

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	13
외부감사 실시내용	124

주식회사 넵툼과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 넵툰
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 넵툰 및 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권에 대한 손상

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이, 연결실체는 보고기간말에 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치 중 더 큰금액에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어지며, 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

한편, 연결재무제표에 대한 주석 16에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결실체는 당기말 현재 149,337백만원의 영업권을 계상하고 있으며, 이는 연결실체 자산의 35.03%를 차지하고 있습니다.

우리는 영업권 규모가 유의적이며, 사용가치 평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는미래 사

업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 유의적인 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결실체의 영업권 손상검토의 적절성이 회사의 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 사용가치 평가에 사용된 외부평가전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 사용가치 산정을 위해 적용한 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정의 적정성 검토
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 연결실체 추정의 정확성을 평가하기 위해 과거에 추정된 현금흐름예측과 실적 비교

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이도출한 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김우한 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2023년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 넵툰과 그 종속기업

제 8 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 넵툰 대표이사 정욱, 유태웅

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로 246, 9층(수내동, 도담빌딩)
(전 화) 031-698-3498

연 결 재 무 상 태 표

제 8 기 2022년 12월 31일 현재

제 7 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 넷툰과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제8(당) 기말		제7(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			48,235,197,332		45,132,234,949
현금및현금성자산	4,5	29,998,732,872		33,134,279,354	
단기금융상품	4,5,38	1,531,478,413		5,056,000,000	
매출채권및기타채권	4,5,7,35	12,172,365,827		3,980,741,755	
재고자산	8	17,416,836		554,070	
당기법인세자산	33	1,453,312,390		1,470,110,607	
기타금융자산	5,11,35	1,099,207,869		4,215,415	
기타유동자산	12	1,962,683,125		1,486,333,748	
II. 비유동자산			378,041,682,242		420,941,985,216
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,9	166,338,063,519		340,211,379,817	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,10	1,292,989,134		-	
이연법인세자산	32	125,518,294		146,915,834	
관계기업및공동기업투자주식	13	24,521,353,715		38,916,434,813	
유형자산	14	2,419,275,021		2,267,228,092	
사용권 자산	15,35	4,203,398,190		4,576,239,824	
무형자산	16,35	177,823,661,140		33,524,872,979	
기타금융자산	5,11	1,317,423,229		1,239,690,335	
사외적립자산	23	-		59,223,522	
자 산 총 계			426,276,879,574		466,074,220,165
부 채					
I. 유동부채			20,507,824,005		25,201,087,595
파생상품부채	4,5	-		8,727,264	
기타채무	4,5,35	10,634,890,177		1,535,026,844	
단기차입금	4,5,17,35,38	675,000,000		175,000,000	
상환전환우선주	4,5,18	499,997,294		499,997,294	
전환사채	4,5,19,35	700,803,909		10,576,539,651	
리스부채	4,5,15	1,401,093,642		888,374,624	
당기법인세부채	32	1,109,510,368		34,862,289	
총당부채	15	21,358,630		-	
기타금융부채	4,5,20	911,706,528		885,993,728	
기타유동부채	21,35	4,553,463,457		10,596,565,901	
II. 비유동부채			26,123,324,140		53,575,978,365
전환사채	4,5,19	1,275,022,481		3,811,780,592	
리스부채	4,5,15	3,017,183,749		3,730,539,154	
순확정급여부채	22	3,293,991,692		4,611,044,331	
이연법인세부채	32	18,446,629,486		41,325,921,618	
총당부채	15	90,496,732		96,692,670	
부 채 총 계			46,631,148,145		78,777,065,960
자 본					
I. 지배기업의소유주에게귀속되는자본			384,271,092,199		393,268,769,822
자본금	23,35	23,211,415,000		15,876,861,000	
기타불입자본	24,34,35	423,869,337,631		279,121,758,783	
기타자본구성요소	25	(1,889,467,186)		(1,850,483,165)	

이익잉여금(결손금)	26	(60,920,193,246)		100,120,633,204	
II. 비지배지분			(4,625,360,770)		(5,971,615,617)
자 본 총 계			379,645,731,429		387,297,154,205
부채와 자본총계			426,276,879,574		466,074,220,165

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 8 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월31일까지

제 7 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월31일까지

주식회사 법툰과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 영업수익	6,27,35		29,467,097,300		20,287,078,208
II. 영업비용	28,35		58,135,922,282		44,894,453,653
III. 영업이익(손실)			(28,668,824,982)		(24,607,375,445)
IV. 영업외손익			(167,898,460,458)		120,197,316,130
1. 금융수익	29,31	2,122,769,709		132,338,783,513	
2. 금융비용	29,31	(148,837,017,196)		(13,825,100,204)	
3. 기타수익	30	1,399,472,121		7,329,066,689	
4. 기타비용	30	(15,860,688,553)		(4,787,711,812)	
5. 지분법손실	13	(6,722,996,539)		(857,722,056)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(196,567,285,440)		95,589,940,685
VI. 법인세비용	32		(26,077,974,813)		25,821,663,470
VII. 당기순이익(손실)			(170,489,310,627)		69,768,277,215
VIII. 기타포괄손익			1,130,905,209		298,580,345
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,152,302,597		301,254,039
확정급여제도의 재측정요소		1,169,889,230		195,455,321	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실		(17,586,633)		-	
지분법자본변동 중 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-		105,798,718	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			(21,397,388)		(2,673,694)
지분법자본변동 중 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(21,397,388)		(2,673,694)	
IX. 당기총포괄이익(손실)			(169,358,405,418)		70,066,857,560
당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주			(162,019,346,035)		77,671,140,924
비지배지분			(8,469,964,592)		(7,902,863,709)
당기총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주			(161,079,810,471)		77,908,423,241
비지배지분			(8,278,594,947)		(7,841,565,681)
X. 주당이익(손실)	33				
기본주당이익(손실)			(4,679)		3,451
희석주당이익(손실)			(4,679)		3,308

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 8 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월31일까지

제 7 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월31일까지

주식회사 넷툰과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본 합계		
2021.01.01 (기초자본)	11,853,793,000	84,109,478,535	(1,970,567,964)	22,293,967,995	116,286,671,566	(7,683,792,122)	108,602,879,444
당기순이익	-	-	-	77,671,140,924	77,671,140,924	(7,902,863,709)	69,768,277,215
유상증자	3,757,668,000	189,762,234,000	-	-	193,519,902,000	-	193,519,902,000
전환사채의 전환	232,450,000	4,767,549,500	-	-	4,999,999,500	-	4,999,999,500
지분법자본변동	-	-	103,125,024	-	103,125,024	-	103,125,024
주식선택권 행사	32,950,000	366,424,948	-	-	399,374,948	21,366,992	420,741,940
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	155,524,285	155,524,285	39,931,036	195,455,321
종속기업에 대한 소유지분 변동	-	116,071,800	-	-	116,071,800	9,553,742,186	9,669,813,986
기타거래	-	-	16,959,775	-	16,959,775	-	16,959,775
2021.12.31 (기말자본)	15,876,861,000	279,121,758,783	(1,850,483,165)	100,120,633,204	393,268,769,822	(5,971,615,617)	387,297,154,205
2022.01.01 (기초자본)	15,876,861,000	279,121,758,783	(1,850,483,165)	100,120,633,204	393,268,769,822	(5,971,615,617)	387,297,154,205
당기순손실	-	-	-	(162,019,346,035)	(162,019,346,035)	(8,469,964,592)	(170,489,310,627)
유상증자	6,700,303,000	164,781,962,110	-	-	171,482,265,110	-	171,482,265,110
전환사채의 전환	567,601,000	9,432,337,276	-	-	9,999,938,276	-	9,999,938,276
지분법자본변동	-	-	(21,397,388)	-	(21,397,388)	-	(21,397,388)
주식기준보상거래	66,650,000	2,786,726,488	-	-	2,853,376,488	2,082,032	2,855,458,520
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	978,519,585	978,519,585	191,369,645	1,169,889,230
종속기업에 대한 소유지분 변동	-	(6,527,299,574)	-	-	(6,527,299,574)	9,622,767,762	3,095,468,188
기타포괄손익-							
공정가치측정금융자산의 평가	-	-	(17,586,633)	-	(17,586,633)	-	(17,586,633)
자기주식의 취득	-	(25,726,147,452)	-	-	(25,726,147,452)	-	(25,726,147,452)
2022.12.31 (기말자본)	23,211,415,000	423,869,337,631	(1,889,467,186)	(60,920,193,246)	384,271,092,199	(4,625,360,770)	379,645,731,429

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 8 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월31일까지

제 7 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월31일까지

주식회사 법통과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(29,578,834,745)		(19,813,911,006)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(29,660,361,240)		(12,651,739,400)	
(1) 당기순이익(손실)	(170,489,310,627)		69,768,277,215	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	177,355,914,675		49,917,336,404	
퇴직급여	2,503,202,353		1,838,116,190	
감가상각비	513,543,291		393,830,624	
무형자산상각비	2,574,063,044		1,510,280,386	
사용권자산상각비	970,651,538		699,979,322	
대손상각비	19,270,161		506,707	
주식보상비용	168,300,372		313,391,501	
유형자산처분손실	68,589,384		133,936,808	
유형자산폐기손실	2,543,680		23,644,772	
무형자산손상차손	6,190,345,024		4,249,530,757	
외화환산손실(비금융)	185,753,499		4,155,147	
지분법손실	6,722,996,539		857,722,056	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	143,894,338,216		13,132,035,126	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,222,239,863		286,268,807	
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	-		1,712,320	
관계기업투자주식손상차손	8,597,816,714		-	
리스조정손실	-		4,824,163	
리스해지손실	-		16,852,021	
외화환산손실(금융)	328,893,149		30,125,687	
사채상환손실	13,783,494		-	
잡손실	1,821,880		233,058,272	
이자비용	377,762,474		365,702,268	
법인세비용	-		25,821,663,470	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(28,731,173,296)		(138,229,808,460)	
유형자산처분이익	105,618		4,046,726	
관계기업투자주식처분이익	417,692,929		20,857,235	
종속기업투자주식처분이익	-		5,772,852,670	
리스해지이익	3,663,527		12,006,232	
리스조정이익	2,725,698		81,835,119	
외화환산이익(비금융)	5,410,350		10,174,598	
이자수익	801,066,267		1,553,754,250	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,111,648,639		191,295,932	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	32,215,202		130,478,486,784	
대손충당금환입	-		977,312	
외화환산이익(금융)	125,695,178		103,521,602	
사채상환이익	25,650,760		-	
파생상품평가이익	8,727,264		-	
채무면제이익	70,369,376		-	

잡이익	23,821,175		-
법인세이익	26,077,974,813		-
기타총당부채환입	24,406,500		-
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(7,795,791,992)		5,892,455,441
매출채권의 감소	453,425,061		322,362,367
미수금의 감소(증가)	1,357,357,236		(1,346,746,249)
재고자산의 증가	(16,862,766)		-
선급금의 증가	(92,719,932)		(99,085,941)
선급비용의 감소(증가)	(120,341,551)		30,748,206
부가세대급금의 감소(증가)	433,388,731		(256,208,627)
미지급금의 감소	(501,924,972)		(979,884,556)
미지급비용의 증가(감소)	(322,743,364)		234,381,581
선수금의 증가(감소)	(5,774,718,151)		8,073,256,877
선수수익의 감소	(14,301,546)		(34,622,994)
예수금의 증가(감소)	(439,291,622)		295,417,718
부가세예수금의 증가	43,909,789		157,746,883
복구총당부채의 감소	-		(13,859,688)
사외적립자산의 감소(증가)	(965,745,013)		282,020,244
관계사 진출입	-		24,608,207
퇴직금 이관	(48,044,812)		-
퇴직금의 지급	(1,787,179,080)		(797,678,587)
2. 이자의 수취	204,159,838		287,494,275
3. 이자의 지급	(25,801,745)		(131,572,008)
4. 법인세의 납부(환급)	(96,831,598)		(7,318,093,873)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		46,229,750,127	(174,748,884,774)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	375,519,780,889		520,230,960,538
단기금융상품의 감소	14,543,438,859		25,001,150,685
보증금의 감소	400,120,000		670,200,000
관계기업투자주식의 감소	-		694,000
유형자산의 처분	12,980,455		9,163,637
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	335,030,245,605		480,296,130,879
리스채권의 회수	31,464,194		-
단기대여금의 감소	140,465,670		-
장기대여금의 감소	-		100,000,000
연결범위 변동으로 인한 현금 유입액	21,140,721,014		14,153,621,337
합병으로 인한 현금 유입액	4,220,345,092		-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(329,290,030,762)		(694,979,845,312)
단기금융상품의 증가	11,045,117,122		18,055,000,000
보증금의 증가	169,300,000		1,000,504,800
유형자산의 취득	617,489,822		2,320,711,207
무형자산의 취득	1,190,133,888		1,472,537,124
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	315,737,775,064		600,383,449,557
종속기업투자주식의 증가	28,108,000		30,845,602,220
관계기업투자주식의 증가	502,106,866		30,999,999,380
장기대여금의 증가	-		100,000,000
연결범위 변동으로 인한 현금 유출액	-		9,802,041,024

III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(19,609,463,743)		201,189,702,117
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,631,753,310		203,716,776,000	
단기차입금의 차입	500,110,000		-	
유상증자	-		201,420,102,000	
전환사채 발행	-		1,750,000,000	
주식선택권의 행사	1,131,643,310		546,674,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(21,241,217,053)		(2,527,073,883)	
단기차입금의 상환	110,000		1,961,269,402	
전환사채 상환	2,770,292,994		-	
리스부채의 상환	912,193,007		565,804,481	
자기주식의 취득	17,558,621,052		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감		(2,958,548,361)		6,626,906,337
V. 기초 현금및현금성자산		33,134,279,354		26,433,977,102
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(176,998,121)		73,395,915
VII. 기말 현금및현금성자산		29,998,732,872		33,134,279,354

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 8 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월31일까지

제 7 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월31일까지

주식회사 넵툰과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 넵툰(이하 '회사')은 모바일 게임 소프트웨어 개발 및 공급사업 등을 목적으로 2012년 1월에 설립되었으며 경기도 성남시 분당구 황새울로 246에 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 진행되었습니다. 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.

당기말 현재 납입자본금은 23,211백만원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)카카오게임즈	18,387,039	39.61
정육	2,472,473	5.33
자기주식	1,886,017	4.06
기타	23,677,301	51.00
합 계	46,422,830	100.00

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 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.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

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 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-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 원가배분액(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 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 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 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

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.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정 및 공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 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 행사할지 여부에대한 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 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면

중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련 되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

(2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이

피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 적용되는 기준서에서 요구 또는 허용하는 바에 따라 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재국	업종	연결실체 내 기업이 소유한 지분율		결산일
			당기말	전기말	
(주)에이치앤씨게임즈	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	100%	12월 31일
(주)님블뉴런(*1)	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	74.82%	63.54%	12월 31일
(주)마그넷(*1)	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	66.67%	12월 31일
(주)넥스포츠	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	100%	12월 31일
프리티비지(주)	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	58.33%	58.33%	12월 31일
(주)맘모식스	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	55.68%	55.68%	12월 31일
(주)플레이하드	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	52.18%	52.18%	12월 31일
트리플라(주)	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	51.22%	51.22%	12월 31일

(주)애드엑스플러스(*2)	대한민국	소프트웨어 개발, 광고대행 및 광고매체판매업	100%	-	12월 31일
(주)엔플라이스튜디오(*2)	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	-	12월 31일
(주)엔크로키(*2)	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	50.12%	-	12월 31일
(주)코드독(*2)	대한민국	게임 소프트웨어 개발 및 공급업	50.10%	-	12월 31일

(*1) 당기 중 추가로 지분을 취득하여 지분율이 변동되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)애드엑스 흡수합병을 통해 지배력을 획득하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)에이치앤씨게임즈	3,002,282	8,877,703	(5,875,421)	3,436,677	(389,433)	(267,461)
(주)닝블뉴런	7,514,203	47,019,786	(39,505,583)	7,069,696	(18,763,912)	(18,208,162)
(주)마그넷	1,321,813	634,343	687,470	567,059	(770,863)	(636,410)
(주)박스포츠	20,110,682	176,722	19,933,960	-	(5,892,815)	(5,855,656)
프리티비지(주)	1,258,481	265,646	992,836	277,625	(1,593,284)	(1,593,284)
(주)맘모식스	619,858	621,916	(2,058)	136,853	(1,989,452)	(1,989,452)
(주)플레이하드	6,613,044	847,433	5,765,611	8,531,848	(376,688)	(376,688)
트리플라(주)	1,889,732	157,736	1,731,996	1,781,982	(734,773)	(734,773)
(주)애드엑스플러스(*1)	13,752,938	6,189,447	7,563,491	1,407,368	269,919	270,831
(주)엔플라이스튜디오(*1)	14,043,300	930,285	13,113,015	706,036	429,764	456,891
(주)엔크로키(*1)	655,142	699,585	(44,443)	389,800	26,390	29,165
(주)코드독(*1)	5,216,157	390,839	4,825,318	715,674	119,215	120,845

(*1) 당기 중 연결대상 종속기업으로 편입되었으며 연결편입 이후 발생한 거래에 대한 손익을 기재하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄순이익
(주)에이치앤씨게임즈	3,879,864	14,284,851	(10,404,987)	4,415,476	793,083	800,138
(주)님블뉴런	6,693,656	39,092,539	(32,398,883)	6,762,653	(17,174,423)	(17,483,353)
(주)마그넷	835,623	4,111,931	(3,276,308)	539,173	(1,626,350)	(1,168,665)
(주)박스포츠	25,872,597	2,380,990	23,491,606	-	(10,576,165)	(10,470,366)
프리티비지(주)(*1)	2,704,178	122,342	2,581,836	205,777	(651,818)	(651,818)
(주)맘모시스(*1)	2,500,551	513,158	1,987,393	(111,288)	(397,151)	(397,151)
(주)플레이하드(*1)	6,203,565	63,127	6,140,438	1,825,353	(471,220)	(471,220)
트리플라(주)(*1)	2,531,503	64,734	2,466,769	242,317	(65,359)	(65,359)

(*1) 전기 중 연결대상 종속기업으로 편입되었으며 연결편입 이후 발생한 거래에 대한 손익을 기재하였습니다.

3) 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사유
(주)애드엑스플러스	지배력 획득으로 인한 종속기업 편입
(주)엔플라이스튜디오	지배력 획득으로 인한 종속기업 편입
(주)엔크로키	지배력 획득으로 인한 종속기업 편입
(주)코드독	지배력 획득으로 인한 종속기업 편입

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기순이익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참조) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결실체의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라

회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다.그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'을 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(6) 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

1) 게임 매출

게임매출은 계약기간 동안 균등하게 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 모바일게임의 아이템 매출은 게임의 성격별로 구분하여 수익을 인식하고 있습니다. 아이템은 소모성 아이템과 영구성 아이템으로 구분되며, 소모성 아이템 매출은 아이템이 판매되는 시점에 수익을 인식하고 영구성 아이템은 사용자의 기대사용기간 동안 균등하게 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

연결실체는 용역의 제공으로 인한 수익은 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행 정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

(7) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산

리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치 보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리 하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스 변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(15)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(8) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(9) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결채무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결채무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는

연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다.

(11) 주식기준보상약정

1) 연결실체의 주식기준보상거래

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 연결실체는 시장조건이 아닌 가득조건에 따라 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기 전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 사업결합 피취득자의 주식기준보상거래

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 주식기준보상(이하 '피취득자 보상')을 연결실체의 주식기준보상(이하 '대체보상')으로 대체하는 경우, 취득일 현재 피취득자 보상과 대체보상을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다('시장기준측정치'). 사업결합 이전대가에 포함되는 대체보상 부분은 피취득자 보상의 시장기준측정치에 피취득자 보상의 총가득기간 또는 원래 가득기간 중 긴 기간에 대한 가득기간 완료부분의 비율을 곱한 금액과 일치합니다. 대체보상의 시장기준측정치가 이전대가에 포함된 피취득자 보상의 시장기준측정치를 초과하는 금액은 사업결합 후근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

그러나 사업결합의 결과로 피취득자 보상이 소멸할 수 있는 상황에서 연결실체가 보상을 대체할 의무가 없더라도 대체하는 경우, 대체보상을 기업회계기준서 제1102호에 따라 시장기준측정치로 측정합니다. 대체보상의 시장기준측정치의 전체는 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

취득일 현재 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 주식결제형주식기준보상거래를 연결실체가 연결실체의 주식기준보상거래로 대체하지 않는 경우에는 피취득자의 주식기준보상거래는 취득일 현재의 시장기준측정치로 측정합니다. 만약 피취득자의 주식기준보상거래가 취득일 전에 가득되는 경우에는 피취득자의 주식기준보상거래는 피취득자에 대한 비지배지분의 일부로 포함됩니다. 그러나 만약 피취득자의 주식기준보상거래가 취득일까지 가득되지 않은 경우에는 가득되지 않은 주식기준보상거래의 시장기준측정치는 주식기준보상거래의 총가득기간과 원래 가득기간 중 더 긴 기간에 대한 완료된 가득기간의 비율에 근거하여 피취득자에

대한 비지배지분에 배분합니다. 잔액은 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용

하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
비품	5 년
시설장치	5 년
건물	20 년
차량	5 년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있

습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

연결실체가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 지속적인 활동과관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

4) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(17) 현금및현금성자산

연결재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 연결실체의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 은행잔고의 사용에 영향을 미치는 계약상 제약은 주석 55에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

연결현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 연결실체의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

(18) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 미래현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 5에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었다면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

연결실체는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의(이용할수있는경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로

서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상황의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 180일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융상품을 제각할 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해

당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(20) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 채취하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까

지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채의 만기까지 전환권옵션이 행사되지 않는 경우 자본으로 인식한 금액은 기타 불입자본으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 5에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(25) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 재무상태표상 연결실체의 일괄상계 약정에 따른 효과는 주식 50에 기술되어 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후 원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

연결실체는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피

관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 연결실체가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결실체가 실제사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

연결실체는 선도계약의 공정가치 전체(즉 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉 지정되지 않은 요소)은 즉시 당기손익으로 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치변동('대응된 시간가치')은 기타포괄손익으로 인식하고 자본의 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고 비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다.

연결실체는 옵션계약의 내재가치만을 위험회피수단으로 지정하였습니다(즉 시간가치는 제외). 대응된 옵션의 시간가치는 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피원가적립금에 누적됩니다. 위험회피대상항목이 거래와 관련된 것이라면 시간가치는 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 위험회피대상항목이 기간과 관련된 것이라면 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 재분류되며, 연결실체는 정액 상각을 적용하고 있습니다. 재분류된 금액은 위험회피대상항목과 동일한 항목으로 당기손익에 인식됩니다. 위험회피대상항목이 비금융항목인 경우 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 자본에서 직접 제거하며 인식된 비금융항목의 최초 장부금액에 포함됩니다. 또한 위험회피원가적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-

공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인부분은 위험회피개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

5) 해외사업장순투자 위험회피

연결실체는 해외사업장순투자위험회피를 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 처리하고

있습니다.

위험회피에 효과적이기 때문에 외화환산적립금에 누계된 위험회피수단의 평가손익은 해외 사업장 처분시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 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.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아 있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결실체의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 어떤 것이 신용위험의 유의적인증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 아니합니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결실체는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 5에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 5는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4) 이연법인세자산

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 실현가능성이 있다고 판단되는 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

5) 손상 검사 - 영업권

경영진은 영업권의 회수가능액은 차기연도 사업계획 달성 여부에 가장민감하게 영향을 받을 것이라고 판단하였습니다. 사업계획은 이사회에서 검토하고 승인한 것으로서, 현재 및 예상되는 시장상황을 기반으로 한 수익, 급여 및 간접비용의 추정치로 구성됩니다. 발생하는 원가의 대부분을 경영진이 관리할 수 있으나, 사업의 성격과 불안정한 시장 상황으로 인하여 수익 추정에는 불확실성이 내재되어 있습니다.

6) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시할 수 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간종료일 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	46,631,148	78,777,066
자본	379,645,731	387,297,154
부채비율(%)	12.28	20.34

(2) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, 천원)

구 분	통 화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	5,053,031	6,403,705	2,632,234	3,120,514
	JPY	66,253,194	631,512	68,933,268	710,178
단기금융상품	USD	301,017	381,478	-	-
매출채권	USD	4,658,069	5,903,171	1,198,871	1,421,261
	JPY	22,892,822	556,817	24,901,313	256,543

금융부채					
미지급금	USD	223,076	156,928	310,326	367,892
	JPY	1,080,000	10,294	1,728,000	17,803

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 1% 변동시 환율변동이세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기말	전기말
미국 달러/원	상승 시	97,745	32,556	97,745	32,556
	하락 시	(97,745)	(32,556)	(97,745)	(32,556)
일본 엔화/원	상승 시	9,189	7,402	9,189	7,402
	하락 시	(9,189)	(7,402)	(9,189)	(7,402)

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율 위험

연결실체는 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기 말 현재 이자율위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액
단기차입금	675,000

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기말	전기말
상승 시	228,725	249,328	228,725	249,328
하락 시	(228,725)	(249,328)	(228,725)	(249,328)

3) 가격위험

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 1% 변동할 경우 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기말	전기말
유리한 변동	567,836	1,554,788	569,929	1,554,788
불리한 변동	(567,836)	(1,554,788)	(569,929)	(1,554,788)

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

연결실체의 신용위험은 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 금융기관예치금 및 지급보증한 도액으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

금융자산의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 유사합니다.

5) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월 이상 1년 미만	1년 이상 5년 미만	합 계
기타채무	10,381,430	253,460	-	10,634,890
단기차입금	5,303	696,980	-	702,283
기타금융부채(*1)	806,766	104,941	-	911,707
전환사채	-	730,857	1,650,000	2,380,857
상환전환우선주	-	499,997	-	499,997
리스부채	240,345	1,160,749	3,017,184	4,418,277
합 계	11,433,844	3,446,984	4,667,184	19,548,011

(*1) 연차보상부채 726,252천원이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월 이상 1년 미만	1년 이상 5년 미만	합 계
기타채무	1,535,027	-	-	1,535,027
단기차입금	-	177,555	-	177,555
기타금융부채(*1)	882,990	3,003	-	885,994
전환사채	-	10,597,019	4,648,185	15,245,204
상환전환우선주	-	499,997	-	499,997
리스부채	122,507	765,867	3,730,539	4,618,914
합 계	2,540,525	12,043,442	8,378,724	22,962,691

(*1) 연차보상부채 769,683천원이 포함되어 있습니다.

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

5. 금융상품의 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	29,998,733	-	-	29,998,733
단기금융상품	1,531,478	-	-	1,531,478
매출채권및기타채권	12,172,366	-	-	12,172,366
기타금융자산	2,416,631	-	-	2,416,631
당기손익-공정가치측정금융자산	-	166,338,064	-	166,338,064
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,292,989	1,292,989
합 계	46,119,208	166,338,064	1,292,989	213,750,261

(당기말)

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채(*1)	합 계
기타채무	10,634,890	-	-	10,634,890
기타금융부채(*2)	185,455	-	-	185,455
단기차입금	675,000	-	-	675,000
전환사채	1,975,826	-	-	1,975,826
리스부채	-	-	4,418,277	4,418,277
상환전환우선주	-	499,997	-	499,997
합 계	13,471,171	499,997	4,418,277	18,389,446

(*1) 기타금융부채는 금융상품의 범주에 속하지 않는 리스부채입니다.

(*2) 당기말 연차보상비용 726,252천원이 제외되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	33,134,279	-	-	33,134,279
단기금융상품	5,056,000	-	-	5,056,000
매출채권및기타채권	3,980,742	-	-	3,980,742
기타금융자산	1,243,906	-	-	1,243,906
당기손익-공정가치측정금융자산	-	340,211,380	-	340,211,380
합 계	43,414,927	340,211,380	-	383,626,307

재무상태표 상 부채	상각후원가금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	기타금융부채(*1)	합 계
기타채무	1,535,027	-	-	1,535,027
기타금융부채(*2)	116,311	-	-	116,311
단기차입금	175,000	-	-	175,000
전환사채	14,388,320	-	-	14,388,320
리스부채	-	-	4,618,914	4,618,914
상환전환우선주	-	499,997	-	499,997
파생상품부채	-	8,727	-	8,727
합 계	16,214,658	508,725	4,618,914	21,342,296

(*1) 기타금융부채는 금융상품의 범주에 속하지 않는 리스부채입니다.

(*2) 전기말 연차보상부채 769,683천원이 제외되어 있습니다.

(2) 공정가치의 추정

활성시장에서 거래되는 금융상품 (당기손익-공정가치금융자산과 기타포괄손익-공정가치금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간종료일의 종가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품 (예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	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)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	72,799,440	10,990,390	82,548,233	166,338,064
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	268,416	-	1,024,573	1,292,989
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	499,997	499,997

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	199,331,800	84,273,616	56,605,964	340,211,380
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	508,725	508,725

1) 가치평가기법 및 투입변수

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
투자일임계약	10,990,390	2	기준시가	-
보통주	11,595,334	3	DCF, 시장접근법	추정현금흐름, 할인율
	2,000	3	순자산가치법	순자산가치
	40,810,435	3	취득원가법	취득원가
전환우선주	1,500,002	3	취득원가법	취득원가
상환전환우선주	19,929,334	3	취득원가법	취득원가
전환사채	8,711,128	3	취득원가법	취득원가
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
보통주	1,000,002	3	취득원가법	취득원가
전환우선주	19,571	3	취득원가법	취득원가
상환전환우선주	5,000	3	취득원가법	취득원가
당기손익-공정가치측정금융부채				
상환전환우선주	499,997	3	DCF, 이항모형	추정현금흐름, 할인율, 변동성

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
투자일임계약	84,273,616	2	기준시가	-
보통주	15,857,016	3	DCF, 시장접근법	추정현금흐름, 할인율
	2,000	3	순자산가치법	순자산가치
	13,631,735	3	취득원가법	취득원가
전환우선주	2,045,296	3	취득원가법	취득원가
상환전환우선주	12,675,190	3	취득원가법	취득원가
전환사채	12,394,727	3	취득원가법	취득원가
당기손익-공정가치측정금융부채				
상환전환우선주	499,997	3	DCF, 이항모형	추정현금흐름, 할인율, 변동성
파생상품부채	8,727	3	이항모형	할인율, 변동성

2) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융 자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채
기초	56,605,964	-	508,725
총손익			
당기손익인식액(*1)	(19,912,542)	-	(8,727)
취득(*2~12)	54,022,338	1,024,573	-
계정대체(*13)	(8,167,526)	-	-
기말	82,548,233	1,024,573	499,997

(*1) 당기에 인식한 평가손익 및 처분손익 금액입니다.

(*2) 당기에 (주)라구나 다이나믹 게임&콘텐츠 투자조합 출자지분 200좌를 취득하였습니다.

(*3) 당기에 스마트 대한민국 라구나 비대면 펀드 4호 출자지분 2,000좌를 취득하였습니다.

(*4) 당기에 (주)해긴 보통주 333,333주를 취득하였습니다.

(*5) 당기에 베이스메트로농1호 벤처투자조합 출자지분 250좌를 취득하였습니다.

(*6) 당기에 (주)딥스튜디오 상환전환우선주 570주를 취득하였습니다.

(*7) 당기에 (주)딥스튜디오 전환사채를 취득하였습니다.

(*8) 당기에 (주)트웰브모먼트 보통주 19,273주 및 전환사채를 취득하였습니다.

(*9) 당기에 (주)에브리바이크 상환전환우선주 9,366주 및 전환사채를 취득하였습니다.

(*10) 당기에 (주)애드엑스 보통주 6,441주를 취득하였습니다.

(*11) 당기에 (주)아보카도 전환우선주 150주를 취득하였습니다.

(*12) (주)애드엑스의 합병으로 (주)엔본 상환전환우선주 2,102주, (주)Time Tree 우선주 60,000주, (주)마그마바이트 보통주 2,499주, (주)와이즈버즈 보통주 214,733주를 취득하였으며 기타포괄손익-공정가치측정금융 자산으로 분류하였습니다.

(*13) (주)애드엑스를 합병하기 전까지 보유하고 있던 (주)애드엑스 지분의 공정가치입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	금융자산		금융부채
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채
기초	91,159,974	-	2,211,175
총손익			
당기손익인식액(*1)	135,332,768	-	-
취득(*2~27)	46,005,036	-	-
수준1로 변동(*28)	(215,798,340)	-	-
처분(*29)	(93,475)	-	(1,702,451)
기말	56,605,964	-	508,725

(*1) 전기에 (주)크라프트톤 보통주 및 (주)라우드코퍼레이션 보통주 및 전환우선주 등에 대하여 평가손익을 인식하였습니다.

(*2) 전기에 (주)나부스튜디오의 상환전환우선주 4,250주를 취득하였으며, (주)나부스튜디오가 (주)프렌즈게임즈에 피합병됨에 따라 (주)프렌즈게임즈 지분으로 교환하였습니다.

(*3) 전기에 (주)엔디파인드의 보통주 20,955주를 취득하였습니다.

(*4) 전기에 (주)엔디파인드의 전환사채를 취득하였습니다.

(*5) 전기에 라구나 다이내믹 게임&콘텐츠 투자조합 출자지분 200좌를 취득하였습니다.

(*6) 전기에 (주)비비드스튜디오의 보통주 7,240주를 취득하였습니다.

(*7) 전기에 (주)비비드스튜디오의 전환사채를 취득하였습니다.

(*8) 전기에 (주)스토리타코의 상환전환우선주 6,270주를 취득하였습니다.

(*9) 전기에 스마트 대한민국 라구나 비대면 펀드 4호 출자지분 2,000좌를 취득하였습니다.

(*10) 전기에 (주)딥스튜디오의 상환전환우선주 198주를 취득하였습니다.

(*11) 전기에 (주)누턴의 상환전환우선주 1,609주를 취득하였습니다.

(*12) 전기에 펄스나인(주)의 전환우선주 90,188주를 취득하였습니다.

(*13) 전기에 (주)달콤소프트의 보통주 10,000주를 취득하였습니다.

(*14) 전기에 스마트 제이티비씨 2021 디지털트랜스포메이션의 보통주 800주를 취득하였습니다.

(*15) 전기에 시프트릭(주)의 전환사채를 취득하였습니다.

(*16) 전기에 시프트릭(주)의 상환전환우선주 38,000주를 취득하였습니다.

(*17) 전기에 에이티유이스포츠그로스2호사모투자(합) 출자지분 2,500주를 취득하였습니다.

(*18) 전기에 유닉온(주)의 전환사채를 취득하였습니다.

(*19) 전기에 유닉온(주)의 상환전환우선주 4,700주를 취득하였습니다.

(*20) 전기에 (주)피아소프트의 전환사채를 취득하였습니다.

(*21) 전기에 (주)센티언스의 전환사채를 취득하였습니다.

(*22) 전기에 (주)센티언스의 상환전환우선주 2,100주를 취득하였습니다.

(*23) 전기에 (주)스피링크의 상환전환우선주 3,788주를 취득하였습니다.

(*24) 전기에 (주)그럼피의 전환사채를 취득하였습니다.

(*25) 전기에 (주)아울로그의 전환사채를 취득하였습니다.

(*26) 전기에 (주)아울로그의 상환전환우선주 26,230주를 취득하였습니다.

(*27) 전기에 관계기업투자주식으로 분류하던 (주)라우드코퍼레이션의 지분을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류 하였습니다.

(*28) (주)크라프트톤의 보통주가 전기 중 유가증권시장에 상장됨에 따라 수준3에서 수준1로 재분류하였습니다

(*29) 전기에 종속기업 (주)플라잉터틀의 지분을 전부 처분함에 따라, (주)플라잉터틀이 발행한 상환전환우선주를 전부 제거하였습니다.

3) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

4) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체는 재무보고 목적으로 개별 금융자산별로 적절한 공정가치 평가방법을 활용하고 있으며, 이는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 평가결과는 매년 사안의 중요성에 따라 개별적으로 재무담당이사 및 이사회에 보고 및 협의되고 있습니다.

5) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입 변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입 변수의 변동에 따른 손익 효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산(*1)		
(주)해긴 보통주	3,174,330	(2,445,998)
(주)샌드박스네트워크 보통주	6,335,657	(4,513,343)

(*1) 지분상품은 할인율과 성장률 1%변동시 공정가치를 산출했으며, 당기에 중요성 관점에서 공정가치평가를 진행하지 않은 지분상품의 경우는 민감도 분석에서 제외하였습니다.

6. 부문 정보

관리목적상 연결실체는 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 게임사업 부문 및 광고사업 부문을 구분하였습니다. 각 부문은 연결실체의 주된 부문 정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 보고부문별 주요 영업부문의 매출의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
게임사업 부문 매출	26,164,087	19,356,363
광고사업 부문 매출	2,522,145	-
기타매출	780,865	930,715
합 계	29,467,097	20,287,078

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
국내	9,949,352	33.76	6,118,324	30.16
해외	19,517,745	66.24	14,168,754	69.84
합 계	29,467,097	100.00	20,287,078	100.00

(3) 당기 중 매출의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없으며 전기 중 수익의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
A사	2,780,433	9.44	3,222,366	15.88

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	11,945,604	2,370,684
손실충당금_매출채권	(84,523)	(4,054)
미수금	311,423	1,614,112
손실충당금_미수금	(138)	-
합 계	12,172,366	3,980,742

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	4,054	4,525
연결범위 변동	61,337	-
대손상각비	20,639	507
미사용금액 환입	(1,369)	(977)
기말	84,662	4,054

손상된 채권에 대한 충당금 환입액은 영업비용에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 손실충당금 차감전 총액기준에 의한 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	12,095,740	3,971,342
연체됐으나 손상되지 않은 채권	76,626	9,400
손상채권	84,662	4,054
합 계	12,257,028	3,984,796

8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	17,417	554

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	지분율 (%)	취득원가	장부금액	장부금액
지분증권(보통주 및 전환우선주)				
(주)메타보라 보통주(*1)	0.38	249,991	249,991	249,991
한국콘텐츠공제조합 보통주	0.01	2,000	2,000	2,000
(주)노드브릭 보통주(*2)	5.75	249,900	-	-
(주)크라프톤 보통주(*3)	0.88	2,599,980	72,799,440	199,331,800
(주)샌드박스네트워크 보통주(*22)	15.03	12,099,000	11,595,334	15,857,016
에이티유이스포츠그룹1호사모투자(합) 보통주	12.38	2,500,000	2,500,000	2,500,000
에이티유이스포츠그룹2호사모투자(합) 보통주	10.78	2,500,000	2,500,000	2,500,000
스틸에잇주식관리조합 보통주(*4)	20.00	100	-	100
(주)엔디파인드 전환우선주(*5)	2.64	100,000	-	100,000
(주)엔디파인드 보통주(*5)	13.82	445,294	-	445,294
(주)퍼니브로 전환우선주	5.40	300,095	-	-
(주)라구나 다이내믹 게임&콘텐츠 투자조합 보통주(*6)	6.31	1,000,000	1,000,000	800,000
스마트 대한민국 라구나 비대면 펀드 4호(*7)	10.00	5,000,000	5,000,000	3,000,000
(주)스윙바이 보통주	5.56	50,000	-	-
(주)라우드코퍼레이션 보통주(*8)	13.76	6,481,032	-	-
(주)라우드코퍼레이션 전환우선주(*8)	16.84	7,931,284	-	-
(주)엔시엘오 보통주(*9)	4.64	2,181,644	-	2,181,644
(주)달콤소프트 보통주	2.99	1,600,000	1,600,000	1,600,000
스마트 제이티비씨 2021 디지털트랜스포메이션 보통주	18.87	800,000	800,000	800,000
펄스나인(주) 전환우선주	5.15	500,002	500,002	500,002
(주)퍼니스툼 전환우선주	15.00	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)해긴 보통주(*10)	3.47	29,999,970	26,240,640	-
베이스메트로농1호 벤처투자조합 보통주(*11)	1.56	250,000	250,000	-
(주)트웰브모먼츠 보통주(*12)	19.65	366,804	366,804	-
(주)아보카도 전환우선주(*21)	3.64	303,000	303,000	-
신금투HI-FI채권상태1(C)	-	-	-	19,809,274
소 계		78,510,095	126,707,211	250,677,120
채무증권(상환전환우선주 및 전환사채 등)				
(주)망고스틴 전환사채(*13)	-	5,000,000	3,313,623	4,582,000
(주)스카이플러스 상환전환우선주(*14)	13.08	502,120	-	502,120
(주)스토리타코 상환전환우선주	16.84	1,999,860	1,999,860	1,999,860
(주)엔디파인드 전환사채(*5)	-	787,500	-	787,500

(주)엔시엘오 전환사채(*9)	-	2,500,000	-	2,500,000
(주)딥스튜디오 상환전환우선주(*15)	19.62	7,840,170	7,840,170	598,790
(주)딥스튜디오 전환사채(*16)	-	254,083	254,083	-
(주)누턴 상환전환우선주	10.41	499,884	499,884	499,884
시프트릭(주) 전환사채(*17)	-	315,000	-	315,000
시프트릭(주) 상환전환우선주(*17)	19.19	285,000	-	285,000
유닉온(주) 전환사채	-	212,500	212,500	212,500
유닉온(주) 상환전환우선주	19.03	587,500	587,500	587,500
(주)피아이소프트 전환사채	-	1,499,989	1,499,989	1,499,989
(주)센티언스 전환사채	-	1,297,450	1,297,450	1,297,450
(주)센티언스 상환전환우선주	19.79	3,701,962	3,701,962	3,701,962
(주)스피링크 상환전환우선주	15.99	2,000,064	2,000,064	2,000,064
(주)그럼피 전환사채	-	1,000,300	1,000,300	1,000,300
(주)아울로그 전환사채	-	199,989	199,989	199,989
(주)아울로그 상환전환우선주	18.40	800,015	800,015	800,015
(주)메타보라 상환전환우선주	0.85	1,699,994	1,699,994	1,699,994
(주)에브리바이크 상환전환우선주(*18)	6.38	799,884	799,884	-
(주)에브리바이크 전환사채(*19)	-	300,000	300,000	-
(주)트웰브모먼츠 전환사채(*20)	-	633,195	633,195	-
삼성증권 랩어카운트	-	-	-	38,970,136
대신증권 랩어카운트	-	10,284,290	10,053,630	24,494,206
대신증권 펀드	-	1,000,000	936,760	1,000,000
소 계		46,000,749	39,630,852	89,534,259
합 계		124,510,844	166,338,064	340,211,380

(*1) (주)프렌즈게임즈에서 (주)메타보라로 사명 변경되었습니다.

(*2) 당기에 (주)노드브릭 보통주에 대하여 전액 평가손실을 인식하였습니다.

(*3) 당기에 (주)크라프트톤 지분에 대하여 평가손실을 인식하였습니다.

(*4) 당기에 (주)스틸에잇주식관리조합 보통주에 대하여 전액 평가손실을 인식하였습니다.

(*5) 당기에 (주)언디파인드 지분증권 및 채무증권에 대하여 전액 평가손실을 인식하였습니다.

(*6) 당기에 (주)라구나 다이내믹 게임&콘텐츠 투자조합 출자지분 200좌를 취득하였습니다.

(*7) 당기에 스마트 대한민국 라구나 비대면 펀드 4호 출자지분 1,000좌를 취득하였습니다.

(*8) (주)라우드커뮤니케이션즈에서 (주)라우드코퍼레이션으로 사명 변경되었으며, 전환우선주에는 의결권이 없습니다.

(*9) (주)비비드스튜디오가 흡수합병됨에 따라 (주)엔시엘오 지분증권 및 채무증권으로 교환하였습니다.

또한, 당기에 (주)엔시엘오 지분증권 및 채무증권에 대하여 전액 평가손실을 인식하였습니다.

(*10) 당기에 (주)해긴 보통주 333,333주를 취득하였으며, 평가손실을 인식하였습니다.

(*11) 당기에 베이스메트로놈1호 벤처투자조합 출자지분 250좌를 취득하였습니다.

(*12) 당기에 (주)트웰브모먼츠 보통주 19,273주를 취득하였습니다.

(*13) 당기에 (주)망고스틴 전환사채에 대하여 평가손실을 인식하였습니다.

(*14) 당기에 (주)스카이프러스 상환전환우선주에 대하여 전액 평가손실을 인식하였습니다.

(*15) 당기에 (주)딥스튜디오 상환전환우선주 570주를 취득하였습니다.

- (*16) 당기에 (주)딥스튜디오 전환사채를 취득하였습니다.
- (*17) 당기에 시프트릭(주) 채무증권에 대하여 전액 평가손실을 인식하였습니다.
- (*18) 당기에 (주)에브리바이크 상환전환우선주 9,366주를 취득하였습니다.
- (*19) 당기에 (주)에브리바이크 전환사채를 취득하였습니다.
- (*20) 당기에 (주)트웰브모먼츠 전환사채를 취득하였습니다.
- (*21) 당기에 (주)아보카도 전환우선주 150주를 취득하였습니다.
- (*22) 당기에 (주)샌드박스네트워크 지분에 대하여 평가손실을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	340,211,380	91,159,974
취득	316,297,170	600,383,450
평가손익	(143,862,123)	118,688,493
처분	(338,140,837)	(480,612,845)
계정대체	(8,167,526)	10,592,308
기말	166,338,064	340,211,380

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말
	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
지분증권 (보통주 및 우선주)				
밥게임즈(주) 보통주	11.90	2,001,000	-	-
(주)Time Tree 우선주(*1)	0.41	19,571	19,571	-
(주)마그마바이트 보통주(*1)	19.99	1,000,002	1,000,002	-
(주)와이즈버즈 보통주(*1)	0.43	290,963	268,416	-
소 계		3,311,536	1,287,989	-
채무증권 (상환전환우선주)				
(주)엔본 상환전환우선주(*1)	3.40	5,000	5,000	-
소 계		5,000	5,000	-
합 계		3,316,536	1,292,989	-

(*1) (주)애드엑스와의 합병을 통해 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
취득	1,315,536	-
평가손익	(22,547)	-
기말	1,292,989	-

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(1,950,724)	(1,950,724)
공정가치변동	(22,547)	-
법인세 효과	4,960	-
기말	(1,968,311)	(1,950,724)

11. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유동		
단기대여금	907,022	-
미수수익	21,298	855
보증금	173,510	3,360
현재가치할인차금_보증금	(2,622)	-
소 계	1,099,208	4,215
비유동		
보증금	1,307,029	1,347,555
현재가치할인차금_보증금	(90,095)	(108,216)
기타보증금	105,095	352
현재가치할인차금_기타보증금	(4,606)	-
소 계	1,317,423	1,239,690
합 계	2,416,631	1,243,906

12. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,255,590	1,113,265
선급비용	214,258	95,218
부가세대급금	492,835	277,850
합 계	1,962,683	1,486,333

13. 공동기업투자주식 및 관계기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 공동기업투자주식 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	지분율(%)		장부금액		결산월	업종
		당기말	전기말	당기말	전기말		
관계기업투자주식							
China Lab Company Limited	홍콩	20.00	20.00	100,012	121,757	12월	게임소프트웨어 개발 및 공급업
(주)망고스틴	대한민국	22.63	22.63	-	17,721	12월	응용소프트웨어 개발 및 공급업
COMINO株式会社(*1)	일본	35.52	25.00	859,872	484,571	8월	응용소프트웨어 개발 및 공급업
(주)알피지게이트(*2)	대한민국	29.08	-	-	-	12월	게임소프트웨어 개발 및 공급업
공동기업투자주식							
(주)컬러버스(*3)	대한민국	44.29	44.29	16,861,273	30,392,186	12월	게임소프트웨어 개발 및 공급업
(주)온마인드(*4)	대한민국	48.95	53.30	6,700,196	7,900,200	12월	영상 콘텐츠 제작 및 서비스
합 계				24,521,354	38,916,435		

(*1) 당기 중 유상증자 지분 취득으로 지분율이 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 지분 취득을 통해 유의적 영향력을 획득하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)퍼피레드에서 (주)컬러버스로 사명을 변경하였습니다.

(*4) 당기 중 불균등 유상증자로 지분율이 하락하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공동기업투자주식 및 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	손상	기타	기말
China Lab Company Limited	121,757	-	(21,745)	-	-	-	100,012
(주)망고스틴	17,721	-	(17,721)	-	-	-	-
COMINO株式會社	484,571	502,107	(105,408)	(21,397)	-	-	859,872
(주)알피지게이트	-	-	-	-	-	-	-
(주)컬러버스	30,392,186	-	(5,270,234)	-	(8,260,679)	-	16,861,273
(주)온마인드(*1)	7,900,200	-	(1,307,888)	-	(337,138)	445,023	6,700,196
합 계	38,916,435	502,107	(6,722,997)	(21,397)	(8,597,817)	445,023	24,521,354

(*1) 기타 변동 금액은 불균등 유상증자로 인한 지분액 변동분입니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	대체	기말
China Lab Company Limited	141,109	-	(19,353)	-	-	121,757
(주)망고스틴	98,099	-	(186,177)	105,799	-	17,721
(주)온마인드	-	7,900,200	-	-	-	7,900,200
(주)컬러버스	-	30,999,999	(607,814)	-	-	30,392,186
COMINO株式會社	531,624	-	(44,379)	(2,674)	-	484,571
(주)메모리	-	-	-	-	-	-
(주)라우드코퍼레이션(*1)	10,555,186	-	-	-	(10,555,186)	-
합 계	11,326,018	38,900,199	(857,722)	103,125	(10,555,186)	38,916,435

(*1) 전기 중 연결실체가 보유하던 (주)라우드코퍼레이션 보통주 일부를 의결권이 없는 전환우선주로 교환하여 유의적 영향력을 상실하였습니다. 이에 따라 관련 금액을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정 재분류하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액 (AxB)	영업권 등	장부금액
China Lab Company Limited	596,656	20.00	119,331	(19,319)	100,012
(주)망고스틴	(2,817,844)	22.63	(637,537)	637,537	-
COMINO株式會社	510,084	35.52	181,167	678,705	859,872
(주)알피지게이트	(95,955)	29.08	(27,902)	27,902	-
(주)컬러버스	7,913,221	44.29	3,504,427	13,356,846	16,861,273
(주)온마인드	9,424,794	48.95	4,613,244	2,086,952	6,700,196

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액 (AxB)	영업권 등	장부금액
China Lab Company Limited	657,909	20.00	131,582	(9,825)	121,757
(주)망고스틴	(1,683,720)	22.63	(380,942)	398,663	17,721
(주)온마인드	9,889,529	53.30	5,271,026	2,629,174	7,900,200
(주)컬러버스	19,419,430	44.29	8,600,033	21,792,152	30,392,186
COMINO株式會社	365,003	25.00	91,264	393,307	484,571

(4) 당기 및 전기의 관계기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
China Lab Company Limited	1,176,808	580,152	596,656	-	(108,724)	(108,724)
(주)망고스틴	1,857,516	4,675,360	(2,817,844)	-	(1,134,124)	(1,134,124)
COMINO株式會社	517,399	7,315	510,084	85,624	(296,781)	(357,026)
(주)알피지게이트(*1)	453,677	549,633	(95,955)	432	(48,318)	(48,318)
(주)컬러버스	8,531,511	618,290	7,913,221	667,223	(11,506,208)	(11,506,208)
(주)온마인드	10,035,035	384,077	9,650,958	219,788	(2,445,586)	(2,445,586)

(*1) 신규 편입 시점 이후의 재무정보로 표시하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
China Lab Company Limited	1,101,032	443,123	657,909	-	(96,763)	(96,763)
(주)망고스틴	2,714,351	4,398,071	(1,683,720)	-	(822,881)	(822,881)
(주)온마인드	10,076,617	187,088	9,889,529	24,485	(829,243)	(829,243)
(주)퍼피레드	19,702,505	283,075	19,419,430	-	(2,203,101)	(2,203,101)
COMINO株式會社	399,968	34,965	365,003	-	(19,581)	(19,581)

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	23,021	-	23,021	23,021	-	23,021
건물	775,397	(48,462)	726,935	775,397	(9,692)	765,705
차량운반구	95,050	(70,556)	24,494	24,200	(24,200)	-
공구기구비품	2,454,461	(1,506,937)	947,524	2,082,554	(1,121,220)	961,334
시설장치	1,002,276	(304,975)	697,301	640,566	(123,397)	517,169
합 계	4,350,205	(1,930,930)	2,419,275	3,545,738	(1,278,510)	2,267,228

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	차량운반구	공구기구비품	시설장치	합 계
기초	23,021	765,705	-	961,334	517,169	2,267,228
연결범위 변동	-	-	25,608	7,934	98,566	132,108
취득	-	-	-	330,480	287,010	617,490
처분/폐기	-	-	-	(11,903)	(72,105)	(84,008)
감가상각	-	(38,770)	(1,113)	(340,320)	(133,340)	(513,543)
기말	23,021	726,935	24,494	947,524	697,301	2,419,275

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	차량운반구	공구기구비품	시설장치	합 계
기초	-	-	-	557,362	181,188	738,550
취득	23,021	775,397	-	1,002,515	519,778	2,320,711
처분/폐기	-	-	-	(22,388)	(116,666)	(139,054)
감가상각	-	(9,692)	-	(289,691)	(94,447)	(393,831)
기타(*1)(*2)	-	-	-	(286,465)	27,316	(259,148)
기말	23,021	765,705	-	961,333	517,169	2,267,228

(*1) 복구충당부채를 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 종속회사인 (주)플라잉터틀과 (주)온마인드의 지배력을 상실함에 따라 관련 금액을 제거하였습니다.

15. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	3,966,014	4,531,364
차량	237,384	44,876
합 계	4,203,398	4,576,240
리스부채		
유동	1,401,094	888,375
비유동	3,017,184	3,730,539
합 계	4,418,277	4,618,914

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산상각비		
건물	951,861	694,761
차량	18,791	5,218
합 계	970,652	699,979
리스조정 및 해지손익(기타수익 및 기타비용)	6,389	72,165
리스부채에 대한 이자비용(금융비용)	112,796	76,042
단기리스료 및 소액자산리스료(영업비용)	432,362	305,224

(3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 912,193천원(전기: 565,804천원)입니다.

(4) 복구충당부채

연결실체는 보고기간 종료일 현재 임차건물의 임차기간 완료시점에 원상복구 의무에 따라 발생할 복구비용에 대하여 최선의 추정치를 산정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채	21,359	90,497	-	96,693

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특허권	상표권	개발비	영업권	소프트웨어	기타의 무형자산	합 계
기초	1,464	38,982	1,560,871	27,769,363	21,792	4,132,402	33,524,873
취득	11,294	21,632	-	9,225,480	86,075	11,927,085	21,271,565
연결범위 변동	-	-	-	116,695,038	2,183,764	12,889,008	131,767,810
상각	(2,071)	(7,534)	(519,821)	-	(134,600)	(1,910,037)	(2,574,063)
손상	-	-	(851,808)	(4,352,985)	-	(985,552)	(6,190,345)
기타	-	-	-	-	-	23,821	23,821
기말	10,686	53,080	189,242	149,336,895	2,157,031	26,076,726	177,823,661

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특허권	상표권	개발비	영업권	소프트웨어	기타의 무형자산	합 계
기초	2,477	15,333	8	11,052,439	30,560	1,483,647	12,584,465
취득	-	33,750	-	-	2,023	1,436,765	1,472,537
상각	(1,013)	(7,305)	-	-	(18,211)	(1,483,752)	(1,510,280)
손상	-	-	-	(4,249,146)	-	-	(4,249,146)
처분	-	-	-	(686,372)	-	-	(686,372)
기타	-	(2,796)	1,560,863	21,652,442	7,420	2,695,741	25,913,670
기말	1,464	38,982	1,560,871	27,769,363	21,792	4,132,402	33,524,873

(2) 연결회사의 당기말 및 전기말 현재 영업권 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	구 분	당기말	전기말
일반모바일게임	(주)님블뉴런	4,011,310	4,011,310
	(주)프리티비지	587,930	2,011,227
	(주)맘모식스	2,267,939	2,519,235
	(주)플레이하드	12,026,740	12,026,740
	트리플라(주)	2,040,227	4,704,153
	(주)엔플라이스튜디오	6,463,467	-
	(주)엔크로키	38,280	-
	(주)코드톡	255,533	-
소셜카지노게임		2,482,231	2,496,698
광고사업		119,163,238	-
합 계		149,336,895	27,769,363

연결실체는 당기말 현재 보유하고 있는 영업권을 사용가치 계산에 기초하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정된 향후 5개년의 미래현금흐름을 14.9% ~ 19.8%의 할인율과 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하는 것으로 판단하고 있습니다. 손상 검사 수행결과, 현금흐름창출단위의 회수가능액이 당기말 현재 장부금액을 하회하므로 4,353백만원의 손상을 인식하였습니다.

현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 아래와 같습니다. 동 성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다.

사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	일반모바일게임	소셜카지노게임
매출성장률	-29.70 ~ 1,899.60	-19.90 ~ 64.60
영업이익률	-2,746.60 ~ 34.90	-1.60 ~ 13.20
영구성장률	0.00	0.00
할인율	14.90 ~ 19.80	15.30

17. 단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%) (당기말)	만기	금 액	
				당기말	전기말
일반대출(*1)	(주)하나은행	4.73	2023.04.27	95,000	95,000
일반대출(*2)	(주)국민은행	5.78	2023.06.16	80,000	80,000
일반대출	(주)부산은행	4.35	2023.01.21	500,000	-
합 계				675,000	175,000

(*1) 상기 차입금과 관련하여 (주)맘모식스 대표이사과 신용보증기금으로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석 39 참고).

(*2) 상기 차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석 39 참고).

18. 상환전환우선주

(1) 보고기간 종료일 현재 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상환전환우선주	499,997	499,997

(2) 당기말 현재 상환전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행회사	(주)님블뉴런
우선주종류	기명식 상환전환우선주
인수자	4:33United-코나 청년창업투자조합
발행일	2018년 04월 11일
만기일	2028년 04월 10일
발행가액	499,997천원
발행주식수(*1)	25,462주
1주당 발행가액	19,637원
배당률	발행가액의 1% 이상이며, 누적적/참가적
상환조건	발행일로부터 3년 이후 연복리 3%의 보장수익률로 상환청구가 가능
전환조건	1) 발행일 이후 상환청구 이전까지 상환전환우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능 2) 회사의 IPO 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본건 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우는 전환비율을 조정
존속기간	발행일로부터 10년이며, 만료일까지 전환청구가 없는 경우 자동으로 보통주 전환

(*1) 전환비율은 동 상환전환우선주의 발행가액을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등 일정한 조건을 충족하는 경우 조정됩니다.

상환전환우선주가 지분상품의 분류요건을 충족하지 못함에 따라 금융부채로 분류하여 공정가치로 인식하였습니다.

19. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
전환사채	697,019	10,579,630
전환권조정	(30,053)	(20,248)
상환할증금	33,838	17,389
할인발행차금	-	(232)
소 계	700,804	10,576,540
비유동		
전환사채	1,650,000	4,250,000
상환할증금	-	398,185
전환권조정	(374,978)	(836,405)
소 계	1,275,022	3,811,781
합 계	1,975,826	14,388,320

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행회사	(주)님블뉴런
사채종류	기명식 사모전환사채(*1)
인수자	4:33 United-코나 청년창업투자조합
사채 발행일	2016년 8월 10일
사채 만기일	2023년 8월 09일
액면가액	499,994,133원
표면이율	0.00%
전환청구기간	2017년 8월 10일 - 2022년 7월 10일
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
행사가격의 조정	1) 전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 유상증자, 주식배당, 무상증자 등에 의하여 주식을 발행하는 경우 2) 전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 전환사채, 신주인사권부사채를 포함한 주식관련사채를 발행한 경우 3) 합병, 자본감소, 주식분할 및 주식병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 4) 조정 후 전환가격이 액면가 미만으로 되는 경우 전환가격을 조정

보장수익률	3.00%
전환가격	10,726원

(*1) 해당 전환사채는 (주)님블뉴런(구, (주)오울블루)과 합병되기 전 (주)아크베어즈에서 발행한 전환사채이며 2018년 12월 31일 (주)님블뉴런(구, (주)오울블루)과 (주)아크베어즈의 합병에 따른 합병비율에 따라 전환가격이 조정되었습니다.

구 분	내 용
발행회사	(주)님블뉴런
사채종류	기명식 무보증 사모 전환사채
인수자	유정산업(주)
사채 발행일	2018년 12월 26일
사채 만기일	2023년 12월 26일
액면가	100,000,000원
표면이율	0.00%
전환청구기간	2019년 12월 26일 - 2023년 12월 25일
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
행사가격의 조정	1) 전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 유상증자, 주식배당, 무상증자 등에 의하여 주식을 발행하는 경우 2) 전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 전환사채, 신주인사권부사채를 포함한 주식관련사채를 발행한 경우 3) 자본감소, 주식분할 및 주식병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 4) 후행 투자자의 전환가격 조정이 본건보다 유리한 경우
보장수익률	3.00%
전환가격	19,897원

구 분	내 용
발행회사	(주)님블뉴런
사채종류	기명식 무보증 사모 전환사채
인수자	코나콘텐츠투자조합 등
사채 발행일	2021년 1월 15일
사채 만기일	2026년 1월 15일
액면가액	1,650,000,000원
표면이율	0.00%
전환청구기간	2022년 1월 15일 - 2025년 12월 15일
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주

행사가격의 조정	1) 전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 유상증자, 주식배당, 무상증자 등에 의하여 주식을 발행하는 경우 2) 전환권을 행사하기 전에 당초의 전환가격을 하회하는 가격으로 전환사채, 신주인사권부사채를 포함한 주식관련사채를 발행한 경우 3) 자본감소, 주식분할 및 주식병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우
보장수익률	0.00%
전환가격	22,000원

(3) 연결실체는 회계기간 중 전환권이 행사되었을 경우 이익이나 이자의 배당에 관하여는 전환을 청구한 때의 직전 영업연도말에 전환되는 것으로 간주합니다.

20. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급비용	185,455	116,311
연차보상비용	726,252	769,683
합 계	911,707	885,994

21. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채	3,827,718	9,616,737
예수금	420,707	803,887
부가세예수금	305,039	175,942
합 계	4,553,463	10,596,566

22. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

종속기업에서 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당기에 손익계산서에 인식된 퇴직급여는 97,510천원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,699,360	5,787,983
사외적립자산의 공정가치	(2,405,368)	(1,236,163)
순확정급여부채	3,293,992	4,551,821

2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,787,983	4,812,586
당기근무원가	2,073,244	1,402,888
이자비용	162,566	115,715
전입효과	263,254	486,826
재측정요소:		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,048,268)	(281,938)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(446,350)	55,379
급여의 지급	(1,768,186)	(742,676)
정산 및 전출	(68,495)	(221,026)
사업결합으로 인한 취득	485,911	160,229
연결범위 변동	257,699	-
보고기간말 금액	5,699,360	5,787,983

3) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,073,244	1,403,432
순이자원가	352,767	115,715
신입/전입효과	73,053	322,180
사외적립자산 이자수익	(35,487)	(35,880)
종업원급여에 포함된 총비용	2,463,577	1,805,447

4) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기	전기
할인율	5.34 ~ 5.89	2.46 ~ 2.58
임금상승률	3.00 ~ 5.00	5.00

5) 보고기간종료일 현재 각각의 유의적인 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭(%)	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00	(424,019)	492,564
임금상승률	1.00	490,628	(430,093)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 퇴직급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 차감전 재측정요소	1,480,872	250,584
법인세 효과	(310,983)	(55,128)
법인세 차감후 재측정요소	1,169,889	195,455

23. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수(주)	발행주식수(주)	액면가액(원)	자본금
보통주	500,000,000	46,422,830	500	23,211,415

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합 계
2021.1.1(전기초)	23,707,586	11,853,793	85,146,383	97,000,176
전환사채의 전환	464,900	232,450	4,767,550	5,000,000
유상증자	7,515,336	3,757,668	189,762,234	193,519,902
주식선택권의 행사	65,900	32,950	694,668	727,618
2021.12.31(전기말)	31,753,722	15,876,861	280,370,834	296,247,695
2022.01.01(당기초)	31,753,722	15,876,861	280,370,834	296,247,695
전환사채의 전환	1,135,202	567,601	9,432,337	9,999,938
주식선택권의 행사	133,300	66,650	1,615,816	1,682,466
유상증자	13,400,606	6,700,303	164,795,012	171,495,315
2022.12.31(당기말)	46,422,830	23,211,415	456,214,000	479,425,415

24. 기타불입자본

보고기간 종료일 현재 기타불입자본의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	456,157,807	280,370,834
기타자본잉여금	(9,051,097)	(2,622,452)
자기주식	(26,401,097)	(674,949)
주식선택권	3,163,724	2,048,325
합 계	423,869,338	279,121,759

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초	66,497	674,949	66,497	674,949
취득	1,819,520	25,726,147	-	-
기말	1,886,017	26,401,097	66,497	674,949

25. 기타자본구성요소

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,968,311)	(1,950,724)
지분법자본변동	78,844	100,241
합 계	1,889,467	1,850,483

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	이익잉여금 재분류	기말
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산평가손익	(1,950,724)	(17,587)	-	(1,968,311)
지분법자본변동	100,241	(21,397)	-	78,844
보험수리적손익누계액	-	978,520	(978,520)	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	이익잉여금 재분류	기말
기타포괄손익-공정가치측정금 용자산평가손익	(1,950,724)	-	-	(1,950,724)
지분법자본변동	(19,844)	120,085	-	100,241
보험수리적손익누계액	-	155,524	(155,524)	-

26. 이익잉여금(결손금)

보고기간종료일 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(60,920,193)	100,120,633

27. 수익

(1) 연결실체는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
게임매출	26,396,782	19,356,363
광고사업매출	2,522,145	-
기타매출	548,171	930,715
합 계	29,467,097	20,287,078

(2) 연결실체가 고객과의 계약과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 게임서비스	3,827,718	9,616,737

(3) 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
게임서비스	1,152,034	131,813

28. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	19,138,675	17,104,599
퇴직급여	2,600,713	1,838,116
복리후생비	1,873,501	1,560,412
여비교통비	229,648	137,749
접대비	107,104	75,136
통신비	35,188	35,106
수도광열비	445,086	254,302
세금과공과	867,288	658,059
감가상각비	513,543	393,831
지급임차료	428,435	314,712
수선비	365	3,062
보험료	496,955	307,884
차량유지비	6,462	4,679
경상연구개발비	1,292,376	1,128,055
운반비	19,958	28,355
교육훈련비	5,694	6,668
도서인쇄비	12,395	18,642
사무용품비	253	10,287
소모품비	254,112	371,396
지급수수료	11,568,079	11,883,112
광고선전비	13,075,943	5,107,740
대손상각비	19,270	507
건물관리비	88,055	66,673
무형자산상각비	2,574,063	1,510,280
사용권자산상각비	970,652	699,979
외주용역	1,214,558	1,061,722

주식보상비용	168,300	313,392
기타	129,250	-
합 계	58,135,922	44,894,454

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	801,066	1,553,754
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,111,649	191,296
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	32,215	130,478,487
외화환산이익(금융)	125,695	103,522
외환차익(금융)	17,766	11,725
파생상품평가이익	8,727	-
사채상환이익	25,651	-
합 계	2,122,770	132,338,784
금융비용		
이자비용	377,762	365,702
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	143,894,338	13,132,035
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,222,240	286,269
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	-	1,712
사채상환손실	13,783	-
외화환산손실(금융)	328,893	30,126
외환차손(금융)	-	9,256
합 계	148,837,017	13,825,100

30. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	106	4,047
관계기업투자주식처분이익	417,693	20,857
종속기업투자주식처분이익	-	5,772,853
대손충당금환입	-	977
리스해지이익	3,664	12,006
리스조정이익	2,726	81,835
외화환산이익(비금융)	5,410	10,175
외환차익(비금융)	777,053	174,854
정부지원금	-	143,437
기타영업외수익	-	9,148
채무면제이익	70,369	1,030,441
기타충당부채환입	24,407	-
잡이익	98,045	68,436
합 계	1,399,472	7,329,067
기타비용		
유형자산처분손실	68,589	133,937
유형자산폐기손실	2,544	23,645
관계기업투자주식손상차손	8,597,817	-
무형자산손상차손	6,190,345	4,249,531
외화환산손실(비금융)	185,753	4,155
외환차손(비금융)	718,403	98,042
기부금	15,378	18,266
리스해지손실	-	16,852
리스조정손실	-	4,824
잡손실	81,859	238,460
합 계	14,875,137	4,787,712

31. 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	237,907	210,000
외환손익	(283,916)	158,696
순손상차손익	(19,275)	316,612
당기손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	559,395	1,343,754
평가손익	(143,862,123)	117,251,479
처분손익	(3,110,591)	-
순손상차손익	-	(1,712)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
평가손익	(17,587)	-
기타금융자산		
이자수익	1,129	-
상각후원가측정금융부채		
이자비용	(263,226)	(289,660)
외환손익	(21,301)	-
기타손익	70,369	1,102,606
당기손익-공정가치측정금융부채		
평가손익	8,727	-
기타금융부채		
이자비용	(112,796)	(76,042)

32. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용의 발생내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
일시적차이의 증감	(28,302,990)	27,592,224
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,518,506)	(494,452)
기타조정	3,743,522	(1,276,109)
법인세비용(수익)	(26,077,975)	25,821,663

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(196,567,285)	95,589,941
법인세비용	(37,347,784)	20,609,787
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 손익	1,817,319	381,760
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	3,628,286	-
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적 차이 변동액 등	5,824,204	4,830,116
법인세비용(수익)	(26,077,975)	25,822
유효세율(%)	(*1)	27.01%

(*1) 법인세비용차감전순손익이 부(-)의 금액이므로 유효법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
순확정급여채무의 재측정요소	310,983	55,128
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	(4,960)	-
소 계	315,944	55,128
이연법인세		
주식매입선택권	1,202,563	(439,324)
합 계	1,518,507	(384,196)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	211,661	49,845
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	12,753,409	5,535,768
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(134,759)	(165,988)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(31,151,421)	(46,598,631)
이연법인세부채 순액	(18,321,111)	(41,179,006)
차감후 이연법인세부채	(18,321,111)	(41,179,006)

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익	합병승계	기타포괄손익	자본	기말
이연법인세부채						
전환권조정	(897,916)	(1,047,182)	-	-	-	(1,945,098)
미수수익	(165,706)	37,336	-	-	-	(128,369)
상표권	(733)	33	-	-	-	(700)
무형자산	(306,394)	13,927	-	-	-	(292,467)
유형자산	(6,908)	(1,363)	-	-	-	(8,270)
당기손익측정금융자산	(43,593,315)	27,018,857	-	-	-	(16,574,458)
종속기업 취득에 의한 무형자산	(832,498)	(4,274,052)	-	-	-	(5,106,550)
종속회사 이연법인세	-	-	-	-	-	(4,499,323)
관계기업투자주식	-	-	-	-	-	(1,293,170)
외화환산이익	(282)	147,958	(154,066)	-	-	(6,390)
사용권자산	(960,868)	(299,757)	(170,761)	-	-	(1,431,385)
합계	(46,764,619)	21,595,758	(324,826)	-	-	(31,286,180)
이연법인세자산						
미지급비용(연차보상)	49,663	96,248	7,609	-	-	153,519
선급비용	33	(1)	-	-	-	32
외화환산손실	149	57,960	-	-	-	58,109
기타포괄손익-공정가치측정측정금융자산	440,220	(10,315)	93,191	(4,960)	-	518,136
확정급여채무	115,078	669,844	34,819	(310,983)	-	508,757
복구충당부채	21,272	(5,727)	7,944	-	-	23,490
리스부채	971,171	234,827	168,500	-	-	1,374,498
현재가치할인차금(보증금)	22,204	(5,190)	9,186	-	-	26,200
주식매입선택권	1,686,081	(483,518)	-	-	(1,202,563)	-
종속회사 이연법인세	1,089,703	1,379,810	19,994	-	-	2,489,507
관계기업투자주식	-	2,960,323	-	-	-	2,960,323
무형자산상상차손	-	365,726	-	-	-	365,726
유형자산상각비	-	9,083	6,157	-	-	15,240
무형자산상각비	-	340	-	-	-	340
사용권자산상각비	-	105,001	-	-	-	105,001
대손충당금	-	1,542	-	-	-	1,542
자기주식	-	736,364	-	-	-	736,364
세액공제	254,244	343,242	-	-	-	597,487
이월결손금	935,794	2,095,005	-	-	-	3,030,800
합계	5,585,613	8,550,565	-	(315,944)	(1,202,563)	12,965,069
차감후 이연법인세부채	(41,179,006)	30,146,323	(324,826)	(315,944)	(1,202,563)	(18,321,111)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	자본	기말기말
이연법인세부채					
전환권조정	-	(897,916)	-	-	(897,916)
미수수익	(150,651)	(15,054)	-	-	(165,706)
상표권	(733)	-	-	-	(733)
무형자산	-	(306,394)	-	-	(306,394)
유형자산	(4,169)	(2,739)	-	-	(6,908)
당기손익-공정가치측정금융자산	(15,454,268)	(28,139,047)	-	-	(43,593,315)
당기손익-공정가치측정금융부채	(43,144)	43,144	-	-	-
종속기업 취득에 의한 무형자산	(420,917)	(411,581)	-	-	(832,498)
종속회사 이연법인세	(160,740)	-	-	-	-
외화환산이익	-	(282)	-	-	(282)
사용권자산	(271,606)	(689,262)	-	-	(960,868)
합 계	(16,506,228)	(30,419,131)	-	-	(46,764,619)
이연법인세자산					
미지급비용(연차보상)	44,572	5,090	-	-	49,663
선급비용	-	33	-	-	33
외화환산손실	9,259	(9,110)	-	-	149
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	550,204	(109,984)	-	-	440,220
확정급여채무	-	59,950	55,128	-	115,078
복구충당부채	6,093	15,179	-	-	21,272
리스부채	272,706	698,465	-	-	971,171
현재가치할인차금(보증금)	14,362	7,842	-	-	22,204
주식매입선택권	1,246,757	-	-	439,324	1,686,081
종속회사 이연법인세	-	1,089,703	-	-	1,089,703
해외납부세액	120,300	133,944	-	-	254,244
이월결손금	-	935,794	-	-	935,794
합 계	2,264,254	2,826,907	55,128	439,324	5,585,613
차감후 이연법인세부채	(14,241,974)	(27,592,224)	55,128	439,324	(41,179,006)

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	(52,301,334)	32,322,138	실현가능성이 낮음
관계기업투자주식	500,036	12,696,700	
당기손익-공정가치측정금융자산	20,033,905	-	
기타	1,008,491	43,785	
합 계	(30,758,902)	45,062,623	

33. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당손익과 희석주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기본주당손익	(4,679)	2,518
희석주당손익	(4,679)	2,412

(2) 기본주당손익

1) 당기 및 전기의 보통주 1주에 대한 기본주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순손익(Ⅰ)	(162,019,346,035)	77,671,140,924
가중평균유통보통주식수(Ⅱ)	34,624,828	30,842,053
기본주당손익((Ⅰ)/(Ⅱ))	(4,679)	2,518

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 일)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균 주식수
기초	31,687,225	365	31,687,225
주식매수선택권 행사 (2022년 1월 04일)	60,500	362	60,003
주식매수선택권 행사 (2022년 3월 28일)	45,700	279	34,932
전환권행사 (2022년 4월 14일)	1,135,202	262	814,857
주식매수선택권 행사 (2022년 6월 28일)	13,100	187	6,712
유상증자 (2022년 11월 01일)	13,400,606	61	2,239,553
주식매수선택권 행사 (2022년 11월 15일)	1,600	47	206
자기주식취득 (2022년 11월 18일)	(1,819,520)	44	(219,339)
주식매수선택권 행사 (2022년 12월 12일)	12,400	20	679
합 계	44,536,813		34,624,828

(전기)

(단위: 주, 일)

구 분	유통주식수	가중치	가중평균 주식수
기초	23,641,089	365	23,641,089
전환사채 전환권행사 (2021년 2월 5일)	464,900	329	419,047
유상증자 (2021년 2월 6일)	7,515,336	328	6,753,507
주식매수선택권 행사 (2021년 4월 28일)	24,000	247	16,241
주식매수선택권 행사 (2021년 9월 16일)	41,900	106	12,168
합 계	31,687,225		30,842,053

(3) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

1) 당기 및 전기의 보통주 1주에 대한 희석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
희석주당손실 계산에 사용된 순손익(Ⅰ)	(162,019,346,035)	77,672,412,492
희석주당손실 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수(Ⅱ)	34,624,828	32,207,114
희석주당손익((Ⅰ)/(Ⅱ))	(4,679)	2,412

2) 희석주당손익의 계산에 사용된 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기본주당손실 계산에 사용된 순손익	(162,019,346)	77,671,141
전환사채 등 관련 손익 조정	-	1,272
희석주당손실 계산에 사용된 순손익	(162,019,346)	77,672,413

3) 희석주당손익을 계산하기 위한 가중평균보통주식수는 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균보통주식수에서 다음과 같이 조정하여 산출합니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기본주당손실 산출에 사용된 가중평균보통주식수	34,624,828	30,842,053
전환사채 관련 주식수 조정	-	1,135,203
주식선택권 관련 주식수 조정	-	229,858
희석주당손실 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	34,624,828	32,207,114

34. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체가 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	부여시점	기초 잔여주수	당기 부여 주수	행사 / 소멸 주수	기말 잔여주수	행사가능기간	행사가격	부여방법	가득조건
(주)넵톤 부여분									
9-1차	2017.07.21	20,500	-	(10,300)	10,200	2019.07.21 - 2025.07.20	7,980	신주발행교부	용역제공조건 : 2년
9-2차	2017.07.21	34,900	-	(19,400)	15,500	2020.07.21 - 2025.07.20	7,980	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
9-3차	2017.07.21	30,600	-	(12,300)	18,300	2021.07.21 - 2025.07.20	7,980	신주발행교부	용역제공조건 : 4년
10-1차	2018.11.30	7,700	-	-	7,700	2020.11.30 - 2026.11.29	10,240	신주발행교부	용역제공조건 : 2년
10-2차	2018.11.30	55,800	-	(35,700)	20,100	2021.11.30 - 2026.11.29	10,240	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
10-3차	2018.11.30	45,900	-	(6,000)	39,900	2022.11.30 - 2026.11.29	10,240	신주발행교부	용역제공조건 : 4년
11-1차	2020.03.30	30,000	-	-	30,000	2022.03.30 - 2028.03.29	4,575	신주발행교부	용역제공조건 : 2년
11-2차	2020.03.30	40,000	-	-	40,000	2023.03.30 - 2028.03.29	4,575	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
11-3차	2020.03.30	30,000	-	-	30,000	2024.03.30 - 2028.03.29	4,575	신주발행교부	용역제공조건 : 4년
12차	2021.03.30	23,000	-	(5,000)	18,000	2024.03.30 - 2029.03.29	26,500	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
13차	2021.07.28	10,000	-	-	10,000	2024.07.28 - 2029.07.27	27,950	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
14차	2022.11.01	-	173,363	-	173,363	2022.11.26 - 2024.11.25	2,524	신주발행교부	용역제공조건 : 2년
15차	2022.11.01	-	152,754	-	152,754	2023.03.18 - 2025.03.18	4,972	신주발행교부	용역제공조건 : 2년
16-1차	2022.11.01	-	13,472	-	13,472	2024.02.01 - 2026.01.31	11,388	신주발행교부	용역제공조건 : 2년
16-2차	2022.11.01	-	13,472	-	13,472	2025.02.01 - 2027.01.31	11,388	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
16-3차	2022.11.01	-	13,472	-	13,472	2026.02.01 - 2028.01.31	11,388	신주발행교부	용역제공조건 : 4년
17-1차	2022.11.01	-	9,609	-	9,609	2025.01.01 - 2026.01.01	11,388	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
17-2차	2022.11.01	-	9,609	-	9,609	2026.01.01 - 2027.01.01	11,388	신주발행교부	용역제공조건 : 4년
17-3차	2022.11.01	-	10,500	-	10,500	2027.01.01 - 2028.01.01	11,388	신주발행교부	용역제공조건 : 5년
(주)닝블뉴런 부여분									

1차(*1)	2017.05.25	3,018	-	(812)	2,206	2020.05.25 - 2024.05.24	10,726	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
2차(*1)	2018.06.26	2,784	-	(870)	1,914	2021.06.26 - 2025.06.25	10,726	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
3차	2018.10.24	15,000	-	(3,000)	12,000	2021.10.24 - 2025.10.23	19,637	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
4차	2021.03.31	36,200		(11,600)	24,600	2024.03.31 - 2028.03.30	22,000	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
5차	2022.06.30	-	23,200	(1,500)	21,700	2025.06.30 - 2029.06.29	22,000	신주발행교부	용역제공조건 : 3년
(주)마그넷 부여분									
1차	2017.05.25	170	-	(170)	-	2020.05.25 - 2022.05.24	50,000	신주발행교부	용역제공조건 : 3년

(*1) 해당 주식선택권은 (주)남블뉴런과 합병 이전 (주)아크베어즈 임직원에게 부여된 주식선택권입니다.

(2) 주식선택권의 가격은 이항옵션가격결정모형에 따라 산정되었습니다. 양도불가능, 행사 제한(옵션에 부가된 시장조건충족가능성 포함), 행태적 고려사항에 대한 영향에 대하여 경영자의 최선의 추정치를 기초로 이 모형에 사용된 기대존속기간을 조정하였습니다. 기대변동성은 과거 3년간 주가변동성을 기초로 산정되었습니다.

모형에 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구 분	부여일 주식가격	행사가격	기대변동성	무위험이자율
(주)넵툰 부여분				
9-1차	7,590	7,980	0.65	1.60%
9-2차	7,590	7,980	0.65	1.74%
9-3차	7,590	7,980	0.65	1.84%
10-1차	10,550	10,240	0.50	1.86%
10-2차	10,550	10,240	0.50	1.89%
10-3차	10,550	10,240	0.50	1.93%
11-1차	4,200	4,575	0.77	1.03%
11-2차	4,200	4,575	0.77	1.06%
11-3차	4,200	4,575	0.77	1.16%
12차	25,450	26,500	0.27	1.57%
13차	28,650	27,950	0.20	1.67%
14차	12,800	2,524	0.38	1.20%
15차	12,800	4,972	0.22	1.52%
16-1차	12,800	11,388	0.32	3.12%
16-2차	12,800	11,388	0.32	3.19%
16-3차	12,800	11,388	0.32	3.23%
11-1차	12,800	11,388	0.32	3.08%
17-2차	12,800	11,388	0.32	3.17%
17-3차	12,800	11,388	0.32	3.23%
(주)님블뉴런 부여분				
1차	10,719	10,726	0.67	1.66%
2차	10,719	10,726	0.34	2.19%
3차	19,610	19,637	0.34	2.01%
4차	3,394	22,000	0.52	1.60%
5차	3,394	22,000	0.52	1.60%
(주)마그넷 부여분				
1차	49,942	50,000	0.67	1.66%

(3) 보고기간 종료일 현재 존속하는 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	주식선택권 수량	가중평균 행사가격	주식선택권 수량	가중평균 행사가격
기초	328,400	9,601	435,800	7,971
부여	396,251	5,037	41,000	26,854
권리상실	(15,900)	15,353	(31,600)	13,412
행사	(72,800)	8,936	(116,800)	8,543
기말	635,951	6,689	328,400	9,601

(4) 당기말 현재 지배회사에 존속하는 주식선택권의 가중평균 잔여계약 만기는 1,226일이며, 부여된 주식선택권과 관련하여 향후 인식할 보상원가는 389백만원입니다.

35. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)카카오	(주)카카오
	(주)카카오게임즈	(주)카카오게임즈
관계기업 및 공동기업	ChinaLab Company Limited	ChinaLab Company Limited
	(주)망고스틴	(주)망고스틴
	COMINO株式會社	COMINO株式會社
	(주)온마인드	(주)온마인드
	(주)컬러버스	(주)컬러버스
	(주)알피지게이트(*2)	-
(당기 거래 또는 채권·채무잔액이 있는)기타특수관계자(*1)	-	(주)티앤케이팩토리
	(주)메타보라	-
	Kakao Games Europe B.V.	-
	Kakao Games Japan Corp.	-
	(주)카카오브이엑스	-
	(주)엔글	-

(*1) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점 규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 중 (주)애드엑스를 흡수합병함에 따라 유의적 영향력을 행사하게 되어 관계기업으로 분류 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	영업수익 등			영업비용 등		무형자산 취득
	영업수익	이자수익	기타수익	지급수수료	기타비용	
유의적 영향력을 행사하는 기업						
(주)카카오	1,170,483	-	-	49,495	-	-
(주)카카오게임즈	746,151	-	-	1,043,974	-	-
소 계	1,916,633	-	-	1,093,469	-	-
관계기업 및 공동기업						
(주)망고스틴	-	1,129	-	-	-	-
(주)온마인드	-	-	3,350	-	-	-
(주)알피지게이트	-	3,844	-	552	-	-
소 계	-	4,973	3,350	552	-	-
기타 특수관계자						
(주)티앤케이팩토리(*1)	234	-	-	-	-	-
(주)메타보라	-	-	-	-	-	1,136,150
(주)애드엑스(*2)	2,127	-	-	-	-	-
Kakao Games Europe B.V.	-	-	-	358,791	-	-
Kakao Games Japan Corp.	-	-	-	55,221	13,340	-
(주)카카오브이엑스	580	-	-	-	-	-
(주)엔글	-	-	-	18,750	-	-
소 계	2,941	-	-	432,762	13,340	1,136,150
합 계	1,919,574	4,973	3,350	1,526,783	13,340	1,136,150

(*1) 당기 중 대규모기업집단 소속회사에서 제외되었으며, 기업집단 제외 전까지의 금액을 표시하였습니다.

(*2) 당기 중 연결실체와의 합병으로 소멸하였으며, 합병 이전까지의 거래금액을 표시하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	영업수익 등		영업비용 등	
	영업수익	이자수익	지급수수료	이자비용
유의적 영향력을 행사하는 기업				
(주)카카오게임즈	1,306,757	-	447,857	621
소 계	1,306,757	-	447,857	621
관계기업 및 공동기업				
(주)망고스틴	-	426	-	-
(주)온마인드	-	2,842	-	-
소 계	-	3,269	-	-
합 계	1,306,757	3,269	447,857	621

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	채권			채무	
	매출채권	미수수익	대여금	미지급금	선수금
유의적 영향력을 행사하는 기업					
(주)카카오	728,904	-	-	8,598	-
(주)카카오게임즈	85,389	-	-	345,374	-
소 계	814,293	-	-	353,972	-
관계기업 및 공동기업					
(주)알피지게이트	-	4,537	500,000	932	-
소 계	-	4,537	500,000	932	-
기타 특수관계자					
Kakao Games Europe B.V.	-	-	-	527	2,570,753
Kakao Games Japan Corp.	-	-	-	10,294	-
(주)카카오브이엑스	319	-	-	-	-
소 계	319	-	-	10,822	2,570,753
합 계	814,612	4,537	500,000	365,726	2,570,753

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	채권		채무	
	매출채권	미지급금	선수금	전환사채
유의적 영향력을 행사하는 기업				
(주)카카오게임즈	96,835	154,786	2,770,575	9,999,768

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	리스거래(*1)		현금출자
	회수	상각	
관계기업 및 공동기업			
(주)망고스틴	31,464	1,129	-
COMINO株式會社	-	-	502,107
합 계	31,464	1,129	502,107

(*1) 특수관계자와의 전대차 계약에 따라 수취한 리스 채권 관련 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	자금대여거래		자금차입거래	
	대여	회수	차입	상환
관계기업 및 공동기업				
(주)망고스틴	100,000	100,000	-	-
(주)온마인드	1,000,000	1,000,000	-	-
소 계	1,100,000	1,100,000	-	-
기타 특수관계자				
대표이사(*1)	-	-	-	57,400
소 계	-	-	-	57,400
합 계	1,100,000	1,100,000	-	57,400

(*1) 전기 중 연결 편입된 종속기업이 연결 편입 전에 특수관계자에 차입한 내역으로, 전기 중 전액 상환하였습니다.

또한 연결실체는 전기 중 특수관계자인 (주)카카오게임즈로부터 193,519,902천원의 현금출자를 받았습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	보증내역	보증금액	
		당기말	전기말
기타특수관계자			
대표이사((주)맘모시스)	(주)하나은행 차입금	500,000	500,000

(6) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,501,451	1,442,513
퇴직급여	368,375	263,668
주식기준보상	54,435	55,835
합 계	1,924,261	1,762,016

상기 주요 경영진에는 당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사 및 감사가 포함되어 있습니다.

36. 사업결합

(1) 연결실체는 당기 중 (주)에드엑스를 합병하고 (주)에드엑스의 종속기업인 (주)에드엑스 플러스, (주)엔플라이스튜디오, (주)엔크로키, (주)코드독을 연결 대상 종속기업으로 편입하였습니다. 동 사업결합 거래와 관련하여 지급한 이전대가 및 인수한 자산과 부채, 인식한 영업권과 비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)에드엑스 및 그 종속기업(*1)
이전대가	171,807,888
지분상품 등	171,807,888
비지배지분(*2)	3,119,866
식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
자산	65,155,844
현금및현금성자산	25,361,066
매출채권및기타채권(유동)	8,812,166
당기법인세자산	26,674
상각후원가측정금융자산(유동)	1,075,524
기타유동자산	696,677
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,315,536
유형자산	132,108
무형자산	25,928,722
사용권자산	942,096
상각후원가측정금융자산(비유동)	441,330
이연법인세자산	423,944
부채	16,148,609
기타지급채무	7,788,111
리스부채(유동)	437,254
기타유동금융부채	372,156
기타유동부채	141,299
당기법인세부채	1,168,818
리스부채(비유동)	469,863
총당부채	37,829
순확정급여부채	560,410
이연법인세부채	5,172,869
총 식별가능한 순자산	49,007,235
영업권	125,920,519

(*1) (주)에드엑스의 종속기업인 (주)에드엑스플러스, (주)엔플라이스튜디오, (주)엔크로키를 포함한 연결채무제표 기준 금액입니다.

(*2) 비지배지분은 식별된 순자산 공정가치의 비례적 금액입니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다..

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
관계기업투자주식의 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	10,592,308
주식 발행 등을 통한 사업결합	171,807,888	
전환사채의 전환	9,999,938	5,000,000

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	유동 리스부채	비유동 리스부채	단기차입금	전환사채	상환전환우선주
당기초	888,375	3,730,539	175,000	14,388,320	499,997
현금흐름	(912,193)	-	500,000	(2,770,293)	-
연결범위 변동	437,254	469,863	-	-	-
기타 비금융변동(*1)	987,658	(1,183,218)	-	(9,642,201)	-
당기말 순부채	1,401,094	3,017,184	675,000	1,975,826	499,997

(*1) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액, 평가로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	유동 리스부채	비유동 리스부채	단기차입금	전환사채	상환전환우선주
당기초	(514,732)	(1,072,603)	(1,500,000)	(17,977,396)	(2,202,448)
현금흐름	565,804	-	1,961,269	(1,750,000)	-
취득-리스	-	(4,248,160)	-	-	-
기타 비금융변동(*1)	(939,447)	1,590,225	(636,269)	5,339,076	1,702,451
당기말 순부채	(888,375)	(3,730,539)	(175,000)	(14,388,320)	(499,997)

(*1) 기타 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액, 평가로 인한 변동이 포함되어 있습니다.

38. 우발상황 및 약정사항

(1) 연결실체의 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증기관	보증내역	보증금액
기술보증기금	국민은행 차입금	80,000
신용보증기금	하나은행 차입금	95,000
대표이사(맘모시스)	하나은행 차입금	500,000

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

(단위: 천원)

약정제공처	약정내용	약정기간	한도금액	실행금액
(주)중소기업은행	한도대출	2021년 8월 5일 ~ 2023년 8월 5일	30,000	-

(3) 연결실체가 당기말 현재 타인에게 제공한 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보내역	장부금액	담보설정액	비고
단기금융상품	100,000	100,000	신용카드 개설을 위한 신용담보

39. 재무제표의승인

동 재무제표는 2023년 2월 24일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

40. 보고기간 후 사건

(1) 흡수합병 결정

연결실체는 인지도 높은 IP의 효과적인 활용과 재무 환경 개선을 통한 기업 가치 제고를 위해 종속기업인 (주)엔플라이스튜디오를 흡수 합병하기로 결정하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 법륜			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	2	2	2	1	10	5	1	1	1	-	-	-	-	16	9
투입시 간	분·반기검토	5	4	72	150	264	280	-	120	-	-	-	-	341	554
	감사	14	14	333	278	1,132	906	293	-	10	-	-	-	1,782	1,198
	합계	19	18	405	428	1,396	1,186	293	120	10	-	-	-	2,123	1,752

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.06.20~06.24				5	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2022.07.18~07.22	5	일	3	명	1	명	반기검토
	2022.09.19~09.23	5	일	3	명	1	명	내부회계관리제도 감사
	2022.11.21~11.25	5	일	3	명	1	명	중간감사
	2023.02.06~02.10	5	일	4	명	1	명	별도재무제표에 대한 감사
	2023.02.27~02.28	2	일	3	명	1	명	연결재무제표에 대한 감사
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	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.07.22, 2023.02.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 22일	회사측: 감사 외 감사인측: 담당이사 외	대면회의	감사위험에 대한평가, 핵심감사사항선정 및 감사계획 논의 등
2	2023년 02월 10일	회사측: 감사 외 감사인측: 담당이사 외	대면회의	결산감사 결과 및 제반 주석공시사항 논의