

주식회사 액션스퀘어와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 – 5
연결재무제표	6
연결재무상태표	7 – 8
연결포괄손익계산서	9
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	12 – 76
외부감사 실시내역	77 – 78

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 액션스퀘어

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 액션스퀘어와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일 로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리 고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다 .

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31 일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐 름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다 .

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술 되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적 합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의

적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업수익의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.

연결회사의 영업수익은 자체 개발한 게임의 라이선싱 및 퍼블리싱 계약을 통해 발생합니다. 이러한 영업수익은 기간에 걸쳐 수익을 인식되며, 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적입니다. 영업수익은 연결회사의 주요 성과지표이며 경영진의 수익증대에 대한 유인이 높은 상황임을 고려하여 영업수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 프로세스와 연결회사의 회계정책 이해 및 평가
- 매출유형별 수익인식 프로세스 및 모든 매출이 적절한 기간에 완전하게 인식되었는지 검토
- 수익인식 요건 검토를 위한 계약서 검토
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적 절차
- 표본으로 추출된 거래에 대하여 수익의 발생금액, 수익인식시기, 대금회수 및 회계처리에 대한 입증감사절차
- 이연수익로직의 적정성 검토, 데이터의 신뢰성 검증 및 독립적인 재계산 수행

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3에서는 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 연결재무상태나 연결경영성과에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

주식회사 액션스퀘어의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준

에따라 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 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 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 공인회계사 김현백입니다

.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 연결회사의 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 액션스퀘어와 그 종속기업

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 액션스퀘어 대표이사 김연준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 테헤란로 419 , 20층
(삼성동,강남파이낸스플라자)

(전 화) (02) 568 - 7198

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당)기 기말 2021년 12월 31일 현재

제 7(전)기 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 액션스퀘어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 8(당)기 기말	제 7(전)기 기말
자산			
I. 유동자산		48,522,605,278	17,364,111,323
1. 현금및현금성자산	5,6,7	44,514,121,885	16,885,676,706
2. 매출채권	5,6,8	918,664,392	341,693,800
3. 기타수취채권	5,6,8	103,395,182	3,243,923
4. 유동성금융리스채권	6,18	201,954,620	-
5. 기타유동자산	9	333,072,137	118,081,234
6. 파생상품자산	5,16	2,443,450,052	-
7. 당기법인세자산	27	7,947,010	15,415,660
II. 비유동자산		7,617,655,828	5,964,980,925
1. 기타장기수취채권	5,6,8	419,630,057	163,413,125
2. 금융리스채권	18	773,535,077	-
3. 유형자산	10	5,970,127,684	5,298,115,736
4. 무형자산	11	329,147,706	503,452,064
5. 기타비유동자산	9	76,051,518	-
6. 관계기업투자	12	49,163,786	-
자산총계		56,140,261,106	23,329,092,248
부채			
I. 유동부채		2,925,539,250	2,358,674,094
1. 기타채무	5,6,13	1,086,171,980	394,353,429
2. 기타유동부채	14	1,032,083,000	1,646,086,174
3. 유동성금융리스부채	6,18	720,019,639	228,077,260
4. 총당부채	17	87,264,631	90,157,231
II. 비유동부채		7,604,612,921	2,575,943,849
1. 기타채무	13	117,525,987	-
2. 기타비유동부채	14	1,443,853,893	767,637,474
3. 파생상품부채	5,16	310,823,399	-
4. 금융리스부채	6,18	2,757,849,418	1,760,058,301
5. 전환사채	5,6,15,16	2,926,239,351	-
6. 총당부채	17	48,320,873	48,248,074
부채총계		10,530,152,171	4,934,617,943
자본			
I. 자본금	20	22,877,348,000	20,666,322,500
II. 자본잉여금	20	66,589,578,649	37,332,342,262
III. 자본조정	20	4,063,545,792	2,872,021,204
IV. 결손금	21	(47,920,363,506)	(42,476,211,661)
자본총계		45,610,108,935	18,394,474,305

과목	주석	제 8(당)기 기말	제 7(전)기 기말
부채 및 자본총계		56,140,261,106	23,329,092,248

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 액션스퀘어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 8(당)기	제 7(전)기
I. 영업수익	22	5,618,853,096	5,835,488,461
II. 영업비용	24	12,977,792,412	7,686,789,589
III. 영업손실		(7,358,939,316)	(1,851,301,128)
IV. 영업외손익		1,755,718,854	(166,624,604)
1. 금융수익	25	1,933,481,666	122,510,902
2. 금융비용	25	(123,834,234)	(51,118,320)
3. 기타수익	26	115,833,784	146,455,258
4. 기타비용	26	(168,926,148)	(384,472,444)
5. 지분법손익		(836,214)	-
V. 법인세비용차감전손실		(5,603,220,462)	(2,017,925,732)
VI. 법인세비용	27	(159,068,617)	-
VII. 당기순손실		(5,444,151,845)	(2,017,925,732)
지배기업의 소유주 지분		(5,444,151,845)	(2,017,925,732)
VIII. 기타포괄손익		-	-
IX. 총포괄이익		(5,444,151,845)	(2,017,925,732)
지배기업의 소유주 지분		(5,444,151,845)	(2,017,925,732)
X. 주당순손실			
기본주당손실	28	(131)	(49)
희석주당손실	28	(131)	(49)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 액션스퀘어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	결손금	총계
2020.01.01(전기초)	20,666,322,500	37,332,342,262	2,659,964,250	(40,458,285,929)	20,200,343,083
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,017,925,732)	(2,017,925,732)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
주식기준보상거래	-	-	212,056,954	-	212,056,954
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	-	-	212,056,954	-	212,056,954
2020.12.31(전기말)	20,666,322,500	37,332,342,262	2,872,021,204	(42,476,211,661)	18,394,474,305
2021.01.01(당기초)	20,666,322,500	37,332,342,262	2,872,021,204	(42,476,211,661)	18,394,474,305
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,444,151,845)	(5,444,151,845)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
주식기준보상거래	-	-	957,518,337	-	957,518,337
주식매수선택권의 행사	95,369,500	1,395,076,897	(329,964,302)	-	1,160,482,095
유상증자	2,115,656,000	27,862,159,490	-	-	29,977,815,490
전환사채의 발행	-	-	563,970,553	-	563,970,553
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	2,211,025,500	29,257,236,387	1,191,524,588	-	32,659,786,475
2021.12.31(당기말)	22,877,348,000	66,589,578,649	4,063,545,792	(47,920,363,506)	45,610,108,935

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 8(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 7(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 액션스퀘어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		(5,719,498,931)		(2,542,751,612)
1. 영업에 사용된 현금 (주석 29)	(5,736,380,063)		(2,652,021,893)	
2. 이자의 수취	47,750,036		100,245,101	
3. 이자의 지급	(38,337,554)		-	
4. 법인세의 환급	7,468,650		9,025,180	
II. 투자활동현금흐름		(863,900,277)		9,944,810
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	17,350,951,855		456,653,112	
금융상품의 감소	14,383,466,501		-	
대여금의 감소	2,700,000,000		-	
리스채권의 감소	91,601,187		-	
임차보증금의 감소	173,020,530		453,853,020	
비품의 처분	2,863,637		2,800,092	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(18,214,852,132)		(446,708,302)	
관계기업투자	(50,000,000)		-	
금융상품의 증가	(14,369,390,952)		-	
대여금의 증가	(2,800,000,000)		-	
무형자산의 취득	(77,356,500)		(24,745,470)	
임차보증금의 증가	(478,292,800)		(150,000,000)	
비품의 취득	(439,811,880)		(271,962,832)	
III. 재무활동현금흐름		34,214,204,175		(311,620,400)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	34,572,277,585		-	
유상증자	29,977,815,490		-	
임대보증금의 증가	133,980,000		-	
전환사채의 발행	3,300,000,000		-	
주식선택권의 행사	1,160,482,095		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(358,073,410)		(311,620,400)	
리스부채의 상환	(358,073,410)		(311,620,400)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		27,630,804,967		(2,844,427,202)
V. 기초의 현금및현금성자산		16,885,676,706		19,733,280,662
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,359,788)		(3,176,754)
VII. 기말의 현금및현금성자산		44,514,121,885		16,885,676,706

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

당기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

전기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 액션스퀘어와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 액션스퀘어(이하 "회사" 라 함)는 소프트웨어 개발 및 서비스업을 사업목적으로 2012년 8월 8일에 설립되었으며, 본사는 서울특별시 강남구 테헤란로 419에 위치하고 있습니다.

회사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비제4호기업인수목적 주식회사와 2015년 3월 17일 합병계약을 체결하고, 2015년 9월 18일 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 합병법인 케이비제4호기업인수목적 주식회사가 주식회사 액션스퀘어를 흡수합병 하였으며, 합병등기일인 2015년 9월 18일 사명을 액션스퀘어로 변경하였습니다.

한편, 보고기간말 현재 회사의 자본금은 보통주자본금 22,877,348천원으로 구성되어 있으며, 주요 주주내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
(주)와이제이엠게임즈	11,199,119	24.5%
(주)프라즈나글로벌홀딩스	4,067,124	8.9%
(주)키글로벌홀딩스	3,363,597	7.4%
넷마블(주)	1,128,350	2.5%
(주)위메이드이노베이션	1,128,350	2.5%
김창근	933,028	2.0%
자기주식	1,435	0.0%
기타소액주주	23,933,693	52.2%
합계	45,754,696	100.00%

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 회사와 회사의 종속 기업(이하 "연결회사"), 연결회사의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결회사에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	소유지분율		주요 영업활동	소재지	결산월
	당기말	전기말			
(주)액션스퀘어데브	100%	100%	소프트웨어 개발 및 공급	대한민국	12월

(3) 보고기간말 현재 연결회사에 포함된 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

종속기업	당기말			당기		
	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익	총포괄손익
(주)액션스퀘어데브	3,959,137	8,523,461	(4,564,324)	2,377,275	(4,776,540)	(4,776,540)

<전기>

(단위: 천원)

종속기업	전기말			전기		
	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익	총포괄손익
(주)액션스퀘어데브	2,190,669	10,906,160	(8,715,491)	1,026,009	(3,375,696)	(3,375,696)

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 관계기업은 다음과 같습니다.

관계기업명	소유지분율		주요 영업활동	소재지	결산월
	당기말	전기말			
(주)원유니버스랩 (*1,2)	16.67%	-	소프트웨어 개발 및 공급	대한민국	12월

(*1) 연결회사는 당기 중 ㈜원유니버스랩의 신규설립에 참여하였으며, 경영진의 겸직으로 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)원유니버스에서 (주)원유니버스랩으로 사명을 변경하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표

에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대

체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조

기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

회사는 동 개정 사항 적용전에는 자산과 부채를 인식시 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래가 사업결합거래가 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 경우에는 최초 인식 예외를 적용하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(10) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다.

지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합

니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인

식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 기타채무

기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

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

2.14 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제 의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

연결회사 내 종속기업의 종업원에게 연결회사의 지분상품을 주식선택권으로 부여하는 경우 출자로 회계처리합니다. 부여시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 종속기업에 대한 투자금액의 증가로 회계처리되며, 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 3년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

(1) 라이선싱계약

연결회사는 고객사와의 계약에 따라 일정 기간 동안 연결회사가 자체개발한 게임의 라이선스를 제공하고, 이에 대한 대가를 수령하고 있습니다. 계약 체결시의 계약금 및 매 기간라이선싱에 따른 고객사 매출액의 일정 비율을 회사가 수취하고 있습니다. 동 라이선스 계약은 고객에게 라이선스 기간 동안 연결회사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로, 기업회계기준서 제1115호에 따라 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리하며, 라이선스 기간 기준으로 수행의무의 진행률을 측정하고 있습니다. 연결회사는 동 진행률에 따라 계약체결시 수취한 계약금을 매 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 라이선스를 제공한 게임에 대하여, 고객사로부터 해당 게임에 대한 매출액이 확인되는 시점에 매출액의 일정 비율에 대하여 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 퍼블리싱계약

연결회사는 고객에게 게임판매에 대한 라이선스 부여와 게임의 업데이트, 기획 및 개발 유지 보수등의 용역을 제공하는 게임 퍼블리싱사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객과의 퍼블리싱계약은 게임업데이트 등의 용역이 제공되지 않는다면 라이선스에서 고객이 얻을 수 있는 효익이 유의적으로 제한될 것이기 때문에, 수행의무가 구별되지 않습니다. 이에 따라 연결회사는 퍼블리싱계약을 하나의 수행의무로 판단하였으며, 해당 의무에 따라 계약기간 동안 게임업데이트 등을 제공하여야 하므로, 퍼블리싱 계약금액을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초

자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 사무실등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수

선택권의 행사가격

- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸

쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무용 비품등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 11일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 온라인 및 모바일게임 매출의 이연

연결회사는 온라인게임의 경우 유저의 이탈율을 추정하고, 모바일게임은 유저의 아이템별 소비기간을 추정하여 이를 기준으로 이연일수를 산출한 다음 그에 상응하는 매출과 관련 플랫폼수수료 등 판매수수료를 이연처리하고 있습니다. 매출이연액은 계약부채로 인식, 판매수수료는 계약자산으로 인식하고 있습니다.

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

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

당기 중 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향으로, 인식된 리스부채 1,186백만원과 사용권자산 1,198백만원을 감액하였습니다.

(5) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 연결재무상태와 연결재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 연결재무상태 및 연결경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 영업부문 정보

(1) 영업부문

연결회사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 이에 따라 연결회사는 영업부문을 단일의 게임부문으로 구분하고 있습니다. 연결회사의 영업부문은 대한민국에 소재하고 있습니다.

연결회사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있으며, 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 한편, 연결회사의 보고부문별 자산과 부채의 총액은 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되고 있습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현성자산	44,514,122	(*)	16,885,677	(*)
- 매출채권	918,664	(*)	341,694	(*)
- 기타수취채권	523,025	(*)	166,657	(*)
당기손익측정금융자산				
- 파생상품자산	2,443,450	2,443,450	-	-
합계	48,399,261	2,443,450	17,394,028	(*)
금융부채				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
- 기타채무	1,001,649	(*)	279,730	279,730
- 전환사채	2,926,239	(*)	-	-
당기손익측정금융부채				
- 파생상품부채	310,823	310,823	-	-
합계	4,238,711	310,823	279,730	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격수준
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않는 투입변수

(3) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익측정금융자산				
- 파생상품자산	-	-	2,443,450	2,443,450
당기손익측정금융부채				
- 파생상품부채	-	-	310,823	310,823

(4) 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

기업명	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수
파생상품자산(매도청구권)	2,443,450	3	이항모형	주가지수, 변동성 등
파생상품부채(조기상환청구권)	310,823	3	이항모형	주가지수, 변동성 등

(5) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
파생상품평가손익	1,838,159	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	66,293	108,265
대손상각비	-	(203,221)
대손충당금환입	-	-
환손익	(1,550)	8,334
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손익	7,706	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(103,129)	(45,437)
환손익	2,169	-

6. 재무위험관리의 목적 및 정책

(1) 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용 위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무 성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

(2) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다. 다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

① 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 보고기간말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품은 없습니다.

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
현금및현금성자산				
USD	3,634	-	34,352	-
JPY	86,724	-	-	-
합계	90,358	-	34,352	-
매출채권				
USD	398,376	-	7,274	-
TWD	120,700	-	-	-
합계	519,076	-	7,274	-
미지급금				
USD		130,640	-	

연결회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	13,568	(13,568)	2,081	(2,081)
JPY	4,336	(4,336)	-	-
TWD	6,035	(6,035)	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

③ 기타 가격위험

당기손익공정가치측정금융자산과 기타포괄손익공정가치측정금융자산 중 상장된 지분증권을 보유하는 경우 가격변동에 따른 시장위험이 발생합니다. 연결회사는 보고기간말 현재 금융상품 중 상장지분을 보유하고 있지 않아 상장된 지분증권의 가격변동에 따른 시장위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 영업활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

① 매출채권 및 기타수취채권

연결회사는 모든 신용거래 상대방에 대하여 신용검증절차를 수행하여 신용상태가 건전한상대방과 거래하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 상대방의 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	918,664	341,694
기타수취채권	523,025	166,657

연결회사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 보고기간말 매출채권과 기타수취채권에 대하여 손실충당금이 설정되어 있습니다(주석 8 참조).

연결회사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

② 기타의 자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 연결회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결회사는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위

험은 제한적입니다.

(4) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결회사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다. 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 상환을 요구 받을 수 있는 보고기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월 ~ 1년	1년 ~ 10년	합계
기타채무	884,123	-	133,980	1,018,103
리스부채	206,159	523,467	2,984,467	3,714,093
전환사채	-	-	3,300,000	3,300,000
합계	1,090,282	523,467	6,418,447	8,032,196

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월 ~ 1년	1년 ~ 10년	합계
기타채무	279,730	-	-	279,730
리스부채	64,765	194,294	1,844,165	2,103,224
합계	344,495	194,294	1,844,165	2,382,954

(5) 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 한편, 연결회사의 자본위험관리 정책은 전기와 변동이 없습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	10,530,152	4,934,618
자본	45,610,109	18,394,474
부채비율	23.09%	26.83%

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	44,423,710	16,851,237
외화예금	90,358	34,352
기타예금	54	87
합계	44,514,122	16,885,676

8. 매출채권과 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권과 기타수취채권의 손실충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액기준에 의한 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	918,664	341,694
기타수취채권		
- 미수금	2,564	2,252
- 미수수익	4,052	4,213
- 단기대여금	300,000	200,000
소계	306,616	206,465
합계	1,225,280	548,159
비유동		
기타장기수취채권		
- 보증금	478,293	183,713
합계	478,293	183,713

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 손실충당금 등 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동				
매출채권	918,664	-	-	918,664
기타수취채권	306,616	(203,221)	-	103,395
합계	1,225,280	(203,221)	-	1,022,059
비유동				
기타장기수취채권	478,293	-	(58,663)	419,630
합계	478,293	-	(58,663)	419,630

<전기말>

(단위: 천원)

구분	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동				
매출채권	341,694	-	-	341,694
기타수취채권	206,465	(203,221)	-	3,244
합계	548,159	(203,221)	-	344,938
비유동				
기타장기수취채권	183,713	-	(20,301)	163,412
합계	183,713	-	(20,301)	163,412

(3) 연결회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 사고채권으로 분류합니다. 사고채권 이외의 채권은 정상채권으로 분류하며, 연령 분석 및 경험률에 근거하여 손상평가를 수행하고, 사고채권은 담보의 종류 및 금액 등을 고려하여 손상 차손을 인식하고 있습니다.

(4) 연결회사의 매출채권과 기타수취채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	(203,221)	-
기타의대손상각비	-	(203,221)
기말	(203,221)	(203,221)

9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
- 선금금	11,257	73,646
- 선금비용	321,815	44,435
합계	333,072	118,081
비유동		
- 장기선금비용	76,052	-

10. 유형자산

(1) 연결회사의 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	비품	사용권자산	합계
기초장부가액	1,671,037	1,327,416	292,957	2,006,706	5,298,116
취득	-	-	439,812	2,661,253	3,101,065
처분	-	-	(149,542)	(113,142)	(262,684)
감가상각비	-	(36,788)	(107,248)	(338,419)	(482,455)
대체	-	-	-	(1,683,915)	(1,683,915)
기말장부가액	1,671,037	1,290,628	475,979	2,532,483	5,970,127
기말취득원가	1,671,037	1,471,501	667,162	2,661,253	6,470,953
감가상각누계액	-	(180,873)	(191,183)	(128,770)	(500,826)

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	비품	사용권자산	합계
기초장부가액	1,671,037	1,364,204	220,907	5,228,731	8,484,879
취득	-	-	271,963	2,202,322	2,474,285
처분	-	-	(86,367)	(5,093,824)	(5,180,191)
감가상각비	-	(36,788)	(113,546)	(330,523)	(480,857)
기말장부가액	1,671,037	1,327,416	292,957	2,006,706	5,298,116
기말취득원가	1,671,037	1,471,500	607,806	2,202,322	5,952,665
감가상각누계액	-	(144,084)	(314,849)	(195,616)	(654,549)

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 자산에 대하여 가입되어 있는 보험내역은 없습니다.

11. 무형자산

연결회사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	소프트웨어	산업재산권	합계
기초장부가액	478,086	25,365	503,451
취득	74,755	2,602	77,357
처분	(5,790)	-	(5,790)
무형자산상각비	(236,561)	(9,310)	(245,871)
기말장부가액	310,490	18,657	329,147
기말취득원가	2,965,285	50,377	3,015,662
상각누계액	(2,361,249)	(31,720)	(2,392,969)
손상차손누계액	(293,546)	-	(293,546)

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	소프트웨어	산업재산권	합계
기초장부가액	762,851	28,396	791,247
취득	19,435	5,310	24,745
처분	(1,006)	-	(1,006)
무형자산상각비	(303,194)	(8,341)	(311,535)
기말장부가액	478,086	25,365	503,451
기말취득원가	2,915,581	47,775	2,963,356
상각누계액	(2,143,949)	(22,410)	(2,166,359)
손상차손누계액	(293,546)	-	(293,546)

12. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	(주)원유니버스랩 (*1, *2)	대한민국	소프트웨어개발	16.67%	49,164	0.0%	-

(*1) 연결회사는 당기 중 (주)원유니버스랩의 신규설립에 참여하였으며, 경영진의 경직으로 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업으로 구분하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)원유니버스에서 (주)원유니버스랩으로 사명을 변경 하였습니다.

(2) 보고기간 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
취득	50,000	-
지분법평가손익	(836)	-
기말	49,164	-

13. 기타채무

(1) 보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
- 미지급금	626,576	279,730
- 미지급비용	459,596	114,622
합계	1,086,172	394,352
비유동		
- 보증금	117,526	-

(2) 기타채무의 공정가치는 할인에 따른 장부가액과의 차액이 중요하지 않아 액면금액으로 평가하였습니다.

14. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
- 예수금	16,418	28,545
- 부가세예수금	31,008	112,012
- 선수수익	940,070	1,295,623
- 장기종업원부채	44,587	209,906
합계	1,032,083	1,646,086
비유동		
- 선수수익	1,282,474	643,585
- 장기종업원부채	161,380	124,053
합계	1,443,854	767,638

15. 전환사채

(1) 보고기간말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
액면가액	3,300,000	—
전환권조정	(373,761)	—
장부금액	2,926,239	—

(2) 보고기간말 현재 회사가 발생한 전환사채의 주요요건은 다음과 같습니다.

구분	세부사항
사채명	무기명식 이권부 무보증 무담보 사모 전환사채
사채발행일	2021년 03월 29일
만기일	2026년 03월 29일
행사가능기간	2022년 03월 29일 ~ 2026년 02월 28일
액면가액	3,300,000,000원
발행가액	3,300,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
행사가격 (*1,2)	2,974원
행사가능주식수 (*3)	1,109,616주
조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 발행일인 2021년 03월 29일로부터 2년이 되는 2023년 03월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액100%에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권 (Call Option)	본 사채의 발행일로부터 6월이 되는 2021년 09월 29일로부터발행 후 23개월인 2023년 02월 28일이 되는 날까지 매 1개월마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 매수인은 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본사채 발행가액의 50%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.

(*1) 당기 중 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하여 3,002원에서 2,974원으로 조정되었습니다.

(*2) 시가하락에 따른 전환가액 조정 조건이 존재합니다.

(*3) 현재 유효한 행사가격을 바탕으로 산출된 주식수입니다.

(*4) 동 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었습니다.

16. 파생금융상품

(1) 보고기간말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자산		
파생상품자산 (*)	2,443,450	-
부채		
파생상품부채 (*)	310,823	-

(*) 연결회사의 파생상품자산은 전환사채의 발행조건에 따른 매도청구권이며, 파생상품 부채는 전환사채의 발행조건에 따른 조기상환청구권입니다(주석15 참조).

파생상품자산 및 부채는 공정가액으로 평가하여 관련 손익은 당기손익으로 계상됩니다.

(2) 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
전환사채 발행	605,291	-
평가손익	1,838,159	-
기말	2,443,450	-

(3) 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	-	-
전환사채 발행	318,530	-
평가손익	(7,707)	-
기말	310,823	-

17. 충당부채

(1) 연결회사의 충당부채의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	138,405	161,357
전입	143,100	138,466
지급	(41,399)	-
환입	(104,520)	(161,417)
기말	135,586	138,406

(2) 상기 충당부채는 복구충당부채 및 기타충당부채로 이루어져 있습니다. 복구충당부채는 임차시설물의 원상 복구의무와 관련하여 설정되었으며, 기타충당부채는 퍼블리싱계약 해지에 따라 지급해야하는 수익분배금을 설정하였습니다.

18. 리스

(1) 리스이용자

① 리스와 관련하여 재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
사무실	2,532,483	1,942,506
차량운반구	-	64,200
사용권자산 합계	2,532,483	2,006,706
리스부채		
유동	720,020	228,077
비유동	2,757,849	1,760,058
리스부채 합계	3,477,869	1,988,135

② 보고기간말 현재 리스계약서에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	729,626	259,058
1년 초과~2년 이내	737,119	240,045
2년 초과~3년 이내	755,547	226,464
3년 초과~4년 이내	774,436	226,464
4년 초과~5년 이내	717,365	226,464
5년 초과	-	924,728
합계	3,714,093	2,103,223

③ 보고기간 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	38,338	44,208
사용권자산의 감가상각비	338,419	330,523
소액자산 리스료	28,482	33,075
합계	405,239	407,806

④ 보고기간 중 리스이용과 관련하여 총 현금유출은 당기 424,893천원이며, 전기 344,695천원입니다.

(2) 리스제공자

연결회사는 리스한 부동산을 주주인 (주)와이제이엠게임즈 및 기타특수관계자인 (주)원이멀스에 전대리스로 제공하고 있으며, 전대리스는 금융리스로 분류하였습니다.

① 보고기간말 현재 전대리스와 관련하여 재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스채권	975,490	-

② 보고기간말 현재 리스계약서에 의해 향후 받게될 리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	204,649	-
1년 초과~2년 이내	206,751	-
2년 초과~3년 이내	211,920	-
3년 초과~4년 이내	217,217	-
4년 초과~5년 이내	201,210	-
합계	1,041,747	-

③ 보고기간 중 리스제공과 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스채권에 대한 이자수익	13,784	-

④ 보고기간 중 리스제공과 관련하여 총 현금유입은 당기 105,385천원이며, 전기는 없습니다.

19. 우발채무와 약정사항

(1) 연결회사는 Hangzhou NetEase Leihuo Technology Co., Ltd. 및 SK 텔레콤 주식회사와 퍼블리싱계약을 체결하고 있습니다. 퍼블리싱계약은 직간접 순매출액을 퍼블리셔와 배분하는 Running royalty 형태로 계약이 체결되어 있습니다.

게임명	거래처	지역	유효기간
삼국블레이드	Hangzhou NetEase Leihuo Technology Co., Ltd.	중국	서비스 개시 이후 2년
ANML	SK 텔레콤 주식회사	전세계	서비스 개시 이후 3년

(2) 연결회사는 Epic games와 언리얼 엔진을 사용하는 제작물과 관련하여 발생하는 매출액의 일정비율을 수수료로 지급하는 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 연결회사는 Nintendo Co., Ltd.와 콘텐츠 제공계약을 체결하고 있습니다. 콘텐츠 매출의 일정비율을 정산 받고 있습니다.

(4) 연결회사는 Gamefirst와 대만, 홍콩, 마카오, 아세안 6개국가 및 뉴질랜드, 호주, 미얀마, 캄보디아, 라오스, 부르네이, 동티모르 지역에서 발생하는 매출액의 일정비율을 수수료로 지급하는 운영대행 계약을 체결하고 있습니다.

(5) 연결회사는 TiltingPoint와 국내 및 해외의 광고대행 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 연결회사는 WEMADE TREE PTE., LTD.와 위믹스(WEMIX) 플랫폼 입점 및 서비스 관련 사업제휴계약을 체결하고 있습니다.

20. 자본금 및 기타자본

(1) 보고기간말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	500,000,000 주	500,000,000 주
주당금액	500 원	500 원
발행주식수	45,754,696 주	41,332,645 주
자본금	22,877,348 천원	20,666,323 천원

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	66,589,579	37,332,342

(3) 보고기간말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
자기주식(*1)	(13,526)	(13,526)
전환권대가(*2)	563,971	-
주식선택권	3,513,101	2,885,547
합계	4,063,546	2,872,021

(*1) 연결회사는 합병 및 주식병합을 실시하면서 단주처리를 목적으로 연결회사의 주식 1,435주를 보유하고 있으며, 취득가액 13,526천원을 자기주식의 계정과목으로 하여 자본조정으로 계상하고 있습니다.

(*2) 전환권대가는 법인세효과를 반영한 세후 금액입니다.

21. 결손금

보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(47,911,043)	(42,476,212)

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 주요 지리적 시장, 주요 서비스 및 수익인식 시기에 따라 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 지리적 시장		
- 국내매출	5,190,418	4,336,402
- 해외매출	428,435	1,499,086
합계	5,618,853	5,835,488
주요 서비스		
- 게임매출	5,618,853	5,835,488
합계	5,618,853	5,835,488
수익인식 시기		
- 한시점에 인식	300,000	-
- 기간에 걸쳐 이행	5,318,853	5,835,488
합계	5,618,853	5,835,488

(2) 연결회사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 (주)네시삼십삼분이며, 해당 거래처에 대한 매출은 당기 752,196천원이며, 전기 2,858,243천원입니다.

(3) 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익으로 인한 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채(*)	2,222,544	1,939,208

(*) 계약부채는 재무상태표 상 기타유동부채 및 기타비유동부채로 표시됩니다.

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 보고기간중에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약부채	823,401	2,884,550

(5) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산	211,263	68,988

23. 주식기준보상

(1) 연결회사는 임직원에게 대하여 다음과 같이 주식기준보상약정을 체결하고 있으며, 동 약정에 의해 부여된 주식선택권은 행사시 보통주를 신주 발행을 통해 교부하는 방식으로 결제됩니다.

(단위: 주)

부여일	총부여수량 (*1)	당기 취소수량	당기 행사수량	당기말 미행사수량	당기말 행사가능수량	행사가격 (*2)
2015.03.06(1차)	139,550	-	26,739	112,811	112,811	6,705원
2016.02.05(2차)	544,000	-	164,000	380,000	380,000	5,995원
2018.05.02(4차)	10,000	-	-	10,000	10,000	5,823원
2019.05.03(5차)	310,000	-	-	310,000	-	1,565원
2020.06.01(7차)	530,000	-	-	530,000	-	1,446원
2020.12.01(8차)	50,000	-	-	50,000	-	1,625원
2021.03.19(9차)	960,000	60,000	-	900,000	-	2,501원
2021.09.10(10차)	80,000	-	-	80,000	-	5,657원
합계	2,623,550	60,000	190,739	2,372,811	502,811	

(*1) 기부여된 주식선택권의 전기말까지 취소로 인한 조정사항을 반영하였습니다.

(*2) 유상증자로 인하여 2차, 4차 및 5차 부여분의 행사가격이 조정 되었습니다.

(2) 주식기준보상약정의 가득조건 및 행사기간은 다음과 같습니다.

구분	가득조건	행사기간
1차	부여일로부터 2년간 근무	- 50%는 주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 - 50%는 주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
2차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
4차	부여일로부터 2년간 근무	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내
5차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
7차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
8차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
9차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
10차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내

(*) 6차 부여분은 주주총회 부결로 인하여 취소되었습니다.

(3) 연결회사는 주식선택권의 공정가치 산정을 위하여 이항모형을 사용하였으며, 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

부여일자	2015.03.06 (1차)	2016.02.05 (2차)	2018.05.02 (4차)	2019.05.03 (5차)	2020.06.01 (7차)	2020.12.01 (8차)	2020.03.19 (9차)	2021.09.10 (10차)
1주당 옵션의 공정가치	1,018원	1,846원	2,456원	1,100원	955원	747원	2,599원	3,603원
부여일 전일의 증가	7,290원	8,800원	8,270원	1,825원	1,400원	1,620원	3,330원	5,730원
행사가격	6,705원	5,995원	5,823원	1,565원	1,446원	1,625원	2,501원	5,657원
기대주가변동성	11.10%	25.64%	45.23%	84.02%	106.35%	63.87%	98.97%	76.34%
기대행사기간	3.10년	3.70년	2.70년	3.70년	3.70년	3.70년	5.10년	5.10년
기대배당금	-	-	-	-	-	-	-	-
무위험이자율(국채수익률)	2.21%	1.49%	2.22%	1.73%	0.82%	0.98%	1.14%	1.76%

(4) 연결회사는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용으로 계상하고 있습니다. 보고기간중에 비용으로 인식한 주식보상비용은 당기 957,518천원이며, 전기 212,057천원입니다.

24. 영업비용

보고기간 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,458,696	3,181,691
퇴직급여	620,107	238,944
주식보상비용	957,518	212,057
복리후생비	1,027,934	614,209
여비교통비	32,941	20,007
접대비	70,662	62,236
통신비	19,578	17,232
세금과공과	67,550	194,386
감가상각비	144,035	150,334
사용권자산상각비	338,419	330,523
무형자산상각비	245,871	311,534
임차료	27,883	220
보험료	13,399	19,889
차량유지비	925	3,242
교육훈련비	1,976	2,314
도서인쇄비	3,393	2,118
소모품비	51,046	39,922
지급수수료	2,102,551	1,880,655
건물관리비	44,164	19,490
광고선전비	1,043,911	229,518
외주비	705,233	156,269
합계	12,977,792	7,686,790

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	66,293	108,265
외환차익	3,082	14,016
외화환산이익	836	-
종속기업투자처분이익	-	230
파생상품평가이익	1,863,271	-
합계	1,933,482	122,511

(2) 보고기간 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	103,129	45,437
외환차손	405	2,457
외화환산손실	2,894	3,224
파생상품평가손실	17,406	-
합계	123,834	51,118

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
유형자산처분이익	1,524	1,000
사용권자산처분이익	5,966	94,520
잡이익	108,344	50,935
합계	115,834	146,455

(2) 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
유형자산처분손실	148,202	84,566
무형자산처분손실	5,790	1,006
사용권자산처분손실	13,274	-
기타의대손상각비	-	203,221
기부금	-	5,000
잡손실	1,660	90,679
합계	168,926	384,472

27. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(159,069)	-
법인세비용(수익)	-	-
합계	(159,069)	-

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전이익(손실)	(5,603,220)	(2,017,926)
적용세율에 따른 세부담액	(1,232,708)	(443,943)
조정사항		
비과세수익	(44,698)	(7,314)
비공제비용	1,874,072	(114,683)
실현가능성 없는 이연법인세	(596,666)	564,840
기타	-	1,100
법인세비용(수익)	-	-
유효세율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기는 법인세비용차감전손실이 발생하므로 유효세율을 산정하지 아니합니다.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환권대가	(159,069)	-

(4) 보고기간 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	변동액	기말잔액
미지급비용	25,217	75,812	101,029
선수수익	457,572	(47,666)	409,906
리스부채	437,389	327,741	765,130
대손충당금	44,709	-	44,709
파생상품부채	-	68,381	68,381
기타(유보)	573,306	(42,917)	530,389
사용권자산	(441,475)	(115,671)	(557,146)
금융리스채권	-	(214,608)	(214,608)
선급비용	-	(46,478)	(46,478)
파생상품자산	-	(537,559)	(537,559)
기타(△유보)	(24,599)	(70,634)	(95,233)
이월결손금	7,168,819	6,933	7,175,752
이월세액공제	7,218,044	-	7,218,044
소계	15,458,982	(596,666)	14,862,316
실현가능성 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(15,458,982)	596,666	(14,862,316)
합계	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	변동액	기말잔액
미지급비용	13,500	11,717	25,217
선수수익	627,892	(170,320)	457,572
리스부채	1,124,420	(687,031)	437,389
대손충당금	-	44,709	44,709
기타(유보)	175,649	397,657	573,306
사용권자산	(1,150,320)	708,845	(441,475)
기타(△유보)	(650)	(23,949)	(24,599)
이월결손금	6,885,607	283,212	7,168,819
이월세액공제	7,218,044	-	7,218,044
소계	14,894,142	564,840	15,458,982
실현가능성 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(14,894,142)	(564,840)	(15,458,982)
합계	-	-	-

(5) 이연법인세자산(부채)은 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용될 예상 법인세율을 사용하여 추정하고 있습니다.

(6) 법인세효과를 인식하지 아니한 항목

연결회사는 차감할 일시적차이와 이월결손금 및 이월세액공제에 대해 예측가능한 미래기간에 실현가능성이 낮아 인식하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일시적차이	2,129,635	4,873,269
이월결손금	32,617,059	32,585,544
이월세액공제	7,218,044	7,218,044

(7) 보고기간말 현재 미사용한 이월결손금의 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	소멸시기	금액
2016년	2026년	9,179,796
2017년	2027년	2,500,869
2018년	2028년	13,329,060
2019년	2029년	6,288,489
2020년	2030년	1,287,329
2021년	2031년	31,516
합계		32,617,059

28. 주당손익

(1) 보고기간 중 기본주당손익은 보통주 1주에 대한 주당순이익으로 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(5,444,151,845)	(2,017,925,732)
가중평균유통보통주식수(주)	41,448,512	41,331,210
기본주당손익	(131)	(49)

(2) 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주, 일)

구분	기준일자	주식수	일수	적수
기초	2021-01-01	41,331,210	365	15,085,891,650
주식매입선택권 행사	2021-11-15	190,739	47	8,964,733
유상증자	2021-12-24	4,231,312	8	33,850,496
합계				15,128,706,879

가중평균유통보통주식수: $15,128,706,879 \div 365\text{일} = 41,448,512$ 주

<전기>

(단위: 주, 일)

구분	기준일자	주식수	일수	적수
기초	2020-01-01	41,331,210	366	15,127,222,860
합계				15,127,222,860

가중평균유통보통주식수: $15,127,222,860 \div 366\text{일} = 41,331,210$ 주

(3) 희석주당손익

잠재적보통주를 고려할 경우 반희석효과가 나타남에 따라 당기 및 전기의 희석주당 손실은 기본주당손실과 동일합니다.

향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

① 주식매수선택권

구분	액면금액(원)	청구기간	발행될 보통주식수(주)
2015.03.06(1차)	500	2017.03.06 ~ 2022.03.05	56,405
	500	2018.03.06 ~ 2023.03.05	56,406
2016.02.05(2차)	500	2019.02.05 ~ 2024.02.04	380,000
2018.05.02(4차)	500	2020.05.02 ~ 2025.05.01	10,000
2019.05.03(5차)	500	2022.05.03 ~ 2027.05.02	310,000
2020.06.01(7차)	500	2023.06.01 ~ 2028.05.31	530,000
2020.12.01(8차)	500	2023.12.01 ~ 2028.11.30	50,000
2021.03.19(9차)	500	2024.03.19 ~ 2029.03.18	900,000
2021.09.10(10차)	500	2024.09.10 ~ 2029.09.09	80,000

② 전환사채

구분	전환사채(제2회)
행사가능기간	2022년 03월 29일 ~ 2026년 02월 28일
행사가격	2,974원
행사가능주식수	1,109,616주

29. 현금흐름표

(1) 보고기간 중 영업에 사용된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순손실	(5,444,152)	(2,017,925)
2. 손익조정항목	(136,839)	1,307,502
감가상각비	144,035	150,335
관계기업투자손상차손	-	(1)
기타비유동금융부채평가이익	-	(2,681)
기타의대손상각비	-	203,221
무형자산상각비	245,871	311,534
무형자산처분손실	5,790	1,006
법인세비용	(159,069)	-
사용권자산상각비	338,419	330,523
사용권자산처분손실	13,274	-
사용권자산처분이익	(5,966)	(94,520)
세금과공과	-	126,758
외화환산손실	2,894	3,224
외화환산이익	(836)	-
유형자산처분손실	148,202	84,566
유형자산처분이익	(1,524)	(1,000)
이자비용	103,129	45,437
이자수익	(66,293)	(108,265)
잡손실	1	90,157

구분	당기	전기
잡이익	(104,520)	(44,849)
주식보상비용	957,518	212,057
지급수수료	87,265	-
지분법손실	836	-
파생상품평가손실	17,406	-
파생상품평가이익	(1,863,271)	-
3. 자산 및 부채의 증감	(155,391)	(1,941,599)
매출채권의 증가	(576,162)	(585,825)
미수금의 감소(증가)	(312)	56,395
미수수익의 감소	-	3,564
미지급금의 증가	346,339	110,512
미지급비용의 증가	344,973	45,591
부가세대급금의 감소	-	49,838
부가세예수금의 증가(감소)	(81,005)	112,012
선급금의 감소	62,389	6,815
선급비용의 감소(증가)	(353,432)	30,154
선수수익의 증가(감소)	283,336	(1,813,744)
예수금의 증가(감소)	(12,127)	10,155
장기종업권급여부채의 감소	(127,991)	-
충당부채의 증가(감소)	(41,399)	32,934
합계	(5,736,382)	(2,652,022)

(2) 보고기간 중 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식선택권의 행사에 따른 주식발행	329,964	-
전환사채발행으로 인한 파생상품자산의 인식	605,291	-
전환사채발행으로 인한 파생상품부채의 인식	318,530	-
IFRS 1116호 신규인식(사용권자산)	5,430,269	2,311,550
IFRS 1116호 신규인식(리스부채)	2,786,993	2,311,550
IFRS 1116호 리스계약해지(사용권자산)	43,221	5,002,272
IFRS 1116호 리스계약해지(리스부채)	12,421	5,002,272
IFRS 1116호 전대리스(사용권자산)	1,085,101	-
IFRS 1116호 전대리스(리스채권)	18,010	-
리스채권의 유동성 대체	201,955	-
리스부채의 유동성 대체	491,942	547,287
장기선수수익의 유동성 대체	-	694,444

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동	기말
리스부채(유동성포함)	1,988,136	(358,073)	1,847,806	3,477,869
전환사채	-	3,300,000	(373,761)	2,926,239
파생상품부채	-	-	310,823	310,823
임대보증금	-	133,980	(16,454)	117,526

(*) 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동	기말
리스부채(유동성포함)	5,111,001	(311,620)	(2,811,245)	1,988,136

30. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간말 현재 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
최대주주	(주)와이제이엠게임즈	(주)와이제이엠게임즈
관계기업	(주)원유니버스랩 (*1,*2)	-
기타특수관계자 (*3)	(주)원이멀스	(주)원이멀스, 서울엑스알스타트업스(주)

(*1) 연결회사는 당기 중 (주)원유니버스랩의 신규설립에 참여하였으며, 경영진의 겸직으로 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업으로 구분하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)원유니버스에서 (주)원유니버스랩으로 사명을 변경 하였습니다.

(*3) 연결회사는 주주인 (주)와이제이엠게임즈를 통해 회사에 유의적 영향력을 행사할 수 있는 개인이 지배하거나 유의적 영향력을 행사할 수 있는 기업입니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		기타수익	이자수익	지급수수료	비품
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	12,406	9,809	255,512	-
기타특수관계자	(주)원이멀스	6,357	945	135,695	620
합계		18,763	10,754	391,207	620

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등		매입 등
		기타수익	이자수익	지급수수료
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	800	-	17,146
기타특수관계자	서울엑스알스타트업스(주)	-	-	300
기타특수관계자	(주)원이멀스	-	-	42,800
합계		800	-	60,246

(3) 보고기간 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금거래		현금출자	리스채권 수취	리스부채 지급	보증금 수취	보증금 지급
		대여	회수					
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	-	-	-	94,847	59,312	283,980	150,000
기타특수관계자	(주)원이멀스	2,700,000	2,700,000	-	10,539	-	-	-
관계기업	(주)원유니버스랩	-	-	50,000	-	-	-	-
합계		2,700,000	2,700,000	50,000	105,386	59,312	283,980	150,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금거래		현금출자	리스채권 수취	리스부채 지급
		대여	회수			
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	-	-	-	-	10,784

(4) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권	채무	
		기타채권	미지급금	기타부채
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	877,941	57,860	133,980
기타특수관계자	(주)원이멀스	97,549	16,739	-
합계		975,490	74,599	133,980

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권	채무	
		기타채권	미지급금	기타부채
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	440	9,896	554,470
기타특수관계자	(주)원이멀스	-	9,394	-
합계		440	19,290	554,470

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,110,406	652,867
상여	190,000	-
퇴직급여	132,013	56,959
주식보상비용	292,395	101,824
합계	1,724,814	811,650

(*) 연결회사의 주요 경영진은 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 사실상의 임원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 액션스퀘어			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		9	1	1	1	12	3	1	3	2	-	-	-	25	8
투입 시간	분·반기검토	12	4	-	114	239	228	-	36	-	-	-	-	251	382
	감사	36	6	19	166	685	266	110	124	11	-	-	-	861	562
	합계	48	10	19	280	924	494	110	160	11	-	-	-	1,112	944

(*) 회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 따라 기재된 내용임.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.10.20 ~ 2021.12.28			10	일	
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021.11.22 ~ 2021.11.24		3	일	5	명	3	명
2022.2.7 ~ 2022.2.11		5	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
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	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.27, 2022.3.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 27일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항선정, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 15일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사종결보고, 후속사건, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등