

주식회사 조이시티와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 32 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 31 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
연결재무제표	
연결재무상태표 -----	6
연결포괄손익계산서 -----	8
연결자본변동표 -----	9
연결현금흐름표 -----	10
주석 -----	12

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 조이시티
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 조이시티와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

이연법인세자산의 실현가능성 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 31에서 기술된 바와 같이, 회사는 충분한 가산할 일시적 차이가 있거나 이월세액공제 등이 사용될 수 있는 충분한 미래 과세 소득이 발생할 것으로 예상되는 부분에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 실현가능성 평가는 예상과세소득 추정에 대해 경영진의 판단을 요구하기 때문에 복잡성을 내포하고 있습니다. 2025년 12월 31일 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산은 4,788백만원입니다. 우리는 예상과세소득의 추정에 사용되는 영업수익 및 영업비용과 같은 주요 변수들의 추정에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 이를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

이연법인세자산의 실현가능성 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 이연법인세 자산성 평가 시 적용한 손익추정자료가 경영진이 승인한 경영계획에 근거하여 작성되었는지 검토
- 과세소득 추정에 사용된 주요 가정이 합리적인지 검토
- 차감할 일시적차이의 예상소멸시기, 이월세액공제의 만기일을 고려한 미래의 과세소득 발생가능성에 대한 검토

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 회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 큽니다.
- 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 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 사업 활동과 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 관련된 된다고 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 박소영입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일) 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 조이시티와 그 종속기업

제 32 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 31 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 조이시티 대표이사 조성원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로258번길 25
(수내동, 조이시티타워)
(전 화) 031-789-6500

연 결 재 무 상 태 표
제 32 기 2025년 12월 31일 현재
제 31 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 조이시티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 32(당) 기말		제 31(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			45,235,612,061		49,189,816,866
현금및현금성자산	4,5,7,8	12,746,190,065		21,251,702,796	
매출채권	4,5,7,9,35	22,063,209,700		14,726,700,812	
금융리스채권	5,7	-		37,206,003	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,10	2,944,633,798		886,369,274	
기타유동금융자산	4,5,7,10,34,35	1,108,035,394		2,581,856,913	
당기법인세자산		98,427,038		439,427,424	
기타유동자산	11,35	6,178,888,956		9,266,553,644	
매각예정비유동자산	12	96,227,110		-	
II. 비유동자산			165,999,269,692		180,955,345,050
장기매출채권	4,5,7,9	212,580,000		800,580,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,10	24,953,426,941		26,661,506,068	
기타비유동금융자산	4,5,7,10	24,423,469,579		23,154,245,485	
관계기업투자자산	13	681,609,598		1,698,727,626	
유형자산	14,34	48,891,754,007		50,167,142,341	
사용권자산	15	19,427,667		524,281,140	
투자부동산	16, 34	45,499,993,285		45,726,214,409	
무형자산	17, 35	9,792,899,944		15,179,502,845	
기타비유동자산	11,35	6,005,632,137		12,615,917,649	
순확정급여자산	21	730,352,738		55,998,032	
이연법인세자산	31	4,788,123,796		4,371,229,455	
자 산 총 계			211,234,881,753		230,145,161,916
부 채					
I. 유동부채			62,119,240,036		58,853,437,815
단기금융부채	4,5,7,18	39,000,000,000		40,700,000,000	
기타금융부채	4,5,7,19,35	14,633,919,114		7,269,637,903	
유동성장기부채	4,5,7,18	2,000,000,000		2,000,000,000	
계약부채	26	2,806,068,372		3,559,472,669	
기타유동부채	20	2,638,066,941		3,539,769,912	
리스부채	4,5,7,15	18,968,529		500,229,919	
당기법인세부채		1,022,217,080		1,284,327,412	
II. 비유동부채			62,823,068,363		74,834,139,198
장기금융부채	4,5,7,18	59,500,000,000		61,500,000,000	
기타비유동금융부채	4,7,19	2,315,292,888		2,515,708,776	
계약부채	26	950,000,000		10,111,171,550	
비유동리스부채	4,5,7,15	-		52,312,958	
기타비유동부채	20	57,775,475		654,945,914	
부 채 총 계			124,942,308,399		133,687,577,013
자 본					
지배기업의 소유지분					
I. 자본금	1,22	35,379,157,500		35,379,157,500	
II. 주식발행초과금	22	50,100,114,782		50,100,114,782	
III. 기타의지분항목	23,24	10,248,569,889		10,221,884,385	

과 목	주식	제 32(당) 기말		제 31(전) 기말	
IV. 결손금	25	(9,059,955,559)		(201,754,737)	
비지배기업의 소유지분					
I. 비지배기업의 소유지분		(375,313,258)		958,182,973	
자 본 총 계			86,292,573,354		96,457,584,903
부 채 및 자 본 총 계			211,234,881,753		230,145,161,916

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 32 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 31 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 조이시티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 영업수익	6,26,35		140,359,841,215		142,849,965,435
II. 영업비용			134,695,082,627		131,235,183,712
판매비와관리비	27,28,35	97,911,163,168		105,564,023,466	
경상연구개발비	27,28,35	36,783,919,459		25,671,160,246	
III. 영업이익			5,664,758,588		11,614,781,723
IV. 기타손익			(12,733,516,274)		(15,595,291,291)
기타영업외수익	29	2,736,807,207		4,620,318,703	
기타영업외비용	29	14,021,039,700		19,170,891,374	
금융수익	30	3,397,839,539		4,482,431,956	
금융비용	30	4,674,191,960		5,500,782,665	
지분법손실		(172,931,360)		(26,367,911)	
V. 법인세비용차감전순이익			(7,068,757,686)		(3,980,509,568)
VI. 법인세비용	31		3,315,290,317		2,329,530,772
VII. 당기순이익			(10,384,048,003)		(6,310,040,340)
지배기업 소유주지분		(9,231,385,566)		(5,550,599,442)	
비지배기업 소유주지분		(1,152,662,437)		(759,440,898)	
VIII. 기타포괄손익			189,423,850		27,093,325
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	21	162,738,346		(123,109,466)	
후속적으로 당기손익으로 재분류 될수 있는 항목					
해외사업환산손익		26,685,504		150,202,791	
IX. 총포괄손익			(10,194,624,153)		(6,282,947,015)
지배기업 소유주지분		(9,041,961,716)		(5,523,506,117)	
비지배기업 소유주지분		(1,152,662,437)		(759,440,898)	
X. 주당이익					
기본주당순이익	32		(132)		(79)
희석주당순이익	32		(132)		(79)

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 32 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 31 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 조이시티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	지배기업 소유주지분 계	비지배지분	총 계
2024.01.01(당기초)		35,358,781,000	50,034,695,468	15,135,729,382	5,471,954,171	106,001,160,021	1,686,767,870	107,687,927,891
총포괄손익								
당기순손익		-	-	-	(5,550,599,442)	(5,550,599,442)	(759,440,898)	(6,310,040,340)
순확정급여부채의재측정요소	21	-	-	-	(123,109,466)	(123,109,466)	-	(123,109,466)
해외사업환산손익	23	-	-	150,202,791	-	150,202,791	-	150,202,791
소유주와의 거래								
주식매수선택권 행사	24	20,376,500	65,419,314	(12,050,627)	-	73,745,187	-	73,745,187
주식보상비용	23, 24	-	-	-	-	-	30,856,001	30,856,001
연결법위의 변동		-	-	-	-	-	(5,051,997,161)	(5,051,997,161)
비지배지분과의 거래	23	-	-	(5,051,997,161)	-	(5,051,997,161)	5,051,997,161	-
2024.12.31(당기말)		35,379,157,500	50,100,114,782	10,221,884,385	(201,754,737)	95,499,401,930	958,182,973	96,457,584,903
2025.01.01(당기초)		35,379,157,500	50,100,114,782	10,221,884,385	(201,754,737)	95,499,401,930	958,182,973	96,457,584,903
총포괄손익								
당기순손익		-	-	-	(9,231,365,566)	(9,231,365,566)	(1,152,662,437)	(10,384,048,003)
순확정급여부채의재측정요소	21	-	-	-	162,738,346	162,738,346	-	162,738,346
해외사업환산손익	23	-	-	26,685,504	-	26,685,504	-	26,685,504
소유주와의 거래								
주식보상비용	23,24	-	-	-	-	-	29,612,604	29,612,604
비지배지분과의 거래		-	-	-	210,446,398	210,446,398	(210,446,398)	-
2025.12.31(당기말)		35,379,157,500	50,100,114,782	10,248,569,889	(9,059,955,559)	86,667,886,612	(375,313,258)	86,292,573,354

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 32 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 31 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 조이시티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,858,786,200)		5,255,682,772
영업에서 창출된 현금	33	4,933,858,381		13,273,687,962	
이자수취		444,827,252		677,862,001	
이자지급		(3,541,178,095)		(4,264,071,073)	
법인세납부		(3,696,293,738)		(4,431,796,118)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,043,668,245)		(10,604,834,446)
투자활동으로 인한 현금유입액		35,833,224,527		32,324,017,225	
단기금융상품의 처분		-		70,810,000	
금융리스채권의 감소		23,037,469		448,846,559	
단기대여금의 회수		42,600,000		453,504,760	
단기보증금의 감소		1,177,599,590			
유동 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		31,549,391,556		31,140,723,613	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		705,000,000		47,058,824	
장기대여금의 회수		2,335,595,912		95,225,534	
장기보증금의 감소		-		39,586,719	
종속기업투자주식의 처분		-		10,000,000	
유형자산의 처분		-		18,141,475	
사용권자산의 처분		-		119,741	
투자활동으로 인한 현금유출액		(37,876,892,772)		(42,928,851,671)	
단기대여금의 증가		(567,200,000)		(2,700,000,000)	
단기보증금의 증가		(30,000,000)		(20,000,000)	
유동 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(33,371,145,387)		(30,948,181,428)	
장기금융상품의 증가		(94,242,000)		(70,810,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(567,572,000)		(2,967,572,000)	
관계기업투자주식의 취득		-		(315,000,000)	
장기대여금의 증가		(2,639,026,407)		-	
유형자산의 취득		(320,670,258)		(1,267,171,037)	
사용권자산의 취득		(780,000)		-	
무형자산의 취득		-		(3,453,537,091)	
투자부동산의 취득		-		(61,271,920)	
복구충당부채의 감소		(125,956,720)		(175,000,000)	
통화선도 순결제액		(160,300,000)			
연결범위변동		-		(950,308,195)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(4,182,777,981)		(3,732,082,397)
재무활동으로 인한 현금유입액		5,197,596,240		26,360,034,460	
단기차입금의 증가		5,000,000,000		26,000,000,000	
임대보증금의 증가		197,596,240		285,864,000	
주식매수선택권의 행사		-		74,170,460	
재무활동으로 인한 현금유출액		(9,380,374,221)		(30,092,116,857)	
단기차입금의 감소		(6,700,000,000)		(24,900,000,000)	
유동성장기부채의 감소		(2,000,000,000)		(3,000,000,000)	
임대보증금의 감소		(95,873,400)		(855,025,500)	
신주발행비 지급		-		(425,273)	
리스부채의 원금상환		(584,500,821)		(1,336,666,084)	

과목	주석	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(420,280,305)		(111,921,742)
VI. 현금및현금성자산의 증감			(8,505,512,731)		(9,193,155,813)
VII. 기초 현금및현금성자산			21,251,702,796		30,444,858,609
VIII. 기말 현금및현금성자산			12,746,190,065		21,251,702,796

주석 참조

주식

제32(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제31(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 조이시티와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 조이시티(이하 "당사")와 그 종속기업(이하 지배회사와 종속기업을 "연결실체"라 함)은 1994년 5월에 온라인 게임 개발을 목적으로 설립되었으며, 경기도 성남시 분당구 황새울로에 본사를 두고 있습니다. 연결실체는 2008년 5월 30일자로 한국거래소 코스닥시장에 상장하였으며 수차례 증자 등을 거쳐 2025년 12월 31일 현재 자본금은 35,379,158천원입니다. 한편, 당기말 현재 연결실체의 최대주주는 (주)엔드림 및 관련 특수관계자(35.27%)입니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 현재 연결실체의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)(*1)		결산월	업종
		당기말	전기말		
1\$ Dream Limited	홍콩	100.00%	100.00%	12월	투자 및 경영관리 컨설팅 등
1\$ Dream CN(*2)	중국	100.00%	100.00%	12월	컴퓨터 소프트웨어 개발 및 서비스 등
Joycity China(*2)	중국	100.00%	100.00%	12월	온라인게임 소프트웨어 개발 및 서비스 등
Joycity Annex, Inc.	미국	100.00%	100.00%	12월	마케팅 자문 등
우레 주식회사	한국	71.43%	71.43%	12월	온라인게임 소프트웨어 개발 및 서비스 등

(*1) 지배기업과 종속기업이 보유한 지분의 단순합산 지분율을 의미합니다.

(*2) 1\$ Dream Limited의 종속기업입니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

회사명	당기말			당기	
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
1\$ Dream Limited	7,338,819	-	7,338,819	-	-
1\$ Dream CN	759,779	711	759,068	-	(19,846)
Joycity China	1,443,941	756,692	687,249	1,595,963	295,666
Joycity Annex	546,820	307,128	239,692	2,101,146	(31,912)
우레 주식회사	2,805,275	4,256,968	(1,451,693)	-	(4,034,319)

- 전기

(단위 : 천원)

회사명	전기말			전기	
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
1\$ Dream Limited	7,518,302	-	7,518,302	-	-
1\$ Dream CN	767,810	1,482	766,328	-	(18,124)
Joycity China	1,214,352	839,701	374,651	1,025,242	(356,703)
Joycity Annex	547,154	281,472	265,682	1,854,483	(12,683)
(주)트랄라랩(*1)	-	-	-	-	(699,908)
우레 주식회사	4,597,234	2,044,220	2,553,014	-	(2,658,043)
(주)모히또게임즈(*2)	-	-	-	774,899	(1,331,769)

(*1) 전기 중 처분하여 처분 전까지의 손익을 기재하였습니다.

(*2) 연결실체에서 제외되기 전까지 발생한 매출액 및 당기순손익을 기재하였습니다

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 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.

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 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류 및 측정

(1) 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

동 개정사항은 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채(또는 금융부채의 일부)를 결제일 이전에 소멸(그리고 제거)된 것으로 간주할 수 있도록 허용합니다. 동 회계정책은 선택하는 경우 동일한 전자지급시스템을 통해 이루어지는 모든 결제에 일관되게 적용해야 합니다.

(2) 금융자산의 분류

- 기본대여계약과 일관된 계약조건

동 개정사항은 금융자산의 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지를 평가하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이는 환경, 사회 및 지배구조(ESG) 요소와 연계된 특성을 가진 금융자산에 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

- 소구권이 없는 금융자산

동 개정사항은 '비소구(non-recourse)'이라는 용어에 대한 설명을 보완하여, 특히 현금흐름을 수취할 기업의 최종적인 권리가 특정 자산에서 창출된 현금흐름으로 계약상 제한되는 경우 해당 금융자산은 비소구 특성을 갖는다는 점을 명확히 합니다.

- 계약상 연계된 금융상품

동 개정사항은 계약상 연계된 금융상품을 다른 거래와 구별하는 특성을 명확히 합니다. 구체적으로 이러한 금융상품에서 복수의 계약상 연계된 금융상품(트랑슈)을 사용

하는 금융자산 보유자들에 대한 지급의 우선순위가 워터폴(waterfall) 지급구조를 통해 설정됨으로써 신용위험의 집중과 서로 다른 트랑슈 보유자들 간의 손실의 불균등 배분을 초래한다는 점을 강조합니다. 또한 개정사항은 모든 복수의 채무상품 거래가 복수의 계약상 연계된 금융상품거래의 요건을 충족하는 것은 아님을 설명하고 있으며, 기초자산 집합에는 동 기준서의 분류 요구사항의 적용범위에 포함되지 않는 금융자산이 포함될 수 있음을 명확히 합니다.

(3) 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

기업회계기준서 제1107호의 요구사항은 보고기간에 제거된 투자와 관련된 공정가치 손익과 보고기간 말 현재 보유하고 있는 투자와 관련된 공정가치 손익을 구분하여 표시하면서, 보고기간 중 기타포괄손익에 표시된 공정가치 손익을 공시하도록 개정되었습니다.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

동 개정사항은 기본대여위험 및 원가의 변동과 직접적인 관련이 없는 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라 계약상 현금흐름의 시기 또는 금액이 변경될 수 있는 계약조건을 공시하도록 요구합니다. 해당 요구사항은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 그리고 상각후원가로 측정되는 금융부채의 각 종류별로 적용됩니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이러한 개정사항을 조기적용하기로 선택하는 경우, 다음 중 하나를 적용할 것이 요구됩니다.

- 모든 개정사항을 동시에 적용하고 해당 사실을 공시
- 금융자산 분류에 대한 개정사항만 조기적용하고 해당 사실을 공시

동 개정사항은 특정된 예외를 제외하고, 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급적용해야 합니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

a) 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

b) 공정가치와 거래가격 차이를 최초 인식시점에 손익인식하지 않는 경우 공시

동 개정사항은 기업회계기준서 제1107호 실무적용지침 문단 IG14의 용어를 문단 28의 용어와 일치시켜 기준서 내 용어의 일관성을 개선하였습니다.

c) 신용위험 공시

동 개정사항은 문단 IG1에서 실무적용지침이 기준서의 모든 요구사항을 설명하는 것은 아님을 명확히 하였으며, 신용위험 공시와 관련한 문단 IG20B를 간결하게 하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'(개정) - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호 문단 B73과 B74의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였으며, 문단 B74에 제시된 사실상의 대리인 관계는 판단이 요구되는 하나의 사례임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정) - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

기준서 제1109호의 자가사용 요구사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생 에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 동 기준서 문단 2.4를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하도록 개정되었습니다.

기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 재생에너지 전력 계약을 위험회피수단으로 사용하는 경우 다음 사항을 허용하도록 개정되었습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 예상 전력거래의 변동가능한 수량을 위험회피대상항목으로 지정
- 위험회피수단에 사용된 수량 가정과 동일한 수량 가정을 사용하여 위험회피대상항목을 측정

(2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

기준서 제1107호는 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 전력계약에 관한 공시 요구사항을 도입하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 자가사용 예외에 대한 개정사항은 최초적용일의 사실과 상황을 반영하여 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급 적용합니다. 위험회피회계 요구사항에 대한 개정사항은 최초 적용일 이후 지정된 새로운 위험회피관계에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

기준서 제1118호는 기준서 제1001호를 대체합니다. 기준서 제1118호는 기준서 제1001호의 많은 요구사항을 변경 없이 승계하였고 새로운 요구사항을 추가하였습니다. 기준서 제1001호의 일부 문단은 기준서 제1008호 및 제1107호로 이동하였으며, 기준서 제1007호 및 제1033호가 일부 개정되었습니다.

기준서 제1118호는 다음과 같은 새로운 요구사항을 도입하였습니다.

- 손익계산서에서 특정 범주와 정의된 중간합계의 표시
- 재무제표 주석 내에 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs) 관련 공시 제공
- 통합 및 세분화 개선

새로운 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 기준서 제1007호 및 제1033호의 개정 내용과 개정된 기준서 제1008호 및 제1107호는 기준서 제1118호가 적용되는 시점에 유효합니다. 기준서 제1118호는 소급 적용이 요구되며 특정 경과규정을 제시하고 있습니다.

연결실체는 상기 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

(1) 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 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 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 관련활동을 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 총포괄손익은 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 작성 시 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 귀속되고 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 수취한 대가의 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 차이금액을 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 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(2) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 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 이후 보고일에 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 관계기업이나 공동기업, 또는 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 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 참고) 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.

(3) 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 공동기업투자의 장부금액의 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 지분법의 사용을 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 관련자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류조정)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 '매각예

정비유동자산과 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.

(4) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 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 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식됩니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(5) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(6) 수익인식

1) 로열티 매출

로열티 매출은 ① 라이선스의 제공 및 ② 업데이트와 기술지원 등의 수행의무로 구분할 수 있으나, 고객과 체결한 계약에 따라 라이선스와 업데이트 등의 기술지원이 유기적으로 통합되어야만 유의적인 용역을 제공할 수 있다고 판단하여 라이선스와 기술지원용역을 단일 수행의무로 식별합니다. 한편, 해당 라이선스와 업데이트 제공 등의 수행의무의 라이선스 대가로 판매기준 로열티를 수령하고 있는바, 고객의 매출이 발생하는 시점에 로열티 분배기준에 따라 수익을 인식합니다.

2) 게임 매출

연결실체가 모든 유저에게 게임을 무상으로 사용할 수 있도록 게임프로그램을 제공하고, 게임 내에서 사용 가능한 게임아이템을 고객에게 유료로 판매한 후 당해 아이템이 고객의 필요에 따라 사용, 통제될 수 있고, 그 효익이 유지될 수 있도록 서버관리, 시스템 업데이트, 고객불만처리 등을 제공하는 유지보수용역을 게임 매출로 인식하고 있습니다.

고객은 연결실체가 제공하는 서비스대로 그 수행에서 제공되는 효익을 동시에 얻고 소비하므로 연결실체의 수행의무는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당하여, 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

3) 임대 수익

임대 수익은 연결실체가 보유중인 투자부동산을 임대하여 공간 및 관리 용역을 제공하고 임차인들에게서 매월 수취하는 임대료와 관리비를 수익으로 인식하고 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 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 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
- 잔존가치보증에 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

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 리스료

에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

· 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 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 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 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 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.2(12)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 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결 과정에서 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 제1109호 '금융상품'의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(8) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 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.

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

(9) 퇴직급여비용과 해고급여

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

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

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 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.

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

(10) 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 보고기간 말에 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 신뢰성 있게 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 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 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('시장기준 측정치'). 사업결합 이전대가에 포함되는 대체보상 부분은 피취득자 보상의 시장기준 측정치에 피취득자 보상의 총 가득기간 또는 원래 가득기간 중 긴 기간에 대한 가득

기간 완료부분의 비율을 곱한 금액과 일치합니다. 대체보상의 시장기준측정치이 전대가에 포함된 피취득자 보상의 시장기준측정치를 초과하는 금액은 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식합니다.

그러나 사업결합의 결과로 피취득자 보상이 소멸할 수 있는 상황에서 연결실체가 보상을 대체할 의무가 없더라도 대체하는 경우, 대체보상을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 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.

(11) 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 기대

되는 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 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 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 일시적차이가 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 충분한 과세소득이 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 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 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 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

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.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 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 취득원가에서 손상차손누계액을 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 보고기간 말마다 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 있습니다.

(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 제3 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 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 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.

(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-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 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 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

2) 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 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 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) 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 인식하

고 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

연결실체는 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 발행한 금융상품을 최초인식시점에 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.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 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 자가지분상품에 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 만기까지 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 기타불입자본으로 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 관여 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.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 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 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 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.

(21) 가상자산

연결실체는 다양한 사업 목적을 위해 가상자산을 보유하고 있습니다. 회사가 보유한 가상자산의 회계처리를 위하여 적용한 원칙은 다음과 같습니다.

1) 가상자산의 성격

연결실체는 가상자산을 통상적인 영업과정에서 판매목적으로 보유하지 않고, 다양한 사업 목적을 위해 보유하고 있습니다. 회사가 보유한 가상자산은 물리적 실체가 없지만 식별가능한 비화폐성자산이며, 회사가 통제하고 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 것이라 기대가 되어 기업회계기준서 제 1038 호에 따른 무형자산으로 분류하였습니다.

2) 가상자산의 취득

연결실체는 가상자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 개별 취득 가격에 기초하여 측정하고 있습니다. 개별 취득 시 화폐성 자산으로 구입대가를 지급하는 경우, 동 화폐성 자산의 가치에 기초하여 가상자산의 원가를 측정합니다.

또한, 다른 가상자산으로 구입대가를 지급하는 경우, 취득한 암호화자산의 공정가치가 더 명백한 경우를 제외하고는 제공한 가상자산의 공정가치를 취득한 가상자산의 원가로 측정합니다.

3) 가상자산의 후속 측정

연결실체는 후속 측정을 위해 기업회계기준서 제1038호 문단 74에 따른 원가모형을 적용하고 있으며, 매 보고기간말 손상평가를 수행하고, 가상자산의 장부가격이 활성 시장에서 거래되는 가격보다 낮을 경우 자산의 회수가능액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 가상자산의 공정가치를 상장된 주요 거래소의 평균 가격을 참조하고 있습니다.

4) 가상자산의 손익 분류

연결실체는 가상자산의 손상차손 및 처분손익은 영업외손익으로 분류하였습니다.

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) 비금융자산의 손상차손

연결실체는 주석 2.2(15)의 회계정책에 따라 매년 비금융자산의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

(5) 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.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 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 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 재무부서에 의해 이루어지고 있습니다. 연결실체의 재무팀은 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결실체의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산-부채의 장부 금액은다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	6,378,509	5,402,019
CNY	564,657	441,707
EUR	961	-
JPY	1,827	1,865
VND	-	175
THB	2	-
SGD	559	-
소 계	6,946,515	5,845,766
매출채권		
USD	7,974,654	9,989,011
EUR	37,423	58,286
CNY	320,048	308,627
소 계	8,332,125	10,355,924
기타금융자산		
USD	204,155	195,642
소 계	204,155	195,642
기타금융부채		
USD	(726,420)	(435,499)
JPY	-	(6,163)
CNY	(45,993)	(123,742)
소 계	(772,413)	(565,404)

연결실체는 외화거래에 대한 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 통화선도 계약에 따른 10%의 환율변동 효과를 고려한 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	1,383,090	(1,383,090)	1,515,117	(1,515,117)
JPY	183	(183)	(430)	430
CNY	83,871	(83,871)	62,659	(62,659)
EUR	3,838	(3,838)	5,829	(5,829)
VND	-	-	18	(18)
SGD	56	(56)	-	-

(2) 이자율 위험

연결실체의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 단기 및 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

연결실체의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결실체의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	63,050,000	62.73%	49,450,000	47.45%
고정금리 차입금 - 이자율 재설정일 또는 만기일				
1년 미만	20,600,000	20.50%	37,300,000	35.80%
1-5년	16,850,000	16.77%	17,450,000	16.75%
5년 초과	-	0.00%	-	0.00%
합 계	100,500,000	100.00%	104,200,000	100.00%

(가) 민감도 분석

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

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
이자비용	498,726	(498,726)	391,150	(391,150)

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A등급 이상으로 의무불이행 위험이 거의 없다고 판단되는 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2025년 12월 31일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구 분	0~3개월	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12~15개월	15개월 초과	신용이 손상된 매출채권	계
당기말								
매출채권	22,003,269	133,608	43,149	79,851	16,111	431	979,200	23,255,619
손실충당금	111	38	23	66	21	371	979,200	979,830

- 전기말

(단위 : 천원)

구 분	0~3개월	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12~15개월	15개월 초과	신용이 손상된 매출채권	계
전기말								
매출채권	15,215,707	112,116	96,724	65,120	9,887	30,023	1,048,225	16,577,802
손실충당금	487	137	244	230	50	1,147	1,048,225	1,050,520

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	매출채권	
	당기	전기
기초	1,050,520	1,052,877
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(70,690)	(2,357)
기말	979,830	1,050,520

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 120일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권의 손상은 순익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 관계사대여금, 임직원대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 보고기간 종료일 현재 보유하고 있는 기타금융자산에 대해 신용위험과 그로 인한 기대신용손실을 평가하였고, 그 결과 식별된 기대신용손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	대여금	미수금 등	합계	대여금	미수금 등	합계
기초 손실충당금	4,618,000	557,445	5,175,445	4,618,000	557,445	5,175,445
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가	1,516,399	48,741	1,565,140	-	-	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(16,399)	(725)	(17,124)	-	-	-
기말 손실충당금	6,118,000	605,461	6,723,461	4,618,000	557,445	5,175,445

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
최대노출금액(*1)	2,648,857	517,180

(*1)당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 지분증권은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

4.1.3 유동성위험

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

- 단기

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
은행차입금	100,500,000	11,274,677	32,206,096	62,773,959	-
매입채무 및 기타채무	16,949,212	14,951,362	188,697	551,158	1,257,995
총리스부채	18,969	7,932	11,270	-	-
합 계	117,468,181	26,233,971	32,406,063	63,325,117	1,257,995

- 전기

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
은행차입금	104,200,000	11,401,559	34,212,590	65,148,207	-
매입채무 및 기타채무	9,785,347	7,269,638	256,005	440,317	1,819,387
총리스부채	552,543	234,699	272,401	68,817	-
합 계	114,537,890	18,905,896	34,740,996	65,657,341	1,819,387

4.2 자본위험 관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하며 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 부채비율로 관리하고 있으며 그 비율은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	124,942,308	133,687,577
자본	86,292,573	96,457,585
부채비율	144.79%	138.60%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	12,746,190	(*1)	21,251,703	(*1)
매출채권	22,275,790	(*1)	15,527,281	(*1)
금융리스채권	-	(*1)	37,206	(*1)
당기손익-공정가치측정 금융자산	27,898,061	27,898,061	27,547,875	27,547,875
기타금융자산	25,531,505	(*1)	25,736,102	(*1)
소 계	88,451,546		90,100,167	
금융부채				
단기금융부채	39,000,000	(*1)	40,700,000	(*1)
유동성장기부채	2,000,000	(*1)	2,000,000	(*1)
장기금융부채	59,500,000	(*1)	61,500,000	(*1)
기타금융부채	16,949,212	(*1)	9,595,590	(*1)
통화선도부채	-	-	189,757	189,757
리스부채	18,969	(*1)	552,543	(*1)
소 계	117,468,181		114,537,890	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말의 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

-당기말

(단위 : 천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,299,254	25,598,807	27,898,061

-전기말

(단위 : 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	223,661	27,324,215	27,547,876
공정가치로 측정되는 금융부채				
기타금융부채(통화선도)	-	189,757	-	189,757

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	27,324,215	34,551,241
총손익		
당기손익인식액	(1,505,701)	(6,147,567)
매입금액	500,000	2,900,000
매각금액	(719,707)	(47,059)
합병으로 인한 소멸	-	(3,932,400)
기말금액	25,598,807	27,324,215

5.4 가치평가기법 및 투입 변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

-당기말

(단위 : 천원)

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환사채	349,603	3	현금할인법 및 이항모형	할인율	-%
				무위험수익률	-%
				주가변동성	-%
전환우선주	577,230	3		할인율	12.12%
				무위험수익률	2.94%
				주가변동성	54.61%
상환전환우선주	3,773,596	3		할인율	12.12%~14.00%
				무위험수익률	2.94%
				주가변동성	50.11%~54.61%
수익증권	14,719,674	3	순자산가치평가법	순자산가치	-
비상장주식	6,178,704	3	현금할인법	할인율	11.88%~18.64%
				무위험수익률	1.87%~2.94%
기타	2,299,254	2	-	-	-

-전기말

(단위 : 천원)

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가방법	투입 변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환사채	293,519	3	현금할인법 및 이항모형	할인율	-%
				무위험수익률	-%
				주가변동성	-%
전환우선주	536,453	3		할인율	12.16%
				무위험수익률	2.99%
				주가변동성	51.05%
상환전환우선주	4,412,453	3		할인율	12.16%~14.90%
				무위험수익률	2.99%
				주가변동성	48.41%~51.62%
수익증권	14,949,784	3	순자산가치평가법	순자산가치	-
비상장주식	7,132,006	3	현금할인법	할인율	11.88%~17.69%
				무위험수익률	2.21%~3.26%
기타	223,661	2	-	-	-

5.5 수준 3으로 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.

-당기말

(단위 : 천원)

구분	유리한변동		불리한변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
당기손익-공정가치측정 금융자산(*1)	772,335	772,335	(697,950)	(697,950)

(*1) 당기손익-공정가치측정 금융자산은 주가 및 변동성을 각각 10% 증가 또는 감소하거나 할인율 1%씩 증가 또는 감소 시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

-전기말

(단위 : 천원)

구분	유리한변동		불리한변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
당기손익-공정가치측정 금융자산(*1)	809,732	809,732	(730,832)	(730,832)

(*1) 당기손익-공정가치측정 금융자산은 주가 및 변동성을 각각 10% 증가 또는 감소하거나 할인율 1%씩 증가 또는 감소 시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 영업부문 정보

연결실체의 영업부문은 게임개발 및 운영의 단일부문으로 구성되어 있습니다.

(1) 지역별 매출

연결실체의 영업수익은 온라인, 모바일, 광고대행 및 임대매출로 구성되어 있습니다. 온라인 수익은 주로 한국, 중국을 포함한 아시아지역에서 발생하고 있으며, 모바일 수익은 글로벌 전역에서 발생하고 있습니다. 광고대행 및 임대매출의 경우 한국에서 발생하고 있습니다.

지역별 매출 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 국	32,179,663	43,648,448
중 국	26,597,452	29,693,766
글로벌	81,582,726	69,507,751
합 계	140,359,841	142,849,965

(2) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기	분류
고객 1	30,395,745	36,054,914	모바일
고객 2	25,763,321	28,681,556	온라인
고객 3	15,139,373	19,876,426	모바일
고객 4	11,137,158	18,408,664	광고대행 등
합 계	82,435,597	103,021,560	

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객 중 모바일 수익은 오픈마켓 운영자입니다. 해당 고객은 오픈마켓이므로 연결실체의 실질적 고객은 각각의 개별 고객들입니다.

7. 범주별 금융상품

(1) 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,746,190	-	12,746,190
매출채권(유동)	22,063,210	-	22,063,210
매출채권(비유동)	212,580	-	212,580
기타유동금융자산	1,108,035	-	1,108,035
기타비유동금융자산	24,423,470	-	24,423,470
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	-	2,944,634	2,944,634
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	-	24,953,427	24,953,427
합 계	60,553,485	27,898,061	88,451,546

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
단기금융부채	39,000,000	-	39,000,000
기타유동금융부채	14,633,919	-	14,633,919
유동성장기부채	2,000,000	-	2,000,000
기타비유동금융부채	2,315,293	-	2,315,293
장기금융부채	59,500,000	-	59,500,000
리스부채(유동)	18,969	-	18,969
합 계	117,468,181	-	117,468,181

(2) 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	21,251,703	-	21,251,703
매출채권(유동)	14,726,701	-	14,726,701
매출채권(비유동)	800,580	-	800,580
금융리스채권(유동)	37,206	-	37,206
기타유동금융자산	2,581,857	-	2,581,857
기타비유동금융자산	23,154,245	-	23,154,245
당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	-	886,369	886,369
당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	-	26,661,506	26,661,506
합 계	62,552,292	27,547,875	90,100,167

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
단기금융부채	40,700,000	-	40,700,000
기타유동금융부채	7,079,881	189,757	7,269,638
유동성장기부채	2,000,000	-	2,000,000
기타비유동금융부채	2,515,709	-	2,515,709
장기금융부채	61,500,000	-	61,500,000
리스부채(유동)	500,230	-	500,230
리스부채(비유동)	52,313	-	52,313
합 계	114,348,133	189,757	114,537,890

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	파생상품
이자수익	1,451,407	-	-	-
외화환산이익	210,066	-	11,359	-
외화환산손실	(677,938)	-	(38)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	154,435	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	1,114,149	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(2,602,725)	-	-
이자비용	-	-	(3,410,619)	-
매매목적파생상품평가이익	-	-	-	178,937
매매목적파생상품평가손실	-	-	-	(149,480)

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	파생상품
이자수익	1,799,272	-	-	-
외화환산이익	84,537	-	-	-
외화환산손실	-	-	(2,942)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	193,811	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(6,142,024)	-	-
이자비용	-	-	(4,267,874)	-
매매목적파생상품평가손실	-	-	-	(389,452)

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	12,704	13,565
은행예금 등	12,733,486	21,238,138
합 계	12,746,190	21,251,703

9. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	23,255,620	16,577,801
손실충당금	(979,830)	(1,050,520)
매출채권(순액)	22,275,790	15,527,281
차감 : 비유동항목	(212,580)	(800,580)
유동항목	22,063,210	14,726,701

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결실체는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결실체의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

10. 기타금융자산 및 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융자산		
단기금융상품(*1)	166,606	95,796
단기대여금(*2)(*3)	148,869	1,025,543
미수금(*2)	758,462	290,188
미수수익(*2)	4,764	13,553
단기보증금	29,334	1,156,777
소 계	1,108,035	2,581,857
기타비유동금융자산		
장기금융상품(*1)	94,242	70,810
장기대여금(*3)(*4)	24,117,954	22,871,843
보증금	211,273	211,593
소 계	24,423,469	23,154,246
합 계	25,531,504	25,736,103

(*1) 당기말 현재 임대보증금 반환에 대하여 260,848천원(전기말: 166,606천원)이 담보제공되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 특수관계자에 대여한 2,500,000천원을 포함한 손상채권 3,143,461천원(전기말: 1,595,445천원)에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(*3) 당기말 현재 우리사주조합이 21,031,117천원(전기말: 21,099,508천원)을 대여하고 있습니다.

(*4) 특수관계자에 대여한 3,580,000천원(전기말: 3,580,000천원)에 대하여 전액 손상 반영되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채	-	349,603	-	293,519
전환우선주	-	577,230	-	536,453
상환전환우선주	-	3,773,596	-	4,412,453
수익증권	944,634	13,775,040	886,369	14,063,415
비상장주식	-	6,178,704	-	7,132,006
기타	2,000,000	299,254	-	223,661
합계	2,944,634	24,953,427	886,369	26,661,507

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	27,547,875	34,700,518
취득	33,938,718	33,915,753
평가	(1,488,576)	(6,142,024)
처분	(32,099,956)	(34,926,372)
기말	27,898,061	27,547,875

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
미수금	1,331,541	1,227,458
선급금(*1)	2,762,713	6,009,664
선급비용	2,084,635	2,029,431
소 계	6,178,889	9,266,553
기타비유동자산		
장기선급금(*1)	3,615,038	9,429,587
장기선급비용	2,390,594	3,186,331
소 계	6,005,632	12,615,918
합 계	12,184,521	21,882,471

(*1) 선급금 중 개발사와의 게임 퍼블리싱 계약에 따라 당기 중 지급된 선급금은 2,000,000천원(전기: 7,794,297천원)입니다. 이 중 계약금은 해당 퍼블리싱 계약에 따라 개발된 게임이 상용화 시 무형자산으로 대체됩니다.

12. 매각예정비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매각예정비유동자산	96,227	-

연결실체는 당기 중 라구나 Pre-IPO 유니콘 투자조합 제3호를 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다.

13. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
(주)쌍크편	512,373	(3,509,269)	-	512,373	(3,332,748)	-
라구나 Pre-IPO 유니콘 투자조합 제3호(*1)	-	-	-	900,000	844,037	844,187
조이스티-씨엔티테크 투자조합 제1호	900,000	681,610	681,610	900,000	854,541	854,541
합 계	1,412,373	(2,827,659)	681,610	2,312,373	(1,634,170)	1,698,728

(*1) 연결실체는 당기 중 라구나 Pre-IPO 유니콘 투자조합 제3호를 매각예정비유동 자산으로 대체하였습니다.

(2) 당기말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	자본금	투자주식(좌)수	지분율	업종	소재지	보고기간종료일
(주)쌍크편	157,638	467,025	29.63%	게임개발	한국	매년12월31일
조이스티-씨엔티테크 투자조합 제1호	2,000,000	900	45.00%	투자조합	한국	매년12월31일

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

회사명	기초	대체	지분법손익	기말
(주)쌍크편	-	-	-	-
라구나 Pre-IPO 유니콘 투자조합 제3호	844,187	(844,187)	-	-
조이스타-씨엔티테크 투자조합 제1호	854,541	-	(172,931)	681,610
합 계	1,698,728	(844,187)	(172,931)	681,610

- 전기

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기말
(주)쌍크편	-	-	-	-
라구나 Pre-IPO 유니콘 투자조합 제3호	845,166	-	(979)	844,187
조이스타-씨엔티테크 투자조합 제1호	564,930	315,000	(25,389)	854,541
합 계	1,410,096	315,000	(26,368)	1,698,728

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 요약채무정보는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익	포괄손익
(주)쌍크편	168,616	1,527	8,821,464	3,192,314	(11,843,635)	-	(595,751)	(595,751)
조이시티-씨엔티테크 투자조합 제1호	184,740	1,342,448	12,500	-	1,514,688	246	(57,619)	(57,619)

- 전기

(단위 : 천원)

구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출	당기순손익	포괄손익
(주)쌍크편	171,462	39,434	8,498,281	2,960,498	(11,247,883)	-	(680,992)	(680,992)
라구나 Pre-IPO 유니콘 투자조합 제3호	7,709	3,277,403	2,200	-	3,282,912	9	(3,808)	(3,808)
조이시티-씨엔티테크 투자조합 제1호	296,470	1,617,453	14,943	-	1,898,980	182	(56,420)	(56,420)

(5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
(주)쌍크편	(176,521)	(562,806)	(201,778)	(386,285)

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	기계장치	비품	시설장치	합계
기초	27,635,381	19,827,976	347,777	720,301	1,635,707	50,167,142
대체	-	(281,991)	-	-	-	(281,991)
취득	-	-	120,621	101,221	98,827	320,669
처분	-	-	-	-	(20,302)	(20,302)
감가상각	-	(529,681)	(103,547)	(244,601)	(452,389)	(1,330,218)
환산 차이	-	12,070	-	24,383	-	36,453
기말	27,635,381	19,028,374	364,851	601,304	1,261,843	48,891,753
취득원가	27,635,381	22,656,011	1,247,815	2,060,507	2,208,013	55,807,727
감가상각누계액	-	(3,627,637)	(882,964)	(1,459,203)	(946,170)	(6,915,974)

- 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	기계장치	비품	시설장치	합계
기초	13,210,903	9,907,331	200,942	888,150	1,021,569	25,228,895
대체	14,424,478	10,164,674	-	-	-	24,589,152
취득	-	19,466	217,466	107,102	923,136	1,267,170
처분	-	-	-	(22,728)	(58,542)	(81,270)
연결범위의 편입	-	-	-	27,100	48,546	75,646
연결범위의 제거	-	-	-	(38,566)	-	(38,566)
감가상각	-	(338,972)	(70,631)	(266,129)	(299,002)	(974,734)
환산 차이	-	75,477	-	25,372	-	100,849
기말	27,635,381	19,827,976	347,777	720,301	1,635,707	50,167,142
취득원가	27,635,381	22,619,695	1,127,194	1,951,099	2,151,099	55,484,468
감가상각누계액	-	(2,791,719)	(779,417)	(1,230,798)	(515,392)	(5,317,326)

(2) 당기와 전기 중 감가상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	763,661	534,834
경상연구개발비	566,557	439,900
합 계	1,330,218	974,734

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	총장부금액	감가상각누계액	합계	총장부금액	감가상각누계액	합계
사용권자산						
부동산	21,337	(12,158)	9,179	5,127,064	(4,665,222)	461,842
차량운반구	46,120	(35,871)	10,249	145,947	(83,508)	62,439
합 계	67,457	(48,029)	19,428	5,273,011	(4,748,730)	524,281

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	18,969	500,230
비유동	-	52,313
합 계	18,969	552,543

(2) 당기와 전기 중 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	539,977	867,915
차량운반구	31,263	34,350
합 계	571,240	902,265
리스채권에 대한 이자수익	87	12,723
리스부채에 대한 이자비용	15,104	57,761
단기리스료	186,168	192,771
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	107,369	91,254

당기 중 리스의 총 현금유출은 893,142천원(전기: 1,678,452천원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	524,281	1,075,046
대체	14,169	(271,320)
취득	96,074	-
처분	(43,092)	(32,819)
연결범위의 편입(*1)	-	685,294
감가상각	(571,240)	(902,265)
환산차이	(763)	(29,655)
기말	19,429	524,281

(*1) 전기 중 사업결합으로 인해 증가하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결실체가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	1,789,061	1,975,848
1년 초과 2년 이내	1,828,246	2,175,813
2년 초과 3년 이내	1,868,697	2,230,784
합 계	5,486,004	6,382,445

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 내용은 다음과 같습니다.

-당기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
기초	27,370,387	18,355,827	45,726,214
대체	-	281,991	281,991
상각	-	(508,212)	(508,212)
기말	27,370,387	18,129,606	45,499,993
취득원가	27,370,387	20,328,480	47,698,867
감가상각누계액	-	(2,198,874)	(2,198,874)

-전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	합계
기초	41,794,864	29,173,259	70,968,123
취득	-	61,272	61,272
대체	(14,424,477)	(10,164,675)	(24,589,152)
상각	-	(714,029)	(714,029)
기말	27,370,387	18,355,827	45,726,214
취득원가	27,370,387	20,328,480	47,698,867
감가상각누계액	-	(1,972,653)	(1,972,653)

(2) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대관련수익	2,537,200	3,668,581
임대관련비용	1,326,064	1,698,430

(3) 당기말과 전기말 투자부동산의 공정가치는 49,510,429천원(전기: 41,803,081천원)이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행됩니다.

(4) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 연결실체가 리스제공자인 운용리스로부터 발생하는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다. 연결실체는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

연결실체는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

17. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기타의무형자산	시설이용권	가상자산(*1)	영업권	기술자산	합계
기초	2,565,852	1,773,833	1,404,516	4,921,861	4,513,441	15,179,503
취득	-	-	8,746	-	-	8,746
대체	722,440	-	2,295	-	-	724,735
처분	-	-	(13,155)	-	-	(13,155)
상각	(864,696)	-	-	-	(1,289,555)	(2,154,251)
손상	-	(57,333)	(709,929)	-	(3,223,886)	(3,991,148)
손상환입(*2)	-	9,000	29,470	-	-	38,470
기말	2,423,596	1,725,500	721,943	4,921,861	-	9,792,900
취득원가	39,916,218	1,920,967	1,665,823	9,620,354	5,158,218	58,281,580
감가상각누계액	(25,173,061)	-	-	-	(1,934,332)	(27,107,393)
손상차손누계액	(12,319,561)	(195,467)	(943,880)	(4,698,493)	(3,223,886)	(21,381,287)

(*1) 전기에 구매한 가상자산 중 2,295천원이 무형자산으로 대체되었으며 당기말 거래시장의 가격과의 차이인 709,929천원을 손상으로 반영하였습니다.

(*2) 과거에 인식하였던 손상징후가 해소되어 당기에 38,470천원(전기:10,552천원)을 손상환입 하였습니다.

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기타의무형자산	시설이용권	가상자산	영업권	기술자산	개발중인 기술자산	합계
기초	1,797,893	1,823,880	616,751	2,414,834	-	-	6,653,358
취득	2,253,537	-	172,702	-	-	-	2,426,239
대체	3,990,000	-	730,261	-	-	-	4,720,261
처분	-	-	-	-	-	-	-
연결범위의 편입	(4,297,053)	-	-	5,513,846	5,158,218	2,526,662	8,901,673
연결범위의 제거	(556)	-	-	-	-	-	(556)
상각	(1,177,969)	-	-	-	(644,777)	-	(1,822,746)
손상	-	(50,547)	(125,250)	(3,006,819)	-	(2,526,662)	(5,709,278)
손상환입	-	500	10,052	-	-	-	10,552
기말	2,565,852	1,773,833	1,404,516	4,921,861	4,513,441	-	15,179,503
취득원가	39,193,777	1,920,967	1,616,960	9,620,354	5,158,218	2,526,662	60,036,938
감가상각누계액	(24,308,364)	-	-	-	(644,777)	-	(24,953,141)
손상차손누계액	(12,319,561)	(147,134)	(212,444)	(4,698,493)	-	(2,526,662)	(19,904,294)

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,799,124	1,322,562
경상연구개발비	355,127	500,184
합 계	2,154,251	1,822,746

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 36,783,919천원(전기: 25,671,160천원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
취득원가	9,620,354	9,620,354
손상차손누계액	(4,698,493)	(4,698,493)
장부금액	4,921,861	4,921,861

(5) 당기 및 전기의 영업권의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	4,921,861	2,414,834
사업결합으로 인한 인식액	-	5,513,846
손상차손	-	(3,006,819)
장부금액	4,921,861	4,921,861

가. 모히또게임즈 영업권

영업권의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 3년간의 사업계획에 근거하여 추정된 현금흐름에 CAPM 모형을 이용하여 계산된 연 11.41%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

경영진이 최초 3년간의 사업계획을 수립할 때 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

- 예상 매출

제시한 회사(모바일 게임) 사업계획에서 좀 더 보수적인 수준으로 달성하는 것으로 가정하였습니다.

- 영업비용

변동비적 성격의 영업비용은 매출액과 연동하여 발생하는 것으로 가정하였고, 고정비적 성격은 과거 실적에 물가상승률 추정치를 적용하여 가정하였습니다.

-순운전자본

과거 3개년 평균비율 또는 개별계약조건에 따라 추정된 지급액 및 수령액을 기초로 현금흐름을 가정하였습니다.

나. 우레 영업권

영업권의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 3년간의 사업계획에 근거하여 추정된 현금흐름에 CAPM 모형을 이용하여 계산된 연 13.91%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

경영진이 최초 3년간의 사업계획을 수립할 때 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

- 예상 매출

제시한 회사(콘솔 게임) 사업계획에서 좀 더 보수적인 수준으로 달성하는 것으로 가정하였습니다.

- 영업비용

변동비적 성격의 영업비용은 매출액과 연동하여 발생하는 것으로 가정하였고, 고정비적 성격은 과거 실적에 물가상승률 추정치를 적용하여 가정하였습니다.

-순운전자본

과거 3개년 평균비율 또는 개별계약조건에 따라 추정된 지급액 및 수령액을 기초로 현금흐름을 가정하였습니다.

(6) 연결실체는 주된 게임업 및 매매차익 확보 목적 등으로 가상자산을 보유하고 있습니다. 연결실체는 취득한 가상자산에 대해 선급금 및 무형자산으로 분류하며, 취득시 구입가격에 취득과 직접 관련된 원가를 가산하여 취득가액을 인식합니다. 또한 마케팅 목적과 게임 개발 및 서비스에 따른 보상으로 무상수령한 가상자산에 대해서는 상장 물량 대비 대규모 Airdrop 및 매도로 시가에 영향을 줄 수 있다고 보아 취득원가를 0원으로 인식하고 있습니다.

당기 와 전기 중 가상자산의 취득 및 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 개, 천원)

명칭	상장여부	수량				공정가치(개당)	
		전기말	취득	처분	당기말	전기말	당기말
Iskra NFT(*1)	비상장	70	-	-	70	7,959.00	54.54
Stone(*2)	비상장	20,000	-	-	20,000	0.35	0.05
Iskra (*3)	상장	3,742,953	372,742	-	4,115,695	0.03	0.00
USDT(*4)	비상장	10,000	-	(8,136)	1,864	1.47	1.43
USDC(*5)	상장	500,000	-	(100)	499,900	1.47	1.43
JEFF NFT(*6)	상장	3	-	-	3	480.00	0.00
JEFF World Token(*7)	비상장	153,600	268,800	-	422,400	0.01	0.00
합 계		4,426,626	641,542	(8,236)	5,059,932		

(*1) 가상자산 Iskra NFT는 게임, NFT 거래, 탈중앙화 거래소 등의 서비스를 모두 지원하는 올인원 웹3 게임 퍼블리셔 플랫폼이며, Pioneer NFT(pNFT)를 발행해 홀더에게 이스크라 블록체인 출시 시 네트워크 노드 운영권과 프리미엄 멤버 자격을 제공합니다. 해당 NFT를 보유하는 경우 10억개를 발행 예정인 가상자산 Iskra의 40%를 분배받을 수 있고, 커뮤니티의 기여포인트(CP)도 확보할 수 있습니다. 최초 판매가격은 \$6,000이며 10개 판매 시 마다 가격이 인상되며 최종 판매가격은 \$57,980입니다. 다만 이러한 의무들이 계획대로 진행되지 않을 경우 가상자산의 가치가 소멸될 수도 있습니다.

(*2) Pangea Swap의 거버넌스토큰인 Stone은 집중된 유동성 공급을 통해 클레이튼 DEX 내 죽어있는 유동성을 활성화를 목적으로 기존 프로토콜 기여자에게 거버넌스토큰을 지급 및 거버넌스 투표(DAO)기능을 도입할 의무가 있습니다. 현재 거버넌스토큰런칭과 기존 프로토콜 기여자에 대해 거버넌스 토큰이 지급완료 되었지만 거버넌스 투표기능 도입 등 업데이트와 사업이 계획되로 진행되지 않을 경우 가상자산의 가치가 소멸될 수도 있는 상황입니다.

당기말 기준 활성화된 거래소에 상장되어 있지 않지만 거래소에 거래되고 있는 다른 가상자산과 일정비율로 스왑이 가능하여 해당 비율로 거래가격을 기준으로 평가하여 선급금과 무형자산으로 계상하였습니다.

(*3) 가상자산 Iskra token은 백서에 따르면 게이머와 게임 스튜디오를 하나로 모으는 블록체인 게임허브를 구축하고 이 플랫폼을 통해 게이머는 고품질 블록체인 게임을 탐색 및 플레이를 하면서 자신만의 커뮤니티를 만들고, NFT 및 게임 내 토큰 및 자산을 자유롭게 거래할 수 있도록 하며 게임스튜디오에는 다양한 장르의 게임을 구축 및 서비스할 수 있도록 다양한 지원을 할 의무가 있으나 사업이 계획대로 진행되지 않을 경우 가상자산이 상장폐지되는 등 가치가 소멸될 수도 있는 상황입니다. 현재 코빗 등 8개의 거래소에 상장되어 거래되어 있으며 해당 거래소들의 가격을 기준으로 평가하여 재무제표에 선급금과 무형자산으로 계상하고 있으며 당기 최고가격은 \$0.022577, 최저가격은 \$0.001070입니다.

(*4) 가상자산 USDT는 비트코인 옴니(Omni Protocol)와 유동성 프로토콜(Liquid Protocol), EOS(이오스), TRX(트론), ALGO(알고랜드), OMG(오미세고) 등 다양한 블록체인을 기반으로 이뤄졌습니다. 이런 전송 프로토콜은 블록체인과 오픈 소스 소프트웨어로 구성되어 있기 때문에 USDT의 발행과 교환을 가능하게 도와줍니다. 시중에 유통되고 있는 USDT는 홍콩에 본사를 두고 있는 테더 리미티드(Thether limited)가 보유하고 있는 법정화폐(준비금)인 USD와 동일한 금액의 1:1 비율로 보장됩니다. 그렇기 때문에 테더 리미티드가 보유하고 있는 준비금보다 시중에 유통되고 있는 USDT의 합이 작거나 같아야 하며 테더 플랫폼이 완전한 지급준비율을 유지하지 못할 경우 자산의 손상이 발생할 수 있습니다. 당기말 현재 운영 중인 다수의 거래소에 상장되어 거래되고 있고 Gate.io 거래소 가격을 기준으로 평가하여 무형자산으로 인식하고 있으며 USD를 기초가격으로 하여 거래되는 가상자산이기 때문에 환율변동에 따라 자산가액의 변동이 있습니다.

(*5) USDC(USD Coin)는 미국 달러에 연동된 스테이블코인으로, 암호화폐 시장에서 널리 사용되고 있습니다. 스테이블코인은 변동성이 큰 암호화폐 시장에서 안정적인 가치를 유지하기 위해 설계된 자산으로, USDC는 미국 달러(USD)와 1:1로 연동되어 그 가치가 고정됩니다. 즉, 1 USDC는 항상 1 USD에 해당하는 가치를 가지며, 이는 암호화폐의 변동성으로부터 보호받고자 하는 사용자들에게 안정적인 거래 수단을 제공합니다. USDC는 Circle과 Coinbase라는 두 주요 기업에 의해 발행되며, 이들은 정기적으로 준비금을 감사받아 그 결과를 투명하게 공개합니다. 이러한 투명성은 USDC의 신뢰성을 높이는 요소로 작용하며, 실제로 준비 자산이 안전하게 보관되고 있음을 확인시켜줍니다. 이와 같은 투명성은 USDC를 다른 암호화폐와 구별짓는 중

요한 특징 중 하나입니다. 또한, USDC는 이더리움, 솔라나, 알고랜드 등 다양한 블록체인플랫폼에서 발행되어 여러 생태계에서 사용될 수 있습니다. USDC는 글로벌 결제, 송금, 탈중앙화 금융(DeFi) 등 다양한 용도로 활용되며, 전 세계 어디서나 신속하고 저렴한 수수료로 송금할 수 있는 효율적인 수단으로 자리 잡고 있습니다. 다만, USDC의 가치는 Circle과 Coinbase가 보유한 실제 미국 달러 또는 달러에 준하는 안정적인 자산에 의해 뒷받침됩니다. 만약 준비 자산에 대한 신뢰가 손상되거나, 준비금이 부족하거나 부정확하게 관리된다는 의혹이 발생할 경우, 폐쇄가 끊어질 위험이 존재합니다. 준비금이 충분하지 않거나 투명성에 문제가 생길 경우, 투자자들의 신뢰가 흔들리면서 USDC의 가치에 영향을 미칠 수 있습니다. 당기말 현재 운영 중인 다수의거래소에 상장되어 거래되고 있고 Gate.io 거래소 가격을 기준으로 평가하여 무형자산으로 인식하고 있으며 USD를 기초가격으로 하여 거래되는 가상자산이기 때문에 환율변동에 따라 자산가액의 변동이 있습니다.

(*6) 제프월드의 Customizable Avatar NFT는 제프월드를 플레이하기 위한 핵심 요소입니다. Avatar NFT를 보유하여 제프월드의 다양한 기능을 더욱 효과적으로 즐길 수 있으며 리워드도 추가적으로 획득할 수 있습니다. 아바타 NFT를 보유한 유저에게 아바타 직업별 특별 리워드 획득, 제프월드 CBT 참여 기회, 아바타 업그레이드, 홀더전용 파트너십 제안 등 리워드가 있으며 유저는 본인의 취향에 맞게 커스터마이징을 통해 아바타의 각 부위를 본인이 원하는 것으로 변경할 수 있습니다. 변경된 아바타 정보는 홀더의 NFT 메타데이터에 반영되어, 유저의 아이덴티티를 온전히 반영한 NFT가 됩니다. 아바타의 Traits는 전부 파츠 형태의 NFT로 발행되며 유저가 제프월드에 접속하면 아바타 NFT가 장착하고 있는 모든 Parts NFT를 유저의 Wallet 및 제프월드 인벤토리에서 확인할 수 있습니다. 파츠는 그 자체로 NFT이기 때문에 각각이 고유한 디자인과 고유성을 가지며, 이에 상응하는 가치를 갖는건 물론이고 유저간 거래도 자유롭게 할 수 있습니다. 하지만 유저 참여도가 감소하여 거래의 빈도가 줄어들 경우 NFT 가상자산의 손상으로 이어질 수 있습니다.

(*7) 가상자산 JEFF world token은 제프월드 생태계 내에서 사용되는 유틸리티 토큰입니다. 제프월드는 액티브 유저, 콘텐츠 창작자, 커뮤니티, 커머스 기업들이 자신의 가치를 창출하고, 유저의 활동을 기반으로 보상 시스템을 구축하는 메타버스 플랫폼입니다. JEFF world token은 사용자가 제프월드에서 다양한 활동을 통해 획득할 수 있으며, 플랫폼 내 아이템 구매, 콘텐츠 액세스, 기업 상점에서 제품 구매 등에 사용됩니다. JEFF world token의 활동 보상 및 사용 가능한 통화로서의 기능은 생태계의 활성화를 도모합니다. JEFF world token의 강력한 소각로의 마련과 공급량을 조절하여 토큰의 안정적인 가치를 유지하는 것을 목표로 합니다 하지만 유저 참여도가 감소하여 거래의 빈도가 줄어들 경우 JEFF world token 가상자산의 손상으로 이어질 수 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 가상자산 계상현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

명칭	계정과목	평가방법	취득경로	당기말			전기말		
				취득원가	손상차손누계액	장부가액	취득원가	손상차손누계액	장부가액
Iskra NFT	무형자산	원가법	유상취득	557,163	(553,344)	3,819	557,163	-	557,163
Stone				117,271	(116,408)	863	78,176	(74,464)	3,712
Iskra				273,325	(265,091)	8,234	254,215	(132,302)	121,913
JEFF NFT				1,440	(1,440)	-	1,440	-	1,440
USDT				2,745	(75)	2,670	13,020	-	13,020
USDC				706,357	-	706,357	706,500	-	706,500
JEFF World Token			무상취득	7,522	(7,522)	-	6,447	(5,679)	768
소 계				1,665,823	(943,880)	721,943	1,616,961	(212,445)	1,404,516
Iskra	선급금	원가법	유상취득	-	-	-	14,187	(12,583)	1,604
Stone				29,318	(29,102)	216	68,413	(65,165)	3,248
소 계				29,318	(29,102)	216	82,600	(77,748)	4,852
합 계				1,695,141	(972,982)	722,159	1,699,561	(290,193)	1,409,368

(8) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 가상자산 중 재무제표에 인식되지 않는 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : 개)

암호화자산	구분	수량	
		당기말	전기말
Milico	총 발행량 50억개 중 개발사 배분 게임토큰	250,000,000	250,000,000
	유저에게 서비스를 제공하고 수취한 게임토큰	36,126,754	32,750,314
합 계		286,126,754	282,750,314
Herco	총 발행량 10억개 중 개발사 배분 게임토큰	1,500,000	1,500,000
	유저에게 서비스를 제공하고 수취한 게임토큰	2,002,012	2,002,012
합 계		3,502,012	3,502,012

(9) 연결실체가 당기말 현재 보유하고 있는 가상자산의 공정가치가 당기말 이후 유의적으로 변동하고 있으나, 감사보고서일 현재 이러한 유의적 변동이 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다. 연결실체의 재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항이 반영되어 있지 않습니다.

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	금리형태	변동금리조건	이자율	만기일	당기말	전기말
하나은행	운용자금	변동	수은렌딩기준금리+0.74%	3.96%	2025-03-15	-	3,000,000
산업은행	운용자금	고정	-	4.51%	2025-03-27	-	7,000,000
기업은행	운용자금	고정	-	5.10%	2025-07-26	-	700,000
농협은행	운용자금	변동	일반대출MOR+0.4%	2.93%	2025-11-30	-	1,000,000
신한은행	운용자금	변동	수은렌딩기준금리+0.27%	3.47%	2026-03-15	5,000,000	-
산업은행	운용자금	고정	-	3.72%	2026-03-27	5,000,000	-
우리은행	운용자금	변동	CD(3개월)+1.22%	3.76%	2026-07-24	4,000,000	4,000,000
국민은행	운용자금	고정	-	3.68%	2026-07-24	5,000,000	5,000,000
국민은행	운용자금	고정	-	3.68%	2026-07-24	2,000,000	2,000,000
국민은행	운용자금	고정	-	3.66%	2026-08-16	8,000,000	8,000,000
산업은행	운용자금	변동	CD(3개월)+1.03%	3.79%	2026-08-27	10,000,000	10,000,000
합계						39,000,000	40,700,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	내역	금리형태	변동금리조건	이자율	만기일	당기말	전기말
산업은행	시설자금	변동	산금채+0.56%	3.09%	2027-09-24	44,050,000	45,450,000
산업은행	시설자금	고정	-	2.18%	2027-09-24	17,450,000	18,050,000
합 계						61,500,000	63,500,000
유동성대체						(2,000,000)	(2,000,000)
장기차입금						59,500,000	61,500,000

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급금	14,197,456	6,481,567
미지급비용	436,462	598,314
통화선도부채	-	189,757
소 계	14,633,918	7,269,638
기타비유동금융부채		
미지급금	1,257,995	1,549,207
임대보증금	1,057,298	966,501
소 계	2,315,293	2,515,708
합 계	16,949,211	9,785,346

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채		
예수금	709,844	1,306,605
상여충당부채	1,003,627	1,217,699
연차충당부채	924,596	1,012,941
부가세예수금	-	2,524
소 계	2,638,067	3,539,769
기타비유동부채		
복구충당부채	-	539,399
기타비유동충당부채	57,775	115,547
소 계	57,775	654,946
합 계	2,695,842	4,194,715

21. 순확정급여자산

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여부채 현재가치	5,389,596	5,358,410
사외적립자산 공정가치	(6,119,949)	(5,414,408)
합 계	(730,353)	(55,998)

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채 및 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	5,358,410	(5,414,408)	(55,998)
당기근무원가	427,704	-	427,704
이자비용(수익)	207,851	(204,172)	3,679
재측정요소			
- 이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	-	(25,130)	(25,130)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	5,589	-	5,589
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(70,445)	-	(70,445)
- 경험조정으로 인한 보험수리적손익	(115,752)	-	(115,752)
기여금			
- 사용자	-	(900,000)	(900,000)
제도에서의 지급액			
- 급여지급액	(423,761)	423,761	-
보고기간말 금액	5,389,596	(6,119,949)	(730,353)

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	4,971,148	(5,617,096)	(645,948)
당기근무원가	442,546	-	442,546
이자비용(수익)	221,657	(233,789)	(12,132)
재측정요소			
- 이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	-	(15,944)	(15,944)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	138,658	-	138,658
- 경험조정으로 인한 보험수리적손익	32,923	-	32,923
제도에서의 지급액			
- 급여지급액	(448,522)	452,421	3,899
보고기간말 금액	5,358,410	(5,414,408)	(55,998)

(3) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	427,704	442,546
순이자원가	3,679	(12,132)
합 계	431,383	430,414

(4) 당기와 전기 중 포괄손익계산서 상 퇴직급여의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	167,361	191,866
경상연구개발비	264,022	238,548
합 계	431,383	430,414

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	162,738	(123,110)

(6) 당기와 전기의 확정급여부채 산정 시 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	4.70%	4.43%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	4.90% 감소	5.40% 증가
미래임금상승률	1%	5.30% 증가	4.90% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
채무상품	1,080,296	520,872
투자펀드	3,735,414	4,150,001
현금 및 현금성자산	1,304,239	2
기타	-	743,533
합 계	6,119,949	5,414,408

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 346,882천원이며, 당기말 부채의 가중평균만기는 5.35년입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	830,046	742,289	1,968,445	3,542,527	7,083,307

(10) 당기 중 확정기여제도와 퇴직위로금과 관련하여 비용으로 인식한 금액은 2,681,290천원(전기: 2,063,173원)입니다.

22. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수	69,903,446 주	69,903,446 주
보통주자본금	35,379,157,500	35,379,157,500

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	증감주식수	자본금	주식발행초과금
전기			
전기초	69,862,693	35,358,781	50,034,695
주식매수선택권 행사	40,753	20,377	65,420
전기말	69,903,446	35,379,158	50,100,115
당기			
당기초	69,903,446	35,379,158	50,100,115
당기말	69,903,446	35,379,158	50,100,115

23. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	183,641	240,718
자기주식처분이익	8,406,885	8,406,885
기타자본잉여금	927,662	870,585
해외사업환산손익	730,382	703,696
합 계	10,248,570	10,221,884

(2) 당기와 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	대체(*1)	기말
주식선택권	240,718	-	(57,077)	183,641
자기주식처분이익	8,406,885	-	-	8,406,885
기타자본잉여금	870,585	-	57,077	927,662
해외사업환산손익	703,696	26,686	-	730,382
합 계	10,221,884	26,686	-	10,248,570

(*1) 당기 중 주식선택권 행사기간 만료로 인하여 기타자본잉여금으로 대체되었습니다.

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	대체	기말
주식선택권	1,485,478	(12,046)	(1,232,714)	240,718
자기주식처분이익	8,406,885	-	-	8,406,885
기타자본잉여금	4,689,874	(5,052,002)	1,232,714	870,586
해외사업환산손익	553,493	150,202	-	703,695
합 계	15,135,730	(4,913,846)	-	10,221,884

24. 주식기준보상제도

(1) 당기말 주식기준보상 중 유효한 주식선택권의 만기와 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

부여회사	대상자	부여일	부여수량	조정수량 (*1)	행사수량	취소수량	유효수량	주당행사가격 (*1)	최장만기	결제방식	가득조건
조이스티(*1)	직원	2018-01-19	39,800	50,053	53,094	21,548	15,211	3,080	2026-01-19	주식	가득
조이스티(*1)	직원	2018-10-23	14,800	35,165	38,261	-	11,704	2,740	2026-10-23	주식	가득
조이스티(*1)	직원	2019-10-16	88,000	279,091	87,252	5,000	274,839	1,820	2027-10-15	주식	가득
조이스티(*1)	직원	2020-10-19	7,000	23,333	-	-	30,333	4,440	2028-10-19	주식	가득
우레주식회사	직원	2023-10-31	19,200	-	-	2,600	16,600	2,000	2028-10-30	주식	미가득
우레주식회사	직원	2024-10-10	3,400	-	-	-	3,400	2,000	2029-10-09	주식	미가득
합 계			172,200	387,642	178,607	29,148	352,087				

(*1) 과거에 발행한 전환사채, 유상증자와 전기에 발생한 무상증자로 인하여 수량 및 행사가격이 조정되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	418,496	2,290	1,159,439	3,007
부여	-	-	3,400	2,000
취소	-	-	(2,600)	2,000
상실	(66,409)	-	(700,990)	-
행사	-	-	(40,753)	1,810
기말	352,087	2,141	418,496	2,290

(3) 당기말과 전기말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

(단위 : 주, 원)

만기	주당 행사가격	주식수	
		당기말	전기말
2025-11-21	3,080	-	66,409
2026-01-19	3,080	15,211	15,211
2026-10-23	2,740	11,704	11,704
2027-10-15	1,820	274,839	274,839
2028-10-19	4,440	30,333	30,333
2028-10-30	2,000	16,600	16,600
2029-10-09	2,000	3,400	3,400
합 계		352,087	418,496

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 29,613천원(전기: 30,856천원)입니다.

25. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	565,256	565,256
임의적립금		
기업합리화적립금	80,000	80,000
연구인력개발준비금	600,000	600,000
소 계	680,000	680,000
미처분이익잉여금(결손금)	(10,305,212)	(1,447,011)
합 계	(9,059,956)	(201,755)

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

26. 영업수익 및 계약부채

(1) 연결실체가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	140,359,841	142,849,965

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

-당기

(단위: 천원)

구분	온라인	모바일	기타매출	임대매출	합계
외부고객으로부터 수익	39,301,104	87,878,227	10,591,601	2,588,909	140,359,841
수익인식 시점					
기간에 걸쳐 인식	39,301,104	87,878,227	10,591,601	2,588,909	140,359,841

-전기

(단위: 천원)

구분	온라인	모바일	기타매출	임대매출	합계
외부고객으로부터 수익	45,862,949	75,108,318	18,155,185	3,723,513	142,849,965
수익인식 시점					
기간에 걸쳐 인식	45,862,949	75,108,318	18,155,185	3,723,513	142,849,965

고객과의 계약에서 생기는 수익은 온라인게임과 모바일게임 및 임대매출 등에서 생깁니다.

연결실체는 국내 본사 외에 중국 등 4개의 현지에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한 지역별로 구분하였습니다(주석 6 참고).

(3) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
퍼블리싱 계약금	2,441,276	12,291,064
퍼블리싱 minimum guarantee	-	120,334
온라인/모바일수익이연	1,055,912	1,200,767
기타	258,880	58,480
합 계	3,756,068	13,670,645

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동	2,806,068	3,559,473
비유동	950,000	10,111,172
합 계	3,756,068	13,670,645

연결실체는 고객에게 온라인 및 모바일 게임에서 사용할 수 있는 아이템을 판매하는 게임서비스를 제공하고 있습니다. 아이템 판매에 따른 수익의 인식은 아이템의 기대 사용기간동안 이연하여 인식하고 있습니다. 연결실체는 아이템의 기대사용 기간을 추정하기 위하여 아이템의 속성 및 게임의 속성을 고려한 고객의 행동패턴 등을 분석하여 사용기간을 추정하고 있으며, 계속적으로 이러한 추정치의 변동여부를 검토하고 있습니다. 연결실체의 아이템 판매에 따른 수익인식 기간은 과거의 실적치에 근거한 기대사용기간으로 향후 시장의 변동 및 고객의 변동에 따라 중요하게 변경될 수 있습니다.

(4) 당기와 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
퍼블리싱 계약금	9,849,788	1,819,994
퍼블리싱 minimum guarantee	120,334	201,862
온라인/모바일 수익이연	1,200,767	1,388,767
합 계	11,170,889	3,410,623

27. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	12,631,662	14,067,892
퇴직급여	1,260,981	1,156,185
복리후생비	2,089,901	2,245,115
여비교통비	374,513	400,863
접대비	349,300	371,094
통신비	74,225	74,850
수도광열비	430,184	533,242
지급임차료	252,914	551,478
차량유지비	29,773	47,074
교육훈련비	8,144	6,522
도서인쇄비	2,645	3,741
소모품비	201,063	268,452
지급수수료	48,940,235	53,929,104
보험료	591,564	564,930
광고선전비	26,955,730	27,585,286
회의비	96,899	118,391
세금과공과	518,980	602,459
감가상각비(유형자산)	763,661	534,834
감가상각비(사용권자산)	102,144	468,278
감가상각비(투자부동산)	508,212	714,029
무형자산상각비	1,799,124	1,322,562
대손상각비(환입)	(70,690)	(2,357)
경상연구개발비	36,783,918	25,671,160
합 계	134,695,082	131,235,184

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	30,867,456	33,089,183
퇴직급여	3,112,672	2,493,587
주식보상비용	29,613	30,856
복리후생비	4,715,291	4,845,258
지급임차료	596,436	995,960
광고선전비	26,955,730	27,585,286
감가상각비(유형자산)	1,330,218	974,733
감가상각비(사용권자산)	571,240	902,265
감가상각비(투자부동산)	508,212	714,029
무형자산상각비	2,154,251	1,822,746
지급수수료	60,712,825	54,395,773
기타	3,141,139	3,385,508
합 계	134,695,083	131,235,184

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	154,435	193,811
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,114,149	3,294,268
사용권자산처분이익	20,588	111,389
종속기업투자처분이익	-	622,679
무형자산손상차손환입	38,470	10,552
무형자산처분이익	804	-
기타비유동자산손상차손환입	200	7,508
기타의대손충당금환입	296,671	-
잡이익	1,111,490	380,113
합 계	2,736,807	4,620,320

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,602,725	9,436,292
유형자산처분손실	20,302	63,130
무형자산손상차손	3,991,148	5,709,278
사용권자산처분손실	-	737
기타유동자산손상차손	4,624,437	32,202
기타비유동자산손상차손	2,541	3,500,000
기타비유동자산처분손실	-	12,099
관계기업투자처분손실	747,960	-
기부금	400,000	400,001
잡손실	66,787	17,154
기타의대손상각비	1,565,140	-
합 계	14,021,040	19,170,893

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,451,407	1,799,272
외환차익	1,546,051	2,599,850
외화환산이익	221,445	103,842
통화선도수익	178,937	(20,532)
합 계	3,397,840	4,482,432

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	3,120,438	4,291,963
외환차손	726,297	817,653
외화환산손실	677,977	22,247
통화선도비용	149,480	368,920
합 계	4,674,192	5,500,783

31. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	3,799,266	2,930,205
전기법인세의 조정사항	(24,083)	(590,445)
총당기법인세	3,775,183	2,339,760
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(459,893)	(10,229)
법인세비용	3,315,290	2,329,531

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세 비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
1. 법인세비용차감전순손실	(7,068,758)	(3,980,510)
2. 적용세율에 따른 법인세	-	-
3. 법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(6,688)	(343,951)
- 세무상 차감되지 않는 비용	227,066	2,725,267
- 이연법인세자산 실현가능성 평가	862,025	190,470
- 이월결손금 및 이월세액공제	(2,408,350)	(3,756,873)
- 외국납부세액 등	3,749,893	3,762,098
- 주식기준보상 행사로 인한 효과 등	16,316	59,363
- 전기법인세의 조정사항(법인세 추납액 또는 환급)	(24,083)	(590,445)
- 기타	899,111	283,602
4. 법인세비용	3,315,290	2,329,531
유효세율(주1)	-	-

(주1) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	205,737	(42,999)	162,738	(155,638)	32,528	(123,110)

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
- 12개월 후에 결제될 이연법인세자산	(3,516,628)	(4,523,957)
- 12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	(5,375,493)	(4,552,869)
이연법인세부채		
- 12개월 후에 결제될 이연법인세부채	189,390	379,748
- 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	3,914,608	4,325,849
이연법인세자산 순액	(4,788,123)	(4,371,229)

(5) 당기와 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	4,371,229	4,328,472
손익계산서에 반영된 이연법인세	459,893	10,229
자본 및 기타포괄손익에 반영된 이연법인세	(42,999)	32,528
기말	4,788,123	4,371,229

(6) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
- 퇴직연금운용자산	1,131,611	141,033	-	1,272,644
- 미수수익	3,199	8,799	-	11,998
- 기타	3,570,787	(751,431)	-	2,819,356
소 계	4,705,597	(601,599)	-	4,103,998
이연법인세자산				
- 퇴직급여충당금	(1,094,234)	(107,451)	42,999	(1,158,686)
- 선수금	(924,024)	386,943	-	(537,081)
- 선급금손상차손	(592,167)	(1,085,209)	-	(1,677,376)
- 주식선택권 법인세효과	-	(16,316)	-	(16,316)
- 기타	(4,423,967)	635,481	-	(3,788,486)
- 이월공제감면세액	(2,042,434)	328,258	-	(1,714,176)
소 계	(9,076,826)	141,706	42,999	(8,892,121)
합 계	(4,371,229)	(459,893)	42,999	(4,788,123)

- 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
이연법인세부채				
- 퇴직연금운용자산	1,114,233	17,378	-	1,131,611
- 미수수익	16,647	(13,448)	-	3,199
- 기타	2,420,568	1,150,219	-	3,570,787
이연법인세자산				
- 퇴직급여충당금	(1,013,296)	(48,410)	(32,528)	(1,094,234)
- 선수금	(781,903)	(142,121)	-	(924,024)
- 선급금손상차손	-	(592,167)	-	(592,167)
- 주식선택권 법인세효과	(59,363)	59,363	-	-
- 기타	(4,655,985)	232,018	-	(4,423,967)
- 이월공제감면세액	(1,369,373)	(673,061)	-	(2,042,434)
합 계	(4,328,472)	(10,229)	(32,528)	(4,371,229)

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	사유
관계기업 투자주식	11,570,740	8,570,743	예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않음
대손충당금	7,836,322	6,389,592	
기타	7,986,714	8,308,919	
합 계	27,393,776	23,269,254	

(8) 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 않은 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
2025년	-	-
2026년	-	-
2027년 이후	24,063,842	21,779,600
합 계	24,063,842	21,779,600

32. 주당순손익

(1) 당기와 전기 중 지배기업의 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순손익에 대한 기본 주당순손익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순손익

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업 보통주 소유주 귀속 당기순손익	(9,231,385,566)	(5,550,599,442)
가중평균유통보통주식수	69,903,446	69,896,208
기본주당순손익	(132)	(79)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균발행주식수	69,903,446	69,896,208
차감 : 가중평균자기주식수	-	-
가중평균유통보통주식수	69,903,446	69,896,208

(2) 당기와 전기 중 희석주당순손익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

1) 희석주당순손익

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업 보통주 소유주 귀속 당기순손익	(9,231,385,566)	(5,500,599,442)
가중평균유통보통주식수	69,903,446	69,896,208
희석주당순손익	(132)	(79)

2) 희석주당순손익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	69,903,446	69,896,208
조정내역: 주식선택권전환가정(*1)	-	-
희석주당순손익산정을 위한 가중평균유통보통주식수	69,903,446	69,896,208

(*1) 당기 반희석효과가 나타나 희석주당순손익 계산 시 고려하지 않았습니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	(10,384,048)	(6,310,040)
조정		
법인세비용	3,315,290	2,329,531
감가상각비	1,330,219	974,734
투자부동산상각비	508,212	714,029
사용권자산상각비	571,240	902,265
무형자산상각비	2,154,252	1,822,746
광고선전비	11,213	-
퇴직급여	431,383	430,415
복리후생비	(57,771)	(86,947)
급여	23,023	361,592
주식보상비용	29,613	30,856
대손상각비(환입)	(70,690)	(2,357)
기타의대손충당금환입	(296,671)	-
지급수수료	(1,031)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(154,435)	(198,811)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,114,149)	(3,294,268)
종속기업투자주식처분이익	-	(622,679)
관계기업투자처분손실	747,960	-
사용권자산처분이익	(20,588)	(111,389)
무형자산처분이익	(804)	-
무형자산손상차손환입	(38,470)	(10,552)
기타비유동자산손상차손환입	(200)	(7,508)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	2,602,725	9,436,292
유형자산처분손실	20,302	63,130
사용권자산처분손실	-	737
무형자산손상차손	3,991,148	5,709,278
기타유동자산손상차손	4,624,437	32,202
기타비유동자산손상차손	2,541	3,500,000
기타비유동자산처분손실	-	12,099
지분법손실	172,931	26,368

구분	당기	전기
이자수익	(1,451,407)	(1,799,272)
이자비용	3,120,438	4,291,963
외화환산이익	(221,445)	(103,842)
외화환산손실	677,977	22,247
통화선도수익	(178,937)	20,532
통화선도비용	149,480	368,920
잡이익	(397,157)	(172,702)
기타의대손상각비	1,565,140	-
운전자본의 변동		
매출채권	(6,847,002)	4,297,253
미수금(금융자산)	(468,274)	672,552
미수수익	-	18,038
미수금(기타유동자산)	(104,083)	(464,473)
선급금	(711,445)	(3,669,746)
선급비용	876,510	883,186
장기매출채권	(10,927)	(800,580)
장기대여금	-	(187,560)
장기선급금	2,421,432	(5,920,048)
장기선급비용	1,757	(161,602)
미지급금	7,826,019	(7,108,062)
미지급비용	(18,094)	55,038
연차총당부채	(95,437)	-
상여총당부채	(214,072)	-
복구총당부채	-	(184,171)
부가세예수금	4,568	256
계약부채(단기)	(2,900,341)	(1,634,980)
예수금	(574,238)	312,922
계약부채(장기)	(5,014,235)	8,827,200
퇴직금의 납입(지급)	(900,000)	3,895
영업으로부터 창출된 현금	4,933,859	13,273,687

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
선급금 등의 자산대체	724,736	(64,739)
대여금의 장,단기 대체	(157,506)	27,943
투자부동산의 자가사용에 따른 유형자산 대체(토지)	-	14,424,477
투자부동산의 자가사용에 따른 유형자산 대체(건물)	-	10,164,675
장기차입금의 유동성 대체	2,000,000	3,000,000
주식매수선택권행사 만료	57,077	1,232,714
사용권자산에서 리스채권으로 대체	(14,169)	381,376
무형자산 취득에 따른 미지급금 증가(감소)	-	(1,200,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 유동성 대체	-	962,505

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

-당기

(단위 : 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기금융부채	장기금융부채	기타유동금융부채	기타비유동금융부채	리스부채	
기초	40,700,000	63,500,000	-	966,502	552,543	105,719,045
취득	-	-	-	-	133,940	133,940
처분	-	-	-	-	(82,238)	(82,238)
대체	-	-	95,873	(95,873)	-	-
현금흐름	(1,700,000)	(2,000,000)	(95,873)	186,669	(584,501)	(4,193,705)
환산차이	-	-	-	-	(775)	(775)
기말	39,000,000	61,500,000	-	1,057,298	18,969	101,576,267

-전기

(단위 : 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기금융부채	장기금융부채	기타유동금융부채	기타비유동금융부채	리스부채	
기초	37,000,000	66,500,000	-	1,560,757	1,295,505	106,356,262
처분	-	-	-	-	(32,778)	(32,778)
대체	-	-	855,025	(855,025)	-	-
연결범위의 변동	2,600,000	-	-	(25,094)	622,419	3,197,325
현금흐름	1,100,000	(3,000,000)	(855,025)	285,864	(1,336,666)	(3,805,827)
환산차이	-	-	-	-	4,063	4,063
기말	40,700,000	63,500,000	-	966,502	552,543	105,719,045

34. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융기관과 체결한 주요 약정한도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

금융기관	구 분	약정금액			
		당기말		전기말	
신한은행	통화선도	-	-	USD	779,000
	일반자금대출	KRW	5,000,000	KRW	-
하나은행	통화선도	USD	1,700,000	USD	1,700,000
	일반자금대출	KRW	5,000,000	KRW	11,000,000
부산은행	통화선도	USD	20,000,000	USD	20,000,000
산업은행	일반자금대출	KRW	85,000,000	KRW	87,000,000
국민은행	일반자금대출	KRW	15,000,000	KRW	15,000,000
우리은행	일반자금대출	KRW	4,000,000	KRW	4,000,000
기업은행	일반자금대출	-	-	KRW	700,000
농협은행	일반자금대출	-	-	KRW	1,000,000
	통화선도	-	-	USD	800,000

(2) 당기말 현재 통화선도 미결제금액은 없으며, 전기말 내용은 다음과 같습니다.

- 전기말

(단위 : 원, USD)

금융기관	구 분	최장만기일	환종	약정환율범위	계약금액합계
부산은행	옵션(K-TRF)매도	2025-09-26	USD	1,356.20 ~ 1,386.20	1,800,000
합 계					1,800,000

연결실체는 부산은행과 USD 20,000,000, 하나은행과 USD 1,700,000의 약정한도를 체결하였으며, 당기말 현재 실행된 금액은 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 다수의 회사와 게임 콘텐츠제공에 대한 계약을 맺고 있으며, 매출액의 일정비율을 콘텐츠제공에 대한 대가로 수령하고 있습니다.

(4) 연결실체는 다수의 개발사와 게임 퍼블리싱 계약을 체결하고 있으며, 이 게임들로부터 발생하는 수익에 대하여 게임 개발사와 일정비율로 배분하고 있습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결실체가 자금조달 및 거래처와의 계약 등으로 제공하고 있는 지급보증과 담보의 내역, 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다.

- 담보제공자산

(단위 : 천원)

회사명	담보제공자산	장부가액		담보설정액		제공처
산업은행	투자부동산 및 유형자산	KRW	91,438,427	KRW	96,000,000	산업은행
임차인(*1)	정기예금	KRW	260,848	KRW	95,796	국민은행
				KRW	70,810	하나은행
				KRW	94,242	하나은행

(*1) 임차인에 대한 임대보증금 반환과 관련하여 전세권이 설정되어 있습니다.

35. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	
	당기말	전기말
지배기업	(주)엔드림	(주)엔드림
관계기업	(주)라구나인베스트먼트(*1)	(주)라구나인베스트먼트(*1)
	(주)씽크펀(*2)	(주)씽크펀(*2)
	조이플엔터테인먼트(주)(*3)	조이플엔터테인먼트(주)(*3)
	(주)테이크파이브스튜디오스(*1)	(주)테이크파이브스튜디오스(*1)
	라구나 Pre-IPO 유니콘 투자조합 제3호	라구나 Pre-IPO 유니콘 투자조합 제3호
	조이시티-씨엔티테크 투자조합 제1호	조이시티-씨엔티테크 투자조합 제1호
기타의 특수관계자	Wu Hai(*4)	Wu Hai(*4)
	(주)봄잇게임즈(*5)	(주)봄잇게임즈(*5)
	NMSION HK LIMITED(*5)	NMSION HK LIMITED(*5)
	NMSION CHINA LIMITED(*6)	NMSION CHINA LIMITED(*6)
	-(*7)	NMSION Meta Global(*7)
	(유)퓨처큐브(*8)	(유)퓨처큐브(*8)
	레드징코게임즈(*9)	-

(*1) 보통주와 동일한 의결권을 보유한 전환상환우선주를 보유하고 있고, 지분율에 따라 관계기업으로 분류하였으며, 해당 금융상품을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식하고 있습니다.

(*2) 해당 회사가 발행한 지분 및 전환사채를 보유하고 있고, 해당 전환사채는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 보유 지분과 연결실체의 이사 선임과 관련한 약정으로 인하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 해당 회사가 발행한 전환사채를 보유하고 있고, 해당 전환사채는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 그리고 약정을 통해 각 회사의 이사 선임권 보유와 임원 겸직으로 인하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 보유 투자주식수 및 지분율은 존재하지 않으나, 임원겸직으로 인하여 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

(*5) 지배기업인 (주)엔드림의 자회사이며, 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

(*6) 지배기업인 (주)엔드림이 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율은 존재하지 않으나, 임원겸직으로 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

(*7) 당기 중 청산하였습니다.

(*8) 대표이사의 특수관계자가 지배력을 가진 법인에 대해 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

(*9) 지배기업인 (주)엔드림이 보유한 콜옵션에 따른 잠재적 의결권으로 인해 유의적인 영향력 행사 가능하여 기타의 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)엔드림	11,137,232	9,653,371	18,415,379	10,440,116
관계기업	(주)씽크편	80	-	-	-
	(주)모히또게임즈(*1)	-	-	202,675	2,677,648
	(주)테이크파이브스튜디오스	160,352	79,927	208,173	-
기타의 특수관계자	(주)붐잇게임즈	357,688	11,380,382	156,992	-
	(주)빅브레이크게임즈(*1)	-	-	144,924	-
	Wu Hai	-	228,150	-	224,451
합계		11,655,352	21,341,830	19,128,143	13,342,215

(*1) 합병으로 소멸되기 전까지의 거래내용입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	채권	기타자산(*1)	채무
지배기업	(주)엔드림	2,101,879	475,472	2,395,840
관계기업	(주)쌍크편	-	-	530
	(주)테이크파이브스튜디오스	-	-	12,248
	(주)봄잇게임즈	610,438	-	1,126,775
	레드징코게임즈	-	3,000,000	-
합계	2,712,317	3,475,472	3,535,393	

(*1) 퍼블리싱 약정에 따라 지급한 선급금 및 무형자산으로 대체된 계약금이 포함되어 있습니다.

- 전기말

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	채권	기타자산(*1)	채무
지배기업	(주)엔드림	2,200,369	750,840	2,858,597
관계기업	(주)쌍크편	-	-	50
	(주)테이크파이브스튜디오스	11,689	-	37,487
	(주)봄잇게임즈	72,462	6,794,297	54,894
	Wu Hai	-	-	20,066
합계	2,284,520	7,545,137	2,971,094	

(*1) 퍼블리싱 약정에 따라 지급한 선급금 및 무형자산으로 대체된 계약금이 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구분	회사명	자금거래			
		기초	대여	평가	기말
관계기업	조이플엔터테인먼트(주)	293,519	-	-	293,519
	테이크파이브스튜디오스	1,000,000	500,000	(1,500,000)	-
합계		1,293,519	500,000	(1,500,000)	293,519

- 전기

(단위 : 천원)

구분	회사명	자금거래						출자거래
		기초	대여	회수	평가	합병	기말	
관계기업	(주)모히또게임즈(*1)	5,724,700	2,600,000	(450,000)	2,207,700	(10,082,400)	-	1,365,000
	조이플엔터테인먼트(주)	1,094,797	-	-	(801,278)	-	293,519	-
	(주)테이크파이브스튜디오스	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000	-
	조이시타-씨엔티테크 투자조합 제1호	-	-	-	-	-	-	315,000
합계		6,819,497	3,600,000	(450,000)	1,406,422	(10,082,400)	1,293,519	1,680,000

(*1) 관계기업에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 연결실체 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,106,623	1,022,473
퇴직급여	209,144	263,884
합 계	1,315,767	1,286,357

(6) 연결실체가 특수관계자에게 투자한 주식의 수, 주식소유비율, 취득원가, 시가 또는 순자산 지분가액 및 장부금액은 주석 13를 참조하시기 바랍니다.

36. 보고기간 후 사건

연결실체는 2020.07.21 디즈니코리아와 디즈니 지적재산권을 활용한 모바일게임 개발 투자계약을 체결하였으나, 2026.01.14에 동 계약을 합의 해지하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	3	1	1	2	8	7	2	5	14	17	-	-	28	32	
투입 시간	분·반기검토	5	4	18	28	336	232	40	40	-	-	-	-	399	304
	감사	43	44	95	90	873	935	280	400	538	549	-	-	1,829	2,018
	합계	48	48	113	118	1,209	1,167	320	440	538	549	-	-	2,228	2,322

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.05.01~2025.09.30						5	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용				
		상주		비상주						
	2025.07.21~07.25	5	일	4	명	2	명	반기검토		
	2025.09.15~09.19	7	일	4	명	2	명	내부회계 관리제도 감사(상반기 설계평가)		
	2025.11.24~12.05	10	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 운영평가		
2026.01.19~01.20	10	일	5	명	2	명	별도-연결 재무제표 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일	
	실사(입회)장소	-								
	실사(입회)대상	-								
	실사(입회)시기	2026년 01월 19일						1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	해당 사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2025.07.23, 2026.03.05, 2026.03.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	PPA평가 검토, 영업권 손상 검토, 파생상품평가검토, Tax검토				
	수행시기	2026.01.19~		5	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 07월 23일	감사위원회 감사인: 업무수 행이사	서면 보고	FY2025 감사업무수행 계획 보고
2	2026년 03월 05일	감사위원회 감사인: 업무수 행이사	서면 보고	FY2025 감사업무수행중의 보고 및 자금관련부정위험 커뮤니케이션
3	2026년 03월 17일	감사위원회 감사인: 업무수 행이사	서면 보고	FY2025 감사업무수행 결과 보고