

주식회사 선데이토즈와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부) 연결재무제표	
연결재무상태표 -----	6
연결포괄손익계산서 -----	8
연결자본변동표 -----	9
연결현금흐름표 -----	10
주석 -----	12
별첨. 외부감사 실시내용	95

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 선데이토즈

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 선데이토즈와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

모바일게임매출의 실재성과 기간귀속

연결회사는 모바일게임의 제작 및 서비스 제공사업 등을 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 모바일게임매출은 대부분 연결회사와 소비자 간의 거래로 이루어져 있어, 연결회사가 고객과 체결한 계약의 복잡성 및 다양성은 제한적이지만 처리하여야 할 거래 건수는 매우 많습니다. 또한, 모바일게임매출은 연결회사의 주요 성과지표 중 하나이고 모바일게임매출이 적절하지 않은 기간에 인식되거나 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험을 불러일으킬수 있으므로 우리는 모바일게임매출의 실재성과 기간귀속을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 모바일게임매출인식과 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책 이해 및 평가
- 수익인식과 관련된 내부통제의 유효성 평가
- 수익의 실재성 테스트를 위한 연결회사 생성 데이터와 외부 데이터의 비교
- 이연수익의 재계산 검토

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 박성배입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 선데이토즈

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 10 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 선데이토즈 대표이사 김정섭

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로360번길 42, 9층

(전 화) 1833-9782

연 결 재 무 상 태 표

제11(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제10(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 선데이토즈와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제11(당)기말	제10(전)기말
자산			
I. 유동자산		144,064,048,524	122,715,165,065
현금및현금성자산	5,7,33	36,214,622,797	16,707,054,096
단기금융상품	5,8,33	55,000,000,000	64,902,654,433
매출채권및기타채권	5,9,33	9,069,845,082	10,306,482,010
유동성당기손익공정가치측정금융자산	5,6,10,33	41,706,014,655	29,101,226,672
기타유동자산	11	2,073,565,990	1,697,747,854
II. 비유동자산		21,142,174,008	32,680,371,416
장기금융상품	5,8,33	-	4,042,899,518
장기매출채권및기타채권	5,9,33	20,430,697	38,244,135
당기손익공정가치측정금융자산	5,6,10,31,33	2,361,952,000	7,821,944,478
관계기업투자	12	7,553,229,255	10,859,237,214
유형자산	13,17	5,175,072,792	5,090,526,729
무형자산	14	309,436,344	321,571,575
기타금융자산	5,15,33	1,190,984,119	1,038,096,860
기타비유동자산	11	1,881,828,507	1,286,983,549
이연법인세자산	28	2,649,240,294	2,180,867,358
자산총계		165,206,222,532	155,395,536,481
부채			
I. 유동부채		16,658,899,023	14,719,959,244
미지급금및기타채무	5,16,33	9,396,163,635	9,444,195,045
유동성장기리스부채	5,17,30,33	1,187,892,183	1,011,686,836
기타부채	18	3,734,015,864	3,704,348,292
당기법인세부채	28	2,340,827,341	559,729,071
II. 비유동부채		3,995,223,707	3,884,716,530
순확정급여부채	19	536,945,660	402,778,047
장기종업원급여부채	20	1,166,092,808	939,706,063
장기리스부채	5,17,30,33	1,659,499,275	2,259,957,164
충당부채	21	632,685,964	282,275,256
부채총계		20,654,122,730	18,604,675,774

과목	주석	제11(당)기말	제10(전)기말
자본			
I. 지배기업 소유주지분		144,398,223,466	136,790,860,707
자본금	1,22	4,784,921,000	4,784,921,000
기타자본구성요소	23	(1,498,103,560)	5,413,128,044
이익잉여금	24	141,111,406,026	126,592,811,663
II. 비지배지분		153,876,336	-
자본총계		144,552,099,802	136,790,860,707
부채및자본총계		165,206,222,532	155,395,536,481

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제11(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제10(전기) 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 선데이토즈와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제11(당)기	제10(전기)
I. 영업수익	4,31	106,203,952,676	84,400,907,135
II. 영업비용	25,31	93,218,988,826	81,638,508,822
III. 영업이익		12,984,963,850	2,762,398,313
금융수익	5,26,31	6,017,056,573	4,330,697,893
금융비용	5,26,31	1,709,367,222	2,436,495,788
기타수익	27	447,264,410	340,550,722
기타비용	27	1,174,877,426	417,421,722
지분법이익	12	-	2,303,064,372
지분법손실	12	2,396,893,372	938,327,430
IV. 법인세비용차감전순이익		14,168,146,813	5,944,466,360
V. 법인세비용(수익)	28	(475,768,047)	2,982,042,911
VI. 당기순이익		14,643,914,860	2,962,423,449
VII. 기타포괄손익		(125,320,497)	(301,020,578)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	19,24	(116,205,910)	(295,667,578)
지분법이익잉여금변동	24	(9,114,587)	(5,353,000)
VIII. 총포괄이익		14,518,594,363	2,661,402,871
IX. 당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		14,643,914,860	2,962,423,449
비지배지분		-	-
합계		14,643,914,860	2,962,423,449
X. 총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		14,518,594,363	2,661,402,871
비지배지분		-	-
합계		14,518,594,363	2,661,402,871
XI. 주당이익:			
기본주당이익	29	1,657	318
희석주당이익	29	1,657	318

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제11(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제10(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 선데이토즈와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본총계
2019.01.01(전기초)	4,784,921,000	8,314,364,999	123,876,310,475	136,975,596,474	-	136,975,596,474
회계정책변경효과	-	-	55,098,317	55,098,317	-	55,098,317
수정 후 기초자본	4,784,921,000	8,314,364,999	123,931,408,792	137,030,694,791	-	137,030,694,791
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	2,962,423,449	2,962,423,449	-	2,962,423,449
기타포괄손익:						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(295,667,578)	(295,667,578)	-	(295,667,578)
지분법이익잉여금변동	-	-	(5,353,000)	(5,353,000)	-	(5,353,000)
기타포괄손익 소계	-	-	(301,020,578)	(301,020,578)	-	(301,020,578)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식보상비	-	2,091,660,795	-	2,091,660,795	-	2,091,660,795
자기주식의 취득	-	(4,992,897,750)	-	(4,992,897,750)	-	(4,992,897,750)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	-	(2,901,236,955)	-	(2,901,236,955)	-	(2,901,236,955)
2019.12.31(전기말)	4,784,921,000	5,413,128,044	126,592,811,663	136,790,860,707	-	136,790,860,707
2020.01.01(당기초)	4,784,921,000	5,413,128,044	126,592,811,663	136,790,860,707	-	136,790,860,707
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	14,643,914,860	14,643,914,860	-	14,643,914,860
기타포괄손익:						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(116,205,910)	(116,205,910)	-	(116,205,910)
지분법이익잉여금변동	-	-	(9,114,587)	(9,114,587)	-	(9,114,587)
기타포괄손익 소계	-	-	(125,320,497)	(125,320,497)	-	(125,320,497)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
주식보상비	-	321,250,096	-	321,250,096	153,876,336	475,126,432
자기주식의 취득	-	(7,232,481,700)	-	(7,232,481,700)	-	(7,232,481,700)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	-	(6,911,231,604)	-	(6,911,231,604)	153,876,336	(6,757,355,268)
2020.12.31(당기말)	4,784,921,000	(1,498,103,560)	141,111,406,026	144,398,223,466	153,876,336	144,552,099,802

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제11(당기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제10(전기) 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 선데이토즈와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제11(당기)	제10(전기)
I. 영업활동현금흐름		17,773,503,843	4,518,491,638
1. 영업에서 창출된 현금흐름		13,978,732,868	4,971,919,539
당기순이익		14,643,914,860	2,962,423,449
당기순이익에 대한 조정	30	1,219,074,054	5,272,172,069
영업활동 자산·부채의 증감	30	(1,884,256,046)	(3,262,675,979)
2. 이자의 수취		1,973,501,570	3,427,356,599
3. 이자의 지급		-	(170,143,465)
4. 법인세의 수취(납부)		1,821,269,405	(3,710,641,035)
II. 투자활동현금흐름		10,307,123,340	(1,592,598,335)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		179,969,337,250	113,514,686,958
단기금융상품의 감소		138,902,654,433	50,714,347,592
장기금융상품의 감소		-	22,210,634,765
단기대여금의 감소		36,267,250	34,921,530
유동성전대리스순투자의 감소		20,547,750	11,969,568
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		40,051,234,037	39,817,851,272
관계기업투자의 처분		900,000,000	576,000,000
유형자산의 처분		18,273,780	-
기타금융자산의 감소		40,360,000	148,962,231
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(169,662,213,910)	(115,107,285,293)
단기금융상품의 증가		129,000,000,000	54,883,926,267
장기금융상품의 증가		-	5,342,929,115
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		39,253,157,672	51,232,522,411
관계기업투자의 취득		-	2,999,986,000
유형자산의 취득		1,169,250,666	518,377,916
무형자산의 취득		74,614,772	32,399,584
기타금융자산의 증가		165,190,800	97,144,000
III. 재무활동현금흐름		(8,464,361,124)	(5,938,916,725)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(8,464,361,124)	(5,938,916,725)
유동성장기리스부채의 상환		1,231,879,424	946,018,975
자기주식의 취득		7,232,481,700	4,992,897,750

과목	주석	제11(당)기	제10(전기)
IV.외화표시 현금및현금성자산의 환율변동		(108,697,358)	(4,693,713)
V.현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III+IV)		19,507,568,701	(3,017,717,135)
VI.기초의 현금및현금성자산		16,707,054,096	19,724,771,231
VII.기말의 현금및현금성자산		36,214,622,797	16,707,054,096

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제11(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제10(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 선데이토즈와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 선데이토즈와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 선데이토즈(이하 "지배기업")는 소프트웨어 개발, 서비스 및 컨설팅업, 게임개발업 등을 주된 사업목적으로 하여 2009년 1월에 설립되었으며, 본사를 경기도 성남시 분당구 서현동에 두고 있습니다.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 주식회사 하나그린기업인수목적회사와 2013년 5월 30일 합병계약을 체결하였으며, 2013년 10월 18일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 주식회사 하나그린기업인수목적회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 선데이토즈(피합병회사)를 흡수합병하였으며, 합병등기일인 2013년 10월 22일에 사명을 주식회사 선데이토즈로 변경하였습니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금은 4,784,921천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)스마일게이트홀딩스	3,399,351	35.52%	3,399,351	35.52%
김정섭	13,000	0.14%	7,000	0.07%
자기주식	900,209	9.40%	442,546	4.63%
기타주주	5,257,282	54.94%	5,720,945	59.78%
합계	9,569,842	100.00%	9,569,842	100.00%

(2) 종속기업의 개요

(가) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	보고기간 종료일	지분율		지배력판단근거
				당기말	전기말	
(주)선데이토즈플레이	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	100.00%	100.00%	의결권과반수보유

(나) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	(주)선데이토즈플레이		
	당기말	전기말	
[재무상태표]			
유동자산	11,206,361	7,576,299	
비유동자산	967,957	1,133,613	
자산총계	12,174,318	8,709,912	
유동부채	2,680,584	2,254,702	
비유동부채	301,726	435,638	
부채총계	2,982,310	2,690,340	
자본총계	9,192,008	6,019,572	
[포괄손익계산서]			
영업수익	17,281,689	13,165,964	
당기순이익	3,162,605	1,366,844	
총포괄손익	3,129,671	1,359,867	
수령한배당금	-	-	

(다) 당기와 전기 중 연결범위의 변동내역은 없습니다.

(라) 당기말 현재 종속기업에 대한 유의적인 제약은 존재하지 않습니다.

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

① 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다.

연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

② 확정급여채무 및 장기종업원급여부채

확정급여채무 및 장기종업원급여부채의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무 및 장기종업원급여부채의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

③ 법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3.1에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3.1 회계정책의 변경

연결실체는 2020년 1월 1일부터 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호'사업결합'), 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류') 개정사항 등을 최초로 적용하였으며, 해당 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 한편, 2020년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

3.2 연결

(1) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권 뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정하여 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(2) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 '법인세'), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여'), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상') 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업') 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

3.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 연결재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(4) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분 뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3.4 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

3.5 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3.6 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
차량운반구	5년	정액법
비 품	5년	정액법
시 설 장 치	5년	정액법
사용권자산	리스기간	정액법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.7 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

(1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

(2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 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 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
소프트웨어	5년	정액법
산업재산권	5년	정액법
회 원 권	비한정	-
저 작 권	5년	정액법

(6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.8 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(3) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 부채와 자본의 분류

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

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

3.9 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기리스부채' 또는 '장기리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

3.10 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

3.11 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3.12 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

(1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

(2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 지배기업 또는 연결실체 내 다른 기업의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

3.13 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 모바일게임의 개발 및 유통을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 미사용재화(고객이 소진하지 않은 게임머니) 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결실체의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

(3) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

(4) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

(5) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(6) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

(7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

3.14 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법정의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

3.15 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않고 있습니다.

3.16 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3.17 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3.18 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- Covid-19 관련 임차료 면제·할인·유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')

4. 영업부문

연결실체는 모바일게임의 개발 및 유통이 주사업목적인 단일 영업부문으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주식기재는 생략하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 주요 재화 및 용역매출로부터 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
모바일게임매출	87,802,122	71,664,822
기타매출	18,401,831	12,736,085
합계	106,203,953	84,400,907

(2) 당기와 전기 중 지역부문별 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	65,598,192	69,051,130
국외	40,605,761	15,349,777
합계	106,203,953	84,400,907

(3) 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결실체 총수익의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

5. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	36,214,623	36,214,623
단기금융상품	-	55,000,000	55,000,000
매출채권및기타채권	-	9,090,276	9,090,276
당기손익공정가치측정금융자산	44,067,966	-	44,067,966
기타금융자산	-	1,190,984	1,190,984
합계	44,067,966	101,495,883	145,563,849

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	16,707,054	16,707,054
단기금융상품	-	64,902,654	64,902,654
매출채권및기타채권	-	10,344,726	10,344,726
당기손익공정가치측정금융자산	36,923,171	-	36,923,171
장기금융상품	-	4,042,900	4,042,900
기타금융자산	-	1,038,097	1,038,097
합계	36,923,171	97,035,431	133,958,602

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
미지급금및기타채무	-	9,396,164	9,396,164
리스부채	-	2,847,391	2,847,391
합계	-	12,243,555	12,243,555

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
미지급금및기타채무	-	9,444,195	9,444,195
리스부채	-	3,271,644	3,271,644
합계	-	12,715,839	12,715,839

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
<금융자산>		
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	858,592	3,019,146
기타금융자산처분이익	-	101,678
외환차익	30,212	3,437
외화환산이익	-	13
외환차손	(925,195)	-
외화환산손실	(108,697)	(4,707)
소계	(145,088)	3,119,567
당기손익공정가치측정금융자산:		
이자수익	696,638	306,784
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	408,693	366,087
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	4,022,921	533,553
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(528,469)	(2,261,645)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	(3,173)	-
소계	4,596,610	(1,055,221)
<금융부채>		
상각후원가로 인식된 금융부채:		
이자비용	(143,833)	(170,144)
합계	4,307,689	1,894,202

6. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익공정가치측정금융자산					
파생결합증권	13,008,906	-	5,018,000	7,990,906	13,008,906
상장리츠	4,384,572	-	4,384,572	-	4,384,572
신탁자산	14,607,410	-	14,607,410	-	14,607,410
랩	9,705,127	-	9,705,127	-	9,705,127
투자전환사채	2,361,952	-	-	2,361,952	2,361,952
합계	44,067,967	-	33,715,109	10,352,858	44,067,967

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익공정가치측정금융자산					
파생결합증권	30,025,844	-	-	30,025,844	30,025,844
상장리츠	4,904,390	-	-	4,904,390	4,904,390
투자전환사채	1,992,937	-	-	1,992,937	1,992,937
합계	36,923,171	-	-	36,923,171	36,923,171

(3) 당기말과 전기말 현재 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	가치평가방법	투입변수 및 범위
파생결합증권	기초자산에 근거한 평가기관의 독립적인 가치평가 및 순자산가치법, ELS-시가평가 등	회사채금리, KOSPI200지수, 역외펀드 NAV, 주가 등
상장리츠	순자산가치법	KFX종가, 신용평가사 공시 신용등급
신탁자산, 랩	기초자산에 근거한 평가기관의 독립적인 가치평가	금리, 주식 및 채권 등 기초자산가격
투자전환사채	현금흐름할인법 및 옵션가격결정모형	가중평균자본비용, 주가변동성

(4) 당기와 전기 중 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 당기손익 공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	파생결합증권	상장리츠	전환사채	파생결합증권	상장리츠	전환사채
기초	30,025,844	4,904,390	1,992,937	26,870,506	-	-
수준3에서 이동(*)	(10,047,407)	(4,904,390)	-	-	-	-
매입	-	-	-	44,232,522	5,000,000	2,000,000
매도	(11,941,180)	-	-	(39,284,298)	-	-
평가	(46,351)	-	369,015	(1,792,886)	(95,610)	(7,063)
기말	7,990,906	-	2,361,952	30,025,844	4,904,390	1,992,937

(*) 전기말 수준 3으로 분류된 당기손익공정가치측정금융자산 중 14,951,797천원에 대해서 당기말 관측가능한 시장 정보에 근거한 유의적인 투입변수를 사용한 평가방법을 적용하여 수준 2로 재분류하였습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	10,882,763	1,657,814
단기투자자산	25,331,860	15,049,240
합계	36,214,623	16,707,054

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

8. 장·단기금융상품

당기말과 전기말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
자산유동화금융상품	-	-	37,932,480	4,042,900
정기예금	34,000,000	-	6,000,000	-
중소기업금융채권	21,000,000	-	6,000,000	-
기업어음	-	-	14,970,174	-
합계	55,000,000	-	64,902,654	4,042,900

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액:				
매출채권	8,850,277	-	9,619,951	-
단기대여금	66,584	-	102,852	-
미수수익	196,423	-	668,754	-
미수금	5,332	-	2,304	-
전대리스순투자	17,813	20,431	15,473	38,244
소계:	9,136,429	20,431	10,409,334	38,244
손실충당금:				
매출채권	-	-	-	-
단기대여금	(66,584)	-	(102,852)	-
미수수익	-	-	-	-
미수금	-	-	-	-
전대리스순투자	-	-	-	-
소계:	(66,584)	-	(102,852)	-
장부금액:				
매출채권	8,850,277	-	9,619,951	-
단기대여금	-	-	-	-
미수수익	196,423	-	668,754	-
미수금	5,332	-	2,304	-
전대리스순투자	17,813	20,431	15,473	38,244
합계	9,069,845	20,431	10,306,482	38,244

당기와 전기 중 연결실체는 전액 손상차손을 인식하였던 단기대여금 중 일부 금액이 회수됨에 따라 각각 36,267천원 및 34,922천원에 대하여 손상차손환입을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	설정금액	제각금액	환입금액	기말장부금액
단기대여금	(102,851)	-	-	36,267	(66,584)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	설정금액	제각금액	환입금액	기말장부금액
단기대여금	(137,773)	-	-	34,922	(102,851)

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권:		
회수기간내	8,470,279	10,340,453
연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권:		
6개월 이하	619,997	3,315
6개월 초과 12개월 이하	-	813
12개월 초과	-	145
소계	619,997	4,273
손상된 매출채권 및 기타채권:		
6개월 이하	-	-
6개월 초과 12개월 이하	-	-
12개월 초과	66,584	102,852
소계	66,584	102,852
총장부금액	9,156,860	10,447,578
손실충당금	(66,584)	(102,852)
순장부금액	9,090,276	10,344,726

연결실체의 매출채권 및 기타채권에 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처(소비자)에 분산되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 전대리스순투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	53,717	-
발생	-	62,602
이자수익	5,075	3,085
회수	(20,548)	(11,970)
기말장부금액	38,244	53,717

(5) 다음은 전대리스순투자에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에서 연결실체는 리스제공자로서 금융리스를 보유하지 않았습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	21,164	20,548
1년 초과~2년 이내	21,799	21,164
2년 초과~3년 이내	-	21,799
할인되지 않은 총 리스료	42,963	63,511
미실현 금융수익	(4,719)	(9,794)
전대리스순투자	38,244	53,717

10. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생결합증권	13,008,906	-	24,196,837	5,829,007
상장리츠	4,384,572	-	4,904,390	-
신탁자산	14,607,410	-	-	-
랩	9,705,127	-	-	-
투자전환사채	-	2,361,952	-	1,992,937
합계	41,706,015	2,361,952	29,101,227	7,821,944

(2) 당기와 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	36,923,171	26,870,506
취득	39,253,158	51,232,522
평가	(119,776)	(1,895,559)
처분	(36,031,486)	(39,284,298)
기타	4,042,900	-
기말장부금액	44,067,967	36,923,171

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	105,233	-	321,344	-
선급비용	1,968,333	1,881,829	1,376,404	1,286,984
합계	2,073,566	1,881,829	1,697,748	1,286,984

연결실체는 TURNER BROADCASTING SYSTEM ASIA PACIFIC, INC 등의 지적 재산권 라이선싱계약을 위하여 지급한 금액을 선급비용으로 인식하였습니다. 당기말 선급비용은 라이선싱 계약조건에 따라 영업비용으로 대체된 후의 잔여금액으로 구성되어 있습니다. 또한, 연결실체는 기준서 제1115호의 도입에 따라 마켓수수료 등의 계약체결증분원가 334,650천원을 선급비용으로 인식하였습니다.

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	보고기간 종료일	지분율		측정방법
				당기말	전기말	
애니팡미래콘텐츠투자조합(*1)	대한민국	투자업	12월 31일	30.00%	30.00%	지분법
링스게임즈(주)(*2)	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	40.00%	40.00%	지분법

(*1) 연결실체는 애니팡미래콘텐츠투자조합의 투자자산 처분 등에 따른 이익배분액 900,000천원과 576,000천원을 취득원가 감소로 인식하였습니다.

(*2) 연결실체는 소셜카지노 게임분야의 경쟁력 강화를 위하여 링스게임즈(주)의 유상증자에 참여하여 2,999,986천원을 출자하였으며, 그 결과 연결실체는 링스게임즈(주)에 대한 지분율 40.00%를 확보하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	7,524,000	6,072,447	6,072,447	8,424,000	8,804,441	8,804,441
링스게임즈(주)	2,999,986	(356,281)	1,480,782	2,999,986	217,732	2,054,796
합계	10,523,986	5,716,166	7,553,229	11,423,986	9,022,173	10,859,237

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분(유상감자)	지분법손익	지분법 이익잉여금변동	기말장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	8,804,441	-	(900,000)	(1,831,994)	-	6,072,447
링스게임즈(주)	2,054,796	-	-	(564,899)	(9,115)	1,480,782
합계	10,859,237	-	(900,000)	(2,396,893)	(9,115)	7,553,229

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분(유상감자)	지분법손익	지분법 이익잉여금변동	기말장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	7,077,377	-	(576,000)	2,303,064	-	8,804,441
링스게임즈(주)	-	2,999,986	-	(938,327)	(6,863)	2,054,796
합계	7,077,377	2,999,986	(576,000)	1,364,737	(6,863)	10,859,237

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	애니팡미래콘텐츠투자조합		링스게임즈(주)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
[재무상태표]				
유동자산	1,654,996	597,874	2,843,006	3,160,636
비유동자산	19,048,263	29,313,807	114,995	105,468
자산총계	20,703,259	29,911,681	2,958,001	3,266,104
유동부채	461,769	563,543	1,150,456	641,246
비유동부채	-	-	2,557,799	2,080,527
부채총계	461,769	563,543	3,708,255	2,721,773
자본총계	20,241,490	29,348,138	(750,254)	544,331
[포괄손익계산서]				
영업수익	5,347,466	10,748,616	13,523,906	1,997,174
당기순손익	(6,106,649)	7,676,881	(1,412,247)	(2,824,058)
총포괄손익	(6,106,649)	7,676,881	(1,435,033)	(2,841,215)
수령한 배당금	-	-	-	-

관계기업의 요약재무정보는 지분법을 사용할 때 수행된 조정사항을 반영하고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업투자의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
기업명	순자산	지분율	순자산지분금액	영업권	기말장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	20,241,489	30.00%	6,072,447	-	6,072,447
링스게임즈(주)	(890,703)	40.00%	(356,281)	1,837,063	1,480,782
합계	19,350,786		5,716,166	1,837,063	7,553,229

② 전기말

(단위: 천원)					
기업명	순자산	지분율	순자산지분금액	영업권	기말장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	29,348,138	30.00%	8,804,441	-	8,804,441
링스게임즈(주)	544,331	40.00%	217,732	1,837,064	2,054,796
합계	29,892,469		9,022,173	1,837,064	10,859,237

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	24,704	(10,293)	14,411
비품	2,177,786	(1,243,147)	934,639
시설장치	2,214,643	(1,196,225)	1,018,418
사용권자산	5,558,831	(2,351,227)	3,207,604
합계	9,975,964	(4,800,892)	5,175,072

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	24,704	(5,352)	19,352
비품	1,761,720	(1,012,402)	749,318
시설장치	1,553,487	(713,956)	839,531
사용권자산	4,602,739	(1,120,414)	3,482,325
합계	7,942,650	(2,852,124)	5,090,526

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타증감	기말장부금액
차량운반구	19,352	-	-	(4,941)	-	14,411
비품	749,318	511,642	(3,504)	(322,817)	-	934,639
시설장치	839,531	661,156	-	(482,269)	-	1,018,418
사용권자산	3,482,325	745,063	(14,974)	(1,292,076)	287,266	3,207,604
합계	5,090,526	1,917,861	(18,478)	(2,102,103)	287,266	5,175,072

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타증감	회계정책 변경효과(*)	기말장부금액
차량운반구	24,292	-	-	(4,940)	-	-	19,352
비품	840,351	209,678	(433)	(300,278)	-	-	749,318
시설장치	1,379,052	16,024	-	(317,983)	-	(237,562)	839,531
사용권자산	-	-	(67,675)	(1,129,642)	142,271	4,537,371	3,482,325
합계	2,243,695	225,702	(68,108)	(1,752,843)	142,271	4,299,809	5,090,526

(*) 전기 중 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입에 따라 사용권자산 4,537,371천원을 회계정책변경효과로 인식하였습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	500,040	(381,882)	118,158
산업재산권	164,847	(141,563)	23,284
회원권	162,294	-	162,294
저작권	6,000	(300)	5,700
합계	833,181	(523,745)	309,436

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	439,289	(312,270)	127,019
산업재산권	160,098	(127,839)	32,259
회원권	162,294	-	162,294
합계	761,681	(440,109)	321,572

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
소프트웨어	127,019	60,751	(69,612)	118,158
산업재산권	32,259	4,750	(13,725)	23,284
회원권	162,294	-	-	162,294
저작권	-	6,000	(300)	5,700
합계	321,572	71,501	(83,637)	309,436

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
소프트웨어	185,592	24,070	(82,643)	127,019
산업재산권	39,898	6,251	(13,890)	32,259
회원권	162,294	-	-	162,294
합계	387,784	30,321	(96,533)	321,572

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
경상연구개발비	9,027,297	8,047,515

15. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임차보증금	1,168,634	1,064,322
기타보증금	142,889	122,370
현재가치할인차금:		
임차보증금	(111,935)	(139,641)
기타보증금	(8,604)	(8,954)
합계	1,190,984	1,038,097

16. 미지급금 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	6,985,814	5,460,869
미지급비용	2,410,350	3,983,326
합계	9,396,164	9,444,195

17. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
건물	3,022,934	3,301,483
차량운반구	184,670	180,842
합계	3,207,604	3,482,325

당기 중 증가된 사용권자산은 1,032,329천원입니다(주석 13 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 전대리스순투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성전대리스순투자	17,813	15,473
전대리스순투자	20,431	38,244
합계	38,244	53,717

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성장기리스부채	1,187,892	1,011,687
장기리스부채	1,659,499	2,259,957
합계	2,847,391	3,271,644

(4) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	1,181,945	1,042,834
차량운반구	110,131	86,808
합계	1,292,076	1,129,642
리스관련 수익:		
전대리스순투자에 대한 이자수익(금융수익)	5,075	3,085
리스관련 비용:		
리스부채에 대한 이자비용(금융비용)	143,833	170,143
단기리스료(영업비용)	1,299	34,839
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용)	42,505	40,081
합계	187,637	245,063

당기 리스로 인한 총 현금유출은 1,282,776천원입니다.

18. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약부채	1,171,313	2,117,547
예수금	254,713	225,474
부가가치세예수금	2,307,990	1,361,327
합계	3,734,016	3,704,348

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	2,117,547	3,320,522
수익이연	1,136,313	2,082,547
수익인식	(2,082,547)	(3,285,522)
기말장부금액	1,171,313	2,117,547

19. 순확정급여부채

연결실체는 퇴직급여제도로 확정급여형 퇴직급여제도와 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

① 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	6,205,400	4,741,399
사외적립자산 공정가치	(5,668,454)	(4,338,621)
합계	536,946	402,778

② 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	4,741,399	3,584,456
근무원가	1,545,657	1,227,186
이자원가	134,823	98,400
재측정요소:		
-재무적가정의 변동에서 발생한 보험수리적손익	(57,713)	38,400
-경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	170,424	302,573
급여지급액	(329,190)	(509,616)
기말장부금액	6,205,400	4,741,399

③ 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	4,338,621	2,890,839
이자수익	123,438	84,125
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(36,271)	(38,088)
사용자의 기여금	1,555,704	1,911,361
급여지급액	(313,038)	(509,616)
기말장부금액	5,668,454	4,338,621

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 87,167천원과 46,037천원입니다. 또한, 확정급여제도와 관련하여 연결실체가 2021년 중 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 1,516,852천원입니다.

④ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,530,452	1,227,187
순이자손익	11,385	14,275
과거근무원가	15,205	-
합계	1,557,042	1,241,462

⑤ 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(148,982)	(379,061)
법인세효과	32,776	83,393
법인세차감후 재측정요소	(116,206)	(295,668)

⑥ 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.03%~3.06%	2.95%~3.05%
미래임금상승률	3.92%~4.18%	3.95%~4.21%

⑦ 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	(610,647)	728,457
미래임금상승률의 변동	729,575	(622,492)

⑧ 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 11년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	530,365	609,385	2,276,949	3,575,164	34,392,671	41,384,534

(2) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 자격을 갖춘 종업원들 중 가입희망자를 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각 5,967천원, 2,815천원이며, 당기말 현재 미지급된 금액은 없습니다.

20. 장기종업원급여부채

연결실체는 일정 기준을 충족한 장기근속임직원을 대상으로 휴가 및 상여금을 지급하는 리프레쉬 휴가제도를 운영하고 있으며, 이에 대한 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다. 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기종업원급여부채	1,166,093	939,706

21. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
복구충당부채	632,686	282,275

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초장부금액	증가	기말장부금액
복구충당부채	282,275	350,411	632,686

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	증가	회계정책 변경효과(*)	기말장부금액
복구충당부채	307,713	11,570	(37,008)	282,275

(*) 전기 중 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입에 따라 기존 복구충당부채의 제거 및 신규 복구충당부채 설정 효과인 (-)37,008천원을 회계정책변경효과로 인식하였습니다.

22. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	9,569,842주	9,569,842주
보통주자본금	4,784,921	4,784,921

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 자본금 변동내역은 없습니다.

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,199,686	16,199,686
주식선택권	4,435,437	4,114,186
자기주식처분손실	(573,665)	(573,665)
자기주식	(16,064,039)	(8,831,557)
기타	(5,495,522)	(5,495,522)
합계	(1,498,103)	5,413,128

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 기타자본구성요소 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	주식발행초과금	주식선택권	자기주식처분손실	자기주식	기타	합계
기초장부금액	16,199,686	4,114,186	(573,665)	(8,831,557)	(5,495,522)	5,413,128
주식보상비	-	321,251	-	-	-	321,251
자기주식의 취득	-	-	-	(7,232,482)	-	(7,232,482)
기말장부금액	16,199,686	4,435,437	(573,665)	(16,064,039)	(5,495,522)	(1,498,103)

② 전기

						(단위: 천원)
구분	주식발행초과금	주식선택권	자기주식처분손실	자기주식	기타	합계
기초장부금액	16,199,686	2,022,525	(573,665)	(3,838,659)	(5,495,522)	8,314,365
주식보상비	-	2,091,661	-	-	-	2,091,661
자기주식의 취득	-	-	-	(4,992,898)	-	(4,992,898)
기말장부금액	16,199,686	4,114,186	(573,665)	(8,831,557)	(5,495,522)	5,413,128

당기와 전기 중 지배기업은 주가안정 및 주주가치 제고 등을 목적으로 자기주식을 취득하였습니다.

(3) 주식기준보상제도

연결실체는 임직원에게 연결실체의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 권리(Stock Option, 이하 "스톡옵션") 및 임직원에게 자기주식을 무상으로 지급하는 계약(Stock Grant, 이하 "스톡그랜트")을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업이 부여한 스톡그랜트는 모두 행사되거나 부여 취소되었습니다.

① 당기말 현재 주식기준보상 부여내역은 다음과 같습니다.

구분	지배기업		(주)선데이토즈플레이		
	2018년 부여분	2019년 부여분	2018년 1차부여분	2018년 2차부여분	2020년 부여분
주식선택권 부여일	2018년 3월 23일	2019년 4월 8일	2018년 3월 30일	2018년 5월 18일	2020년 10월 12일
발행주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
발행주식의 주식수	285,760주	14,118주	3,470주	130주	2,400주
부여방법	신주발행교부 및 행사가격과 시가와의 차액을 현금으로 지급하는 방법 중 이사회 결의로 정함	신주발행교부 및 행사가격과 시가와의 차액을 현금으로 지급하는 방법 중 이사회 결의로 정함	신주발행교부 및 행사가격과 시가와의 차액을 현금으로 지급하는 방법 중 이사회 결의로 정함	신주발행교부 및 행사가격과 시가와의 차액을 현금으로 지급하는 방법 중 이사회 결의로 정함	신주발행교부 및 행사가격과 시가와의 차액을 현금으로 지급하는 방법 중 이사회 결의로 정함
주식선택권 행사가격	37,064원	24,755원	126,000원	126,000원	200,000원
주식선택권 행사기간	2020년 3월 23일부터 2023년 3월 22일까지	2021년 4월 8일부터 2024년 4월 7일까지	2020년 3월 30일부터 2023년 3월 29일까지	2020년 5월 18일부터 2023년 5월 17일까지	2022년 10월 12일부터 2025년 10월 11일까지

② 당기와 전기 중 스톡옵션에 대한 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(가) 지배기업

구분	당기		전기	
	주식수	가중평균 행사가격	주식수	가중평균 행사가격
기초장부금액	275,878주	36,434원	279,920주	37,064원
부여	-	-	14,118주	24,755원
취소	(6,600주)	37,064원	(18,160주)	37,064원
기말장부금액	269,278주	36,419원	275,878주	36,434원

(나) (주)선데이토즈플레이

구분	당기		전기	
	주식수	가중평균 행사가격	주식수	가중평균 행사가격
기초장부금액	3,600주	126,000원	3,600주	126,000원
부여	2,400주	200,000원	-	-
기말장부금액	6,000주	155,600원	3,600주	126,000원

③ 주식선택권 부여일 시점 보상원가는 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	지배기업		(주)선데이토즈플레이		
	2018년 부여분	2019년 부여분	2018년 1차부여분	2018년 2차부여분	2020년 부여분
주식선택권의 가중평균공정가치	15,941원	10,536원	35,217원	34,462원	102,118원
기대주가변동성	61.51%	62.72%	44.32%	43.14%	57.20%
기대만기	3.5년	3.5년	3.5년	3.5년	3.5년
무위험수익률	2.34%	1.75%	2.31%	2.36%	1.10%

④ 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	4,114,186	2,022,525
주식보상비	321,251	2,091,661
기말장부금액	4,435,437	4,114,186

⑤ 당기와 전기 중 주식기준보상제도와 관련하여 인식한 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
스톡옵션	475,126	2,091,661

(4) 당기와 전기 중 지배기업의 자기주식 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초장부금액	442,546주	(8,831,557)	213,288주	(3,838,659)
취득	457,663주	(7,232,482)	229,258주	(4,992,898)
기말장부금액	900,209주	(16,064,039)	442,546주	(8,831,557)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지분법이익잉여금변동	(14,468)	(5,353)
이익준비금(*)	154,148	154,148
미처분이익잉여금	140,971,726	126,444,017
합계	141,111,406	126,592,812

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	126,592,812	123,876,310
당기순이익	14,643,914	2,962,425
차감: 비지배지분	-	-
확정급여제도의 재측정요소(법인세차감후)	(116,206)	(295,668)
차감: 비지배지분	-	-
지분법이익잉여금변동	(9,114)	(5,353)
회계정책변경효과(*)	-	55,098
기말장부금액	141,111,406	126,592,812

(*) 전기 중 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입에 따라 과거 회계기준에 따라 인식한 임차보증금에 대한 할인차금 및 관련 선급비용을 제거하였으며, 제거에 따른 이익잉여금 차액은 회계정책변경효과로 인식하였습니다.

25. 영업비용

(1) 당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	10,781,662	8,547,785
퇴직급여	1,563,008	1,244,276
복리후생비	3,141,552	3,341,517
주식보상비	475,126	2,091,661
운반비	8,233	9,158
지급임차료	43,805	47,536
감가상각비	2,102,103	1,752,843
무형자산상각비	83,637	96,533
건물관리비	743,789	688,533
소모품비	44,581	46,416
보험료	121,720	110,604
세금과공과	236,120	285,934
여비교통비	48,163	202,145
통신비	86,352	80,759
차량유지비	41,940	37,338
교육훈련비	20,538	33,263
도서인쇄비	19,079	18,774
지급수수료	11,332,121	8,842,562
게임수수료	42,999,306	35,172,779
경상연구개발비	9,027,297	8,047,515
광고선전비	9,854,838	10,537,152
접대비	80,070	59,486
장기종업원급여	381,887	367,292
복구충당부채전입액	18,329	11,570
대손충당금환입액	(36,267)	(34,922)
합계	93,218,989	81,638,509

(2) 당기와 전기 중 영업비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	19,025,175	15,929,215
퇴직급여	1,563,008	1,244,276
복리후생비	3,925,335	4,007,602
주식보상비	475,126	2,091,661
운반비	8,233	9,158
지급임차료	43,805	47,536
감가상각비	2,102,103	1,752,843
무형자산상각비	83,637	96,533
건물관리비	743,789	688,533
소모품비	44,581	46,416
보험료	121,720	110,604
세금과공과	236,120	285,934
여비교통비	48,163	202,145
통신비	86,352	80,759
차량유지비	41,940	37,338
교육훈련비	20,538	33,263
도서인쇄비	19,079	18,774
지급수수료	11,332,122	8,842,562
게임수수료	42,999,306	35,172,779
광고선전비	9,854,838	10,537,152
접대비	80,070	59,486
장기종업원급여	381,887	367,292
복구충당부채전입액	18,329	11,570
대손충당금환입액	(36,267)	(34,922)
합계	93,218,989	81,638,509

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	1,555,231	3,325,930
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	408,693	366,087
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	4,022,921	533,553
기타금융자산처분이익	-	101,678
외환차익	30,212	3,437
외화환산이익	-	13
합계	6,017,057	4,330,698

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	143,833	170,144
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	528,469	2,261,645
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	3,173	-
외환차손	925,195	-
외화환산손실	108,697	4,707
합계	1,709,367	2,436,496

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	57,604	-
잡이익	87,964	102,565
외환차익	207,131	227,227
외화환산이익	94,565	10,759
합계	447,264	340,551

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	32,332	5,507
기부금	485,824	251,680
잡손실	1,965	19,696
외환차손	616,154	118,910
외화환산손실	38,602	21,629
합계	1,174,877	417,422

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	3,434,261	1,074,616
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(3,474,432)	2,148,855
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(468,373)	(326,331)
자본에 직접 반영된 법인세비용	32,776	84,903
법인세비용(수익)	(475,768)	2,982,043

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	법인세 차감전	법인세효과	법인세 차감후	법인세 차감전	법인세효과	법인세 차감후
이연법인세:						
확정급여제도의 재측정요소	(148,982)	32,776	(116,206)	(379,061)	83,393	(295,668)
지분법이익잉여금변동	(9,115)	-	(9,115)	(6,863)	1,510	(5,353)
합계	(158,097)	32,776	(125,321)	(385,924)	84,903	(301,021)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	14,168,147	5,944,466
적용세율에 따른 법인세(*1)	3,094,992	1,285,783
조정사항:		
비공제비용	38,151	36,028
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(3,474,432)	2,148,855
세액공제감면	(947,980)	(729,940)
기타(*2)	813,501	241,317
법인세비용	(475,768)	2,982,043
평균유효세율(*3)	-	50.17%

- (*1) 2억원 이하: 11.00%
2억원 초과 200억 이하: 22.00%
200억원 초과 3,000억원 이하: 24.20%
3,000억원 초과: 27.50%
- (*2) 이연법인세 계산시 적용세율의 차이로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.
- (*3) 당기에는 부의 법인세비용이 발생하여 평균유효세율을 계산하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액	이연법인세 자산(부채)(*)
퇴직급여충당부채	4,741,399	1,272,039	148,982	6,162,420	1,355,732
연차부채	738,040	333,830	-	1,071,870	235,811
종속기업투자주식	1,527,636	(3,205,370)	32,934	(1,644,800)	-
미지급비용	2,131,077	1,159,923	-	3,291,000	724,020
미수수익	(668,753)	472,330	-	(196,423)	(43,213)
미확정비용	2,888,326	(581,366)	-	2,306,960	507,531
주식보상비	3,875,392	475,126	-	4,350,518	-
퇴직연금운용자산	(4,268,854)	(1,295,438)	-	(5,564,292)	(1,224,144)
장기종업원급여부채	939,705	226,388	-	1,166,093	256,540
업무용승용차	212,372	(4,533)	-	207,839	45,725
복구충당부채	282,275	350,411	-	632,686	139,191
시설장치	-	83,568	-	83,568	18,385
손실충당금	102,851	(51,057)	-	51,794	11,395
감가상각누계액	22,343	24,317	-	46,660	10,265
당기손익공정가치 측정금융자산	1,576,829	600,288	-	2,177,117	478,966
미확정수익	(926,222)	357,297	-	(568,925)	(125,163)
관계기업투자주식	564,749	2,396,893	9,115	2,970,757	319,341
사용권자산	(3,482,325)	274,721	-	(3,207,604)	(705,673)
리스부채	3,271,644	(424,253)	-	2,847,391	626,426
임차보증금	145,952	(26,227)	-	119,725	26,340
기타보증금	2,644	(1,830)	-	814	179
전대리스순투자	(53,717)	15,473	-	(38,244)	(8,414)
합계	13,623,363	2,452,530	191,031	16,266,924	2,649,240

(*) 일시적차이에 적용되는 세율은 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	기초금액수정	당기손익반영	자본반영	회계정책 변경효과	기말금액	이연법인세 자산(부채)(*)
퇴직급여총당부채	3,584,456	-	777,882	379,061	-	4,741,399	1,043,108
연차부채	590,589	-	147,451	-	-	738,040	162,369
종속기업투자주식	2,956,199	-	(1,435,540)	6,977	-	1,527,636	-
미지급비용	2,580,000	-	(448,923)	-	-	2,131,077	468,837
미수수익	(812,135)	-	143,382	-	-	(668,753)	(147,126)
미확정비용	2,133,571	-	754,755	-	-	2,888,326	635,432
주식보상비	1,783,731	-	2,091,661	-	-	3,875,392	-
퇴직연금운용자산	(2,844,078)	(46,761)	(1,378,015)	-	-	(4,268,854)	(939,148)
장기종업원급여부채	739,413	-	200,292	-	-	939,705	206,735
업무용승용차	200,408	(12,994)	24,958	-	-	212,372	46,722
복구총당부채	307,713	-	282,275	-	(307,713)	282,275	62,101
시설장치	(237,562)	-	-	-	237,562	-	-
선급비용	(57,447)	-	-	-	57,447	-	-
계약부채	3,285,522	(3,285,522)	-	-	-	-	-
선급비용(계약부채)	(1,540,951)	1,540,951	-	-	-	-	-
손실충당금	137,773	-	(34,922)	-	-	102,851	22,627
감가상각누계액	3,054	(3,054)	22,343	-	-	22,343	4,916
당기손익공정가치 측정금융자산	(618,415)	5,437	2,189,807	-	-	1,576,829	346,902
미확정수익	(932,118)	-	5,896	-	-	(926,222)	(203,769)
관계기업투자주식	1,922,623	-	(1,364,737)	6,863	-	564,749	124,245
사용권자산	-	-	(3,482,325)	-	-	(3,482,325)	(766,112)
리스부채	-	-	3,271,644	-	-	3,271,644	719,762
임차보증금	57,936	-	145,951	-	(57,935)	145,952	32,109
기타보증금	-	-	2,644	-	-	2,644	582
전대리스순투자	-	-	(53,717)	-	-	(53,717)	(11,818)
연구및인력개발비세액공제							372,393
합계	13,240,282	(1,801,943)	1,862,762	392,901	(70,639)	13,623,363	2,180,867

(*) 일시적차이에 적용되는 세율은 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종속기업투자주식	-	1,527,637
관계기업투자주식	1,519,203	-
주식보상비	4,350,518	3,875,391
합계	5,869,721	5,403,028

연결실체는 예측가능한 미래기간에 행사가능성이 낮은 주식선택권 4,350,518천원 및 관계기업투자주식 1,519,203천원에 대한 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종속기업투자주식	1,647,371	-

(7) 연결실체는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

29. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 지배기업의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배기업에 귀속되는 당기순이익	14,643,914	2,962,423
가중평균유통보통주식수	8,837,957주	9,313,776주
기본주당이익	1,657원	318원

한편, 당기 및 전기 중 지배기업의 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	9,569,842	366	3,502,562,172
자기주식	(900,209)	3~366	(267,870,011)
소계	8,669,633		3,234,692,161
일수(일)			366
가중평균유통보통주식수			8,837,957

② 전기

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	9,569,842	365	3,492,992,330
자기주식	(442,546)	12~365	(93,464,177)
소계	9,127,296		3,399,528,153
일수(일)			365
가중평균유통보통주식수			9,313,776

(2) 지배기업의 희석주당이익은 보통주 및 잠재적보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로서 희석증권의 반희석효과로 인하여 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 아니한 바, 당기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일하며, 당기말 현재 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	행사가능기간	발행될 보통주식수	행사가액
주식선택권 (2018년 부여분)	2020년 3월 23일부터 2023년 3월 22일까지	255,160주	37,064원
주식선택권 (2019년 부여분)	2021년 4월 8일부터 2024년 4월 7일까지	14,118주	24,755원

30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	1,557,042	1,244,276
장기종업원급여	381,887	367,292
주식보상비	475,126	2,091,661
대손충당금환입	(36,267)	(34,922)
감가상각비	2,102,103	1,752,843
무형자산상각비	83,637	96,533
복구충당부채전입액	18,329	11,570
이자비용	143,833	170,144
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	528,469	2,261,645
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	3,173	-
외화환산손실	147,299	26,336
유형자산처분손실	32,332	5,508
지분법손실	2,396,893	938,327
법인세비용(수익)	(475,768)	2,982,043
이자수익	(1,555,231)	(3,325,930)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(408,693)	(366,087)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(4,022,921)	(533,553)
기타금융자산처분이익	-	(101,678)
외화환산이익	(94,565)	(10,772)
유형자산처분이익	(57,604)	-
지분법이익	-	(2,303,064)
합계	1,219,074	5,272,172

(3) 당기와 전기 중 영업활동 자산·부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	732,190	(2,843,950)
미수금의 감소(증가)	(3,028)	276
선급금의 증가	(266,927)	(244,804)
선급비용의 감소(증가)	(15,389)	2,427,611
장기선급비용의 증가	(688,347)	(1,229,477)
미지급금의 증가(감소)	1,536,235	(268,427)
미지급비용의 증가(감소)	(1,571,802)	2,018,789
계약부채의 감소	(946,234)	(1,202,975)
예수금의 증가	29,240	55,719
부가가치세예수금의 증가	1,037,161	105,738
퇴직금의 지급	(16,151)	(2,815)
장기종업원급여의 지급	(155,500)	(167,000)
사외적립자산의 납입	(1,555,704)	(1,911,361)
합계	(1,884,256)	(3,262,676)

(4) 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기금융상품 유동성대체	2,968,787	18,822,134
전대리스순투자 신규설정	-	62,601
전대리스순투자 유동성대체	17,813	10,019
선급비용 유동성대체	93,502	-
선급비용 회계정책변경효과	-	(57,447)
시설장치 회계정책변경효과	-	(237,562)
보증금현재가치할인차금 회계정책변경효과	-	(127,139)
보증금현재가치할인차금 신규설정	(21,332)	(6,200)
유무형자산취득관련 미지급금의 변동	(9,517)	(294,755)
리스부채 회계정책변경효과	-	4,081,591

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 신규설정	678,915	136,072
리스부채 유동성대체	1,279,373	1,014,338
복구충당부채 기타증감	287,266	(37,007)
복구충당부채 신규설정	44,816	-

(5) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	영업현금흐름	재무현금흐름	비현금흐름	기말장부금액
리스부채	3,271,644	143,833	(1,231,879)	663,793	2,847,391

31. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명	
	당기말	전기말
연결실체에 영향력을 행사하는 기업:		
지배기업	(주)스마일게이트홀딩스	(주)스마일게이트홀딩스
연결실체가 영향력을 행사하는 기업:		
관계기업	애니팡미래콘텐츠투자조합	애니팡미래콘텐츠투자조합
	링스게임즈(주)	링스게임즈(주)

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

① 당기

(단위: 천원)			
특수관계자	관계	매출 등	매입 등
		용역매출 등	당기손익공정가치측정 금융자산평가이익
링스게임즈(주)	관계기업	5,075	369,015

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계자	관계	매출 등	매입 등
		용역매출 등	당기손익공정가치측정 금융자산평가손실
링스게임즈(주)	관계기업	3,085	7,063

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계자	관계	자금대여거래		자금차입거래		유상감자(*)
		대여	회수	차입	상환	
애니팡미래콘텐츠투자조합	관계기업	-	-	-	-	(900,000)

(*) 당기 중 연결실체가 애니팡미래콘텐츠투자조합의 유상감자에 따른 출자금 반환 금액을 표시하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계자	관계	자금대여거래		자금차입거래		현금출자등 (*2)
		대여(*1)	회수	차입	상환	
애니팡미래콘텐츠투자조합	관계기업	-	-	-	-	(576,000)
링스게임즈(주)	관계기업	2,000,000	-	-	-	2,999,986
합계		2,000,000	-	-	-	2,423,986

(*1) 전기 중 연결실체가 링스게임즈(주)의 전환사채에 투자한 금액입니다.

(*2) 전기 중 연결실체가 애니팡미래콘텐츠투자조합의 유상감자에 따른 출자금 반환 금액 및 링스게임즈(주)에 유상증자로 출자한 금액을 표시하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계자	관계	채권		채무
		투자전환사채	기타채권	게임수수료 등 미지급금
링스게임즈(주)	관계기업	2,361,952	40,732	30,319

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자	관계	채권		채무
		투자전환사채	기타채권	게임수수료 등 미지급금
링스게임즈(주)	관계기업	1,992,937	54,237	43,353

(5) 주요경영진에 대한 보상

주요경영진은 직·간접적으로 당해 연결실체 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,338,486	1,446,982
퇴직급여	213,293	159,251
장기종업원급여	9,545	8,278
주식보상비	284,810	736,732

32. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 사용제한 금융자산의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 채무 및 보증을 위해 제공한 담보의 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 차량운반구 및 리스 차량운반구와 관련하여 자동차보험(부보금액: 404,810천원)에 가입하고 있습니다. 한편, 연결실체는 상기 보험이외에 임원의 법률적 손해배상과 관련하여 임원배상책임보험(부보금액 1,000,000천원) 및 임직원상해보험(부보금액 78,100,520천원), 임대건물에 대하여 건물화재보험(부보금액 11,406,450천원)에 가입하고 있으며, 지적재산권 라이선싱의 법률적 손해배상과 관련하여 멀티미디어전문인배상책임보험(부보금액 USD 5,000,000)에 가입하고 있습니다. 또한 정보통신망법 개정에 따른 개인정보보호배상책임 의무 보험(부보금액 1,000,000천원)에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 원고 또는 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 Google Inc. 등과 모바일게임의 유통 및 결제에 대한 거래약정을 체결하고 있으며, 관련 매출액의 일정비율을 게임수수료로 지급하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 연결실체는 Cartoon Network Enterprises, Inc. 및 Peanuts Worldwide LLC, The Walt Disney Company(Korea) LLC, Turner Broadcasting system asia pacific inc. 라인프렌즈(주)와 미니멈개런티 및 매출액의 일정비율을 지급하는 지적재산권 라이선싱 계약을 체결하였습니다.

33. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험
- ⑤ 기타 가격위험

본 주석은 상기 위험에 대한 연결실체의 노출정도 및 이와 관련하여 연결실체가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결실체의 재무부문은 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다.

또한, 연결실체의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	36,214,623	16,707,054
단기금융상품	55,000,000	64,902,654
매출채권및기타채권	9,090,276	10,344,726
당기손익공정가치측정금융자산	44,067,966	36,923,171
장기금융상품	-	4,042,900
기타금융자산	1,190,984	1,038,097
합계	145,563,849	133,958,602

연결실체는 중소기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품 자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년
당기말:					
미지급금및기타채무	9,396,164	9,396,164	9,396,164	-	-
리스부채	2,847,391	3,074,992	394,355	896,811	1,783,826
합계	12,243,555	12,471,156	9,790,519	896,811	1,783,826
전기말:					
미지급금및기타채무	9,444,195	9,444,195	9,444,195	-	-
리스부채	3,271,644	3,527,392	327,561	813,077	2,386,754
합계	12,715,839	12,971,587	9,771,756	813,077	2,386,754

상기 부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

③ 환위험관리

연결실체는 해외시장관리와 관련하여 외화의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산·부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	화폐성자산	화폐성부채	화폐성자산	화폐성부채
USD	9,789,681	140,524	2,086,540	2,023,789
JPY	2,056,631	2,017,401	2,449,926	41,667
기타	107,685	-	377,053	-
합계	11,953,997	2,157,925	4,913,519	2,065,456

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	964,916	(964,916)	6,275	(6,275)
JPY	3,923	(3,923)	240,826	(240,826)
기타	10,769	(10,769)	37,705	(37,705)
합계	979,608	(979,608)	284,806	(284,806)

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

④ 이자율위험관리

당기말 현재 연결실체는 금융기관차입금 등 이자부부채를 보유하지 않음에 따라 이자율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

⑤ 기타 가격위험관리

연결실체는 당기손익공정가치측정금융자산과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 연결실체의 당기손익공정가치측정금융자산의 수익구조를 고려할 때 가격지수변동이 금융자산의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 부채총계에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	20,654,123	18,604,676
차감:		
현금및현금성자산	(36,214,623)	(16,707,054)
단기금융상품	(55,000,000)	(64,902,654)
당기손익공정가치측정금융자산	(44,067,966)	(36,923,171)
순부채	(114,628,466)	(99,928,203)
자본총계	144,552,100	136,790,861

연결실체는 건전한 재무상태를 유지하기 위해 노력하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 매분기 자기자본수익률과 이자부부채의 가중평균이자율을 비교하여 자본위험 관리정책의 타당성을 검토하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 선데이토즈			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	7	2	1	1	5	4	2	-	8	-	-	-	23	7	
투입 시간	분·반기검토	2	2	22	144	249	288	79	-	-	-	-	-	352	434
	감사	55	8	47	300	680	630	411	-	58	-	-	-	1,251	938
	합계	57	10	69	444	929	918	490	-	58	-	-	-	1,603	1,372

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.09~2020.06.11 2020.10.26~2020.10.27			5	일
	주요내용	회사에 대한 이해, 감사위험 평가, 감사절차의 계획 등				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2020.11.30~2020.12.04	5 일	4 명	3 명		
	2021.02.15~2021.02.19	5 일	4 명	2 명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	해당사항 없음			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1	일
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금 등				
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.08.28, 2021.03.11		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 28일	감사위원회 (3명) 업무수행이사(3명)	서면회의	유의적 위험 선정 및 감사절차 계획 핵심감사사항 예비적 선정 결과
2	2021년 03월 11일	감사위원회 (3명) 업무수행이사(3명)	서면회의	기말 감사 결과 핵심감사사항 감사 결과