

주식회사 선데이토즈

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

i	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1~5
ii	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	7~8
	포괄손익계산서 -----	9
	자본변동표 -----	10
	현금흐름표 -----	11
	주석 -----	12~93
iii	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토의견	94~97
iv	외부감사 실시내용	98~99

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 선데이토즈

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 23일

감사의견

우리는 주식회사 선데이토즈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자주식(주식회사 플레이링스)의 회수가능성

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 주식회사 플레이링스 종속기업투자주식에 손상징후가 존재한다고 판단하고 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 사용가치에 근거하여 주식회사 플레이링스의 종속기업투자주식 손상징후에 대하여 현금흐름할인법 등에 근거한 사용가치계산을 활용하여 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 주식회사 플레이링스 종속기업투자주식 손상 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 주식회사 플레이링스에 대한 종속기업투자주식 회수가능액 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 경영진 측 외부전문가의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.
- 회사의 경영진이 회수가능액을 추정하기 위해 사용한 가치평가 모델의 적절성에 대해 평가하였습니다.
- 주식회사 플레이링스의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가하였습니다.
- 관측 가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교하였습니다.
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율에 대한 민감도 분석결과를 평가하였습니다.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이재혁입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2022년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 선데이토즈

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 11 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 선데이토즈 대표이사 이호대

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

(전 화) 1833-9782

재 무 상 태 표

제12(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 선데이토즈

(단위: 원)

과목	주석	제12(당)기말	제11(전)기말
자산			
I. 유동자산		101,945,530,930	133,225,927,762
현금및현금성자산	4,6,34	30,467,421,472	26,606,400,948
단기금융상품	4,7,34	23,077,487,779	55,000,000,000
매출채권및기타채권	4,8,32,34	7,343,243,339	7,938,219,210
유동당기손익공정가치측정금융자산	4,5,9,34	39,958,330,498	41,706,014,655
기타유동자산	10	951,859,262	1,975,292,949
당기법인세자산		147,188,580	-
II. 비유동자산		61,100,094,240	30,470,416,051
비유동당기손익공정가치측정금융자산	4,5,9,32,34	1,940,099,848	2,361,952,000
종속기업투자	11	46,877,850,509	7,547,207,948
관계기업투자	12	5,274,000,000	10,523,986,000
유형자산	13,17	3,219,749,555	4,691,594,335
무형자산	14	258,837,753	300,569,557
기타비유동금융자산	4,15,34	1,257,304,360	1,032,758,257
기타비유동자산	10	74,420,341	1,877,564,134
이연법인세자산	29	2,197,831,874	2,134,783,820
자산총계		163,045,625,170	163,696,343,813
부채			
I. 유동부채		10,368,150,110	14,346,554,627
미지급금및기타채무	4,16,34	7,028,005,231	8,225,473,627
유동리스부채	17,32,34	1,093,804,733	1,020,893,961
기타유동부채	18	1,542,992,360	3,487,473,623
유동충당부채	21	398,966,443	-
당기법인세부채		304,381,343	1,612,713,416
II. 비유동부채		2,457,910,312	3,754,680,000
순확정급여부채	19	186,604,101	598,127,660
장기보증원급여부채	20	1,246,121,151	1,078,908,703
비유동장기리스부채	17,32,34	618,194,195	1,477,669,899
비유동당기법인세부채		101,002,076	-
비유동충당부채	21	305,988,789	599,973,738

과목	주석	제12(당)기말	제11(전)기말
부채총계		12,826,060,422	18,101,234,627
자본			
I.자본금	1,22	4,784,921,000	4,784,921,000
II.기타자본구성요소	23	1,075,667,932	3,997,418,357
III.이익잉여금	24	144,358,975,816	136,812,769,829
자본총계		150,219,564,748	145,595,109,186
부채및자본총계		163,045,625,170	163,696,343,813

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제12(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 선데이토즈

(단위: 원)

과목	주석	제12(당)기	제11(전기)
I. 영업수익	25,32	74,081,044,786	90,682,832,301
II. 영업비용	26,32	66,801,675,659	82,063,803,437
III. 영업이익		7,279,369,127	8,619,028,864
금융수익	4,27	3,177,020,956	5,944,197,721
금융비용	4,27	982,781,326	1,291,898,425
기타수익	4,28	521,724,064	433,975,652
기타비용	4,28	3,107,914,831	1,101,680,835
IV. 법인세비용차감전순이익		6,887,417,990	12,603,622,977
V. 법인세수익	29	(731,651,901)	(1,109,043,780)
VI. 당기순이익		7,619,069,891	13,712,666,757
VII. 기타포괄손익		(72,863,904)	(83,271,624)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	19	(72,863,904)	(83,271,624)
VIII. 총포괄이익		7,546,205,987	13,629,395,133
IX. 주당이익:			
기본주당이익	30	892	1,552
희석주당이익	30	892	1,552

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제12(당기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 선데이토즈

(단위: 원)

과목	주식	자본금	기타자본 구성요소	이익잉여금	자본총계
2020.01.01(전기초)		4,784,921,000	10,797,539,688	123,183,374,696	138,765,835,384
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	13,712,666,757	13,712,666,757
기타포괄손익:					
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	(83,271,624)	(83,271,624)
기타포괄손익 소계		-	-	(83,271,624)	(83,271,624)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비	23	-	432,360,369	-	432,360,369
자기주식의 취득	23	-	(7,232,481,700)	-	(7,232,481,700)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	(6,800,121,331)	-	(6,800,121,331)
2020.12.31(전기말)		4,784,921,000	3,997,418,357	136,812,769,829	145,595,109,186
2021.01.01(당기초)		4,784,921,000	3,997,418,357	136,812,769,829	145,595,109,186
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	7,619,069,891	7,619,069,891
기타포괄손익:					
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	(72,863,904)	(72,863,904)
기타포괄손익 소계		-	-	(72,863,904)	(72,863,904)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비	23	-	738,955,775	-	738,955,775
자기주식의 취득	23	-	(3,660,706,200)	-	(3,660,706,200)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	(2,921,750,425)	-	(2,921,750,425)
2021.12.31(당기말)		4,784,921,000	1,075,667,932	144,358,975,816	150,219,564,748

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제12(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 선데이토즈

(단위: 원)

과목	주석	제12(당)기	제11(전)기
I. 영업활동현금흐름		7,612,168,319	14,128,874,326
1. 영업에서 창출된 현금흐름		7,601,935,951	9,876,995,932
당기순이익		7,619,069,891	13,712,666,757
당기순이익에 대한 조정	31	4,836,543,282	(2,270,438,668)
영업활동 자산·부채의 증감	31	(4,853,677,222)	(1,565,232,157)
2. 이자의 수취		676,778,983	1,926,249,369
3. 이자의 지급		(72,396,019)	-
4. 법인세의 수취(납부)		(594,150,596)	2,325,629,025
II. 투자활동현금흐름		1,010,212,161	10,309,642,890
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		172,358,726,492	179,912,522,250
단기금융상품의 감소		55,000,000,000	138,902,654,433
유동전대리스순투자의 감소	17	17,779,032	-
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	9	115,090,742,915	40,051,234,037
관계기업투자의 처분	12	2,250,000,000	900,000,000
유형자산의 처분	13	204,545	18,273,780
기타금융자산의 감소		-	40,360,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(171,348,514,331)	(169,602,879,360)
단기금융상품의 증가		23,077,487,779	129,000,000,000
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	9	111,552,045,033	39,253,157,672
종속기업투자의 취득	11	36,191,171,061	-
유형자산의 취득	13	321,286,610	1,114,438,116
무형자산의 취득	14	14,150,248	70,092,772
기타금융자산의 증가		192,373,600	165,190,800
III. 재무활동현금흐름		(4,843,528,394)	(8,260,706,864)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,843,528,394)	(8,260,706,864)
리스부채의 원금상환	17,31	1,182,822,194	1,028,225,164
자기주식의 취득	23	3,660,706,200	7,232,481,700
IV. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동		82,168,438	(101,136,047)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)		3,861,020,524	16,076,674,305
VI. 기초의 현금및현금성자산		26,606,400,948	10,529,726,643
VII. 기말의 현금및현금성자산		30,467,421,472	26,606,400,948

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제12(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제11(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 선데이토즈

1. 일반사항

주식회사 선데이토즈(이하 "회사")는 소프트웨어 개발, 서비스 및 컨설팅업, 게임개발업 등을 주된 사업목적으로 하여 2009년 1월에 설립되었으며, 본사를 경기도 성남시 분당구 서현동에 두고 있습니다.

회사는 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 회사의 자본금은 4,784,921천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	(단위: 주)			
	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)스마일게이트홀딩스	3,399,351	35.52%	3,399,351	35.52%
김정섭	13,000	0.14%	13,000	0.14%
자기주식	1,068,801	11.17%	900,209	9.40%
기타주주	5,088,690	53.17%	5,257,282	54.94%
합계	9,569,842	100.00%	9,569,842	100.00%

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 2022년 3월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - COVID-19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스

이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 당기채무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 당기채무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 COVID-19 관련 임차료 할인 등

COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 당기채무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확

히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 당기재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 당기재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이

허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 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 회

계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 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.

2.4 현금및현금성자산

회사는 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.

2.5 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-공정가치측정금융자산으

로 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 이자수익도 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 당기

손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(3) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 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, 회사가 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 기대신용

손실의 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.

2.6 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 회계처리하고 있습니다.

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

2.7 무형자산

회사는 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 회사가 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 인식

하고 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 내부프로젝트의 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

구분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	5년	정액법
저작권	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.

2.8 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 관련부

채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련 부채를 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 대여자가 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

회사는 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.

2.9 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

회사는 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 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 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 인식하

고 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.

2.10 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 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.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 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 행사여부 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '비유동장기리스부채'로 분류합니다.

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

2.11 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 회사가 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.

2.12 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

2.13 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

회사가 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 신뢰성 있게 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 부여일 당시의 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

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 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 당기 손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

2.14 수익

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 게임서비스를 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약의 수행의무를 단일의 수행의무로 식별합니다.

회사는 계약기간 동안 고객에게 게임서비스 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

고객은 회사가 제공하는 서비스대로 그 수행에서 제공되는 효익을 동시에 얻고 소비하므로 회사의 수행의무는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 해당되어져, 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2.15 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 보고기간의 말부터 12개월 이내에 지급

될 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 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 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 금액입니다. 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.

회사가 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 보고기간의 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.

2.16 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 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 있다

면 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 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.17 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

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 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.

회사는 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 높지않

거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 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.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

2.18 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

2.19 영업부문

회사는 모바일게임의 개발 및 유통이 주사업목적인 단일 영업부문으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고 되고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

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

회사는 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 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

이연법인세자산과 부채의 인식과 측정은 미래의 실현가능성 등에 대한 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세 자산의 인식 여부와 인식 범위는 미래상황에 대한 가정 및 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 기타장기종업원급여부채

기타장기종업원급여부채의 현재가치는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들의 변동에 영향을 받습니다.

4. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	30,467,421	30,467,421
단기금융상품	-	23,077,488	23,077,488
매출채권및기타채권(*)	-	7,311,946	7,311,946
당기손익공정가치측정금융자산	41,898,430	-	41,898,430
기타금융자산	-	1,257,304	1,257,304
합계	41,898,430	62,114,159	104,012,589

(*) 리스채권 등은 제외되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	26,606,401	26,606,401
단기금융상품	-	55,000,000	55,000,000
매출채권및기타채권	-	7,938,219	7,938,219
당기손익공정가치측정금융자산	44,067,967	-	44,067,967
기타금융자산	-	1,032,758	1,032,758
합계	44,067,967	90,577,378	134,645,345

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
미지급금및기타채무(*)	-	3,769,964	3,769,964
합계	-	3,769,964	3,769,964

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
미지급금및기타채무(*)	-	4,345,483	4,345,483
합계	-	4,345,483	4,345,483

(*) '미지급금 및 기타채무'에서 종업원급여 관련 부채 등은 제거되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
[금융자산]		
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	615,972	788,018
외환차익	444,750	140,271
외화환산이익	84,898	735
외환차손	(162,634)	(967,615)
외화환산손실	(7,928)	(134,992)
소계	975,058	(173,583)
당기손익공정가치측정금융자산:		
이자수익	-	696,638
외환차익	400	-
외화환산이익	-	-
당기손익공정가치 측정금융자산평가이익	647,058	408,693
당기손익공정가치 측정금융자산처분이익	1,621,305	4,022,921
당기손익공정가치 측정금융자산평가손실	(899,058)	(528,469)
당기손익공정가치 측정금융자산처분손실	(144)	(3,173)
소계	1,369,561	4,596,610
[금융부채]		
상각후원가측정금융부채:		
외환차익	24,035	70,004
외화환산이익	1,565	3,329
외환차손	(65,016)	(122,246)
외화환산손실	(4,016)	(382)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
소계	(43,432)	(49,295)
합계	2,301,187	4,373,732

5. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 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, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 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

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	4,980,200	-	-	4,980,200	4,980,200
신탁자산	27,594,244	-	27,594,244	-	27,594,244
랩	4,347,980	-	4,347,980	-	4,347,980
펀드	3,035,906	-	3,035,906	-	3,035,906
투자전환사채	1,940,100	-	-	1,940,100	1,940,100
합계	41,898,430	-	34,978,130	6,920,300	41,898,430

② 전기말

(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

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

① 당기말

구분	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생결합증권	기초자산에 근거한 평가기관의 독립적인 가치평가 및 순자산가치법, ELS-시가평가 등	회사채금리, KOSPI200지수, 역외펀드 NAV, 주가 등	해당사항없음
신탁자산, 랩, 펀드	기초자산에 근거한 평가기관의 독립적인 가치평가 및 순자산가치법	금리, 주식 및 채권 등 기초자산가격	해당사항없음
투자전환사채	현금흐름할인법 및 옵션가격결정모형	할인율, 주가, 주가변동성	할인율 1.64~12.10% 변동성 32.56%

② 전기말

구분	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생결합증권	기초자산에 근거한 평가기관의 독립적인 가치평가 및 순자산가치법, ELS-시가평가 등	회사채금리, KOSPI200지수, 역외펀드 NAV, 주가 등	해당사항없음
상장리츠	순자산가치법	KRX종가, 신용평가사 공시 신용등급	해당사항없음
신탁자산, 랩	기초자산에 근거한 평가기관의 독립적인 가치평가 및 순자산가치법	금리, 주식 및 채권 등 기초자산가격	해당사항없음
투자전환사채	현금흐름할인법 및 옵션가격결정모형	할인율, 주가, 주가변동성	할인율 0.42%~7.51% 변동성 40.56%

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

구분	당기		전기		
	파생결합증권	투자전환사채	파생결합증권	상장리츠	투자전환사채
기초	7,990,906	2,361,952	30,025,844	4,904,390	1,992,937
수준3에서 이동(*1)	-	-	(10,047,407)	(4,904,390)	-
매입	-	-	-	-	-
매도	(2,999,556)	-	(11,941,180)	-	-
평가	(11,150)	(421,852)	(46,351)	-	369,015
기말	4,980,200	1,940,100	7,990,906	-	2,361,952

(*1) 전전기말 수준 3으로 분류된 당기손익공정가치측정금융자산 중 14,951,797천 원에 대해서 전기말 관측가능한 시장 정보에 근거한 유의적인 투입변수를 사용한 평가기법을 적용하여 수준 2로 재분류하였습니다.

(5) 민감도분석

과생상품의 공정가치에 대해 다른 투입변수가 일정하게 유지되는 경우 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 중 하나가 보고일에 합리적으로 변동하는 경우의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	주가변동		주가변동성		주가변동		주가변동성	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산								
투자전환사채(*)	80,665	(64,689)	93,870	(97,032)	140,668	(130,760)	100,812	(103,382)

(*) 전환사채는 주요 관측 불가능한 투입변수인 기초자산인 주가 및 주가변동성을 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	3,643,150	8,175,410
단기투자자산	26,824,272	18,430,991
합계	30,467,422	26,606,401

7. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	8,000,000	-	34,000,000	-
중소기업금융채권	6,000,000	-	21,000,000	-
자사주신탁(*)	9,077,488	-	-	-
합계	23,077,488	-	55,000,000	-

(*) 자사주신탁계좌의 자산은 자사주매입에만 사용하고 있습니다.

8. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	7,075,304	7,664,669
미수수익	95,500	193,618
미수금	141,142	79,932
전대리스순투자	31,297	-
합계	7,343,243	7,938,219

(2) 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 관련한 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총장부금액	7,343,243	7,938,219
손실충당금:		
매출채권	-	-
미수수익	-	-
미수금	-	-
합계	7,343,243	7,938,219

9. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생결합증권	4,980,200	-	13,008,906	-
상장리츠	-	-	4,384,572	-
신탁자산	27,594,243	-	14,607,410	-
랩	4,347,981	-	9,705,127	-
펀드	3,035,906	-	-	-
투자전환사채	-	1,940,100	-	2,361,952
합계	39,958,330	1,940,100	41,706,015	2,361,952

(2) 당기와 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	44,067,967	36,923,171
취득	111,552,045	39,253,158
평가	(252,000)	(119,776)
처분	(113,469,582)	(36,031,486)
기타	-	4,042,900
기말장부금액	41,898,430	44,067,967

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	-	-	104,851	-
선급비용(*)	951,859	74,420	1,870,442	1,877,564
합계	951,859	74,420	1,975,293	1,877,564

(*) 마켓수수료 등의 계약체결증분원가 당기말 221,852천원(전기말: 274,384천원)을 선급비용으로 인식하였습니다.

라인채널링, IP사용료등 미니멈개런티 지급건은 자산성검토후 2,552,378천원 손상처리 하였습니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	보고기간 종료일	지분율		측정방법
				당기말	전기말	
(주)플레이링스 (구,(주)선데이토즈플레이)	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	84.65%	100.00%	원가법
(주)플레이토즈	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	100.00%	-	원가법
(주)플레이매치컬	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	100.00%	-	원가법
(주)플라이셔	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	84.35%	-	원가법

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)플레이링스 (구,(주)선데이토즈플레이)	10,686,679	16,266,063	10,686,679	7,547,208	9,192,008	7,547,208
(주)플레이토즈	10,000	8,012	10,000	-	-	-
(주)플레이매치컬	200,000	(57,883)	200,000	-	-	-
(주)플라이셔	35,981,171	5,224,123	35,981,171	-	-	-
합계	46,877,850	21,440,315	46,877,850	7,547,208	9,192,008	7,547,208

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	7,547,208	7,536,614
취득	36,191,171	-
합병(*)	3,139,471	-
손상차손환입	-	10,594
기말장부금액	46,877,850	7,547,208

(*) 당기 중 관계기업투자인 링스게임즈(주)는 종속기업투자인 ㈜플레이링스(구, ㈜선데이토즈플레이)와의 흡수합병으로 인하여 소멸되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	(주)플레이링스 (구, (주)선데이토즈플레이)		(주)플레이토즈		(주)플레이매치컬		(주)플라이셔	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
[재무상태표]								
유동자산	16,596,811	11,206,361	7,704	-	75,536	-	8,055,099	-
비유동자산	11,603,455	967,957	3,134	-	96,352	-	2,169,490	-
자산총계	28,200,266	12,174,318	10,838	-	171,888	-	10,224,589	-
유동부채	4,339,828	2,690,584	2,826	-	180,370	-	3,013,896	-
비유동부채	4,644,770	301,726	-	-	49,402	-	1,017,304	-
부채총계	8,984,598	2,992,310	2,826	-	229,772	-	4,031,200	-
자본총계	19,215,668	9,192,008	8,012	-	(57,884)	-	6,193,389	-

(단위: 천원)								
구분	(주)플레이링스 (구, (주)선데이토즈플레이)		(주)플레이토즈(*1)		(주)플레이매치컬(*2)		(주)플라이셔(*3)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
[포괄손익계산서]								
영업수익	30,350,899	17,281,689	4,091	-	-	-	2,247,041	-
당기순손익	1,790,544	3,162,605	(1,988)	-	(259,341)	-	(402,491)	-
총포괄손익	1,797,597	3,129,671	(1,988)	-	(257,883)	-	(338,592)	-
수령한배당금	-	-	-	-	-	-	-	-

(*1) 당기 신설된 회사로 4월부터 손익 반영 되었습니다.

(*2) 당기 신설된 회사로 8월부터 손익 반영 되었습니다.

(*3) 당기 취득후 편입된 회사로 12월부터 손익 반영 되었습니다.

(5) 종속기업 및 관계기업투자주식의 손상검사

회사는 종속기업 및 관계기업투자주식에 대하여 매 보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기 비용으로 인식합니다.

당기 중 종속기업인 (주)플레이링스의 회수가능액은 미래현금흐름할인기법 이용시 사용된 세전 할인을 18.7%, 영구성장률 0% 등 주요 가정의 변동으로부터 영향을 받습니다. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 (주)플레이링스의 회수가능액의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	1%증가시	1%감소시	0.5%증가시	0.5%감소시
영구성장률	575,199	(516,803)	279,698	(265,131)
할인을	(1,135,676)	1,264,995	(582,733)	614,993

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

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

당기 중 관계기업투자인 링스게임즈(주)는 종속기업투자인 (주)플레이링스(구,(주)선데이 토즈플레이)와의 흡수합병으로 인하여 소멸되었습니다.

또한, 당기 중 애니팡미래콘텐츠투자조합의 투자자산 처분 등에 따른 이익배분액 2,250,000천원과 전기 900,000천원을 취득원가 감소로 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	5,274,000	8,178,062	5,274,000	7,524,000	6,072,447	7,524,000
링스게임즈(주)	-	-	-	2,999,986	(300,102)	2,999,986
합계	5,274,000	8,178,062	5,274,000	10,523,986	5,772,345	10,523,986

(3) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같으며, 당기 와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	처분(유상감자)	합병	기말장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	7,524,000	(2,250,000)	-	5,274,000
링스게임즈(주)	2,999,986	-	(2,999,986)	-
합계	10,523,986	(2,250,000)	(2,999,986)	5,274,000

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초장부금액	처분(유상감자)	기말장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	8,424,000	(900,000)	7,524,000
링스게임즈(주)	2,999,986	-	2,999,986
합계	11,423,986	(900,000)	10,523,986

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	애니팡미래콘텐츠투자조합		링스게임즈(주)	
	당기말	전기말	당기말	전기말
[재무상태표]				
유동자산	882,953	1,654,996	-	2,843,006
비유동자산	26,749,021	19,048,263	-	114,995
자산총계	27,631,974	20,703,259	-	2,958,001
유동부채	371,766	461,769	-	1,150,456
비유동부채	-	-	-	2,557,799
부채총계	371,766	461,769	-	3,708,255
자본총계	27,260,208	20,241,490	-	(750,254)

(단위: 천원)				
구분	애니팡미래콘텐츠투자조합		링스게임즈(주)	
	당기	전기	당기(*)	전기
[포괄손익계산서]				
영업수익	18,595,196	5,347,466	7,104,736	13,523,906
당기순손익	14,518,719	(6,106,649)	273,933	(1,412,247)
총포괄손익	14,518,719	(6,106,649)	240,117	(1,435,033)
수령한 배당금	-	-	-	-

(*) 당기 중 관계기업투자인 링스게임즈(주)는 종속기업투자인 (주)플레이링스(구, (주)선데이토즈플레이)와의 흡수합병으로 인하여 2021년 6월 1일 소멸되었습니다. 따라서 기재된 당기 금액은 2021년 5월 31일까지 발생한 금액입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	24,704	(15,234)	9,470
비품	2,152,363	(1,392,569)	759,794
시설장치	2,008,800	(1,494,246)	514,554
사용권자산	5,306,467	(3,370,535)	1,935,932
합계	9,492,334	(6,272,584)	3,219,750

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	24,704	(10,293)	14,411
비품	1,928,046	(1,086,499)	841,547
시설장치	1,910,550	(958,132)	952,418
사용권자산	4,902,164	(2,018,946)	2,883,218
합계	8,765,464	(4,073,870)	4,691,594

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기말장부금액
차량운반구	14,411	-	-	(4,941)	9,470
비품	841,547	228,097	(15)	(309,835)	759,794
시설장치	952,418	98,250	-	(536,114)	514,554
사용권자산	2,883,218	484,570	(62,411)	(1,369,445)	1,935,932
합계	4,691,594	810,917	(62,426)	(2,220,335)	3,219,750

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기타증감	기말장부금액
차량운반구	19,352	-	-	(4,941)	-	14,411
비품	673,709	456,830	(3,505)	(285,487)	-	841,547
시설장치	702,389	661,156	-	(411,127)	-	952,418
사용권자산	2,991,799	745,063	(14,974)	(1,125,936)	287,266	2,883,218
합계	4,387,249	1,863,049	(18,479)	(1,827,491)	287,266	4,691,594

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	459,479	(385,361)	74,117
산업재산권	170,266	(152,339)	17,927
회원권	162,294	-	162,294
저작권	6,000	(1,500)	4,500
합계	798,039	(539,200)	258,838

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	452,528	(341,977)	110,551
산업재산권	162,439	(140,414)	22,025
회원권	162,294	-	162,294
저작권	6,000	(300)	5,700
합계	783,261	(482,691)	300,570

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
소프트웨어	110,551	6,951	(43,385)	74,117
산업재산권	22,025	7,826	(11,924)	17,927
회원권	162,294	-	-	162,294
저작권	5,700	-	(1,200)	4,500
합계	300,570	14,777	(56,509)	258,838

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
소프트웨어	117,237	56,229	(62,915)	110,551
산업재산권	30,517	4,750	(13,242)	22,025
회원권	162,294	-	-	162,294
저작권	-	6,000	(300)	5,700
합계	310,048	66,979	(76,457)	300,570

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
경상연구개발비	14,182,616	9,027,297

15. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임차보증금	1,168,634	996,260
기타보증금	141,379	121,379
현재가치할인차금:		
임차보증금	(47,563)	(77,091)
기타보증금	(5,146)	(7,790)
합계	1,257,304	1,032,758

16. 미지급금 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	2,032,287	6,054,586
미지급비용	4,995,719	2,170,888
합계	7,028,006	8,225,474

17. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
건물	1,806,534	2,707,021
차량운반구	129,398	176,197
합계	1,935,932	2,883,218

당기 중 증가된 사용권자산은 484,570천원(전기: 1,032,329천원)입니다.(주석 13 참조)

(2) 당기말와 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동리스부채	1,093,805	1,020,894
비유동장기리스부채	618,194	1,477,670
합계	1,711,999	2,498,564

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	1,273,594	1,036,139
차량운반구	95,851	89,797
합계	1,369,445	1,125,936
리스관련 비용:		
리스부채에 대한 이자비용(금융비용)	72,396	96,906
단기리스료(영업비용)	-	1,299
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용)	51,318	40,523
합계	123,714	138,728

당기 중 리스로 인한 총 현금유출은 1,306,536천원(전기: 1,076,763천원)입니다.

(4) 당기와 전기 중 전대리스순투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	-	-
발생	48,347	-
이자수익	729	-
회수	(17,779)	-
기말장부금액	31,297	-

(5) 다음은 전대리스순투자에 대한 만기분석표이며, 당기말과 전기말 이후에 받게될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	31,922	-
1년 초과~2년 이내	-	-
2년 초과~3년 이내	-	-
할인되지 않은 총 리스료	31,922	-
미실현 금융수익	(626)	-
전대리스순투자	31,296	-

18. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약부채	564,472	1,006,222
예수금	278,025	229,087
부가가치세예수금	700,495	2,252,165
합계	1,542,992	3,487,474

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	1,006,222	1,739,827
수익이연	564,472	1,006,222
수익인식	(1,006,222)	(1,739,827)
기말장부금액	564,472	1,006,222

19. 순확정급여부채

회사는 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	6,031,475	5,710,837
사외적립자산 공정가치	(5,844,871)	(5,112,709)
합계	186,604	598,128

② 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	5,710,837	4,456,660
당기근무원가	1,662,181	1,418,002
이자원가	167,415	126,780
재측정요소:		
-재무적가정의 변동에서 발생한 보험수리적손익	(319,518)	(53,951)
-경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	329,220	126,789
-인구통계적가정의 변동에서 발생한 보험수리적손익	-	-
급여지급액	(1,312,046)	(320,463)
관계사전출액	(206,614)	(42,980)
기말장부금액	6,031,475	5,710,837

③ 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	5,112,709	3,984,115
이자수익	149,881	113,337
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(83,713)	(33,920)
사용자의 기여금	1,981,694	1,396,469
급여지급액	(1,109,086)	(304,312)
관계사전출액	(206,614)	(42,980)
기말장부금액	5,844,871	5,112,709

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 66,168천원(전기: 79,417천원)입니다.
또한, 확정급여제도와 관련하여 회사가 2022년 중 납입할 것으로 예상되는 사용자기
여금의 합리적인 추정치는 1,544,467천원입니다.

④ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,662,181	1,418,002
순이자손익	17,534	13,443
합계	1,679,715	1,431,445

⑤ 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(93,415)	(106,758)
법인세효과	20,551	23,486
법인세차감후 재측정요소	(72,864)	(83,272)

⑥ 보험수리적가정

1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.57%	3.06%
미래임금상승률	4.13%	4.18%

회사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통
화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을
결정하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	1%상승시	1%하락시
할인율의 변동	(560,235)	664,851
미래임금상승률의 변동	669,454	(573,713)

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

⑦ 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 10.5년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	475,922	606,562	1,125,540	1,605,749	5,261,957	9,075,730

⑧ 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융상품	5,844,871	5,112,709

(2) 확정기여형 퇴직급여제도

회사는 자격을 갖춘 종업원들 중 가입희망자를 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각 7,435천원, 5,967천원이며, 당기말 현재 미지급된 금액은 없습니다..

20. 장기종업원급여부채

회사는 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	1,246,121	1,078,909

21. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동복구충당부채	398,966	-
비유동복구충당부채	305,989	599,974
합계	704,955	599,974

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초장부금액	증감	기말장부금액
복구충당부채	599,974	104,981	704,955

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초장부금액	증감	기말장부금액
복구충당부채	252,801	347,173	599,974

22. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 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 자본금의 변동내역은 없습니다.

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	16,199,686	16,199,686
주식선택권	5,174,390	4,435,435
자기주식처분손실	(573,665)	(573,665)
자기주식	(19,724,743)	(16,064,038)
합계	1,075,668	3,997,418

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	주식발행초과금	주식선택권	자기주식처분손실	자기주식	합계
기초장부금액	16,199,686	4,435,435	(573,665)	(16,064,038)	3,997,418
주식보상비(*)	-	738,955	-	-	738,955
자기주식의 취득	-	-	-	(3,660,705)	(3,660,705)
기말장부금액	16,199,686	5,174,390	(573,665)	(19,724,743)	1,075,668

(*) 이연법인세에 대해 자본으로 인식한 금액 71,213천원을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	주식발행초과금	주식선택권	자기주식처분손실	자기주식	합계
기초장부금액	16,199,686	4,003,075	(573,665)	(8,831,557)	10,797,539
주식보상비	-	432,360	-	-	432,360
자기주식의 취득	-	-	-	(7,232,481)	(7,232,481)
기말장부금액	16,199,686	4,435,435	(573,665)	(16,064,038)	3,997,418

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

(3) 주식기준보상제도

회사는 임직원에게 회사의 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 회사가 부여한 스톡그랜트는 모두 행사되거나 부여 취소되었습니다.

① 당기말 현재 주식기준보상 부여내역은 다음과 같습니다.

구분	2018년 부여분	2019년 부여분	2021년 부여분
주식선택권 부여일	2018년 3월 23일	2019년 4월 8일	2021년 4월 6일
발행주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
발행주식의 주식수	285,760주	14,118주	254,628주
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
주식선택권 행사가격	37,064원	24,755원	22,764원
주식선택권 행사기간	2020년 3월 23일부터 2023년 3월 22일까지	2021년 4월 8일부터 2024년 4월 7일까지	2023년 4월 6일부터 2026년 4월 5일까지

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

구분	당기		전기	
	주식수	가중평균 행사가격	주식수	가중평균 행사가격
기초장부금액	269,278주	36,419원	275,878주	36,434원
부여	254,628주	22,764원	-	-
취소	(156,180주)	34,564원	(6,600주)	37,064원
기말장부금액	367,726주	27,751원	269,278주	36,419원

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

(단위: 천원)			
구분	2018년 부여분	2019년 부여분	2021년 부여분
주식선택권의 가중평균공정가치	15,941원	10,536원	7,711원
기대주가변동성	61.51%	62.72%	38.18%
기대만기	3.5년	3.5년	4년
무위험수익률	2.34%	1.75%	1.49%

④ 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	4,435,435	4,003,075
주식보상비(*)	738,956	432,360
기말장부금액	5,174,391	4,435,435

(*) 이연법인세에 대해 자본으로 인식한 금액 71,213천원을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
스톡옵션	667,743	432,360

(4) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초장부금액	900,209주	(16,064,038)	442,546주	(8,831,557)
취득	168,592주	(3,660,705)	457,663주	(7,232,481)
기말장부금액	1,068,801주	(19,724,743)	900,209주	(16,064,038)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	154,148	154,148
미처분이익잉여금	144,204,828	136,658,622
합계	144,358,976	136,812,770

(*) 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	136,812,770	123,183,375
당기순이익	7,619,070	13,712,667
확정급여제도의 재측정요소 (법인세차감후)	(72,864)	(83,272)
기말장부금액	144,358,976	136,812,770

(3) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

	2021년 01월 01일	부터	2020년 01월 01일	부터	
제12(당기)	2021년 12월 31일	까지	2020년 12월 31일	까지	제11(전기)
처분예정일	2022년 03월 31일		2021년 03월 26일		처분확정일

주식회사 선데이토즈

(단위: 원)

구분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	144,204,828,256	136,658,622,269
전기이월미처분이익잉여금	136,658,622,269	123,029,227,136
당기순이익	7,619,069,891	13,712,666,757
확정급여제도의 재측정요소	(72,863,904)	(83,271,624)
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	144,204,828,256	136,658,622,269

25. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
모바일게임매출	54,484,640	72,973,708
기타매출	19,596,405	17,709,124
합계	74,081,045	90,682,832

(2) 당기와 전기 중 지역별(법인소재지 기준) 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	55,567,405	58,233,652
해외	18,513,640	32,449,180
합계	74,081,045	90,682,832

(3) 회사의 게임매출의 주요 고객은 업종 특성상 불특정 다수의 스마트 기기 사용자로 구성되어 있습니다. 모바일 게임시장의 특성상 이와 같은 모바일 게임서비스는 대부분글로벌 플랫폼 사업자인 구글, 애플 등을 통해 제공 및 결제되고 있으며, 모바일 광고서비스의 경우는 글로벌 모바일 광고회사들로 구성되어 있습니다.

26. 영업비용

(1) 당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	6,590,002	8,840,730
퇴직급여	792,655	1,437,411
복리후생비	2,572,482	2,813,261
주식보상비	667,743	432,360
지급임차료	51,318	41,822
감가상각비	2,220,335	1,827,491
무형자산상각비	56,509	76,457
건물관리비	749,811	643,363
보험료	138,811	113,561
세금과공과	236,188	234,916
여비교통비	28,087	47,972
통신비	76,522	79,358
차량유지비	36,237	37,310
지급수수료	10,046,831	10,186,585
게임수수료	26,189,954	36,722,192
경상연구개발비	14,182,616	9,027,297
광고선전비	2,023,975	8,981,205
접대비	80,116	79,530
장기종업원급여	29,771	338,539
기타비용	31,713	102,443
합계	66,801,676	82,063,803

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	18,476,643	17,084,244
퇴직급여	1,715,263	1,437,411
복리후생비	3,490,768	3,597,044
주식보상비	667,743	432,360
지급임차료	51,318	41,822
감가상각비	2,220,335	1,827,491
무형자산상각비	56,509	76,457
건물관리비	749,811	643,363
보험료	138,811	113,561
세금과공과	236,188	234,916
여비교통비	28,086	47,972
통신비	76,522	79,358
차량유지비	36,237	37,310
지급수수료	10,046,831	10,186,585
게임수수료	26,189,954	36,722,192
광고선전비	2,023,975	8,981,205
접대비	80,116	79,530
장기종업원급여	484,853	338,539
기타비용	31,713	102,443
합계	66,801,676	82,063,803

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	616,701	1,484,656
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	647,058	408,693
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	1,621,305	4,022,921
외환차익	209,306	27,928
외화환산이익	82,650	-
합계	3,177,020	5,944,198

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	72,397	96,906
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	899,058	528,469
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	144	3,173
외환차손	10,702	562,214
외화환산손실	481	101,136
합계	982,782	1,291,898

(3) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	72,397	96,906

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	189	57,604
관계기업투자처분이익	139,486	-
종속기업투자손상차손환입	-	10,594
잡이익	102,264	87,933
외환차익	274,422	183,280
외화환산이익	5,363	94,565
합계	521,724	433,976

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	14,064	32,332
복구충당부채전입액	21,808	-
기부금	273,779	485,824
잡손실	1,990	1,345
기타의대손상각비	2,552,378	-
외환차손	232,434	547,941
외화환산손실	11,463	34,239
합계	3,107,916	1,101,681

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	919,817	2,569,177
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,680,185)	(3,474,432)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(63,048)	(227,276)
자본에 직접 반영된 법인세비용	91,764	23,487
법인세비용(수익)	(731,652)	(1,109,044)

(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
확정급여제도의 재측정요소	(93,415)	20,551	(72,864)	(106,758)	23,486	(83,272)
주식선택권	-	71,213	-	-	-	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	6,887,418	12,603,623
적용세율에 따른 법인세(*1)	1,493,232	2,750,797
조정사항:		
비공제비용	22,825	28,076
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,680,185)	(3,474,432)
세액공제감면	(587,676)	(947,980)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(30,687)	-
기타(*2)	50,839	534,495
법인세비용(수익)	(731,652)	(1,109,044)
평균유효세율(*3)	-	-

- (*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) 당기와 전기에는 부의 법인세비용이 발생하여 평균유효세율을 계산하지 않았습니다.

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

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,784,563	1,504,209
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,806,285	2,494,289
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	674,354	371,529
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	1,718,662	1,492,185
이연법인세 자산(부채) 순액	2,197,832	2,134,784

(5) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	이연법인세 자산(*)
퇴직급여충당부채	1,256,385	49,988	20,551	1,326,924
연차부채	212,304	29,562	-	241,866
미지급비용	639,320	(175,303)	-	464,017
미수수익	(42,596)	21,586	-	(21,010)
미확정비용	415,498	(54,461)	-	361,037
주식보상비	-	172,402	71,213	243,615
퇴직연금운용자산	(1,124,796)	(161,076)	-	(1,285,872)
장기종업원급여부채	237,360	36,787	-	274,147
업무용승용차	39,929	5,075	-	45,004
복구충당부채	131,994	23,096	-	155,090
시설장치	18,385	30,727	-	49,112
당기손익공정가치 측정금융자산	478,965	(61,252)	-	417,713
미확정수익	(62,014)	(590,140)	-	(652,154)
사용권자산	(634,308)	208,403	-	(425,905)
리스부채	549,684	(173,044)	-	376,640
임차보증금	18,674	(7,078)	-	11,596
기부금	-	(1,190)	-	(1,190)
전대리스순투자	-	(6,885)	-	(6,885)
무형자산	-	561,523	-	561,523
고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	-	62,564	-	62,564
합계	2,134,784	(28,716)	91,764	2,197,832

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

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	이연법인세 자산(*)
퇴직급여충당부채	980,465	252,433	23,487	1,256,385
연차부채	149,976	62,328	-	212,304
미지급비용	440,237	199,083	-	639,320
미수수익	(147,126)	104,530	-	(42,596)
미확정비용	535,441	(119,943)	-	415,498
퇴직연금운용자산	(876,505)	(248,291)	-	(1,124,796)
장기종업원급여부채	194,121	43,239	-	237,360
업무용승용차	43,419	(3,490)	-	39,929
복구충당부채	55,616	76,378	-	131,994
시설장치	-	18,385	-	18,385
당기손익공정가치 측정금융자산	346,902	132,063	-	478,965
미확정수익	(159,225)	97,211	-	(62,014)
사용권자산	(658,196)	23,888	-	(634,308)
리스부채	608,539	(58,855)	-	549,684
임차보증금	21,449	(2,775)	-	18,674
연구및인력개발비세액 공제	372,393	(372,393)	-	-
합계	1,907,506	203,791	23,487	2,134,784

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주식보상비(*)	4,067,511	4,196,641
합계	4,067,511	4,196,641

(*) 당사는 예측가능한 미래기간에 행사가능성이 낮은 주식선택권에 대한 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종속기업투자주식(*)	139,486	-
합계	139,486	-

(*) 당사는 예측가능한 미래기간에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 종속기업투자주식에 대한 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

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

30. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본(회석)주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	7,619,070	13,712,667
가중평균유통보통주식수	8,543,062주	8,837,957주
기본(회석)주당이익	892원	1,552원

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득 및 처분된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

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

① 당기

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	9,569,842	365	3,492,992,330
자기주식	(1,068,801)	3~365	(374,774,575)
소계	8,501,041		3,118,217,755
일수(일)			365
가중평균유통보통주식수			8,543,062

② 전기

(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) 회석주당이익은 보통주 및 잠재적보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로서 회석증권의 반회석효과로 인하여 회석주당이익을 계산할 때 고려하지 아니한 바, 당기의 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다. 당기말 현재 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	행사가능기간	발행될 보통주식수	행사가액
주식선택권 (2018년 부여분)	2020년 3월 23일부터 2023년 3월 22일까지	126,280주	37,064원
주식선택권 (2019년 부여분)	2021년 4월 8일부터 2024년 4월 7일까지	14,118주	24,755원
주식선택권 (2021년 부여분)	2023년 4월 6일부터 2026년 4월 5일까지	227,328주	22,764원

31. 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	1,679,715	1,431,445
주식보상비	667,743	432,360
감가상각비	2,220,335	1,827,491
무형자산상각비	56,509	76,457
장기종업원급여	484,853	338,539
복구충당부채전입액	21,808	15,092
이자비용	72,397	96,906
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	899,058	528,469
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	144	3,173
기타의대손상각비	2,552,378	-
외화환산손실	11,944	135,375
유형자산처분손실	14,064	32,332
법인세비용	(731,652)	(1,109,044)
이자수익	(616,701)	(1,484,656)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(647,058)	(408,693)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(1,621,305)	(4,022,921)
외화환산이익	(88,013)	(94,565)
관계기업투자주식처분이익	(139,486)	-
종속기업투자손상차손환입	-	(10,594)
유형자산처분이익	(189)	(57,604)
합계	4,836,544	(2,270,438)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 증감	584,166	1,313,035
미수금의 증감	(61,210)	5,030
선급금의 증감	104,851	(266,927)
선급비용의 증감	(70,903)	(90,693)
장기선급비용의 증감	240,250	(677,658)
미지급금의 증감	(4,027,539)	930,558
미지급비용의 증감	2,821,932	(1,562,029)
계약부채의 증감	(441,750)	(733,605)
예수금의 증감	48,938	21,233
부가가치세예수금의 증감	(1,550,118)	1,050,444
퇴직금의 증감	(202,960)	(16,151)
장기종업원급여의 지급	(317,640)	(142,000)
사외적립자산의 납입	(1,981,694)	(1,396,469)
합계	(4,853,677)	(1,565,232)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 신규설정	484,570	678,915
유무형자산취득관련 미지급금의 변동	5,687	(9,517)
종속기업투자와 관계기업투자의 합병	3,139,472	-

(5) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금흐름	기말장부금액
리스부채	2,498,564	(1,182,822)	396,257	1,711,999

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금흐름	기말장부금액
리스부채	2,766,089	(1,028,225)	760,700	2,498,564

32. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명	
	당기말	전기말
최상위지배자	권혁빈	권혁빈
지배기업	(주)스마일게이트홀딩스	(주)스마일게이트홀딩스

(2) 당기말과 전기말 회사와의 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명	
	당기말	전기말
종속기업	(주)플레이링스 (구, (주)선데이토즈플레이)	(주)선데이토즈플레이
	(주)플레이토즈	-
	(주)플레이매치컬	-
	(주)플라이셔	-
관계기업	애니팡미래콘텐츠투자조합	애니팡미래콘텐츠투자조합
	- (*)	링스게임즈(주)

(*) 당기 중 관계기업투자인 링스게임즈(주)는 종속기업투자인 (주)플레이링스(구, (주)선데이토즈플레이)와의 흡수합병으로 인하여 소멸되었습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자	관계	매출 등		매입등
		사용료수익	용역매출 등	유형자산 양수
(주)플레이링스 (구,(주)선데이토즈플레이)	종속기업	875,485	73,393	33,160
(주)플레이토즈	종속기업	-	104	-
(주)플레이매치컬	종속기업	-	625	-
합계		875,485	74,122	33,160

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계자	관계	매출 등	
		사용료수익	용역매출 등
(주)선데이토즈플레이	종속기업	1,506,684	253,884
합계		1,506,684	253,884

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

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자	관계	현금출자	유상감자	전대리스 회수액
애니팡미래콘텐츠투자조합	관계기업	-	(2,250,000)	-
(주)플레이토즈	종속기업	10,000	-	2,473
(주)플레이매치컬	종속기업	200,000	-	14,577
합계		210,000	(2,250,000)	17,050

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계자	관계	현금출자	유상감자
애니팡미래콘텐츠투자조합	관계기업	-	(900,000)
합계		-	(900,000)

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

① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계자	관계	채권				채무
		매출채권	투자전환사채	전대리스순투자	기타채권	미지급금
(주)플레이링스(*) (구. (주)선데이토즈플레이)	종속기업	83,903	1,940,100	-	58,939	-
(주)플레이토즈	종속기업	-	-	2,826	-	-
(주)플레이매치컬	종속기업	-	-	28,471	463	28,113
합계		83,903	1,940,100	31,297	59,402	28,113

(*) 당기중 관계기업투자인 링스게임즈(주)는 종속기업투자인 (주)플레이링스(구, (주) 선데이토즈플레이)와의 흡수합병으로 인하여 소멸되었으며, 그로 인해 투자전환사채 2,042,913천원은 (주)플레이링스(구, (주)선데이토즈플레이)로 편입되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계자	관계	채권			채무
		매출채권	투자전환사채	기타채권	게임수수료 등 미지급금
(주)선데이토즈플레이	종속기업	293,399	-	74,841	-
링스게임즈(주)	관계기업	-	2,361,952	2,488	30,319
합계		293,399	2,361,952	77,329	30,319

(6) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 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	1,583,645	1,137,301
퇴직급여	167,055	185,868
장기종업원급여	-	6,895
주식보상비	103,142	275,385

33. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품		
자사주 관련 신탁	9,077,488	2,666,828

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 채무 및 보증을 위해 제공한 담보의 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 원고 또는 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 Google Inc. 등과 모바일게임의 유통 및 결제에 대한 거래약정을 체결하고 있으며, 관련 매출액의 일정비율을 게임수수료로 지급하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 회사는 Cartoon Network Enterprises, Inc. 및 PeanutsWorldwide LLC, The Walt Disney Company(Korea) LLC, Turner Broadcasting s-system asia pacific inc. 라인프렌즈(주)와 미니멈개런티 및 매출액의 일정비율을 지급하는 지적재산권 라이선싱 계약을 체결하였으며, Disney POP TOWN 게임의 글로벌 서비스 확장을 위해 퍼블리싱 서비스 사용 계약을 체결하였습니다.

(5) 회사는 Jamcity와 미니멈개런티 및 매출액의 일정비율을 수령하는 퍼블리싱 계약을 체결하였습니다. 당기 중 회사는 Jamcity와의 디즈니팝 퍼블리싱 계약종료를 합의하였습니다.

34. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

회사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

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

본 주석은 상기 위험에 대한 회사의 노출정도 및 이와 관련하여 회사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시 사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

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

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

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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

회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하

고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 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 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	30,467,421	26,606,401
단기금융상품	23,077,488	55,000,000
매출채권및기타채권	7,311,946	7,938,219
당기손익공정가치측정금융자산	41,898,430	44,067,967
기타금융자산	1,257,304	1,032,758
합계	104,012,589	134,645,345

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

② 유동성위험관리

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상현금흐름	3개월미만	3개월~1년	1년~5년
당기말:					
미지급금및기타채무	3,769,964	3,769,964	3,769,964	-	-
리스부채	1,711,999	1,770,420	367,270	733,662	669,488
합계	5,481,963	5,540,384	4,137,234	733,662	669,488
전기말:					
미지급금및기타채무	4,345,483	4,345,483	4,345,483	-	-
리스부채	2,498,564	2,623,910	334,297	756,302	1,533,311
합계	6,844,047	6,969,393	4,679,780	756,302	1,533,311

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

③ 환위험관리

회사는 해외시장관리와 관련하여 외화의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 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	3,644,981	309,477	6,466,476	140,524
JPY	1,232,576	188,553	2,056,631	344,789
기타	350,922	-	107,685	-
합계	5,228,479	498,030	8,630,792	485,313

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	333,550	(333,550)	632,595	(632,595)
JPY	104,402	(104,402)	171,184	(171,184)
기타	35,092	(35,092)	10,769	(10,769)
합계	473,044	(473,044)	814,548	(814,548)

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

④ 이자율위험관리

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

⑤ 기타 가격위험관리

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

(4) 자본위험관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 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	12,826,060	18,101,235
차감:		
현금및현금성자산	(30,467,421)	(26,606,401)
단기금융상품	(23,077,488)	(55,000,000)
당기손익공정가치측정금융자산	(41,898,430)	(44,067,967)
순부채	(82,617,279)	(107,573,133)
자본총계	150,219,565	145,595,109

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

35. 보고기간후 사건

- (1) 2021년 12월 20일 회사의 최대주주인 (주)스마일게이트홀딩스가 보유주식 보통주 2,000,000주(지분율 20.90%)를 (주)위메이드이노베이션에 양도하는 계약을 체결 하였습니다. 주식양수도대금 지급 및 주식교부가 완료되는 2022년 1월 13일 (주)위메이드이노베이션이 최대주주로 변경되었습니다.

- (2) 회사는 (주)위메이드이노베이션을 대상으로 제3자배정 유상증자를 진행하여 보통주 1,900,000주를 발행(납입일 2022년 1월 25일)을 발행하였습니다.

- (3) 회사는 (주)위메이드이노베이션을 대상으로 신주인수권부사채 300억원(납입일 2022년 1월 25일)을 발행하였습니다.

- (4) 회사의 종속기업인 (주)플레이매치컬은 2022년 1월 18일 (주)선데이토즈를 대상으로 유상증자를 진행하였고, 보고서일 현재 자본금 2,000,000천원으로 회사의 보유 지분율은 100% 입니다.

- (5) 회사는 2022년 2월 17일 한화투자증권, 유나이티드파트너스국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호 펀드와 하이투자증권, 코람코일반사모부동산투자신탁제142호 펀드 상품에 투자하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 선데이토즈의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 선데이토즈

대표이사 귀하

2022년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 선데이토즈의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 선데이토즈의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.” 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 선데이토즈

내부회계관리제도의 설계 및 운영실태에 대한 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 선데이토즈
주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기저하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기저사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 16일

대 표 이 사 이 호 대

내부회계관리자 이 옥 봉

운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 선데이토즈			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	8	7	1	1	10	5	2	2	-	8	-	-	21	23	
투입 시간	분·반기검토	3	2	13	22	478	249	64	79	-	-	-	-	558	352
	감사	44	55	52	47	1,167	680	298	411	-	58	-	-	1,561	1,251
	합계	47	57	65	69	1,645	929	362	490	-	58	-	-	2,119	1,603

(주1) 회사의 전기재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원 수 및 시간은 전기 감사인이 외부감사실시내용에 기재한 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
	수행시기	2021.05.31 ~ 2021.12.01								10	일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주	비상주						
	2021.06.14 ~ 2021.06.15	2	일	6	명	3	명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증 절차			
	2021.07.19 ~ 2021.07.30	10	일	6	명	3	명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증 절차			
	2021.11.29 ~ 2021.12.03	5	일	7	명	3	명	내부통제 이해 및 평가, 조기입증 절차			
	2022.02.07 ~ 2022.02.18	10	일	7	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-								-	일
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-								-	일
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.12.03, 2022.02.16, 2022.03.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	회사측: 감사위원회, 재무담당임원 등 6인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	연간 회계감사 일정 계획 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항 핵심감사사항 선정계획
2	2022년 02월 16일	회사측: 감사위원회, 재무담당임원 등 8인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	연간 감사계획 및 진행상황 핵심감사사항 선정계획
3	2022년 03월 22일	회사측: 감사위원회, 재무담당임원 등 7인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항