

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	102
외부감사 실시내용	107

주식회사 위메이드플레이

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 14 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 13 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 위메이드플레이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 위메이드플레이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 주식 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 플레이링스에 대한 종속기업투자주식 회수가능액 평가를 위하여 경영진이 회계추정치출을 도출한 방법과 그러한 추정의 근거가 된 데이터를 테스트하고, 경영진이 적용한 주요 가정이 합리적인지 여부를 평가하기 위하여 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

사용가치 계산의 기초가 되는 사업계획 수립과 관련된 주요 가정을 이해하고 합리성을 평가하였습니다. 회사가 활용한 외부전문가의 적격성 및 객관성을 확인하였으며, 과거 사업계획의 달성 여부 및 경영진이 적용한 가정이 측정 목적에 비추어 합리적인지 여부를 확인하였습니다. 또한, 평가금액 계산이 정확한지 여부에 대해서도 확인하였습니다. 끝으로 우리는 자산 손상과 관련한 주요 공시사항에 대하여 확인하였습니다.

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 계속기업전체의 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 있다.

니다. 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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

2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 위메이드플레이

제 14 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 13 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 위메이드플레이 대표이사 이호대

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로360번길 42, 14층(서현동)
(전 화) 1833-9782

재 무 상 태 표

제14 기말 2023년 12월 31일 현재

제13 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 위메이드플레이

(단위: 원)

과목	주식	제14기 기말	제13 기말
자산			
I.유동자산		25,748,024,973	40,601,683,422
현금및현금성자산	4,6,34	13,957,961,670	17,315,414,348
단기금융상품	4,7,34	2,000,000,000	8,000,000,000
매출채권	4,8,32,34	5,124,255,274	4,913,741,326
기타유동금융자산	4,8,34	1,008,871,385	599,897,118
유동당기손익공정가치측정금융자산	4,5,9,34	2,509,401,355	8,559,933,880
기타유동자산	10	1,147,535,289	1,212,696,750
II.비유동자산		236,111,567,847	215,280,646,594
기타비유동금융자산	4,8,32,34	6,180,325,941	2,922,739,548
비유동당기손익공정가치측정금융자산	4,5,9,34	102,249,334,799	54,569,966,354
종속기업투자	11	110,177,850,509	109,677,850,509
관계기업투자 및 공동기업투자	12	6,500,000,000	35,390,000,000
유형자산	13	895,230,863	879,573,359
사용권자산	16	3,023,346,996	4,596,478,861
무형자산	14	831,206,328	378,633,441
기타비유동자산	10	562,618,283	608,158,896
순확정급여자산	18	2,863,222,157	2,641,327,065
이연법인세자산	29	2,828,431,971	3,615,918,561
자산총계		261,859,592,820	255,882,330,016
부채			
I.유동부채		11,191,469,276	14,077,402,098
기타유동금융부채	4,15,34	3,474,611,472	4,828,197,655
유동계약부채	17	814,409,085	607,850,568
유동파생상품부채	4,5,31	12,467,744	2,217,636,665
유동리스부채	16,34	2,167,813,571	1,807,462,064
유동종업원급여부채	19	1,885,062,220	2,601,821,938
기타유동부채	17	618,601,952	614,669,892
당기법인세부채	29	2,218,503,232	1,399,763,316
II.비유동부채		25,681,845,899	35,445,047,629
기타비유동금융부채	4,15,31,34	529,781,282	-
계약부채	17	33,508,071	-
신주인수권부사채	4,21,31,34	20,609,648,002	30,091,496,689

비유동리스부채	16,31,34	2,396,888,146	3,441,257,704
비유동총당부채	20	923,876,335	649,432,166
비유동종업원급여부채	19	872,979,955	846,694,886
비유동당기법인세부채	29	315,164,108	416,166,184
부채총계		36,873,315,175	49,522,449,727
자본			
I.자본금	1,22	5,734,921,000	5,734,921,000
II.기타자본구성요소	23	55,267,003,404	54,202,270,621
III.이익잉여금	24	163,984,353,241	146,422,688,668
자본총계		224,986,277,645	206,359,880,289
부채및자본총계		261,859,592,820	255,882,330,016

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제14기 기말 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제13기 기말 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 위메이드플레이

(단위: 원)

과목	주석	제14기 기말	제13기 기말
I.영업수익	25,32	55,150,358,213	65,685,739,051
II.영업비용	26,32	53,137,575,078	61,289,147,132
III.영업이익		2,012,783,135	4,396,591,919
기타수익	28	18,896,215,961	4,290,800,044
기타비용	28	2,199,985,723	252,102,228
금융수익	4,27	5,961,059,064	3,509,732,367
금융비용	4,27	2,525,178,663	10,284,394,508
IV.법인세비용차감전순이익		22,144,893,774	1,660,627,594
V.법인세비용	29	4,109,760,201	437,995,308
VI.당기순손익		18,035,133,573	1,222,632,286
VII.기타포괄손익		(473,469,000)	841,080,566
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	18	(473,469,000)	841,080,566
VIII.총포괄이익		17,561,664,573	2,063,712,852
IX.주당이익:			
기본주당손익	30	1,734	119
희석주당손익	30	1,415	119

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제14기 기말 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제13기 기말 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 위메이드플레이

(단위: 원)

과목	주석	자본금	기타자본 구성요소	이익잉여금	자본총계
2022.01.01(전기초)		4,784,921,000	1,075,667,932	144,358,975,816	150,219,564,748
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	1,222,632,286	1,222,632,286
기타포괄손익:					
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	841,080,566	841,080,566
기타포괄손익 소계		-	-	841,080,566	841,080,566
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비	23	-	1,362,457,439	-	1,362,457,439
유상증자	22,23	950,000,000	51,764,145,250	-	52,714,145,250
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		950,000,000	53,126,602,689	-	54,076,602,689
2022.12.31(전기말)		5,734,921,000	54,202,270,621	146,422,688,668	206,359,880,289
2023.01.01(당기초)		5,734,921,000	54,202,270,621	146,422,688,668	206,359,880,289
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	18,035,133,573	18,035,133,573
기타포괄손익:					
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	(473,469,000)	(473,469,000)
기타포괄손익 소계		-	-	(473,469,000)	(473,469,000)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
주식보상비	23	-	1,064,732,783	-	1,064,732,783
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	23	-	1,064,732,783	-	1,064,732,783
2023.12.31(당기말)		5,734,921,000	55,267,003,404	163,984,353,241	224,986,277,645

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제14기 기말 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제13기 기말 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 위메이드플레이

(단위: 원)

과목	주석	제14기 기말	제13기 기말
I. 영업활동현금흐름		1,265,461,247	8,248,733,043
1. 영업에서 창출된 현금흐름		1,523,576,271	7,832,328,430
당기순손익		18,035,133,573	1,222,632,286
당기순이익에 대한 조정	31	(12,034,174,006)	8,513,929,790
영업활동 자산·부채의 증감	31	(4,477,383,296)	(1,904,233,646)
2. 이자의 수취		864,274,769	887,473,964
3. 이자의 지급		(250,738,014)	(106,882,173)
4. 배당금의 수취		1,607,782,827	242,600,785
5. 법인세의 수취(납부)		(2,479,434,606)	(606,787,963)
II. 투자활동현금흐름		7,306,194,877	(102,797,530,512)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		35,336,364,869	128,444,460,824
단기금융상품의 감소	7	10,000,000,000	21,077,487,779
임차보증금의 감소		40,679,000	98,728,000
장기대여금의 감소		48,333,800	10,555,800
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	9	6,876,859,688	99,983,259,498
관계기업투자의 처분	12	16,845,078,307	7,193,957,126
유형자산의 처분	13	23,863,956	3,636,364
유동리스채권의 감소	16	488,237,149	76,836,257
배상금의 수령		1,013,312,969	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,030,169,992)	(231,241,991,336)
단기금융상품의 증가	7	4,000,000,000	6,000,000,000
임차보증금의 증가		448,223,865	79,800,000
선급금의 증가		-	2,000,000
장기선급금의 증가		17,942,514	488,010,146
장기대여금의 증가		2,500,000,000	1,370,000,000
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	9	16,923,512,855	124,677,934,052
관계기업투자의 취득	12	3,000,000,000	35,525,000,000
종속기업투자의 취득	11	500,000,000	62,800,000,000
유형자산의 취득	13	443,381,988	137,763,000
무형자산의 취득	14	197,108,770	161,484,138
III. 재무활동현금흐름		(11,772,331,298)	81,450,776,714
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		474,353,100	82,714,145,250
임대보증금의 증가		474,353,100	-
신주인수권부사채 발행	21	-	30,000,000,000
유상증자	22,23	-	52,714,145,250
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(12,246,684,398)	(1,263,368,536)
신주인수권부사채 상환		10,336,219,178	-
리스부채의 원금상환	16,31	1,910,465,220	1,263,368,536
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III)		(3,200,675,174)	(13,098,020,755)
V. 기초의 현금및현금성자산		17,315,414,348	30,467,421,472
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동		(156,777,504)	(53,986,369)

Ⅶ.기말의 현금및현금성자산		13,957,961,670	17,315,414,348
----------------	--	----------------	----------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

14기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
13기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 위메이드플레이

1. 일반사항

주식회사 위메이드플레이(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. 회사는 2022년 3월 31일 사명을 주식회사 위메이드플레이로 변경하였습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 자본금은 5,734,921천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)위믹스코리아	3,900,000	34.00%	3,900,000	34.00%
(주)스마일게이트홀딩스	-	-	806,506	7.03%
자기주식	1,068,801	9.32%	1,068,801	9.32%
기타주주	6,501,041	56.68%	5,694,535	49.65%
합계	11,469,842	100.00%	11,469,842	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

회사의 재무제표는 2024년 3월 5일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 22일자 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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 21에 공시하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 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 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 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.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외환차이는 손익계산서에 금융손익으로 표시됩니다.

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

2.5 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 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

2.6 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-공정가치 측정금융자산으로 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-공정가치측정 금융자산으로 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 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 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.

2.7 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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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.

2.8 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 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
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.

2.9 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 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.

2.10 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 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 미래 현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금

흐름위험회피적립금 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.

2.11 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 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다.

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. 잔존가치보중에 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 '유동리스부채' 또는 '비유동리스부채'로 분류합니다.

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

2.12 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.13 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.

2.14 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 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

2.15 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 인식

하고 있습니다.

2.16 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 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 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도가 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 결제하는데 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 순이자자는 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 미래기여금이 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 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

2.17 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 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 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

2.18 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 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.

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 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득

이 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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.

2.19 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 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.

2.20 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

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

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

(1) 종속기업투자와 현금창출단위의 손상차손

종속기업투자와 현금창출단위의 손상 여부를 검토하기 위한 종속기업투자와 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.

(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.

(7) 수익이연

모바일게임에서 사용할 수 있는 유료아이템 판매에 따른 수익의 인식은 아이템의 기대사용기간동안 이연하여 인식하고 있습니다. 회사는 아이템의 기대사용기간을 추정하기 위하여 아이템의 속성 및 게임의 속성을 고려한 고객의 행동패턴 등을 분석하여사용기간을 추정하고 있으며, 계속적으로 이러한 추정치의 변동여부를 검토하고 있습니다. 회사의 유료아이템 판매에 따른 수익인식기간은 과거의 실적치에 근거한 기대사용기간으로 향후 시장의 변동 및 고객의 변동에 따라 중요하게 변경될 수 있습니다.

4. 금융상품의 범주별 분류

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	13,957,962	13,957,962
단기금융상품	-	2,000,000	2,000,000
매출채권	-	5,124,255	5,124,255
당기손익공정가치측정금융자산	104,758,736	-	104,758,736
기타금융자산(*)	-	5,750,514	5,750,514
합계	104,758,736	26,832,731	131,591,467

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	17,315,414	17,315,414
단기금융상품	-	8,000,000	8,000,000
매출채권	-	4,913,741	4,913,741
당기손익공정가치측정금융자산	63,129,900	-	63,129,900
기타금융자산(*)	-	2,884,747	2,884,747
합계	63,129,900	33,113,902	96,243,802

(*) 리스채권 등은 제외되었습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
기타금융부채(*)	-	3,700,897	3,700,897
신주인수권부사채	-	20,609,648	20,609,648
파생상품부채	12,468	-	12,468
합계	12,468	24,310,545	24,323,013

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
기타금융부채(*)	-	4,402,829	4,402,829
신주인수권부사채	-	30,091,497	30,091,497
파생상품부채	2,217,637	-	2,217,637
합계	2,217,637	34,494,326	36,711,963

(*) '기타금융부채'에서 종업원급여 관련 부채 등은 제거되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
[금융자산]		
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	875,411	983,477
외환차익	335,013	1,155,860
외화환산이익	10,560	348
외환차손	(343,957)	(811,746)
외화환산손실	(171,014)	(97,467)
소계	706,013	1,230,472
당기손익공정가치측정금융자산:		
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	1,901,081	364,447
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	448,116	906,982
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(767,014)	(6,644,868)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	(184,349)
소계	1,582,183	(5,557,788)
[금융부채]		
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(760,773)	(735,076)
외환차익	105,722	26,851
외화환산이익	6,726	614
외환차손	(123,608)	(74,421)
외화환산손실	(837)	(8,231)
기타금융부채거래손실	(98,777)	-
소계	(871,547)	(790,263)
당기손익공정가치측정금융부채:		
파생상품평가이익	2,162,297	-
파생상품평가손실	-	(1,574,057)
파생상품거래이익	42,872	-
소계	2,205,169	(1,574,057)
합계	3,621,818	(6,691,636)

5. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부 금액과 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:					
펀드	69,602,419	-	2,509,401	67,093,018	69,602,419
지분증권	30,000,000	-	30,000,000	-	30,000,000
전환상환우선주	5,156,317	-	-	5,156,317	5,156,317
합계	104,758,736	-	32,509,401	72,249,335	104,758,736
당기손익공정가치측정금융부채:					
파생상품부채	12,468	-	12,468	-	12,468
합계	12,468	-	12,468	-	12,468

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익공정가치측정금융자산:					
랩	4,264,748	-	4,264,748	-	4,264,748
펀드	56,560,605	-	1,990,639	54,569,966	56,560,605

투자전환사채	2,304,547	-	-	2,304,547	2,304,547
합계	63,129,900	-	6,255,387	56,874,513	63,129,900
당기손익공정가치측정금융부채:					
파생상품부채	2,217,637	-	2,217,637	-	2,217,637
합계	2,217,637	-	2,217,637	-	2,217,637

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

① 당기말

구분	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
펀드, 지분증권	기초자산에 근거한 평가기관의 독립적인 가치평가 및 순자산가치법	금리, 주식 및 채권 등 기초자산가격	해당사항없음
파생상품부채	TF모형	할인율, 주가, 주가변동성	할인율 3.46%~4.45%
			변동성 45.8%
전환상환우선주	현금흐름할인법 및 옵션가격결정모형	할인율, 주가, 주가변동성	할인율 3.46%~4.45%
			변동성 45.8%

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
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 3.77%~5.31%
			변동성 36.34%
파생상품부채	TF모형	할인율, 주가, 주가변동성	할인율 3.79%~5.05%
			변동성 50.9%

(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		
	펀드	투자전환사채	전환상환우선주	펀드	파생결합증권	투자전환사채
기초	54,569,966	2,304,547	-	-	4,980,200	1,940,100
매입	12,324,141	-	4,599,372	52,544,966	-	-
매도	-	(2,163,996)	-	-	-	-
평가	198,910	(140,551)	556,945	-	(4,980,200)	364,447
기타변경효과(*)	-	-	-	2,025,000	-	-
기말	67,093,017	-	5,156,317	54,569,966	-	2,304,547

(*) 전기 중 관계기업투자의 지분을 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

(5) 민감도분석

금융상품의 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								
전환상환우선주(*)	276,456	(243,772)	233,122	(226,760)	-	-	-	-
금융부채								
신주인수권(*)	12,468	(45,178)	12,468	(26,272)	551,870	(632,550)	399,008	(448,118)

(*) 전환상환우선주 및 신주인수권은 주요 투입변수인 기초자산의 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
현금	-	3,000
요구불예금	8,942,012	2,495,527
단기투자자산	5,015,949	14,816,887
합계	13,957,961	17,315,414

7. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	2,000,000	6,000,000
중소기업금융채권	-	2,000,000
합계	2,000,000	8,000,000

8. 매출채권 및 기타금융자산

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	5,124,255	-	4,913,741	-
미수금	227,135	-	304,910	-
미수수익	35,871	115,050	78,051	-
대여금	-	3,811,110	-	1,359,444
리스채권	726,194	712,489	216,936	420,953
임차보증금	-	1,501,578	-	1,168,524
기타보증금	20,000	195,970	-	141,479
현재가치할인차금:				
임차보증금	-	(134,922)	-	(156,688)
기타보증금	(328)	(20,950)	-	(10,973)
소계	1,008,872	6,180,325	599,897	2,922,739
합계	6,133,127	6,180,325	5,513,638	2,922,739

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총장부금액	12,313,452	8,436,377
손실충당금:		
매출채권	-	-
미수금	-	-
미수수익	-	-
대여금	-	-
리스채권	-	-
임차보증금	-	-
기타보증금	-	-
합계	12,313,452	8,436,377

9. 당기손익공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
랩	-	-	4,264,748	-
펀드	2,509,401	67,093,018	1,990,639	54,569,966
지분증권	-	30,000,000	-	-
투자전환사채	-	-	2,304,547	-
전환상환우선주	-	5,156,317	-	-
합계	2,509,401	102,249,335	8,559,934	54,569,966

(2) 당기와 전기 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	63,129,900	41,898,430
취득	16,923,513	124,677,934
평가	1,134,067	(6,280,420)
처분	(6,428,744)	(99,191,044)
기타변경효과(*1)	30,000,000	2,025,000
기말장부금액	104,758,736	63,129,900

(*1) 당기와 전기 중 관계기업투자의 지분을 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	-	18,534	2,000	488,010
선급비용(*)	1,147,535	544,085	1,210,697	120,149
합계	1,147,535	562,619	1,212,697	608,159

(*) 마켓수수료 등의 계약체결증분원가 당기말 142,250천원(전기말: 172,818천원)을 선급비용으로 인식하였습니다. 라인채널링 미니멈개런티 지급건은 자산성검토 후 120,149천원(전기말: 75,835천원) 손상처리 하였습니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	보고기간 종료일	지분율		측정방법
				당기말	전기말	
㈜플레이링스	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	82.20%	82.20%	원가법
㈜플레이토즈	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	100.00%	100.00%	원가법
㈜플레이매치컬	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	90.91%	90.91%	원가법
㈜플레이킹스	대한민국	소프트웨어개발업	12월 31일	90.91%	-	원가법
코람코일반사모부동산투자신탁제142호	대한민국	투자업	8월 31일	94.74%	94.74%	원가법
JB국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호(*)	대한민국	투자업	8월 31일	98.72%	98.72%	원가법

(*) 당기 중 유나이티드파트너스국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호에서 JB국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호로 사명이 변경되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
㈜플레이링스	46,667,850	51,426,902	46,667,850	46,667,850	49,800,792	46,667,850
㈜플레이토즈	710,000	(1,320,726)	710,000	710,000	404,984	710,000
㈜플레이매치컬	2,000,000	(164,020)	2,000,000	2,000,000	817,916	2,000,000
㈜플레이링스	500,000	215,750	500,000	-	-	-
코람코일반사모부동산투자신탁제142호	21,600,000	21,618,726	21,600,000	21,600,000	21,618,720	21,600,000
JB국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호	38,700,000	38,681,935	38,700,000	38,700,000	38,690,994	38,700,000
합계	110,177,850	110,458,567	110,177,850	109,677,850	111,333,406	109,677,850

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	109,677,850	46,877,850
취득	500,000	62,800,000
기말장부금액	110,177,850	109,677,850

(4) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	㈜플레이링스		㈜플레이토즈		㈜플레이매치컬	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
[재무상태표]						
유동자산	28,944,205	27,366,401	1,226,820	1,670,714	522,430	568,270
비유동자산	42,509,740	45,124,447	936,292	172,120	911,521	521,524
자산총계	71,453,945	72,490,848	2,163,112	1,842,834	1,433,951	1,089,794
유동부채	6,758,348	8,489,193	473,145	82,845	495,705	109,694
비유동부채	2,129,776	3,414,155	3,010,694	1,355,005	1,118,669	80,393
부채총계	8,888,124	11,903,348	3,483,839	1,437,850	1,614,374	190,087
자본총계	62,565,821	60,587,500	(1,320,727)	404,984	(180,423)	899,707

(단위: 천원)						
구분	㈜플레이링스(*1)		코람코일반사모부동산투자신탁제 142호		JB국내리츠일반사모부동산투자신탁 제1호	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
[재무상태표]						
유동자산	176,571	-	29,667	29,661	151	9,485
비유동자산	228,967	-	22,800,000	22,800,000	39,200,000	39,200,000
자산총계	405,538	-	22,829,667	22,829,661	39,200,151	39,209,485
유동부채	99,216	-	9,901	9,901	18,450	18,607
비유동부채	68,997	-	-	-	-	-
부채총계	168,213	-	9,901	9,901	18,450	18,607
자본총계	237,325	-	22,819,766	22,819,760	39,181,701	39,190,878

(단위: 천원)								
구분	㈜플레이링스		㈜플레이토즈		㈜플레이매치컬		㈜플라이셔(*2)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
[포괄손익계산서]								
영업수익	61,912,949	51,479,022	1,950	819	-	-	-	13,657,160
당기순손익	1,109,747	1,288,987	(1,726,796)	(300,161)	(1,089,235)	(1,087,842)	-	(1,180,018)
총포괄손익	962,856	1,471,585	(1,725,710)	(303,028)	(1,110,428)	(1,053,012)	-	(995,391)

(단위: 천원)						
구분	㈜플레이링스(*1)		코람코일반사모부동산투자신탁제 142호		JB국내리츠일반사모부동산투자신탁 제1호	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
[포괄손익계산서]						
영업수익	-	-	1,040,992	347,284	547,890	61,479
당기순손익	(315,467)	-	930,889	275,839	394,853	(9,122)
총포괄손익	(315,479)	-	930,889	275,839	394,853	(9,122)

(*1) 당기 신설된 회사로 당기 7월부터 손익 반영 되었습니다.

(*2) 전기 중 종속기업투자인 ㈜플레이링스와의 흡수합병으로 인하여 소멸되었습니다.

(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 세후 할인율 15.85%, 영구성장률 1% 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
영구성장률	1,796,460	(1,569,785)
할인율	(2,535,079)	2,917,536

12. 관계기업투자 및 공동기업투자

(1) 당기말 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명	소재지	업종	보고기간 종료일	지분율		측정방법
					당기말	전기말	
관계기업	애니팡미래콘텐츠 투자조합(*1)	대한민국	투자업	12월 31일	-	30.00%	원가법
	케이원제23호역삼위탁관 리 부동산투자회사(*2)	대한민국	투자업	10월 31일	-	27.93%	원가법
	스마트유니온비대면 투자조합	대한민국	투자업	12월 31일	34.01%	34.01%	원가법
	코나메타버스투자조합	대한민국	투자업	12월 31일	30.00%	30.00%	원가법
	(주)핑거랩스(*3)	대한민국	서비스업	12월 31일	7.17%	-	공정가치법
공동기업	(주)플레이디앤씨	대한민국	정보통신업	12월 31일	50.00%	-	원가법

(*1) 2023년 11월 7일자로 청산되어 조합재산 배분이 완료된 펀드입니다.

(*2) 당기 중 지분율의 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

(*3) 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환상환우선주에 투자하고 있으며, 해당 투자주식을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
애니팡미래콘텐츠 투자조합(*1)	-	-	-	1,890,000	12,577,125	1,890,000
케이원제23호역삼위탁관 리 부동산투자회사(*2)	-	-	-	30,000,000	28,175,766	30,000,000
스마트유니온비대면투자조합	2,500,000	2,359,789	2,500,000	500,000	472,979	500,000
코나메타버스투자조합	3,000,000	2,887,943	3,000,000	3,000,000	2,982,555	3,000,000
(주)플레이디앤씨	1,000,000	766,040	1,000,000	-	-	-
합계	6,500,000	6,013,772	6,500,000	35,390,000	44,208,425	35,390,000

(*1) 2023년 11월 7일자로 청산되어 조합재산 배분이 완료된 펀드입니다.

(*2) 당기 중 지분율의 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득	처분	대체(*)	기말장부금액
애니팡미래콘텐츠 투자조합(*1)	1,890,000	-	(1,890,000)	-	-
케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사 (*2)	30,000,000	-	-	(30,000,000)	-
스마트유니온비대면투자조합	500,000	2,000,000	-	-	2,500,000
코나메타버스투자조합	3,000,000	-	-	-	3,000,000
(주)플레이디앤씨	-	1,000,000	-	-	1,000,000
합계	35,390,000	3,000,000	(1,890,000)	(30,000,000)	6,500,000

(*1) 2023년 11월 7일자로 청산되어 조합재산 배분이 완료된 펀드입니다.

(*2) 당기 중 지분율의 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득	처분	대체	기말장부금액
애니팡미래콘텐츠투자조합	5,274,000	-	(3,384,000)	-	1,890,000
퓨처플레이 뉴-엔터테인먼트(*)	-	2,025,000	-	(2,025,000)	-
케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사	-	30,000,000	-	-	30,000,000
스마트유니온비대면투자조합	-	500,000	-	-	500,000
코나 메타버스 투자조합	-	3,000,000	-	-	3,000,000
합계	5,274,000	35,525,000	(3,384,000)	(2,025,000)	35,390,000

(*) 전기 중 지분율의 변동으로 당기손익공정가치금융자산으로 대체 되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 및 공동기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	애니팡미래콘텐츠투자조합(*1)		케이원제23호역삼위탁관리 부동산투자회사(*2)		스마트유니온비대면투자조합	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
[재무상태표]						
유동자산	-	763,017	-	35,021,699	3,473,676	971,353
비유동자산	-	41,476,133	-	281,206,481	3,550,297	500,000
자산총계	-	42,239,150	-	316,228,180	7,023,973	1,471,353
유동부채	-	315,401	-	47,354,508	86,193	80,794
비유동부채	-	-	-	168,004,430	-	-
부채총계	-	315,401	-	215,358,938	86,193	80,794
자본총계	-	41,923,749	-	100,869,242	6,937,780	1,390,559

(단위: 천원)						
구분	코나메타버스터투자조합		㈜플레이디앤씨(*3)		㈜핑거랩스(*4)	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
[재무상태표]						
유동자산	2,597,183	9,970,780	1,516,711	-	5,553,354	-
비유동자산	7,035,893	-	259,476	-	3,025,692	-
자산총계	9,633,076	9,970,780	1,776,187	-	8,579,046	-
유동부채	6,600	28,930	147,957	-	878,718	-
비유동부채	-	-	96,150	-	7,102,715	-
부채총계	6,600	28,930	244,107	-	7,981,433	-
자본총계	9,626,476	9,941,850	1,532,080	-	597,613	-

(단위: 천원)						
구분	애니팡미래콘텐츠투자조합(*1)		케이원제23호역삼위탁관리 부동산투자회사(*2)(*6)		스마트유니온비대면투자조합(*6)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
[포괄손익계산서]						
영업수익	29,104,878	51,092,327	3,698,854	5,692,680	10,950	2,013
당기순손익	14,226,512	38,643,398	(1,757,316)	(3,795,200)	(332,779)	(79,441)
총포괄손익	14,226,512	38,643,398	(1,757,316)	(3,795,200)	(332,779)	(79,441)

(단위: 천원)						
구분	코나메타버스투자조합(*6)		㈜플레이디앤씨(*3)		㈜핑거랩스(*4)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
[포괄손익계산서]						
영업수익	198,925	35,816	-	-	1,790,967	-
당기순손익	(315,375)	(58,150)	(467,919)	-	(3,983,621)	-
총포괄손익	(315,375)	(58,150)	(467,919)	-	(3,983,621)	-

(*1) 2023년 11월 7일자로 청산되어 조합재산 배분이 완료된 펀드입니다. 기재된 당기 금액은 2023년 11월 7일까지 발생한 금액입니다.

(*2) 당기 중 지분율의 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다. 기재된 당기 금액은 2023년 5월 31일까지 발생한 금액입니다.

(*3) 당기 중 설립한 회사로서 기재된 금액은 취득 시점부터 발생한 금액입니다.

(*4) 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환상환우선주에 투자하고 있으며, 해당 투자주식을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치로 측정하고 있습니다.

(*5) 전기 중 관계기업으로 편입 후 지분율의 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다. 기재된 전기 금액은 2022년 6월 30일까지 발생한 금액입니다.

(*6) 전기 중 취득한 펀드로서 기재된 전기 금액은 취득 시점부터 발생한 금액입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	2,035,822	(1,544,489)	491,333
시설장치	2,311,995	(1,908,097)	403,898
합계	4,347,817	(3,452,586)	895,231

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
비품	2,279,017	(1,683,052)	595,965
시설장치	2,013,100	(1,729,492)	283,608
합계	4,292,117	(3,412,544)	879,573

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기말장부금액
비품	595,965	155,897	(12,756)	(247,773)	491,333
시설장치	283,608	298,895	-	(178,605)	403,898
합계	879,573	454,792	(12,756)	(426,378)	895,231

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각	기말장부금액
차량운반구	9,470	-	(8,647)	(823)	-
비품	759,794	126,654	-	(290,483)	595,965
시설장치	514,554	4,300	-	(235,246)	283,608
합계	1,283,818	130,954	(8,647)	(526,552)	879,573

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	482,856	(440,822)	42,034
산업재산권	190,852	(167,495)	23,357
회원권	763,715	-	763,715
저작권	6,000	(3,900)	2,100
합계	1,443,423	(612,217)	831,206

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	460,299	(416,706)	43,593
산업재산권	175,076	(160,856)	14,220
회원권	317,521	-	317,521
저작권	6,000	(2,700)	3,300
합계	958,896	(580,262)	378,634

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
소프트웨어	43,593	22,557	(24,116)	42,034
산업재산권	14,220	15,776	(6,639)	23,357
회원권	317,521	446,194	-	763,715
저작권	3,300	-	(1,200)	2,100
합계	378,634	484,527	(31,955)	831,206

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
소프트웨어	74,117	820	(31,344)	43,593
산업재산권	17,927	4,810	(8,517)	14,220
회원권	162,294	155,227	-	317,521
저작권	4,500	-	(1,200)	3,300
합계	258,838	160,857	(41,061)	378,634

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
경상연구개발비	16,508,573	14,418,251

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,000,082	96,705	2,996,292	-
미지급비용	1,474,530	-	1,831,906	-
임대보증금	-	474,353	-	-
현재가치할인차금:				
임대보증금	-	(41,277)	-	-
합계	3,474,612	529,781	4,828,198	-

16. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
건물	2,740,405	4,392,502
차량운반구	282,942	203,977
합계	3,023,347	4,596,479

당기 중 증가된 사용권자산은 4,765,290천원(전기: 4,189,488천원)입니다.

(2) 당기말와 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동리스부채	2,167,814	1,807,462
비유동장기리스부채	2,396,888	3,441,258
합계	4,564,702	5,248,720

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
건물	1,464,680	1,417,421
차량운반구	138,605	94,992
합계	1,603,285	1,512,413
리스관련 비용:		
리스부채에 대한 이자비용(금융비용)	250,738	106,882
단기리스료(영업비용)	-	5,761
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용)	27,607	45,999
합계	278,345	158,642

당기 중 리스로 인한 총 현금유출은 2,188,810천원(전기: 1,422,011천원)입니다.

(4) 당기와 전기 중 전대리스순투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	637,890	31,297
발생	3,087,951	683,561
이자수익	60,731	9,977
회수	(548,968)	(76,836)
기타변경효과	(1,798,920)	(10,109)
기말장부금액	1,438,684	637,890

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	743,435	222,275
1년 초과~2년 이내	765,738	228,943
2년 초과~3년 이내	-	235,812
할인되지 않은 총 리스료	1,509,173	687,030
미실현 금융수익	(70,490)	(49,141)
전대리스순투자	1,438,683	637,889

17. 계약부채 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 계약부채 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약부채	814,409	33,508	607,851	-
기타부채:				
예수금	283,559	-	268,774	-
부가가치세예수금	335,043	-	345,895	-
소계	618,602	-	614,669	-
합계	1,433,011	33,508	1,222,520	-

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	607,850	564,472
수익이연	1,209,963	2,535,306
수익인식	(969,896)	(2,491,927)
기말장부금액	847,917	607,851

18. 순확정급여부채(자산)

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 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	5,192,862	4,800,692
사외적립자산 공정가치	(8,056,084)	(7,442,019)
합계	(2,863,222)	(2,641,327)

② 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	4,800,692	6,031,475
당기근무원가	1,160,645	1,446,959
이자원가	268,443	240,620
재측정요소:		
-재무적가정의 변동에서 발생한 보험수리적손익	408,191	(1,243,787)
-경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	129,187	28,212
-인구통계적가정의 변동에서 발생한 보험수리적손익	7,301	-
급여지급액	(1,570,813)	(1,694,741)
관계사전출액	(10,784)	(8,046)
기말장부금액	5,192,862	4,800,692

③ 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	7,442,019	5,844,871
이자수익	399,422	227,195
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(53,890)	(137,267)
사용자의 기여금	1,888,000	3,019,613
급여지급액	(1,609,505)	(1,506,145)
관계사전출액	(9,962)	(6,248)
기말장부금액	8,056,084	7,442,019

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 345,531천원(전기: 89,928천원)입니다.

④ 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,160,645	1,446,959
순이자손익	(130,979)	13,425
합계	1,029,666	1,460,384

⑤ 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(598,569)	1,078,308
법인세효과	125,101	(237,228)
법인세차감후 재측정요소	(473,468)	841,080

⑥ 보험수리적가정

1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.11%	5.88%
미래임금상승률	4.51%	4.12%

회사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을결정하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	(443,303)	519,517
미래임금상승률의 변동	531,687	(460,367)

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

⑦ 당기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.7년이며, 할인되지 않은 연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	462,531	428,532	1,161,145	1,777,862	5,276,473	9,106,543

⑧ 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
금융상품	8,056,084	7,442,019

(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 충족하기전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 94,407천원(전기: 72,878천원)이며, 당기말 현재 미지급된 금액은 없습니다.

19. 종업원급여부채

당기말과 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상여금	806,067	-	1,435,867	-
시간외수당	51,297	-	53,883	-
연차수당	816,078	-	888,809	-
장기종업원급여(*)	211,621	872,980	223,263	846,695
합계	1,885,063	872,980	2,601,822	846,695

(*) 회사는 일정 기준을 충족한 장기근속임직원을 대상으로 휴가 및 상여금을 지급하는 리프 레쉬 휴가제도를 운영하고 있으며, 이에 대한 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

20. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
비유동복구총당부채	923,876	649,432

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초장부금액	증감	기말장부금액
복구총당부채	649,432	274,444	923,876

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초장부금액	증감	기말장부금액
복구총당부채	704,955	(55,523)	649,432

21. 신주인수권부사채

(1) 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구분	발행일	만기일	당기말	전기말
신주인수권부사채	2022-01-25	2025-01-25	20,000,000	30,000,000
사채할인발행차금			(590,352)	(1,708,503)
상환할증금			1,200,000	1,800,000
장부금액			20,609,648	30,091,497

구분	내용
구분	제1회 무기명식 무보증 비분리형 사모 신주인수권부사채
발행일	2022년 1월 25일
만기일	2025년 1월 25일
최초 발행금액	30,000,000,000원
모집방법	사모
만기보장수익률	6%
행사가격(*)	22,827원
권리행사기간	2023년 1월 25일 ~ 2024년 12월 25일

(*) 2022년 7월 25일 행사가액이 22,827원으로 조정되었습니다.

(2) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융 부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)		
	당기말	전기말	취득시
제1회 신주인수권부사채 신주인수권	12,468	2,217,637	2,867,959

(단위: 천원)		
	당기	전기
법인세비용 차감전계속사업손익	22,144,894	1,660,628
평가손익	2,162,297	(1,574,057)
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	19,982,597	3,234,685

(3) 당기 및 전기 중 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	30,091,497	-

- 발행	-	29,356,421
- 상환	(10,237,442)	-
- 이자비용	755,593	735,076
기말	20,609,648	30,091,497

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	11,469,842주	11,469,842주
보통주자본금	5,734,921	5,734,921

(2) 당기와 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수	보통주자본금	주식수	보통주자본금
기초장부금액	11,469,842주	5,734,921	9,569,842주	4,784,921
유상증자	-	-	1,900,000주	950,000
기말장부금액	11,469,842주	5,734,921	11,469,842주	5,734,921

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	67,963,831	67,963,831
주식선택권	3,295,327	4,243,601
기타자본잉여금	4,306,254	2,293,247
자기주식처분손실	(573,665)	(573,665)
자기주식	(19,724,743)	(19,724,743)
합계	55,267,004	54,202,271

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	주식발행초과금	주식선택권	기타자본잉여금	자기주식처분손실	자기주식	합계
기초장부금액	67,963,831	4,243,601	2,293,247	(573,665)	(19,724,743)	54,202,271
주식보상비	-	1,064,733	-	-	-	1,064,733
기타증감	-	(2,013,007)	2,013,007	-	-	-
기말장부금액	67,963,831	3,295,327	4,306,254	(573,665)	(19,724,743)	55,267,004

② 전기

(단위: 천원)						
구분	주식발행초과금	주식선택권	자기주식처분손실	자기주식	자기주식	합계
기초장부금액	16,199,686	5,174,390	-	(573,665)	(19,724,743)	1,075,668
유상증자	51,764,145	-	-	-	-	51,764,145
주식보상비	-	1,362,458	-	-	-	1,362,458
기타증감	-	(2,293,247)	2,293,247	-	-	-
기말장부금액	67,963,831	4,243,601	2,293,247	(573,665)	(19,724,743)	54,202,271

(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	2019년 부여분	2021년 부여분	2022년 부여분	2023년 1차 부여분	2023년 2차 부여분
주식선택권 부여일	2019년 4월 8일	2021년 4월 6일	2022년 3월 31일	2023년 3월 23일	2023년 7월 5일
발행주식의 종류	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주	기명식 보통주
발행주식의 주식수	14,118주	254,628주	280,802주	15,800주	12,000주
부여방법	신주발행교부, 행사가격과 시가와의 차액을 현금보상하는 방법 중 이사회에서 정하는 방법	신주발행교부, 자기주식교부, 행사가격과 시가와의 차액 현금보상하는 방법 중 이사회에서 정하는 방법	신주발행교부, 자기주식교부, 차액현금보상, 차액주식보상 방법 중 이사회에서 정하는 방법	신주발행교부, 자기주식교부, 차액현금보상, 차액주식보상 방법,중 이사회에서 정하는 방법	신주발행교부, 자기주식교부, 차액현금보상, 차액주식보상 방법,중 이사회에서 정하는 방법
주식선택권 행사가격	24,755원	22,764원	26,350원	27,750원	27,750원
주식선택권 행사기간	2021년 4월 8일부터 2024년 4월 7일까지	2023년 4월 6일부터 2026년 4월 5일까지	2025년 3월 31일부터 2030년 3월 30일까지	2026년 3월 23일부터 2031년 3월 22일까지	2026년 7월 5일부터 2031년 7월 4일까지

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

구분	당기		전기	
	주식수	가중평균 행사가격	주식수	가중평균 행사가격
기초장부금액	606,328주	27,373원	367,726주	27,751원
부여	27,800주	27,750원	280,802주	26,350원
취소	(155,780주)	34,881원	(42,200주)	23,860원
기말장부금액	478,348주	24,950원	606,328주	27,373원

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

(단위: 천원)					
구분	2019년 부여분	2021년 부여분	2022년 부여분	2023년 1차 부여분	2023년 2차 부여분
주식선택권의 가중평균공정가치	10,536원	7,711원	11,170원	11,880원	6,147원
기대주가변동성	62.72%	38.18%	36.05%	85.90%	78.60%
기대만기	3.5년	4년	8년	8년	8년
무위험수익률	1.75%	1.49%	2.9%	3.29%	3.65%

④ 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	4,243,602	5,174,392
주식보상비	1,064,733	1,362,457
기타증감	(2,013,007)	(2,293,247)
기말장부금액	3,295,328	4,243,602

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
스톡옵션	1,064,733	1,433,670

(4) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 없습니다.

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	154,148	154,148
미처분이익잉여금	163,830,206	146,268,541
합계	163,984,354	146,422,689

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	146,422,689	144,358,976
당기순손익	18,035,134	1,222,632
확정급여제도의 재측정요소 (법인세차감후)	(473,469)	841,081
기말장부금액	163,984,354	146,422,689

(3) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제14(당)기	2023년 01월 01일	부터	제13(전기)	2022년 01월 01일	부터
	2023년 12월 31일	까지		2022년 12월 31일	까지
처분예정일	2024년 03월 22일		처분확정일	2023년 03월 23일	

주식회사 위메이드플레이

(단위: 원)

구분	당기	전기
I.미처분이익잉여금	163,830,205,681	146,268,541,108
전기이월미처분이익잉여금	146,268,541,108	144,204,828,256
당기순이익	18,035,133,573	1,222,632,286
확정급여제도의 재측정요소	(473,469,000)	841,080,566
II.이익잉여금처분액	-	-
III.차기이월미처분이익잉여금	163,830,205,681	146,268,541,108

25. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
모바일게임매출	36,318,374	45,199,646
기타매출	18,831,984	20,486,093
합계	55,150,358	65,685,739

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	45,175,739	50,471,855
해외	9,974,619	15,213,884
합계	55,150,358	65,685,739

(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

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	15,756,734	17,378,612
퇴직급여	1,124,074	1,539,386
복리후생비	3,721,637	3,901,997
주식보상비	1,064,733	1,433,670
지급임차료	-	41,832
유형자산상각비	426,378	526,552
사용권자산상각비	1,603,285	1,512,413
무형자산상각비	31,955	41,061
건물관리비	744,275	759,613
보험료	116,424	128,244
세금과공과	133,701	225,357
여비교통비	73,910	79,361
통신비	63,228	70,844
차량유지비	27,064	31,095
지급수수료	8,457,024	9,225,692
게임수수료	16,731,088	21,022,134
광고선전비	2,265,539	3,043,762
접대비	194,051	130,686
장기종업원급여	274,889	101,222
기타비용	327,587	95,614
합계	53,137,576	61,289,147

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	936,142	993,454
파생상품평가이익	2,162,297	-
파생상품거래이익	42,872	-
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	1,901,081	364,447
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	448,116	906,982
외환차익	453,265	1,243,888
외화환산이익	17,286	961
합계	5,961,059	3,509,732

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	1,011,511	841,958
파생상품평가손실	-	1,574,057
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	767,014	6,644,868
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	-	184,349
외환차손	474,652	933,111
외화환산손실	173,225	106,051
기타금융부채거래손실	98,777	-
합계	2,525,179	10,284,394

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
신주인수권부사채에 대한 이자비용	755,594	735,076
리스부채에 대한 이자비용	250,738	106,882
기타의 이자비용	5,179	-
합계	1,011,511	841,958

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금수익	1,449,564	400,820
수입임대료	10,217	48,502
유형자산처분이익	13,324	-
사용권자산처분이익	1,454,581	21,205
관계기업투자처분이익	14,955,078	3,809,957
잡이익	1,013,451	10,316
합계	18,896,215	4,290,800

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	2,217	5,010
사용권자산처분손실	1,606,415	34,721
복구충당부채전입액	39,507	25,486
기부금	427,750	108,822
기타자산감액손실	120,149	75,835
잡손실	3,948	2,229
합계	2,199,986	252,103

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	3,197,172	2,164,523
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	787,487	(1,418,087)
자본에 직접 반영된 법인세비용	125,101	(308,441)
법인세비용(수익)	4,109,760	437,995

(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	(598,570)	125,101	(473,469)	1,078,308	(237,228)	841,080
주식선택권	-	-	-	-	(71,213)	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	22,144,894	1,660,628
적용세율에 따른 법인세(*1)	4,653,470	343,338
조정사항:		
비공제수익	(54,259)	-
비공제비용	264,042	315,984
세액공제감면	(744,324)	(955,726)
기타(*2)	(9,169)	734,399
법인세비용(수익)	4,109,760	437,995
평균유효세율(*3)	18.56%	26.38%

- 2억원 이하: 9.90%,
 2억원 초과 200억 이하: 20.90%,
 (*1) 200억원 초과 3,000억원 이하: 23.10%
 3,000억원 초과: 26.40%
- (*2) 이연법인세 계산시 적용세율의 차이로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.
 (*3) 전기에는 부의 법인세비용이 발생하여 평균유효세율을 계산하지 않았습니다.

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

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,221,110	1,732,163
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,265,946	4,761,323
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	645,733	966,543
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	2,012,892	1,911,025
이연법인세 자산(부채) 순액	2,828,431	3,615,918

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	이연법인세자산(*)
퇴직급여충당부채	1,008,145	(47,938)	125,101	1,085,308
연차부채	149,234	(149,234)	-	-
미지급비용	301,532	(301,532)	-	-
미수수익	(64,031)	32,489	-	(31,542)
미확정비용	363,543	(55,367)	-	308,176
퇴직연금운용자산	(1,008,145)	(77,163)	-	(1,085,308)
비유동종업원급여부채	224,691	351,740	-	576,431
업무용승용차	32,262	(5,665)	-	26,597
복구충당부채	136,381	56,709	-	193,090
시설장치	33,048	(13,931)	-	19,117
당기손익공정가치 측정금융자산	1,706,192	(298,631)	-	1,407,561
미확정수익	(367,698)	(86,755)	-	(454,453)
사용권자산	(965,261)	333,381	-	(631,880)
리스부채	1,102,231	(148,208)	-	954,023
임차보증금	35,209	(2,563)	-	32,646
임대보증금	-	(8,627)	-	(8,627)
전대리스순투자	(133,957)	(166,728)	-	(300,685)
선급비용	551,925	22,483	-	574,408
계약부채	-	63,277	-	63,277
계약자산	-	(29,730)	-	(29,730)
장애인고용부담금	25,699	(25,699)	-	-
사채상환할증금	357,691	(113,875)	-	243,816
파생상품부채	465,704	(463,098)	-	2,606
사채할인발행차금	(338,477)	222,077	-	(116,400)
합계	3,615,918	(912,588)	125,101	2,828,431

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

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	이연법인세자산(*)
퇴직급여충당부채	1,326,924	(81,551)	(237,228)	1,008,145
연차부채	241,866	(92,632)	-	149,234
미지급비용	464,017	(162,485)	-	301,532
미수수익	(21,010)	(43,021)	-	(64,031)
미확정비용	361,037	2,506	-	363,543
주식보상비	243,615	(172,402)	(71,213)	-
퇴직연금운용자산	(1,285,872)	277,727	-	(1,008,145)
비유동종업원급여부채	274,147	(49,456)	-	224,691
업무용승용차	45,004	(12,742)	-	32,262
복구충당부채	155,090	(18,709)	-	136,381
시설장치	49,112	(16,064)	-	33,048
당기손익공정가치 측정금융자산	417,713	1,288,479	-	1,706,192
미확정수익	(652,154)	284,456	-	(367,698)
사용권자산	(425,905)	(539,356)	-	(965,261)
리스부채	376,640	725,591	-	1,102,231
임차보증금	11,596	23,613	-	35,209
기부금	(1,190)	1,190	-	-
전대리스순투자	(6,885)	(127,072)	-	(133,957)
선급비용	561,523	(9,598)	-	551,925
장애인고용부담금	-	25,699	-	25,699
사채상환할증금	-	357,691	-	357,691
파생상품부채	-	465,704	-	465,704
사채할인발행차금	-	(338,477)	-	(338,477)
고용을 증대시킨 기업 에 대한 세액공제	62,564	(62,564)	-	-
합계	2,197,832	1,726,527	(308,441)	3,615,918

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

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

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

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

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

30. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본(희석)주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 순손익	18,035,134	1,222,632
가중평균유통보통주식수	10,401,041	10,270,904
기본주당손익	1,734원	119원
희석주당손익	1,415원	119원

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	11,469,842	365	4,186,492,330
자기주식	(1,068,801)	365	(390,112,365)
소계	10,401,041		3,796,379,965
일수(일)			365
가중평균유통보통주식수			10,401,041

② 전기

(단위: 주)			
구분	주식수	가중치(일)	적수
기초	9,569,842	365	3,492,992,330
자기주식	(1,068,801)	365	(390,112,365)
유상증자	1,900,000	340	646,000,000
소계	10,401,041		3,748,879,965
일수(일)			365
가중평균유통보통주식수			10,270,904

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 신주인수권부사채와 주식선택권이 있습니다. 신주인수권부사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 신주인수권부사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 현재, 주식매수선택권은 행사가능성이 낮아 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(*)
보통주에 귀속되는 순이익	18,035,134	1,222,632
신주인수권부사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	597,674	-
파생상품평가이익	(2,162,297)	-
파생상품거래이익	(42,872)	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익	16,427,639	1,222,632
발행된 가중평균유통보통주식수	10,401,041주	10,270,904주
조정내역		
신주인수권부사채의 전환 가정(*)	1,206,934주	-주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	11,607,975주	10,270,904주
희석주당순이익	1,415원	119원

(*) 전기 신주인수권부사채는 반희석화효과가 나타나므로 희석주당이익 계산시 제외하였습니다

(3) 희석주당손익은 보통주 및 잠재적보통주 1주에 대한 손익을 계산한 것으로서 당기말 현재 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	행사가능기간	발행될 보통주식수	행사가액
주식선택권 (2019년 부여분)	2021년 4월 8일부터 2024년 4월 7일까지	14,118주	24,755원
주식선택권 (2021년 부여분)	2023년 4월 6일부터 2026년 4월 5일까지	190,128주	22,764원
주식선택권 (2022년 부여분)	2025년 3월 31일부터 2030년 3월 30일까지	249,402주	26,350원
주식선택권 (2023년 부여분)	2026년 3월 23일부터 2031년 3월 22일까지	12,700주	27,750원
주식선택권 (2023년 2차 부여분)	2026년 7월 5일부터 2031년 7월 4일까지	12,000주	27,750원
신주인수권부 사채 (2022년 발행분)	2023년 1월 25일부터 2024년 12월 25일까지	876,155주	22,827원

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	1,029,666	1,466,508
주식보상비	1,064,733	1,433,670
유형자산상각비	426,378	526,552
사용권자산상각비	1,603,285	1,512,413
무형자산상각비	31,955	41,061
장기종업원급여	274,889	101,222
복구충당부채전입액	39,507	25,486
이자비용	1,011,511	841,958
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	767,014	6,644,868
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	184,349
기타자산감액손실	120,149	75,835
기타금융부채거래손실	98,777	-
외화환산손실	173,225	106,051
유형자산처분손실	2,217	5,010
사용권자산처분손실	1,606,415	34,721
파생상품평가손실	-	1,574,057
법인세비용(수익)	4,109,760	437,995
이자수익	(936,142)	(993,454)
배당금수익	(1,449,564)	(400,820)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(1,901,081)	(364,447)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(448,116)	(906,982)
파생상품평가이익	(2,162,297)	-
파생상품거래이익	(42,872)	-
외화환산이익	(17,286)	(962)
유형자산처분이익	(13,324)	-
사용권자산처분이익	(1,454,581)	(21,205)
관계기업투자주식처분이익	(14,955,078)	(3,809,957)
잡이익	(1,013,313)	-
합계	(12,034,173)	8,513,929

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증감	(214,190)	2,118,430
미수금의 증감	50,916	(6,508)
선급금의 증감	2,000	-
선급비용의 증감	(131,061)	(454,821)
장기선급비용의 증감	(349,862)	74,420
미지급금과 미지급비용의 증감	(1,967,434)	193,917
계약부채의 증감	240,066	43,379
예수금의 증감	14,785	(9,251)
부가가치세예수금의 증감	(12,226)	(354,953)
퇴직금의 증감	37,869	(211,849)
장기종업원급여의 지급	(260,246)	(277,385)
사외적립자산의 납입	(1,888,000)	(3,019,613)
합계	(4,477,383)	(1,904,234)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 신규설정	1,517,614	186,099
사용권자산의 계약의 변동	3,247,676	4,003,389
유무형자산취득관련 미지급금의 증가(감소)	11,410	(7,436)
관계기업투자의 대체	30,000,000	-

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금흐름(*)	기말장부금액
리스부채	5,248,720	(1,910,465)	1,226,447	4,564,702
신주인수권부사채	30,091,497	(10,336,219)	854,370	20,609,648
임대보증금	-	474,353	(41,277)	433,076
합계	35,340,217	(11,772,331)	2,039,540	25,607,426

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	재무현금흐름	비현금흐름(*)	기말장부금액
리스부채	1,711,999	(1,263,369)	4,800,089	5,248,719
신주인수권부사채	-	30,000,000	91,497	30,091,497
합계	1,711,999	28,736,631	4,891,586	35,340,216

(*) 비현금흐름에는 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액이 포함되어 있습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 지배기업과 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명	
	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)위메이드	위메이드
차상위지배기업	WeMix Pte.Ltd	WeMix Pte.Ltd
지배기업	(주)위믹스코리아	(주)위믹스코리아
종속기업	(주)플레이링스	(주)플레이링스
	(주)플레이토즈	(주)플레이토즈
	(주)플레이매치컬	(주)플레이매치컬
	(주)플레이킹스	-
	(주)도티소프트	-
	코람코일반사모부동산투자신탁 제142호	코람코일반사모부동산투자신탁 제142호
	JB국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호(구, 유나이티드파트너스국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호)	JB국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호(구, 유나이티드파트너스국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호)
	(주)케이원제19호위탁관리부동산투자회사	(주)케이원제19호위탁관리부동산투자회사

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

관계	기업명	
	당기말	전기말
관계기업투자 및 공동기업투자	애니팡미래콘텐츠투자조합(*1)	애니팡미래콘텐츠투자조합
	-(*2)	케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사
	스마트유니온비대면투자조합	스마트유니온비대면투자조합
	코나메타버스투자조합	코나메타버스투자조합
	(주)플레이디앤씨	-
	(주)핑거랩스(*3)	-
기타특수관계자	(주)위메이드커넥트	(주)위메이드커넥트
	-	(주)엔티게임즈
	임직원	임직원

(*1) 2023년 11월 7일자로 청산되어 조합재산 배분이 완료된 펀드입니다.

(*2) 케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사는 지분율의 변동으로 기중에 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

(*3) 유의적 영향력을 보유하고 있으나, 소유지분과 연계된 이익이 보통주와 유사한 위험에 노출되어 있지 않아 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하여 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)							
특수관계자	관계	매출 등			매입 등		
		사용료수익	용역매출 등	유형자산 양도	신주인수권부사채	게임수수료 등	유형자산 양수
㈜플레이링스	종속기업	419,145	440,584	-	-	-	-
㈜플레이토즈	종속기업	170	68,124	-	-	-	-
㈜플레이매치컬	종속기업	-	31,385	-	-	-	-
㈜플레이링스	종속기업	-	10,492	-	-	-	-
JB국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호	종속기업	-	404,030	-	-	-	-
코람코일반사모부동산투자신탁제142호	종속기업	-	881,890	-	-	-	-
㈜위메이드	최상위지배기업	-	-	-	-	5,908	-
㈜위믹스코리아	지배기업	-	-	-	897,242	-	-
㈜플레이디앤씨	공동기업	-	2,882	-	-	921	-
㈜위메이드커넥트	기타특수관계자	-	46,328	10,394	-	4,345	2,661
임직원	기타특수관계자	-	1,256	-	-	-	-
합계		419,315	1,886,971	10,394	897,242	11,174	2,661

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자	관계	매출 등		매입 등	
		사용료수익	용역매출 등	신주인수권부사채	게임수수료 등
(주)플레이링스	종속기업	485,121	256,899	-	-
(주)플레이토즈	종속기업	-	21,274	-	-
(주)플레이매치컬	종속기업	-	1,527	-	-
코람코일반사모부동산투자신탁제142호	종속기업	-	242,601	-	-
(주)위메이드	최상위지배기업	-	-	-	58,837
㈜위믹스코리아	지배기업	-	-	735,076	-
케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사	관계기업	-	158,219	-	-
임직원	기타특수관계자	-	857	-	-
합계		485,121	681,377	735,076	58,837

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

① 당기

(단위: 천원)								
특수관계자	관계	현금출자	유상증자(감자)	배당금수령	차입(상환)	대여(회수)	전대리스 회수 액	임대보증금
㈜위믹스코리아	지배기업	-	-	-	(10,000,000)	-	-	-
㈜플레이링스	종속기업	-	-	-	-	-	36,903	-
㈜플레이토즈	종속기업	-	-	-	-	1,500,000	21,510	-
㈜플레이매치컬	종속기업	-	-	-	-	1,000,000	27,130	-
㈜플레이링스	종속기업	-	-	-	-	-	11,178	-
애니팡미래콘텐츠투자조합(*1)	관계기업	-	(1,890,000)	-	-	-	-	-
케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사(*2)	관계기업	-	-	158,219	-	-	-	-
스마트유니온비대면투자조합	관계기업	2,000,000	-	-	-	-	-	-
㈜플레이디앤씨	공동기업	-	-	-	-	-	29,177	55,001
JB국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호	관계기업	-	-	404,030	-	-	-	-
코람코일반사모부동산투자신탁제142호	관계기업	-	-	881,890	-	-	-	-
㈜위메이드커넥트	기타특수관계자	-	-	-	-	-	423,070	419,352
임직원	기타특수관계자	-	-	-	-	(48,334)	-	-
합계		2,000,000	(1,890,000)	1,444,139	(10,000,000)	2,451,666	548,968	474,353

(*1) 당기 중 회사가 애니팡미래콘텐츠투자조합의 유상감자에 따른 출자금 반환금액을 표시하고 있습니다.

(*2) 당기 중 지분율의 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
특수관계자	관계	현금출자	유상증자(감자)	배당금수령	차입	대여(회수)	전대리스 회수 액
(주)위믹스코리아(*1)	지배기업	-	52,714,145	-	30,000,000	-	-
(주)플레이링스	종속기업	-	-	-	-	-	39,519
(주)플레이토즈	종속기업	700,000	-	-	-	1,300,000	4,144
(주)플레이매치컬	종속기업	1,800,000	-	-	-	-	23,195
코람코일반사모부동산투자신탁제 142호	종속기업	12,600,000	-	242,601	-	-	-
JB국내리츠일반사모부동산투자신탁 제1호	종속기업	12,000,000	-	-	-	-	-
애니팜미래콘텐츠투자조합	관계기업	-	(3,384,000)	-	-	-	-
퓨처플레이 뉴-엔터테인먼트(*2)	관계기업	975,000	-	-	-	-	-
임직원	기타특수관계자	-	-	-	-	59,444	-
합계		28,075,000	49,330,145	242,601	30,000,000	1,359,444	66,858

(*1) 전기 중 지배기업이 회사의 유상증자에 참여했으며, 회사는 신주인수권부사채를 발행하였습니다.

(*2) 전기 중 지분율의 변동으로 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계자	관계	채권			채무	
		매출채권	전대리스순투자	기타채권	신주인수권부사 채	기타채무
㈜위믹스코리아	지배기업	-	-	-	20,609,648	-
㈜플레이링스	종속기업	117,092	-	1,340	-	-
㈜플레이토즈	종속기업	187	142,939	3,109,741	-	-
㈜플레이매치컬	종속기업	-	77,893	1,379,016	-	-
㈜플레이킹스	종속기업	-	97,305	1,368	-	-
㈜플레이디앤씨	공동기업	-	129,740	-	-	50,334
㈜위메이드커넥트	기타특수관계 자	-	990,806	300,000	-	382,742
임직원	기타특수관계 자	-	-	11,110	-	-
합계		117,279	1,438,683	4,802,575	20,609,648	433,076

② 전기말

(단위: 천원)							
특수관계자	관계	채권				채무	
		매출채권	투자전환사채(*)	전대리스순투자	기타채권	신주인수권부사 채	기타채무
(주)위메이드	최상위지배기업	-	-	-	-	-	64,721
(주)위믹스코리아	지배기업	-	-	-	-	30,091,497	-
(주)플레이링스	종속기업	111,590	2,304,547	551,967	64,276	-	-
(주)플레이토즈	종속기업	-	-	20,632	1,329,557	-	1,799
(주)플레이매치컬	종속기업	-	-	65,291	1,118	-	-
케이원제23호역삼위탁관 리부동산투자회사	관계기업	-	-	-	158,219	-	-
㈜위메이드커넥트	기타특수관계자	-	-	-	300,000	-	-
㈜엔티게임즈	기타특수관계자	-	-	-	200,000	-	-
임직원	기타특수관계자	-	-	-	59,444	-	-
합계		111,590	2,304,547	637,890	2,112,614	30,091,497	66,520

(*) 당기 중 평가손실 140,551천원(전기: 평가이익 364,447천원)을 인식하였습니다.

(6) 특수관계자 약정사항

- ① 전기말 회사는 관계기업인 (주)케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사의 타 주주와 주주간 협약을 통해 관계기업이 소유하고 있는 부동산에 대한 우선매수권, 우선임차권을 부여 받았습니다. 당기 중 케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사는 지분율의 변동으로 당기 손익공정가치측정금융자산으로 대체하였습니다.
- ② 당기말과 전기말 현재 회사는 종속기업인 주식회사 케이원제19호위탁관리부동산투자회사의 타 주주와 주주간 협약을 통해 종속기업이 소유하고 있는 부동산에 대한 우선임차권 및 우선매수권을 최상위지배기업인 (주)위메이드에게 부여하였습니다.
- ③ 당기말과 전기말 현재 회사는 차상위지배기업인 WeMix Pte.Ltd와 블록체인 관련 온보딩 계약을 체결하였습니다.
- ④ 당기말 및 전기말 현재 회사는 기타특수관계자인 (주)위메이드커넥트와 라이선싱 계약을 체결하였습니다.
- ⑤ 당기말 현재 회사는 종속기업인 (주)플레이매치컬과 퍼블리싱 계약을 체결하였습니다.
- ⑥ 당기말과 전기말 현재 회사는 종속기업인 (주)플레이링스, (주)플레이토즈와의 애니팡 IP 사용에 따라 매출액의 일정비율을 지급받는 지적재산권 라이선싱 계약을 체결하였습니다.

(7) 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	1,322,250	1,368,306
퇴직급여	182,466	181,265
주식보상비	667,947	643,691
합계	2,172,663	2,193,262

33. 우발상황과 약정사항

- (1) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 없습니다.
- (2) 당기말과 전기말 현재 회사의 채무 및 보증을 위해 제공한 담보의 내역은 없습니다.
- (3) 당기말 현재 회사는 2017년 5월 18일 가입 및 2019년 12월 31일 전액 손상처리된 '웹브릿지글로벌아이무역금융7전문투자형사모투자신탁1호' 2,000,000천원에 대한 배상금 1,013,312천원에 대하여 100%의 근질권이 설정되어 있습니다.
- (4) 당기말과 전기말 현재 회사가 원고 또는 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.
- (5) 당기말과 전기말 현재 회사는 Apple, Google Inc. 등과 모바일게임의 유통 및 결제에 대한 거래약정을 체결하고 있으며, 관련 매출액의 일정비율을 게임수수료로 지급하고 있습니다.
- (6) 당기말 현재 회사는 게임 매출과 관련하여 국내외 총 9곳(전기말: 5곳)과 미니멈개런티 및 매출액의 일정비율을 지급하는 지적재산권 라이선싱 계약을 체결하였습니다. 또한, 당기말과 전기말 현재 회사는 국내 총 2곳과 애니팡 IP사용에 따라 매출액의 일정비율을 지급받는 지적재산권 라이선싱 계약을 체결하였습니다.
- (7) 당기말 현재 회사는 국내수익증권 2곳에 출자금 총 110억원, 해외펀드 3곳에 4천 5백만 달러를 약정하였으며, 당기말 현재 총 출자약정금액 중 각각 50%, 49.7%를 출자완료하였습니다. 전기말 현재 회사는 국내수익증권 3곳에 출자금 총 140억원, 해외펀드 3곳에 4천5백만달러를 약정하였으며, 전기말 현재 총 출자약정금액 중 각각 39.5%, 30.2%를 출자완료하였습니다(주석 10, 12참고).
- (8) 당기말과 전기말 현재 회사는 (주)케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사의 타 주주와 주주간 협약을 통해 (주)케이원제23호역삼위탁관리부동산투자회사가 소유하고 있는 부동산에 대한 우선매수권, 우선임차권을 부여받았습니다.
- (9) 당기말과 전기말 현재 회사는 종속기업인 주식회사 케이원제19호위탁관리부동산투자회사의 타 주주와 주주간 협약을 통해 종속기업이 소유하고 있는 부동산에 대한 우선임차권 및 우선매수권을 최상위지배기업인 (주)위메이드에게 부여하였습니다.
- (10) 당기말과 전기말 현재 회사는 차상위지배기업인 WeMix Pte.Ltd와 블록체인 관련 온보딩 계약을 체결하였습니다.

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 자본 관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 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 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 재무부문은 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다.

또한, 회사의 감사는 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 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

회사는 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, 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(*)	13,957,962	17,312,414
단기금융상품	2,000,000	8,000,000
매출채권및기타채권	5,124,255	4,913,741

당기손익공정가치측정금융자산	74,758,736	63,129,900
기타금융자산	5,750,514	2,884,747
합계	101,591,467	96,240,802

(*) 현금 시재액을 제외하였기 때문에 재무상태표 상 금액과 차이가 있습니다.

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 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 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:					
기타금융부채	3,700,897	3,742,174	3,171,116	-	571,058
리스부채	4,564,702	4,798,859	581,976	1,762,755	2,454,128
신주인수권부사채	20,609,648	21,200,000	-	-	21,200,000
합계	28,875,247	29,741,033	3,753,092	1,762,755	24,225,186
전기말:					
기타금융부채	4,402,829	4,402,829	4,402,829	-	-
리스부채	5,248,720	5,650,033	461,746	1,389,671	3,798,616
신주인수권부사채	30,091,497	31,800,000	-	-	31,800,000
합계	39,743,046	41,852,862	4,864,575	1,389,671	35,598,616

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. 회사의경영진은 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	9,659,252	406,066	1,975,483	94,621
JPY	422,644	68,013	172,871	66,877
기타	73,944	-	-	-
합계	10,155,840	474,079	2,148,354	161,498

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	925,319	(925,319)	188,086	(188,086)
JPY	35,463	(35,463)	10,599	(10,599)
기타	7,394	(7,394)	-	-
합계	968,176	(968,176)	198,685	(198,685)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 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 순부채와자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	36,873,315	49,522,449
차감:		
현금및현금성자산	(13,957,962)	(17,315,414)
단기금융상품	(2,000,000)	(8,000,000)
당기손익공정가치측정금융자산	(104,758,736)	(63,129,900)
순부채	(83,843,383)	(38,922,865)
자본총계	224,986,278	206,359,880

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

35. 보고기간후 사건

(1) 신주인수권부사채의 상환

회사는 2024년 2월 29일 신주인수권부사채 5,000,000천원을 상환하였으며, 감사보고서일 현재 신주인수권부사채 잔액은 15,000,000천원입니다.

(2) 종속기업투자주식 일부 매각

회사는 2024년 2월 29일 종속기업투자주식 중 'JB국내리츠일반사모부동산투자신탁제1호'의 300,000주를 15,000,000천원에 매각 하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 위메이드플레이

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 위메이드플레이의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 위메이드플레이
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 위메이드플레이(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 14일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이재혁 입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

==

주식회사 위메이드플레이

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 위메이드플레이 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재동일자로 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 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 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 2월 5일

대 표 이 사 이 호 대
내부회계관리자 민 광 식



(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 위메이드플레이			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	3	11	1	1	13	15	5	2	7	6	-	-	29	35	
투입시 간	분·반기검토	6	8	26	6	358	439	84	103	-	-	-	-	474	556
	감사	32	72	46	72	1,116	1,213	370	484	231	152	-	-	1,795	1,993
	합계	38	80	72	78	1,474	1,652	454	587	231	152	-	-	2,269	2,549

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.05.18 ~ 2023.11.02				15 일				
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2023.07.17~2023.07.28		10 일	6 명	3 명	내부통제 감사 및 연중감사					
	2023.09.21~2023.09.27		5 일	6 명	3 명	내부통제 감사 및 연중감사					
	2023.11.27~2023.12.01		5 일	6 명	3 명	내부통제 감사 및 연중감사					
	2023.12.11~2023.12.15		5 일	7 명	3 명	내부통제 감사 및 연중감사					
2024.01.22~2024.02.02		10 일	7 명	3 명	내부통제 감사, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등)						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				- 일				

	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.15	1	일	
	실사(입회)장소	본사 9층 회의실			
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 -
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2023.10.31, 2024.01.24, 2024.03.13			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 31일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	연간 회계감사 일정 계획 감사계획단계 필수 커뮤니케이션 사항 핵심감사사항 선정계획
2	2024년 01월 24일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	연간 감사계획 및 진행상황 핵심감사사항 선정계획
3	2024년 03월 13일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 기타 감사종결단계 필수 커뮤니케이션 사항