

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	12
외부감사 실시내용	124

주식회사 네오위즈와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 17 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 네오위즈
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 네오위즈와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

현금창출단위의 회수가능액 측정

핵심감사사항으로 결정된 이유

2024년 12월 31일 현재 연결회사는 현금창출단위에 배부된 영업권 78,506백만원을 인식하고 있으며, 기업회계기준서 제 1036호에 따라 영업권이 배부된 현금창출단위에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 연결재무제표에 대한 주석 15에 기술되어 있는 바와 같이 현금창출단위의 장부금액 중 사용가치에 근거하여 산정한 해당 현금창출단위의 회수가능액에 미달하는 금액을 영업권에 대한 손상차손으로 회계처리하였습니다.

현금창출단위의 손상검사를 위한 사용가치에 기반한 회수가능액은 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치가 수반되며, 경영진이 적용한 가정에 따라 추정의 결과가 달라질 수 있는 불확실성이 내포되어 있습니다. 이에 따라 우리는 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적인 (주)티앤케이팩토리와 (주)파우게임즈의 현금흐름창출단위에 대한 회수가능액 측정을 핵심

감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 사용가치에 근거한 현금창출단위 회수가능액 측정에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 현금창출단위 회수가능액 측정과 관련한 회계추정치의 이해 및 위험평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 경영진이 적용한 회수가능액 측정에 사용된 방법의 적합성 및 투입변수의 합리성 평가
- 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제나 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결

론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 심현석입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2025년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 네오위즈와 그 종속기업

제 18 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 네오위즈 대표이사 배태근, 김승철

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 645번길 14
(전 화) 031 - 8023 - 6600

연 결 재 무 상 태 표

제 18 기 2024년 12월 31일 현재

제 17 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 네오위즈와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 18(당) 기말		제 17(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			314,032,311,342		297,611,084,329
현금및현금성자산	4,5,6,7	116,866,909,092		129,871,965,812	
매출채권및기타채권	4,5,6,8	49,310,004,229		48,285,553,781	
당기법인세자산		237,735,608		171,388,013	
금융자산	4,5,6,8,9	141,031,958,134		111,757,329,955	
기타자산	10	6,422,279,364		7,402,576,538	
재고자산	11	163,424,915		122,270,230	
II. 비유동자산			305,966,057,413		373,817,574,275
매출채권및기타채권	5,6,8	1,249,382,000		2,847,007,383	
관계기업투자	16	22,337,097,555		35,567,780,286	
유형자산	12	87,493,155,280		86,921,779,858	
사용권자산	13	3,594,330,945		4,451,543,742	
투자부동산	14	26,656,895,919		29,463,754,921	
무형자산	15	99,599,054,551		149,437,007,834	
금융자산	5,6,8,9	36,290,908,745		34,524,977,275	
순확정급여자산	21	1,394,887,779		-	
기타자산	10	2,468,477,638		1,676,043,010	
이연법인세자산	22	24,881,867,001		28,927,679,966	
자산총계			619,998,368,755		671,428,658,604
부채					
I. 유동부채			81,059,842,634		113,217,299,930
매입채무및기타채무	4,5,6,17	44,046,218,594		43,954,869,410	
금융부채	4,5,6,18	3,759,194		19,228,425,411	
리스부채	13	702,675,969		949,515,033	
당기법인세부채		4,246,393,644		9,236,203,018	
충당부채	19	317,302,922		684,637,463	
기타부채	20	31,743,492,311		39,163,649,595	
II. 비유동부채			20,001,778,993		30,591,023,078
매입채무및기타채무	4,5,6,17	5,969,226,967		4,402,723,077	
금융부채	4,5,6,18	4,210,616		683,531	
리스부채	13	2,922,258,200		3,503,826,850	
충당부채	19	120,818,872		117,745,762	
기타부채	20	3,825,886,357		5,744,559,098	
순확정급여부채	21	1,898,662,270		9,984,280,021	
이연법인세부채	22	5,260,715,711		6,837,204,739	
부채총계			101,061,621,627		143,808,323,008
자본					
I. 지배기업의소유자본			487,326,368,909		489,431,524,672
자본금	23	11,016,859,500		11,016,859,500	
주식발행초과금	23	129,989,360,454		129,989,360,454	

이익잉여금	24	420,820,557,520		428,203,933,399	
기타자본	25,26	(74,500,408,565)		(79,778,628,681)	
II. 비지배지분	35		31,610,378,219		38,188,810,924
자본총계			518,936,747,128		527,620,335,596
부채와 자본총계			619,998,368,755		671,428,658,604

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 네오위즈와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 영업수익	27,29	366,812,592,730	365,593,726,744
II. 영업비용	28	333,892,613,554	334,000,408,921
III. 영업이익		32,919,979,176	31,593,317,823
IV. 영업외이익(손실)		(28,067,582,927)	12,170,991,119
금융수익	6,32	21,102,609,571	13,594,085,590
금융비용	6,33	13,508,761,119	14,641,917,034
기타수익	30	10,256,296,005	21,625,047,096
기타비용	31	45,020,474,455	8,205,002,171
관계기업투자평가이익	16	(897,252,929)	(201,222,362)
V. 법인세비용차감전순이익		4,852,396,249	43,764,308,942
법인세비용(수익)	22	11,806,343,216	(2,659,192,058)
VI. 당기순이익(손실)		(6,953,946,967)	46,423,501,000
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익	34	2,393,821,921	48,678,387,612
비지배지분 귀속 당기순손실	35	(9,347,768,888)	(2,254,886,612)
VII. 기타포괄손익		8,741,258,022	(2,005,819,021)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
확정급여제도의 재측정요소	21,22	(86,714,832)	(1,519,163,162)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	6,22,25	17,712,987	24,266,379
자산재평가차익	15,22,25	6,889,325,080	2,145,801,908
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 :			
관계기업투자평가손실	16,25	(462,320,370)	(237,013,418)
해외사업환산손익	25	2,383,255,157	(2,419,710,728)
VIII. 총포괄이익		1,787,311,055	44,417,681,979
지배기업소유주지분포괄이익		11,170,706,213	46,737,339,512
비지배주주지분포괄손실		(9,383,395,158)	(2,319,657,533)
IX. 주당이익	34		
기본주당순이익		118	2,380
희석주당순이익		118	2,374

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 18 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 17기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 네오위즈와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본	소 계		
2023.01.01(전기초)	11,016,859,500	129,989,360,454	380,995,284,875	(72,931,131,988)	449,070,372,841	9,685,935,638	458,756,308,479
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	48,678,387,612	-	48,678,387,612	(2,254,886,612)	46,423,501,000
해외사업환산손익	-	-	-	(2,419,710,728)	(2,419,710,728)	-	(2,419,710,728)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,454,392,241)	-	(1,454,392,241)	(64,770,921)	(1,519,163,162)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	(16,757,968)	41,024,347	24,266,379	-	24,266,379
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(237,013,418)	(237,013,418)	-	(237,013,418)
자산재평가차익	-	-	1,411,121	2,144,390,787	2,145,801,908	-	2,145,801,908
총 포괄손익 소계	-	-	47,208,648,524	(471,309,012)	46,737,339,512	(2,319,657,533)	44,417,681,979
소유주와의 거래 :							
주식기준보상	-	-	-	3,957,639,631	3,957,639,631	2,344,591,860	6,302,231,491
주식선택권의 행사	-	-	-	39,354,578	39,354,578	-	39,354,578
주식선택권의 분류 변경	-	-	-	(2,682,183,000)	(2,682,183,000)	-	(2,682,183,000)
자기주식취득	-	-	-	(10,014,256,533)	(10,014,256,533)	-	(10,014,256,533)
사업결합 관련 비지배지분 변동	-	-	-	-	-	30,346,913,941	30,346,913,941
종속기업의 지분율변동 등	-	-	-	2,323,257,643	2,323,257,643	(1,868,972,982)	454,284,661
소유주와의 거래 소계	-	-	-	(6,376,187,681)	(6,376,187,681)	30,822,532,819	24,446,345,138
2023.12.31(전기말)	11,016,859,500	129,989,360,454	428,203,933,399	(79,778,628,681)	489,431,524,672	38,188,810,924	527,620,335,596
2024.01.01(당기초)	11,016,859,500	129,989,360,454	428,203,933,399	(79,778,628,681)	489,431,524,672	38,188,810,924	527,620,335,596
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	2,393,821,921	-	2,393,821,921	(9,347,768,888)	(6,953,946,967)
해외사업환산손익	-	-	-	2,383,255,157	2,383,255,157	-	2,383,255,157
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(51,088,562)	-	(51,088,562)	(35,626,270)	(86,714,832)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	17,712,987	17,712,987	-	17,712,987
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익 대체	-	-	(144,354,485)	144,354,485	-	-	-
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(462,320,370)	(462,320,370)	-	(462,320,370)
자산재평가차익	-	-	413,455,789	6,475,869,291	6,889,325,080	-	6,889,325,080
총 포괄손익 소계	-	-	2,611,834,663	8,558,871,550	11,170,706,213	(9,383,395,158)	1,787,311,055
소유주와의 거래 :							
주식기준보상	-	-	-	1,145,632,552	1,145,632,552	1,955,583,624	3,101,216,176
주식선택권의 행사	-	-	-	16,098,030	16,098,030	-	16,098,030
자기주식취득	-	-	-	(9,997,462,249)	(9,997,462,249)	-	(9,997,462,249)
자기주식 이익소각	-	-	(4,999,986,392)	4,999,986,392	-	-	-
현금배당	-	-	(4,995,224,150)	-	(4,995,224,150)	-	(4,995,224,150)
연결범위변동	-	-	-	-	-	2,023,027,310	2,023,027,310
종속기업의 지분율변동 등	-	-	-	555,093,841	555,093,841	(1,173,648,481)	(618,554,640)
소유주와의 거래 소계	-	-	(9,995,210,542)	(3,280,651,434)	(13,275,861,976)	2,804,962,453	(10,470,899,523)
2024.12.31(당기말)	11,016,859,500	129,989,360,454	420,820,557,520	(74,500,408,565)	487,326,368,909	31,610,378,219	518,936,747,128

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 18 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 네오위즈와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			33,841,853,627		64,739,862,978
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	36	44,780,530,579		71,395,114,762	
가. 당기순이익		(6,953,946,967)		46,423,501,000	
나. 조정		77,387,190,552		25,995,309,524	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(25,652,713,006)		(1,023,695,762)	
2. 이자수취		5,396,705,589		2,595,683,558	
3. 이자지급		(135,756,490)		(51,730,284)	
4. 배당금수취		68,008,956		24,551,279	
5. 법인세납부		(16,267,635,007)		(9,223,756,337)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(15,835,532,342)		(10,221,506,341)
유동금융자산의 취득		(222,712,401,170)		(183,652,394,975)	
유동금융자산의 처분		218,671,027,860		220,879,616,819	
비유동금융자산의 취득		(15,916,859,021)		(13,822,582,802)	
비유동금융자산의 처분		339,869,607		5,801,981,837	
유형자산의 취득		(1,454,759,699)		(1,225,738,747)	
유형자산의 처분		3,354,549		327,067,301	
무형자산의 취득		(533,692,849)		(6,790,334,129)	
무형자산의 처분		6,353,487,328		841,880,111	
종속기업 처분에 따른 순현금흐름		29,490,019		(15,846,274,900)	
장기선급비용의 증가		(2,359,699,750)		(4,160,003,260)	
관계기업투자주식의 취득		(65,000,000)		(21,998,000,362)	
관계기업투자주식의 처분		269,439,822		139,743,699	
매각예정비유동자산의 처분		-		9,599,561,041	
기타비유동채권의 감소		1,548,192,962		-	
기타비유동채권의 증가		(7,982,000)		(316,027,974)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(34,705,985,775)		(13,572,763,701)
리스부채의 원금상환		(688,570,868)		(2,162,348,190)	
배당금의 지급		(4,995,224,150)		-	
자기주식의 취득		(9,994,755,400)		(10,014,256,533)	
주식선택권의 행사		15,800,000		34,750,000	
기타유동금융부채의 증가		332,178,000		-	
기타유동금융부채의 감소		(60,571,000)		-	
기타비유동금융부채의 증가		-		314,198,000	
비지배지분과의 거래로 인한 현금유입		51,164,300		291,655,000	
비지배지분과의 거래로 인한 현금유출		(72,500)		(1,036,785,000)	
유동성장기차입금의 상환		(19,365,934,157)		(999,976,978)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			(16,699,664,490)		40,945,592,936
V. 기초의 현금및현금성자산			129,871,965,812		91,697,129,693
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			3,694,607,770		(2,770,756,817)
VII. 기말의 현금및현금성자산			116,866,909,092		129,871,965,812

주석

제 18기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 17기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 네오위즈와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 네오위즈(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 포함하여 "연결실체")의 일반사항은 다음과 같습니다.

지배기업은 2007년 3월 20일 주식회사 네오위즈홀딩스의 임시주주총회 결의에 따라 2007년 4월 26일을 분할등기일로 하여 주식회사 네오위즈홀딩스로부터 인적분할방식으로 분할설립 되었으며, 2007년 7월 2일에 주식을 코스닥 증권시장에 등록하였습니다. 지배기업은 '피망' 게임포털 운영을 비롯한 게임 개발, 온라인게임 퍼블리싱 등의 게임관련 사업을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 지배기업은 2014년 1월 1일에 본사를 경기도 성남시 분당구 구미동에서 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 645번길14로 이전하였습니다. 지배기업은 2017년 3월 24일자 정기주주총회의 결의에 의거 지배기업의 상호를 주식회사 네오위즈게임즈에서 주식회사 네오위즈로 변경하였습니다.

보고기간 말 현재 지배기업의 자본금은 11,016,860천원이며, 지배기업의 보통주 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	보유주식수(주)	지분율(%)
(주)네오위즈홀딩스	6,776,338	31.00
나성균	1,135,998	5.20
기 타	11,998,667	54.90
자기주식	1,945,813	8.90
합 계	21,856,816	100.00

(1) 종속기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
(주)티앤케이팩토리(*2)	한국	58.83	50.65	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)퀵원스튜디오(*1,4)	한국	100.00	-	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)에프엠애드(*1,3)	한국	-	11.76	12월	광고대행업
NEOWIZ PLAY STUDIO HONG KONG LIMITED	홍콩	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 공급
BNG SOFTWARE LIMITED(*1)	홍콩	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 공급
Green Armadillo Games B.V.(*1,5)	퀴라소	-	100.00	12월	소프트웨어개발 및 공급
INTELLA PTE. LTD.(*1)	싱가포르	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 공급
Novaflow Labs Ltd.(*1)	영국령버진아일랜드	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
Neowiz Games Asia Co., Ltd.	홍콩	100.00	100.00	12월	지주사업
Neowiz Games China Co., Ltd.(*1,5)	중국	-	100.00	12월	그래픽 외주 용역 외
GameOn Co., Ltd.	일본	100.00	100.00	12월	게임 소프트웨어 제작 및 온라인게임 퍼블리싱
지온인베스트먼트㈜(*1)	한국	100.00	100.00	12월	창업자투자회사
(주)네오판	한국	84.57	84.57	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)슈퍼플렉스	한국	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)스티키핸즈	한국	80.00	80.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)캠플리트(*7)	한국	80.00	51.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)하이디어	한국	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)블루스카이게임즈(*1)	한국	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)네오위즈스포츠	한국	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
MASSIVE GAMING PTY. LTD.	호주	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
PROPEL WAVE GAMES PTY LTD(*1,4)	호주	100.00	-	12월	소프트웨어개발 및 제작
Massive Gaming Malta Limited(*1,4)	몰타	100.00	-	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)네오위즈랩(*6)	한국	-	100.00	12월	온라인 음악 서비스업 외
NEOWIZ Santa Monica	미국	100.00	100.00	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)파우게임즈(*8)	한국	51.27	51.49	12월	소프트웨어개발 및 제작
(주)에스에이치인터랙티브(*1)	한국	50.25	50.25	12월	소프트웨어개발 및 제작

(*1) 종속기업이 보유하고 있는 지분이 포함된 지분율입니다.

(*2) (주)티앤케이팩토리가 발행한 전환상환우선주를 상환하여 지분율이 변동되었습니다.

(*3) (주)티앤케이팩토리가 보유한 전환사채의 잠재적 의결권을 고려하여 종속기업으로 포함하였으나, 당기 중 전환권이 만료되어 관계기업으로 분류되었습니다.

(*4) 당기 중 연결실체로 편입되었습니다.

(*5) 당기 중 청산되어 연결실체에서 제외되었습니다.

(*6) 당기 중 매각으로 인해 연결실체에서 제외되었습니다.

(*7) 당기 중 종속회사의 기존 주주의 지분에 대한 추가매입약정 실행에 따라 지분율이 증가하였습니다.

(*8) 당기 중 종업원의 주식매수선택권 행사로 인하여 지분율이 변동되었습니다.

(2) 종속기업 재무정보

당기말과 당기 및 전기말과 전기 현재 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익	총포괄손익
(주)엔케이팩토리	64,047,142	7,702,523	56,344,619	40,497,602	352,150	265,605
(주)퀵원스튜디오(*2)	1,088	1,708	(620)	25	(1,621)	(1,621)
(주)에프엠애드(*4)	-	-	-	1,072,642	(86,911)	(86,911)
NEOWIZ PLAY STUDIO HONG KONG LIMITED	2,007,795	-	2,007,795	-	4,354	4,178
BNG SOFTWARE LIMITED	3,428,476	-	3,428,476	140,420	491,502	720,640
Green Armadillo Games B.V.(*1)	-	-	-	41,301	3,843	3,717
INTELLA PTE. LTD.	4,067,989	916,275	3,151,714	1,959,657	1,704,497	1,914,043
Novaflow Labs Ltd.	16,116,896	18,108,897	(1,992,001)	329,695	(4,677,557)	(2,079,109)
Neowiz Games Asia Co., Ltd.	29,162	-	29,162	-	98,083	(5,788)
Neowiz Games China Co., Ltd.(*1)	-	-	-	-	(10,804)	(10,804)
GameOn Co., Ltd.	58,555,029	5,330,927	53,224,102	8,349,011	(4,714,711)	(3,550,455)
지온인베스트먼트(주)	6,895,354	1,454,982	5,440,372	913,370	(877,615)	(887,016)
(주)네오팜	277,218	230,631	46,587	118,876	(196,841)	(196,841)
(주)슈퍼플렉스	2,424,124	552,399	1,871,725	641,325	(214,997)	(214,997)
(주)스티키핸즈	3,462,121	1,228,492	2,233,629	11,300,714	195,659	195,659
(주)갠플리트	1,243,330	454,592	788,738	1,128,193	(335,927)	(335,927)
(주)하이디어	18,237,230	7,379,425	10,857,805	15,182,900	588,502	595,366
(주)블루스카이게임즈	2,751	-	2,751	-	(685)	(685)
(주)네오워즈스포츠	11,277,479	3,303,938	7,973,541	9,632,960	1,853,008	1,853,008
MASSIVE GAMING PTY. LTD.	5,265,437	1,407,668	3,857,769	9,077,639	1,979,618	2,109,948
PROPEL WAVE GAMES PTY LTD(*2)	91,011	-	91,011	-	(351)	1,202
Massive Gaming Malta Limited(*2)	66,150	-	66,150	-	-	4,212
(주)네오워즈랩(*3)	-	-	-	-	(3,013)	(3,013)
NEOWIZ Santa Monica	2,233,464	229,449	2,004,015	1,298,378	(589,050)	(460,974)
(주)파우게임즈	25,504,191	6,006,252	19,497,939	20,638,235	(12,977,695)	(12,977,695)
(주)에스에이치인터랙티브	287,521	1,315,465	(1,027,944)	1,753,324	(1,261,000)	(1,261,000)

(*1) 영업수익, 당기순손익, 총포괄손익은 청산된 시점까지의 금액입니다.

(*2) 영업수익, 당기순손익, 총포괄손익은 연결실체에 편입된 시점부터의 금액입니다.

(*3) 영업수익, 당기순손익, 총포괄손익은 매각된 시점까지의 금액입니다.

(*4) 영업수익, 당기순손익, 총포괄손익은 관계기업으로 분류된 시점까지의 금액입니다.

종속기업명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익	총포괄손익
(주)티앤케이팩토리	87,698,462	28,389,548	59,308,914	35,665,320	25	(134,024)
(주)에프엠애드	1,602,759	1,927,070	(324,311)	2,326,729	(409,246)	(482,653)
NEOWIZ PLAY STUDIO HONG KONG LIMITED	2,010,315	6,698	2,003,617	-	(9,159)	(8,955)
BNG SOFTWARE LIMITED	2,825,161	117,325	2,707,836	455,392	174,192	192,559
Green Armadillo Games B.V.	15,740	19,457	(3,717)	73,841	19,357	18,322
INTELLA PTE. LTD.	2,013,591	775,920	1,237,671	450,310	(94,551)	(55,406)
Novaflo Labs Ltd.	15,173,088	15,085,980	87,108	54,506	(364,901)	879,827
Neowiz Games Asia Co., Ltd.	52,345	-	52,345	-	(388)	(388)
Neowiz Games China Co., Ltd.	45,182	-	45,182	-	(10,420)	(11,641)
GameOn Co., Ltd.	62,375,840	5,688,692	56,687,148	4,287,573	120,345	(2,278,310)
지온인베스트먼트(주)	7,826,285	1,498,897	6,327,388	942,096	(1,929,695)	(1,974,983)
NEOWIZ INC(*2)	-	-	-	58,195	(142,622)	(204,800)
(주)네오팝	439,726	196,298	243,428	244,149	(119,853)	(119,853)
(주)슈퍼플렉스	2,733,223	646,501	2,086,722	932,642	(535,431)	(535,431)
(주)스티키핸즈	3,711,219	1,673,249	2,037,970	7,519,344	117,897	117,897
(주)갠플리트	1,530,480	405,815	1,124,665	935,672	(427,240)	(427,240)
(주)하이디어	16,645,561	6,716,805	9,928,756	23,203,441	2,962,576	2,932,970
(주)블루스카이게임즈	4,106	670	3,436	-	(5,851)	(5,851)
(주)네오위즈스포츠	9,165,122	3,044,589	6,120,533	9,435,131	1,803,021	1,803,021
MASSIVE GAMING PTY. LTD.	2,758,839	1,011,018	1,747,821	9,151,647	(1,184,024)	(1,237,428)
(주)네오위즈랩	367,596	23,954	343,642	263	(43,233)	(43,233)
NEOWIZ Santa Monica(*1)	189,039	66,370	122,669	565	(528,513)	(500,731)
(주)파우게임즈(*1)	36,351,035	3,829,055	32,521,980	17,285,502	(981,052)	(981,052)
(주)에스에이치인터랙티브(*1)	991,792	758,736	233,056	494,519	(698,324)	(698,324)

(*1) 영업수익, 당기순손익, 총포괄손익은 연결실체에 편입된 시점부터의 금액입니다.

(*2) 영업수익, 당기순손익, 총포괄손익은 청산된 시점까지의 금액입니다.

(3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성 대상에 포함 또는 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	변동내용	변동사유
PROPEL WAVE GAMES PTY LTD	대상 포함	당기 중 설립하여 지배력을 획득하였습니다.
Massive Gaming Malta Limited	대상 포함	당기 중 설립하여 지배력을 획득하였습니다.
(주)콕원스튜디오	대상 포함	당기 중 설립하여 지배력을 획득하였습니다.
(주)네오위즈랩	대상 제외	당기 중 매각으로 인해 연결실체에서 제외되었습니다.
Neowiz Games China Co., Ltd.	대상 제외	당기 중 청산되어 연결실체에서 제외되었습니다.
(주)에프엠애드	대상 제외	당기 중 (주)티앤케이팩토리가 보유한 전환사채의 전환권이 만료되어 연결실체에서 제외되었습니다.
Green Armadillo Games B.V.	대상 제외	당기 중 청산되어 연결실체에서 제외되었습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이

없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산 및무형자산과 투자부동산 유형
- 재평가모형을 적용하는 가상자산
- 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.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정으로 인해 연결실체는 가상자산과 관련한 상세 내용을 관련 주석에서 공시하고 있습니다(주석 15 참조).

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 (제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험

회피회계 적용

- 기업회계기준서 제1107호‘금융상품:공시’: 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘금융상품’: 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘연결재무제표’: 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘현금흐름표’: 원가법

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의

손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

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

(3) 표시통화로의 환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결실체의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.5 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상

각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 '금융수익'으로 표시합니다.

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

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결실체가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.(1).2) 참조).

(4) 인식과 제거

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 '금융수익(비용)'으로 연결포괄손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 8, 손상에 대한 회계정책은 주식 4.2) 참조).

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	30년
기계장치	3년
차량운반구	3년
비품	3 ~ 5년
임차시설물	2년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.11 무형자산

무형자산은 최초로 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상

차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	2 ~ 5년
산업재산권	1 ~ 7년
기타의무형자산	1 ~ 5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하여, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

가상자산과 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

2.12 가상자산

① 가상자산의 인식

취득한 가상자산을 무형자산으로 분류하며, 취득시 구입가격에 취득과 직접 관련된 원가를 가산하여 취득가액을 인식합니다.

② 가상자산의 단위원가

가상자산은 빈번한 유출입으로 인해 단위원가 측정시 개별법 적용이 어렵습니다. 이에 연결실체는 회계정책을 개발하여 기업회계기준서 제1002호 문단 25에 따라 이동평균법을 적용하여 단위원가를 결정하였습니다.

③ 가상자산으로 분류한 가상자산 상각·후속 평가

무형자산으로 분류한 가상자산은 내용연수가 비한정된 것으로 보아 상각하지 않고 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다. 가상자산을 무형자산으로 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 가상자산의 원가는 취득시 구입가격에 취득과 직접 관련된 원가를 가산하여 취득가액을 인식합니다.

가상자산의 공정가치를 산정하기 위해 코인마켓캡(<https://coinmarketcap.com>)에서 제공하는 해당 가상자산의 평균 시장 가격을 활용하고 있습니다. 코인마켓캡은 각 거래소에서 제공하는 가격과 거래량 정보 등을 종합하여 산출된 평균 시장 가격을 제공합니다. 또한 연결실

체는 가상자산의 거래소의 마감시간이 없어 코인마켓캡이 제공하는 UTC 기준의 종가를 사용하고 있습니다. 활용한 코인마켓캡의 가격이 접근가능한 주된시장의 가격과의 괴리가 크다면 접근가능한 주된 시장의 가격을 사용합니다.

활성시장이 존재하는 가상자산은 최초인식 후에 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 표시하고 있습니다. 재평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

활성시장이 존재하는 가상자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가감됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다.

활성시장이 존재하는 가상자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 재평가된 금액에 근거한감가상각액과 최초원가에 근거한 감가상각액의 차이는 재평가잉여금에서 이익잉여금으로 대체됩니다.

활성시장이 존재하는 가상자산과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 제거될 때 이익잉여금으로 직접 대체할 수 있으며, 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우 그 금액은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

활성시장이 존재하지 않는 가상자산은 매 보고기간말 손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상평가를 수행하고 있습니다. 손상평가 결과 회수가능액이 장부금액보다 높은 경우 회수가능액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

가상자산의 후속평가에 따른 재평가손익 및 손상차손은 영업외손익으로 분류하였습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 연결재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.16 리스

(1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 다양한 부동산, 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스계약은 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 연결실체(리스이용자)가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 연장선택권에 따라 지급할 금액
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스입니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체는 일부 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결실체는 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

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

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

연결실체가 보고기간말 또는 보고기간말 이전에 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러

한 약정사항은 부채의 유동 비유동 분류에 고려합니다. 보고기간 후에만 약정사항을 준수하도록 요구받는다면, 이러한 약정사항은 기말 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 제거

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

2.18 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

관련 부채는 연결재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

2.19 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주 등입니다.

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

2.20 충당부채

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

2.21 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.22 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하여 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

2.23 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

2.24 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 게임 판매에 대한 라이선스 부여와 게임의 업데이트, 기획 및 개발 유지보수 등의 용역을 제공하는 게임 퍼블리싱 사업을 영위하고 있으며, 고객과의 퍼블리싱 계약은 용역이 제공되지 않는다면 라이선스에서 고객이 얻을 수 있는 효익이 유의적으로 제한되어 수행의무가 구별되지 않습니다. 이에 따라 연결실체는 퍼블리싱 계약을 하나의 수행의무로 판단하였으며, 해당 의무에 따라 계약기간 동안 용역을 제공하고 퍼블리싱 계약금액을 용역 제공 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

② 계약체결 증분원가

고객이 연결실체가 제공하는 게임서비스 등을 이용하여 결제하는 경우 연결실체는 거래처에 수수료를 지급하며, 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 발생한 원가로서, 계약을 체결하지 않았다면 발생하지 않았을 원가입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용에 따라 이러한 계약체결 증분원가를 자산으로 인식하고 일정기간에 걸쳐 상각합니다.

③ 라이선싱

연결실체는 게임 사업에서 보유한 IP를 고객에게 일정기간 사용하도록 허가하고, 이에 대한 대가를 수령하고 있습니다. 연결실체는 라이선스를 부여하는 계약의 성격에 따라 지적재산에 접근권을 제공하는 것인지 사용권을 제공하는 것인지 여부를 구분합니다. 계약의 성격이 계약기간 동안 연결실체의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것인 경우, 접근권으로 보아 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리 합니다. 계약의 성격이 라이선스를 고객에게 부

여하는 시점에 라이선스가 존재하는 대로 사용하도록 하는 것인 경우, 고객이 사용권을 부여 받은 시점에 이행이 완료되는 것으로 보아 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리 합니다.

2.25 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2025년 3월 12일자로 이사회에서 승인됐으며, 2025년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 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) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 순확정급여부채

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

(4) 수익인식

아이템 판매로 인한 수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 수익을 인식하고 있습니다. 연결실체는 아이템 판매로 인한 수익을 사용자의 기대사용기간에 걸쳐 인식하고 있습니다(주석 27 참조).

(5) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 15 참조).

(6) 주식기준보상

연결실체는 주식결제형, RSU 및 현금결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려한 평가모형을 사용하여 추정합니다(주석 26 참조).

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

(가) 외환위험

보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	USD	JPY	기타	USD	JPY	기타
외화금융자산						
현금및현금성자산	22,066,813	372,414	707,502	33,859,363	42,734	5,422,376
매출채권및기타채권	15,395,705	862,154	3,272,596	16,787,015	591,701	4,861,304
단기금융상품	7,350,000	-	-	6,447,000	-	-
당기손익-공정가치 금융자산	10,600,823	-	-	5,114,250	-	-
소 계	55,413,341	1,234,568	3,980,098	62,207,628	634,435	10,283,680
외화금융부채						
매입채무및기타채무	3,891,130	1,069,679	779,042	4,209,194	411,983	589,936
소 계	3,891,130	1,069,679	779,042	4,209,194	411,983	589,936

(나) 연결실체의 위험

연결실체는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 연결실체는 연결대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 회사별 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

(다) 민감도 분석

당기 및 전기의 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	4,075,407	(4,075,407)	4,587,676	(4,587,676)
JPY	13,043	(13,043)	17,596	(17,596)
기타	253,204	(253,204)	766,775	(766,775)
합 계	4,341,654	(4,341,654)	5,372,047	(5,372,047)

② 가격위험

연결실체는 연결채무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 또는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 보고기간말 현재 연결실체의 지분증권(관계기업투자를 제외)의 금액은 14,933,215천원(전기말: 6,836,943천원)입니다.

보고기간말 현재 지분증권의 가격이 약 10% 증가 및 감소할 경우 당기의 기타포괄손익 변동 금액은 223,738천원(전기말: 91,151천원)이며, 당기손익의 변동금액은 957,479천원(전기말: 449,651천원)입니다.

③ 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는 데 있습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 변동금리부 조건의 차입금이 없으며, 따라서 이자율위험은 중요하지 않습니다.

2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

① 위험관리

신용 위험은 연결실체 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용 위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및

금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가될 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

임직원의 대출과 관련하여 담보로 제공한 기타금융자산 3,451,930천원(전기말: 3,430,285천원)을 제외하고는 현금및현금성자산(보고기간말 현재 현금보유액 489천원), 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산, 당기손익-공정가치 금융자산 등의 금융상품의 신용위험 최대노출액은 장부금액과 동일합니다.

② 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 담보제공 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

③ 금융자산의 손상

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실율은 약정 회수기일로부터 연체된 채권에 대해서 연령분석 및 대손 경험률을 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	정 상	연체후 3개월 이내	연체후 3개월 초과 6개월 이내	연체후 6개월 초과 12개월 이내	연체후 12개월 초과	합 계
당기말						
총 장부금액 - 매출채권	39,078,383	210,296	706	492	737,639	40,027,516
손실충당금	(4,934)	(1,203)	(54)	(245)	(737,638)	(744,074)
전기말						
총 장부금액 - 매출채권	39,887,668	1,831,394	1,645	20,762	1,174,975	42,916,444
손실충당금	(3,662)	(6,455)	(169)	(3,608)	(1,174,975)	(1,188,869)

당기와 전기의 매출채권에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

매출채권	당 기	전 기
기초	1,188,869	1,524,817
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	131,398	207,463
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(555,026)	(368,238)
환입된 금액	(9,646)	(175,122)
연결범위변동	(11,550)	-
환율변동효과	29	(51)
기말	744,074	1,188,869

(나) 상각후원가 측정 기타채권 및 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타채권 및 기타금융자산에는 대여금, 미수금, 보증금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말		
	미수금 등	합 계	대여금	미수금 등	합 계
기초	3,208,599	3,208,599	400,000	3,726,648	4,126,648
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	-	-	37,420	37,420
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-	(400,000)	(554,089)	(954,089)
환입된 금액	(36,726)	(36,726)	-	-	-
환율변동효과	928	928	-	(1,380)	(1,380)
기말	3,172,801	3,172,801	-	3,208,599	3,208,599

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

④ 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권 대손상각비	121,752	32,341
기타채권 및 기타금융자산	(36,726)	37,420
합계	85,026	69,761

⑤ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

3) 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 연결실체의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	10,610,177	15,442	-	-	-	10,625,619
미지급금(*1)	2,564,998	1,662	-	-	-	2,566,660
미지급비용(*1)	7,149,787	70,367	471,919	-	-	7,692,073
보증금	2,186,495	241,932	8,153	-	-	2,436,580
리스부채	220,929	479,061	504,775	1,209,375	1,315,781	3,729,921
금융보증계약(*2)	1,453,863	-	-	-	-	1,453,863

(*1) 종업원급여제도에 따른 사용자의 의무로 인한 부채 등 26,787,763천원은 제외하였습니다.

(*2) 금융보증계약과 관련하여 연결실체의 기타금융자산 3,451,930천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	10,769,209	65,231	-	-	-	10,834,440
미지급금(*1)	2,561,361	10,890	-	-	-	2,572,251
미지급비용(*1)	6,640,773	55,312	495,501	87,612	-	7,279,198
파생금융부채	178,706	-	-	-	-	178,706
보증금	2,057,521	159,299	-	8,153	-	2,224,973
차입금	-	19,488,990	-	-	-	19,488,990
리스부채	256,428	719,637	675,295	1,362,130	1,640,168	4,653,658
금융보증계약(*2)	1,032,226	-	-	-	-	1,032,226

(*1) 종업원급여제도에 따른 사용자의 의무로 인한 부채 등 25,548,474천원은 제외하였습니다.

(*2) 금융보증계약과 관련하여 연결실체의 기타금융자산 3,430,285천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 연결실체의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	-	19,214,132
차감: 현금및현금성자산(B)	116,866,909	129,871,966
순부채(C=A-B)	(116,866,909)	(110,657,834)
자본총계(D)	518,936,747	527,620,336
총자본(E=C+D)	402,069,838	416,962,502
자본조달비율(C/E)(*)	-	-

(*) 당기말과 전기말 현재 자본조달비율이 0% 미만이므로 산출하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	116,866,909	116,866,909	129,871,966	129,871,966
매출채권및기타채권	50,559,386	50,559,386	51,132,561	51,132,561
기타금융자산				
당기손익-공정가치 금융자산	65,575,035	65,575,035	66,354,790	66,354,790
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,828,548	2,828,548	1,152,355	1,152,355
기타상각후원가 금융자산	108,919,284	108,919,284	78,775,162	78,775,162
소 계	177,322,867	177,322,867	146,282,307	146,282,307
합 계	344,749,162	344,749,162	327,286,834	327,286,834
금융부채				
매입채무및기타채무(*1)	23,227,683	23,227,683	22,809,118	22,809,118
기타금융부채				
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	178,706	178,706
유동성장기차입금(*2)	-	-	19,035,426	19,035,426
기타금융부채	7,970	7,970	14,977	14,977
소 계	7,970	7,970	19,229,109	19,229,109
합 계	23,235,653	23,235,653	42,038,227	42,038,227

(*1) 종업원급여제도에 따른 사용자의 의무로 인한 부채 등 26,787,763천원(전기말 : 25,548,474천원)은 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 연결실체는 케이비케이프제1호사모투자 합자회사의 상환전환우선주 19,365,934천원을 상환하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음. (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 금융자산	6,861,242	12,570,442	46,143,351	65,575,035
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	2,828,548	2,828,548
소 계	6,861,242	12,570,442	48,971,899	68,403,583

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치 금융자산	2,000,839	24,934,794	39,419,157	66,354,790
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	1,152,355	1,152,355
소 계	2,000,839	24,934,794	40,571,512	67,507,145
공정가치로 측정되는 금융부채				
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	178,706	178,706

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기		
	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융부채
기초금액	39,419,157	1,152,355	178,706
취득	13,602,380	1,596,924	-
처분	(2,732,072)	-	-
기타증감	320,315	64,064	(178,706)
당기손익인식액	(4,466,429)	-	-
기타포괄손익인식액	-	15,205	-
기말금액	46,143,351	2,828,548	-

(단위: 천원)

구 분	전기		
	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융부채
기초금액	33,015,554	1,083,873	1,263,872
취득	10,749,545	46,562	-
처분	(1,309,270)	-	-
수준3에서의 변동(*1)	(197,400)	-	-
기타증감	472,310	-	(7,059)
당기손익인식액	(3,311,582)	-	(1,078,107)
기타포괄손익인식액	-	21,920	-
기말금액	39,419,157	1,152,355	178,706

(*1) 전기말 평가방법이 시장가격으로 변경되어 수준3에서 수준1로 이동하였으며, 연결실체는 수준 간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준의 변동을 인식합니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수
당기손익-공정가치 금융상품				
전환상환우선주	4,930,856	3	옵션가격결정모형 등	기초자산가격, 기초자산의 변동성
비상장 지분상품	6,084,562	3	현금흐름할인법 등	영구성장률, 할인율
펀드 등	9,913,232	2	순자산가치법 등	운용사 기준가격
펀드 등	35,127,934	3	순자산가치법 등	기초자산가격
파생상품	2,657,210	2	시장접근법	통화선도환율
기타포괄손익-공정가치 금융상품				
비상장 지분상품	2,828,548	3	유사기업비교법 등	주가순자산비율 등

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	주요 투입변수
당기손익-공정가치 금융상품				
전환상환우선주	5,315,362	3	옵션가격결정모형 등	기초자산가격, 기초자산의 변동성
비상장 지분상품	3,683,748	3	현금흐름할인법 등	영구성장률, 할인율
펀드 등	24,918,306	2	순자산가치법 등	운용사 기준가격
펀드 등	30,420,046	3	순자산가치법 등	기초자산가격
파생상품	16,488	2	시장접근법	통화선도환율
기타포괄손익-공정가치 금융상품				
비상장 지분상품	1,152,355	3	유사기업비교법 등	주가순자산비율 등
당기손익-공정가치 금융부채				
전환권 및 조기상환권	178,706	3	옵션가격결정모형	기초자산가격, 기초자산의 변동성

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

연결실체는 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정 시 연결실체의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 분기 보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

(6) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따라 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

자산가치법과 유사기업법으로 평가하는 금융상품을 제외하고, 민감도 분석의 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율과 영구성장률을 각각 1% 변동시켰을 때, 이에 따른 손익효과는 유리한 변동 38,560천원, 불리한 변동 (-)35,430천원입니다.

(7) 거래일 평가손익

연결실체가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 만기동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다. 이와 관련하여 당기 및 전기에 이연되고 있는 차이 금액은 없습니다.

(8) 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)티앤케이팩토리 제1종 전환상환우선주 전환권	-	37,669

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손익	4,852,396	43,764,309
평가손익	-	642,141
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손익	4,852,396	43,122,168

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	65,575,035	66,354,790
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,828,548	1,152,355
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	116,866,909	129,871,966
매출채권및기타채권	50,559,386	51,132,561
기타 상각후원가 금융자산	108,919,284	78,775,162
소 계	276,345,579	259,779,689
합 계	344,749,162	327,286,834

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 부채	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융부채	-	178,706
상각후원가 금융부채		
매입채무및기타채무(*1)	23,227,683	22,809,118
유동성장기차입금(*2)	-	19,035,426
기타금융부채	7,970	14,977
소 계	23,235,653	41,859,521
합 계	23,235,653	42,038,227

(*1) 종업원급여제도에 따른 사용자의 의무로 인한 부채 등 26,787,763천원(전기말 : 25,548,474천원)은 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 연결실체는 케이비케이프제1호사모투자 합자회사의 상환전환우선주 19,365,934천원을 상환하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기					
	기타포괄손익	당기손익	상각후원가	상각후원가	당기손익	합 계
	공정가치 금융자산	공정가치 금융자산	금융자산	금융부채	공정가치 금융부채	
기타포괄평가손익(*)	17,713	-	-	-	-	17,713
이자수익	-	-	5,572,975	-	-	5,572,975
이자비용	-	-	-	(441,056)	-	(441,056)
배당수익	-	68,009	-	-	-	68,009
평가손익	-	(5,953,143)	-	-	(5,699)	(5,958,842)
거래손익	-	2,986,206	-	-	290,260	3,276,466
대손충당금환입	-	-	(20,896)	-	-	(20,896)
외환손익	-	66,222	5,545,353	(454,112)	-	5,157,463
합 계	17,713	(2,832,706)	11,097,432	(895,168)	284,561	7,671,832

(*) 법인세효과를 반영한 세후금액 기준으로 표시되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기					
	기타포괄손익	당기손익	상각후원가	상각후원가	당기손익	합 계
	공정가치 금융자산	공정가치 금융자산	금융자산	금융부채	공정가치 금융부채	
기타포괄평가손익(*)	24,266	-	-	-	-	24,266
이자수익	-	-	2,969,363	-	-	2,969,363
이자비용	-	-	-	(1,734,439)	-	(1,734,439)
배당수익	-	24,551	-	-	-	24,551
평가손익	-	(4,514,908)	-	1,027,818	1,078,107	(2,408,983)
거래손익	-	1,498,798	-	(293,058)	-	1,205,740
대손상각비	-	-	(69,760)	-	-	(69,760)
외환손익	-	-	(866,096)	(140,802)	-	(1,006,898)
합 계	24,266	(2,991,559)	2,033,507	(1,140,481)	1,078,107	(996,160)

(*) 법인세효과를 반영한 세후금액을 기준으로 표시되었습니다.

7. 현금및현금성자산

연결실체의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	98,204,504	124,871,966
단기은행예치금(*)	18,662,405	5,000,000
합 계	116,866,909	129,871,966

(*) 단기은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

8. 금융자산

(1) 금융자산의 세부내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치 금융자산	33,830,753	31,744,282	36,440,523	29,914,267
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	2,828,548	-	1,152,355
상각후원가 금융자산	107,201,205	1,718,079	75,316,807	3,458,356
합 계	141,031,958	36,290,909	111,757,330	34,524,978

(2) 당기손익-공정가치 금융자산

1) 당기손익-공정가치 금융자산 세부내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
상장 지분상품	6,020,106	2,000,839
채무상품	25,153,437	34,423,196
파생상품	2,657,210	16,488
소 계	33,830,753	36,440,523
비유동항목		
비상장 지분상품	6,084,562	3,683,748
전환상환우선주	4,930,856	5,315,362
채무상품	20,728,864	20,915,157
소 계	31,744,282	29,914,267
합 계	65,575,035	66,354,790

2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	(1,942,673)	(221,642)
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	(3,655,129)	411,733
당기손익-공정가치 파생상품 관련 손익	2,765,096	(3,181,650)
합 계	(2,832,706)	(2,991,559)

(3) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장 지분상품(*)	2,828,548	1,152,355
합 계	2,828,548	1,152,355

(*) 위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

(4) 상각후원가 금융자산

1) 매출채권및기타채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	40,027,516	42,916,442
차감 : 손실충당금	(744,074)	(1,188,869)
매출채권(순액)	39,283,442	41,727,573
기타채권		
미수금	9,965,907	6,656,889
차감 : 손실충당금	(1,143,101)	(1,178,899)
미수수익	1,131,746	1,052,586
차감 : 손실충당금	(29,700)	(29,700)
보증금	3,351,092	4,904,112
차감 : 손실충당금	(2,000,000)	(2,000,000)
기타채권(순액)	11,275,944	9,404,988
합 계	50,559,386	51,132,561

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 지급기한 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결실체는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 기대신용손실율을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다(주석 4.(1).2)).

보고기간 말 현재 연결실체가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

2) 기타 상각후원가금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		

	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
대여금	1,636,065	266,150	1,902,215	3,300,000	458,356	3,758,356
금융상품(정기예금 등)	105,565,140	1,451,929	107,017,069	72,016,807	3,000,000	75,016,807
합 계	107,201,205	1,718,079	108,919,284	75,316,807	3,458,356	78,775,163

9. 파생상품

당기말 및 전기말의 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	2,657,210	—	16,488	—
전환권및조기상환권	—	—	—	178,706
합 계	2,657,210	—	16,488	178,706
유동항목	2,657,210	—	16,488	178,706
비유동항목	—	—	—	—

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	357,126	949,432
선급비용	5,737,919	4,953,387
선급부가가치세	220,575	1,352,265
기타의유동자산	106,659	147,493
소 계	6,422,279	7,402,577
비유동		
선급금	227,333	705,178
차감 : 손실충당금	(227,333)	(473,570)
선급비용	2,468,478	1,444,435
소 계	2,468,478	1,676,043
합 계	8,890,757	9,078,620

11. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	총장부금액	손실충당금	총장부금액	손실충당금
상 품	-	-	1,569	-
제 품	163,343	-	120,599	-
저장품	82	-	102	-
합 계	163,425	-	122,270	-

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	44,732,571	-	44,732,571	43,561,054	-	43,561,054
건물	50,932,528	(10,427,902)	40,504,626	49,544,002	(8,491,959)	41,052,043
기계장치	5,557,133	(5,200,150)	356,983	5,191,775	(5,023,828)	167,947
차량운반구	201,901	(135,639)	66,262	209,805	(102,158)	107,647
비품	9,547,537	(7,810,781)	1,736,756	8,612,951	(6,717,874)	1,895,077
임차시설물	433,983	(338,026)	95,957	364,575	(226,563)	138,012
합 계	111,405,653	(23,912,498)	87,493,155	107,484,162	(20,562,382)	86,921,780

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기						
	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	임차시설물	합 계
기초 순장부가액	43,561,054	41,052,043	167,947	107,647	1,895,077	138,012	86,921,780
취득	-	-	365,357	-	1,045,053	71,070	1,481,480
처분	-	-	-	-	(5,354)	(427)	(5,781)
대체(*)	1,134,422	1,144,001	-	-	-	-	2,278,423
상각	-	(1,712,108)	(176,321)	(48,701)	(1,189,163)	(109,894)	(3,236,187)
연결범위변동	-	-	-	-	(10,402)	(2,959)	(13,361)
외환차이	37,095	20,690	-	7,316	1,545	155	66,801
기말 순장부가액	44,732,571	40,504,626	356,983	66,262	1,736,756	95,957	87,493,155

(*) 투자부동산과의 대체입니다.

(단위: 천원)

구 분	전기						
	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	임차시설물	합 계
기초 순장부가액	42,328,738	41,403,104	228,446	70,601	1,979,239	60,120	86,070,248
취득	-	-	65,546	81,083	814,448	271,936	1,233,013
처분	-	-	(5)	-	(34,640)	(15,474)	(50,119)
대체(*)	1,295,419	1,849,858	-	-	(8,201)	(118,974)	3,018,102
상각	-	(2,162,194)	(126,040)	(43,195)	(1,246,877)	(56,806)	(3,635,112)
연결범위변동	-	-	-	-	394,072	-	394,072
외환차이	(63,103)	(38,725)	-	(842)	(2,964)	(2,790)	(108,424)
기말 순장부가액	43,561,054	41,052,043	167,947	107,647	1,895,077	138,012	86,921,780

(*) 투자부동산 및 매각예정자산 등과의 대체입니다.

당기 및 전기 유형자산 감가상각비는 전액 영업비용에 포함되어 있습니다.

13. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	3,217,551	3,820,755
차량운반구	376,780	630,789
합 계	3,594,331	4,451,544

당기 중 증가한 사용권자산은 312,237천원(전기 : 4,496,667천원)입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	702,676	949,515
비유동	2,922,258	3,503,827
합 계	3,624,934	4,453,342

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	739,902	2,395,760
차량운반구	198,441	141,703
합 계	938,343	2,537,463
사용권자산의 외환차이(해외사업환산손익에 포함)	93,925	(104,646)
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	81,168	97,166
단기리스료(영업비용에 포함)	2,634	-
단기리스가 아닌 소액자산리스료(영업비용에 포함)	113,339	120,442

당기 중 리스의 총 현금유출은 885,712천원(전기 : 2,379,956천원)입니다.

(3) 리스제공자

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결실체가 당기 중에 인식한 리스료 수익은 4,564,491천원(전기: 4,320,546천원)입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,141,211	1,110,511
1년 초과 ~ 2년 이내	16,366	23,016
2년 초과 ~ 3년 이내	-	16,366
합 계	1,157,577	1,149,893

14. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	13,638,523	-	13,638,523	14,772,945	-	14,772,945
건물	16,329,666	(3,311,293)	13,018,373	17,687,932	(2,997,122)	14,690,810
합 계	29,968,189	(3,311,293)	26,656,896	32,460,877	(2,997,122)	29,463,755

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초 순장부가액	14,772,945	14,690,810	29,463,755	16,068,364	16,620,325	32,688,689
대체(*)	(1,134,422)	(1,144,001)	(2,278,423)	(1,295,419)	(1,849,858)	(3,145,277)
상각	-	(528,436)	(528,436)	-	(79,657)	(79,657)
기말 순장부가액	13,638,523	13,018,373	26,656,896	14,772,945	14,690,810	29,463,755

(*) 유형자산과의 대체 금액입니다.

당기 중 투자부동산에 대한 임대수익 4,564,491천원(전기 : 4,320,546천원)은 영업수익에 포함되어 있습니다.

임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 당기 1,180,587천원(전기 : 1,145,216천원)입니다.

당기 및 전기 투자부동산 감가상각비는 전액 영업비용에 포함되어 있습니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 45,678,917천원(전기말 : 47,152,408천원)이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행됩니다.

15. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
개발비	12,533,293	(12,533,293)	-	12,533,293	(12,533,293)	-
소프트웨어	20,767,369	(20,348,075)	419,294	21,043,006	(19,814,882)	1,228,124
회원권	3,449,033	(371,917)	3,077,116	3,560,990	(371,917)	3,189,073
가상자산	16,059,694	9,016,052	25,075,746	27,035,939	(3,144,961)	23,890,978
기타의무형자산	107,662,988	(76,495,524)	31,167,464	106,983,614	(64,360,834)	42,622,780
영업권	108,690,338	(68,830,903)	39,859,435	108,906,899	(30,400,846)	78,506,053
합 계	269,162,715	(169,563,660)	99,599,055	280,063,741	(130,626,733)	149,437,008

(*) 손상차손누계액과 재평가누계액을 포함한 금액입니다. 당기말 현재 가상자산 손상차손누계액은 979,169천원(전기: 5,040,939천원)이며, 법인세 차감전 재평가잉여금은 9,995,221천원(전기: 재평가잉여금 1,895,978천원)입니다.

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기					
	소프트웨어	회원권	가상자산	기타의무형자산	영업권	합 계
기초 순장부가액	1,228,124	3,189,073	23,890,978	42,622,780	78,506,053	149,437,008
취득	194,582	-	8,688,844	658,550	-	9,541,976
처분	-	(111,957)	(16,598,628)	(42,047)	-	(16,752,632)
재평가(*)	-	-	7,823,214	-	-	7,823,214
상각	(935,245)	-	-	(11,673,039)	-	(12,608,284)
손상	-	-	(218,668)	(493,512)	(38,430,057)	(39,142,237)
대체	-	-	-	70,000	-	70,000
연결범위변동	(61,653)	-	-	(596)	(216,561)	(278,810)
외환차이	(6,514)	-	1,490,006	25,328	-	1,508,820
기말 순장부가액	419,294	3,077,116	25,075,746	31,167,464	39,859,435	99,599,055

(*) 당기말 현재 보유하고 있는 가상자산의 재평가금액입니다.

구 분	전기					
	소프트웨어	회원권	가상자산	기타의무형자산	영업권	합 계
기초 순장부가액	215,399	3,024,073	17,919,640	23,750,985	34,276,030	79,186,127
취득	1,645,946	165,000	17,648,484	2,000,866	-	21,460,296
처분	-	-	(15,075,960)	(6,127)	-	(15,082,087)
재평가(*)	-	-	3,378,953	-	-	3,378,953
상각	(729,658)	-	-	(11,783,065)	-	(12,512,723)
손상	-	-	(70,455)	(460,317)	(5,148,708)	(5,679,480)
대체	79,310	-	-	122,529	-	201,839
연결범위변동	12,558	-	-	28,997,949	49,378,731	78,389,238
외환차이	4,569	-	90,316	(40)	-	94,845
기말 순장부가액	1,228,124	3,189,073	23,890,978	42,622,780	78,506,053	149,437,008

(*) 전기말 현재 보유하고 있는 가상자산의 재평가금액입니다.

당기 및 전기의 무형자산상각비는 전액 영업비용에 계상되어 있습니다.

당기에 비용으로 인식한 경상연구개발비는 5,571,759 천원(전기: 4,116,752천원) 입니다.

(3) 가상자산

1) 가상자산의 개발 및 발행 현황

연결실체는 블록체인 기반의 글로벌 서비스 플랫폼을 만들어 다양한 서비스를 제공하고자 합니다. 연결실체가 블록체인 플랫폼에서 제공하는 서비스를 이용하기 위해 고객은 연결실체가 발행한 유틸리티 Token을 지불하여야 합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1001호에 따라 주주 및 유틸리티 Token 보유자 등 요약연결 재무제표 이용자에게 경제적 의사결정에 목적 적합하고 신뢰할 수 있는 회계 정보를 제공하고자 합니다.

연결실체는 유틸리티 Token 및 기타 가상자산을 활용한 다양한 거래, 사건, 상황에 대하여 구체적으로 적용할 수 있는 한국채택국제회계기준이 없는 경우, 회계정책을 개발하여 적용할 수 있으므로 이에 따라 회계정보를 작성하였습니다.

한편, 연결실체가 영위하는 블록체인 사업은 관련 법령과 규제가 명확하지 않아 사업의 불확실성이 매우 크기 때문에, 향후 관계 당국의 블록체인 사업 관련 법령과 규제의 변경이 연결실체의 사업에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

① 가상자산 발행목적 및 관련위험

연결실체는 2022년 가상자산 INTELLA X Token을 개발하였습니다. INTELLA X Token은 INTELLA X 플랫폼에서 블록체인 게임의 개발자, 사용자 및 Token 보유자에게 Web3 게임 및 플랫폼 서비스를 제공하고자 발행한 유틸리티 Token입니다.

연결실체가 개발한 INTELLA X Token은 INTELLA X 플랫폼에서 운영되는 다수 게임들의 게임 토큰과 교환 가능하며, 연결실체는 INTELLA X Token의 가치가 유지되고 생태계가 활성화될 수 있도록 다양한 게임을 지속적으로 INTELLA X 플랫폼에 온보딩하고, 다수의 이용자가 해당 게임들을 즐길 수 있도록 노력하고 있습니다. 이는 다양한 게임이 하나의 플랫폼을 통해 연결되어 유저간의 상호작용을 바탕으로 공통의 이해 충족을 목적으로 하고 있습니다.

연결실체가 개발한 INTELLA X Token과 관련하여 백서에 따라 INTELLA X Token의 가치가 유지되고 생태계가 활성화 되도록 하기 위해서 연결실체는 다양한 블록체인 기반의 게임 서비스를 지속적으로 확보할 필요가 있습니다. 만일 생태계가 예상대로 활성화되지 않을 경우, 가상자산 사용가치가 낮아질 위험이 있습니다.

INTELLA X Token의 총 발행량은 2,000,000,000개로 백서에 따라 제한되어 있으며, 추가로 발행되지 않습니다. INTELLA Token은 당기말 현재 거래소에 상장되어 있지 않으며, INTELLA X 플랫폼은 개발 중에 있습니다.

② 가상자산 발행 및 배분현황

당기말과 전기말 현재 연결실체가 개발한 가상자산 발행 및 배분현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 수량(개수), 금액(천원))

구 분	당기말					
	취득경로	총 발행량	배분수량	유보수량(*1)	취득원가(*2)	장부금액(*2)
INTELLA X Token	자체 개발	2,000,000,000	-	2,000,000,000	-	-
합 계		2,000,000,000	-	2,000,000,000	-	-

(*1) 플랫폼사가 서비스를 위해 보유하고 있는 수량과 시장에 유통가능한 수량을 제외한 연결실체 자체 보유 수량으로 시장에 유통되지 않은 수량입니다.

(*2) 개발에 소요된 비용을 자산화하지 않고 모두 비용처리하였고, 그 결과 당기말 현재 연결 재무상태표에 자산으로 계상되어 있는 금액은 없습니다.

(단위 : 수량(개수), 금액(천원))

구 분	전기말					
	취득경로	총 발행량	배분수량	유보수량(*1)	취득원가(*2)	장부금액(*2)
INTELLA X Token	자체 개발	2,000,000,000	-	2,000,000,000	-	-
합 계		2,000,000,000	-	2,000,000,000	-	-

(*1) 플랫폼사가 서비스를 위해 보유하고 있는 수량과 시장에 유통가능한 수량을 제외한 연결실체 자체 보유 수량으로 시장에 유통되지 않은 수량입니다.

(*2) 개발에 소요된 비용을 자산화하지 않고 모두 비용처리하였고, 그 결과 전기말 현재 연결 재무상태표에 자산으로 계상되어 있는 금액은 없습니다.

③ 가상자산 유상매각 등의 수익인식 현황

당기말 현재 연결실체가 발행한 가상자산 중 151,015,384개가 가상자산 매매계약에 의해 매각되었으나, 최초 상장일로부터 6개월까지의 매매대상자산의 처분이 제한됨에 따라, 발행 물량 2,000,000,000개 전체를 연결실체가 보관하고 있으며, 유통수량은 없습니다.

연결실체는 INTELLA X Token 매각과 관련된 수행의무가 이행되지 못하였다고 판단하여 이를 수익으로 인식하지 아니하였고 대가로 수령한 가상자산의 거래 당시 시세에 해당하는 금액 8,902,320천원(전기말 : 9,446,144천원)을 당기말 현재 계약부채로 인식하고 있습니다.

연결실체는 INTELLA X Token 보유 고객에게 서비스 등 제공 의무를 부담하므로, 고객이 INTELLA X Token을 지불하고 높은 수준의 서비스 등을 사용하여 연결실체의 수행의무가 완료된 적절한 시점에 수익을 인식할 계획입니다.

당기말과 전기말 현재 INTELLA X Token의 매각 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 수량(개수), 금액(천원))

거래상대방	매각월	계약수량(*)	당기말		전기말		지급조건
			지급수량	계약부채(*)	지급수량	계약부채	
기타	2022-11	137,900,000	-	8,108,520	-	8,724,080	최초 상장일로부터 6개월간의 락업기간. 락업기간 종료일로부터 18개월간 균등 배부.
기타	2023-01	12,500,000	-	735,000	-	644,700	최초 상장일로부터 6개월간의 락업기간. 락업기간 종료일로부터 18개월간 균등 배부.
기타	2023-02	615,384	-	58,800	-	77,364	최초 상장일로부터 6개월간의 락업기간. 락업기간 종료일로부터 18개월간 균등 배부.
합계		151,015,384	-	8,902,320	-	9,446,144	

(*) 당기 당사자들 간 계약해제 합의에 따라 계약수량과 계약 부채 금액이 변경되었습니다.

④ 유보물량 현황 및 향후 관리계획

당기말 현재 연결실체는 백서의 토큰노믹스 정책에 따라 Ecosystem, Marketing, Partnerships 등 7가지 사용목적을 위해 2,000,000,000개의 토큰을 유보하고 있습니다.

가상자산 매매계약에 따른 수량 151,015,384개는 최초 거래소 상장 후 순차적으로 배분될 예정이며, 이외 보고기간말 현재 각 항목별 구체적 사용방법이 정해지지 않았습니다.

⑤ 수행의무

연결실체의 목표는 Web3 생태계에서 새로운 플랫폼 서비스 모델을 제시하고, 인센티브를 기여자에게 제공하여 기존 플랫폼의 단점을 극복할 수 있는 새로운 수익공유 프로토콜을 도입하는 것입니다.

목표달성을 위해 연결 실체는 INTELLA X만의 Token, 월렛, DEX, 론치패드, 마켓플레이스 등을 개발을 하고 있으며, 이러한 개발 결과물이 기능적으로 완료된 후에도 변화되는 Web3 시장 변화에 맞춰 플랫폼 고도화 작업을 계획하고 있습니다.

이용자에게는 쉽게 접근하여 사용할 수 있는 서비스를 제공하고, 개발사에게는 INTELLA X 플랫폼에 연동할 수 있는 API 제공, INTELLA X에서 개발한 컨트랙트를 게임에 적용할 수 있도록 기술적 지원, 기술 상담 등의 개발자 친화적 온보딩 프로세스를 제공할 계획입니다.

또한 연결실체는 장기적으로 시장 변화에 맞춰 새로운 플랫폼 서비스 모델을 기획하고 다양한 재미를 줄 수 있는 글로벌게임을 지속적으로 온보딩하여 다수의 이용자를 확보해 나갈 것이며, 게임 외에도 다양한 메인넷과의 협업으로 멀티체인을 구성, 새로운 체인의 이용자를 확보하고자 합니다.

이를 통해 연결실체가 발행한 INTELLA X token이 플랫폼의 주요 재화로 사용이 되면서 가치가 유지되고 생태계가 활성화 될 것을 기대하고 있습니다.

다만, INTELLA X 플랫폼에 온보딩되어 있는 게임은 현재 A.V.A 한 가지 소수의 게임에 불과하며, 또한 INTELLA X Token이 상장되지 않은 관계로 USDC와 같은 기존 상용화된 토큰을 사용하여 서비스하는 소프트 런칭 단계로, 서비스가 목표한 수준에 도달하지 못했다고 판단하고 있습니다.

연결실체가 추구하는 플랫폼의 완성은 연결 실체가 계획하고 있는 모든 것들이 완성되어야 합니다.

- INTELLA X Token 이 플랫폼의 주요 재화로 기능 수행
- 개발사의 친화적인 온보딩 서비스 제공
- 다수의 게임 온보딩을 통한 이용자를 확보하여 생태계 활성화
- 멀티체인 확장 및 체인간의 안정성과 보안을 유지할 수 있는 새로운 생태계 구축
- 새롭고 경쟁력있는 플랫폼서비스 모델을 통한 Web3 생태계의 활성화 및 안정화

2) 제3자로부터 취득한 가상자산

연결실체는 매매차익 확보 등의 목적으로 다양한 종류의 가상자산을 제3자로부터 취득하여

보유하고 있습니다. 가상자산을 기업회계기준서 제 1038호에 따른 무형자산으로 인식하고, 취득시 지급한 원가를 최초 장부금액으로 인식하며, 매 보고기간마다거래빈도와 규모를 고려하여 활성시장에서의 거래가격에 따라 재평가하고 있습니다.

활성시장이 존재하는 가상자산은 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 인식하고, 활성시장이 존재하지 않는 가상자산은 손상 징후가 있는 경우 회수 가능액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 가상자산의 공정가치를 산정하기 위해 코인마켓캡에서 제공하는 해당 가상자산의 평균 시장 가격을 활용하고 있습니다. 코인마켓캡은 각 거래소에서 제공하는 가격과 거래량 정보 등을 종합하여 산출된 평균 시장 가격을 제공합니다. 또한 연결실체는 가상자산의 거래소의 마감시간이 없어 코인마켓캡이 제공하는 UTC 기준의 종가를 사용하고 있습니다.

① 가상자산 취득 및 보유현황

(단위 : 수량(개수), 금액(원))

가상자산	상장여부(*1)	수량				공정가치(개당)(*2)	
		전기말	취득	처분	당기말	전기말	당기말
Bitcoin	상장	102	14	(22)	94	54,392,564	137,340,928
Ethereum	상장	564	322	(339)	547	2,946,265	4,898,822
USD Coin	상장	4,810,593	437,759	(3,661,056)	1,587,296	1,285	1,470
NITE	비상장	40,000,000	-	-	40,000,000	-	-
TOTEMX	비상장	506	-	-	506	-	-
BORA	상장	1,538,611	353,190	(1,891,800)	1	208	191
KAIA(구.Klaytn)	상장	5,676,422	1,769,757	(7,391,953)	54,226	313	296
Tether	상장	4,899,911	3,031,491	(3,669,627)	4,261,775	1,289	1,467
WEMIX	상장	154,874	-	(154,874)	-	3,276	1,132
MATIC	상장	385,471	398,591	(10,657)	773,405	1,252	662
EOS	상장	391,805	8,037	(399,842)	-	1,089	1,137
TRX	상장	2,784,603	625,829	(3,410,432)	-	139	374
기타(*3)	-	43,340,458	5,021,226	(37,425,798)	10,935,886	-	-
합 계		103,983,920	11,646,216	(58,016,400)	57,613,736	-	-

(*1) 국/내외 거래소 상장을 포함하며, 탈중앙화 거래소(DEX) 상장은 제외하였습니다.

(*2) 코인마켓캡에서 제공하는 보고기간말 평균 시장가격을 활용하여 산정하였으며, 개발중이거나 거래소에 상장하지 않은 가상자산은 손상 징후가 없는 경우 취득원가로 인식하였습니다.

(*3) 에어드랍 등 무상으로 취득하거나 장부 금액이 중요하지 않은 토큰은 기타로 분류됩니다.

② 가상자산 계상현황

(단위 : 천원)

가상자산	평가방법	취득경로	당기말				전기말			
			취득원가	재평가누계액	손상차손 누계액	장부가액	취득원가	재평가누계액	손상차손 누계액	장부가액
Bitcoin	재평가모형	유상취득	3,963,331	9,013,165	-	12,976,496	3,650,589	1,936,902	-	5,587,491
Ethereum	재평가모형	유상취득 외	2,066,000	614,926	-	2,680,926	1,233,367	425,866	-	1,659,233
USD Coin	재평가모형	유상취득 외	2,299,799	33,815	-	2,333,614	6,633,484	(428,125)	-	6,205,359
NITE	원가모형	유상취득	400,000	-	(400,000)	-	400,000	-	(400,000)	-
TOTEMX	원가모형	유상취득	112,430	-	(112,430)	-	112,430	-	(112,430)	-
BORA	원가모형	유상취득	1	-	(1)	-	1,184,585	-	(864,554)	320,031
KAIA(구.Klaytn)	원가모형	유상취득	14,791	-	(12)	14,779	4,844,006	-	(3,072,202)	1,771,804
Tether	재평가모형	유상취득 외	5,918,983	333,315	-	6,252,298	6,355,046	(38,665)	-	6,316,381
WEMIX	원가모형	유상취득	-	-	-	-	78,960	-	-	78,960
MATIC	원가모형	유상취득	911,527	-	(399,245)	512,282	635,126	-	(150,865)	484,261
EOS	원가모형	유상취득	-	-	-	-	660,441	-	(233,939)	426,502
TRX	원가모형	유상취득	-	-	-	-	240,079	-	-	240,079
기타	원가모형	유상취득 외	372,832	-	(67,481)	305,351	1,007,826	-	(206,949)	800,877
합 계			16,059,694	9,995,221	(979,169)	25,075,746	27,035,939	1,895,978	(5,040,939)	23,890,978

③ 가상자산 처분현황

(단위 : 수량(개수), 금액(천원))

구 분	당기				전기			
	처분수량	처분가액	장부가액	처분손익	처분수량	처분가액	장부가액	처분손익
Bitcoin	22	2,357,686	1,240,838	1,116,848	1	38,098	37,180	918
Ethereum	339	1,438,577	964,802	473,775	514	1,161,518	991,931	169,587
USD Coin	3,661,056	4,736,959	4,877,867	(140,908)	13,273,425	11,188,124	11,349,615	(161,491)
BORA	1,891,800	284,154	387,142	(102,988)	79,975	18,794	11,239	7,555
KAIA(구.Klaytn)	7,391,953	1,558,942	2,117,113	(558,171)	-	-	-	-
Tether	3,669,627	5,010,034	5,102,668	(92,634)	1,250,056	1,667,534	1,630,789	36,745
WEMIX	154,874	429,815	83,527	346,288	150,000	381,832	77,424	304,408
MATIC	10,657	10,769	10,962	(193)	11,882	19,168	19,184	(16)
Swapsanner	-	-	-	-	271,160	391,623	391,623	-
EOS	399,842	586,454	496,779	89,675	227,654	333,354	264,394	68,960
TRX	3,410,432	1,249,753	441,781	807,972	1,380,596	134,513	102,777	31,736
기타	37,425,798	1,362,133	875,149	486,984	66,038	172,115	199,804	(27,689)
합 계	58,016,400	19,025,276	16,598,628	2,426,648	16,711,301	15,506,673	15,075,960	430,713

④ 가상자산 보유위험

연결실체가 보유한 가상자산의 플랫폼 구축회사 및 발행회사는 가상자산이 사용되는 생태계를 지속적으로 활성화할 의무가 있으나 사업이 계획대로 진행되지 않을 경우 보유한 가상자산의 가치가 소멸될 수도 있는 상황입니다. 또한 가상자산 거래소에 위탁 보관된 경우 거래소의 파산 및 해킹사고 발생시 위탁한 가상자산을 반환받지 못할 위험이 있습니다.

당기말 현재 보유하고 있던 가상자산의 공정가치가 당기말 이후 변동하고 있으나 보고서일 현재 이러한 변동이 연결재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다. 연결실체의 연결재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되어있지 않습니다.

(4) 영업권의 손상 평가

1) 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위 또는 현금창출단위 집단별로 배분되었습니다. 보고기간말 현재 현금창출단위의 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	손상	연결범위변동	기말
(주)파우게임즈	49,378,731	(38,430,057)	-	10,948,674
(주)티앤케이팩토리	22,272,624	-	-	22,272,624
(주)하이디어	5,729,562	-	-	5,729,562
기타	1,125,136	-	(216,561)	908,575
합 계	78,506,053	(38,430,057)	(216,561)	39,859,435

2) 모든 현금창출단위(집단)의 회수가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

3) 유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위의 사용가치 계산에 사용된 할인율은 12.66% ~ 14.19%이며, 영구성장률은 0% 또는 1%를 적용하였으며, 사용된 주요 가정의 변동에 따른 손상차손금액의 민감도 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

	가정의 변동폭	유리한 변동	불리한 변동
할인율	1%	1,006,559	(864,500)
영구성장률	1%	1,139,133	(978,364)

16. 관계기업투자

(1) 연결실체의 관계기업 내역

구 분	회사명	소재지	결산월	소유지분율(%)	
				당기말	전기말
관계기업	지온재기지원펀드(*1,2)	한국	12월	1.00	1.00
	알로이스-지온 PGK 펀드(*1,2)	한국	12월	0.50	0.50
	지온 NEW-K콘텐츠 투자조합(*1,2)	한국	12월	1.04	1.04
	(주)모비릭스(*3)	한국	12월	-	13.44
	(주)플래닛츠(*1)	한국	12월	41.17	41.17
	ADSOTA CORPORATION(*1)	베트남	12월	49.00	49.00
	(주)에프엠애드(*1,4,5)	한국	12월	11.76	-
	Blank Sp. z o.o.	폴란드	12월	21.26	21.26

(*1) 종속기업이 보유하고 있는 지분이 포함된 지분율입니다.

(*2) 종속기업인 지온인베스트먼트(주)가 해당 조합 및 펀드의 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력이 있으므로 관계기업으로 분류되었습니다.

(*3) 당기 중 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업에서 제외되었으며, 잔여보유지분은 당기 손익-공정가치 금융자산으로 대체되었습니다.

(*4) 종속기업인 (주)티앤케이팩토리가 보유한 전환사채의 잠재적 의결권을 고려하여 종속기업으로 포함하였으나, 당기 중 전환권이 만료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(*5) 지분율이 20% 미만이지만 임원 지명권을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기							
		기초금액	취득	처분	평가손익	대체	손상	기타	기말금액
관계기업	지온재기지원펀드	149,028	-	-	(27,366)	-	-	-	121,662
	알로이스-지온 PGK 펀드	18,098	-	-	433	-	-	-	18,531
	지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	123,592	65,000	-	(9,963)	-	-	-	178,629
	㈜모비릭스(*1)	12,993,723	-	(310,158)	(401,330)	(12,011,674)	-	(270,561)	-
	ADSOTA CORPORATION(*2)	292,440	-	-	-	-	(181,987)	-	110,453
	Blank Sp. z o.o.	21,990,900	-	-	(459,027)	-	-	375,950	21,907,823
합 계		35,567,781	65,000	(310,158)	(897,253)	(12,011,674)	(181,987)	105,389	22,337,098

(*1) 당기 중 유의적인 영향력을 상실함에 따라 관계기업에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 대체되었으며, 관계기업투자 처분과 관련하여 3,103,033천원의 기타비용을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 지속적인 영업손실 등으로 인하여 장부금액이 회수가능액을 초과함에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	전기							
		기초금액	취득	처분	평가손익	대체	손상	기타	기말금액
관계기업	지온방송드라마콘텐츠펀드	171,813	-	(139,694)	(32,119)	-	-	-	-
	지온재기지원펀드	187,597	-	-	(38,569)	-	-	-	149,028
	알로이스-지온 PGK 펀드	18,534	-	-	(436)	-	-	-	18,098
	지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	128,749	-	-	(5,157)	-	-	-	123,592
	㈜모비릭스	14,209,057	-	-	(852,116)	-	-	(363,218)	12,993,723
	㈜파우게임즈(*1)	38,588,295	-	-	1,104,099	(39,692,394)	-	-	-
	㈜플래닛츠	149,278	-	-	(103,979)	-	(45,299)	-	-
	ADSOTA CORPORATION(*2)	612,669	-	-	(215,552)	-	(104,677)	-	292,440
	Blank Sp. z o.o.	-	21,998,000	-	(57,393)	-	-	50,293	21,990,900
합 계		54,065,992	21,998,000	(139,694)	(201,222)	(39,692,394)	(149,976)	(312,925)	35,567,781

(*1) 전기 중 지배력을 획득함에 따라 관계기업에서 종속기업으로 대체되었으며, 관계기업투자 처분과 관련하여 15,159,453천원의 기타수익을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 지속적인 영업손실 등으로 인하여 장부금액이 회수가능액을 초과함에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 관계기업에 대한 주요 재무정보

(단위: 천원)

회사명	당기말				당기		
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	영업수익	당기순손익	총포괄손익
지온재기지원펀드	5,284,162	7,137,993	255,956	-	353,829	(2,736,566)	(2,736,566)
알로이스-지온 PGK 펀드	188,937	3,507,409	-	-	730,449	86,293	86,293
지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	2,464,939	14,867,006	156,095	-	186,449	(958,006)	(958,006)
㈜모비릭스(*1)	-	-	-	-	28,325,082	(3,058,515)	(5,120,448)
㈜플래닛츠	359,431	307,385	1,868,700	962,735	424,493	(344,796)	(344,796)
ADSOTA CORPORATION	1,502,686	49,715	1,118,822	-	3,201,149	(421,170)	(421,170)
㈜에프엠애드(*2)	282,721	1,090,676	2,127,176	11,912	829,076	(376,165)	(376,165)
Blank Sp. z o.o.	21,501,562	320,056	400,929	-	-	(2,064,268)	(291,470)

(*1) 관계기업에서 제외되기 직전까지의 손익입니다.

(*2) 관계기업으로 편입된 시점부터의 손익입니다.

(단위: 천원)

회사명	전기말				전기		
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	영업수익	당기순손익	총포괄손익
지온방송드라마콘텐츠펀드(*3)	-	-	-	-	93,109	(1,924,878)	(1,924,878)
지온재기지원펀드	5,022,420	10,229,125	348,780	-	424,366	(3,857,008)	(3,857,008)
알로이스-지온 PGK 펀드	276,392	3,335,422	1,760	-	1,568	(87,075)	(87,075)
지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	3,313,792	8,716,190	146,126	-	82,351	(495,870)	(495,870)
㈜모비릭스	34,023,216	43,291,046	5,499,477	710,575	87,255,926	(6,338,924)	(9,040,919)
㈜파우게임즈(*1)	-	-	-	-	21,662,855	3,866,652	3,866,652
㈜플래닛츠	508,427	339,811	1,673,449	994,612	9,882,247	(252,531)	(252,531)
ADSOTA CORPORATION	1,895,876	74,777	1,159,010	-	4,404,587	(444,792)	(444,792)
Blank Sp. z o.o.(*2)	22,371,268	52,950	212,334	-	94,858	(269,958)	(269,958)

(*1) 연결실체에 편입되기 직전까지의 손익입니다.

(*2) 관계기업에 편입된 시점부터의 손익입니다.

(*3) 청산시점까지의 영업수익 및 순손익 금액입니다.

(4) 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역

(단위: 천원)

회사명	당기					
	당기말 순자산 (a)	연결실체지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	영업권	기타	장부금액
지온재기지원펀드	12,166,199	1.00%	121,662	-	-	121,662
알로이스-지온 PGK 펀드	3,696,346	0.50%	18,531	-	-	18,531
지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	17,175,850	1.04%	178,629	-	-	178,629
(주)플래닛츠	(2,164,619)	41.17%	(891,173)	794,606	96,567	-
ADSOTA CORPORATION	433,579	49.00%	212,454	-	(102,001)	110,453
(주)에프엠애드	(765,691)	11.76%	(90,045)	-	90,045	-
Blank Sp. z o.o.	21,420,689	21.26%	4,554,004	17,353,819	-	21,907,823

(단위: 천원)

회사명	전기					
	전기말 순자산 (a)	연결실체지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	영업권	기타	장부금액
지온재기지원펀드	14,902,766	1.00%	149,028	-	-	149,028
알로이스-지온 PGK 펀드	3,610,053	0.50%	18,098	-	-	18,098
지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	11,883,856	1.04%	123,592	-	-	123,592
(주)모비릭스	71,104,210	13.44%	9,558,251	3,435,472	-	12,993,723
(주)플래닛츠	(1,819,823)	41.17%	(749,307)	794,606	(45,299)	-
ADSOTA CORPORATION	811,643	49.00%	397,705	-	(105,265)	292,440
Blank Sp. z o.o.	22,211,883	21.26%	4,722,212	17,268,688	-	21,990,900

(5) 시장성 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	전기말	
		시장가치	장부가액
관계기업	(주)모비릭스	10,353,820	12,993,723

17. 매입채무 및 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	10,625,619	10,834,440
미지급금	3,511,086	2,990,271
미지급비용	27,481,087	27,913,339
단기임대보증금	2,428,427	2,216,820
소 계	44,046,219	43,954,870
비유동		
미지급비용	5,961,074	4,394,570
장기임대보증금	8,153	8,153
소 계	5,969,227	4,402,723
합 계	50,015,446	48,357,593

18. 금융부채

(1) 금융부채 장부금액의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
유동성장기차입금	-	19,035,426
파생금융부채	-	178,706
금융보증부채	3,759	14,293
소 계	3,759	19,228,425
비유동		
금융보증부채	4,211	684
소 계	4,211	684
합 계	7,970	19,229,109

(2) 차입금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초 장부가액	19,035,426	18,004,464
이자비용	441,056	1,734,439
기타	(110,548)	(703,477)
상환	(19,365,934)	-
기말 장부가액	-	19,035,426

(3) 차입금의 상세내역

(단위: 천원)

구분	종류	발행일	만기일	표면이자율	구분	당기말	전기말
유동성 장기차입금	1종 전환상환우선주	2019-04-09	2024-04-08	1%	발행금액(액면금액)	-	13,154,361
					상환할증금	-	3,634,308
					현재가치할인차금	-	(390,719)
					소 계	-	16,397,950
	2종 전환상환우선주	2019-04-09	2024-04-08	1%	발행금액(액면금액)	-	2,115,772
					상환할증금	-	584,549
					현재가치할인차금	-	(62,845)
					소 계	-	2,637,476
	합 계					-	19,035,426

19. 총당부채

(단위: 천원)

구 분	당기				
	소송총당부채	복구비용총당부채	고객보상총당부채	기타총당부채	합 계
기초금액	400,000	117,746	79,213	205,424	802,383
전입액	-	-	452,484	453,157	905,641
환입액	(296,441)	-	-	(11,616)	(308,057)
사용액	(3,559)	-	(458,202)	(503,157)	(964,918)
외환차이	-	3,073	-	-	3,073
기말금액	100,000	120,819	73,495	143,808	438,122
유동성총당부채	100,000	-	73,495	143,808	317,303
비유동성총당부채	-	120,819	-	-	120,819

(단위: 천원)

구 분	전기				
	소송총당부채	복구비용총당부채	고객보상총당부채	기타총당부채	합 계
기초금액	-	346,870	108,071	274,772	729,713
전입액	400,000	119,306	252,930	487,130	1,259,366
환입액	-	(5,500)	-	(9,348)	(14,848)
사용액	-	(333,002)	(281,788)	(547,130)	(1,161,920)
외환차이	-	(9,928)	-	-	(9,928)
기말금액	400,000	117,746	79,213	205,424	802,383
유동성총당부채	400,000	-	79,213	205,424	684,637
비유동성총당부채	-	117,746	-	-	117,746

20. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선수금(*1)	15,404,793	22,530,613
선수수익(*1,2)	10,752,569	10,506,028
예수금	2,556,539	2,854,851
부가가치세예수금	3,029,591	3,272,158
소 계	31,743,492	39,163,650
비유동항목		
선수금(*1)	3,825,886	5,744,559
합 계	35,569,378	44,908,209

(*1) 계약부채가 포함되어 있습니다(주석27 참고).

(*2) 연결실체가 발행한 INTELLA X Token 매각과 관련된 부채가 포함되어 있습니다(주석 15 참조).

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채(*)	21,207,052	21,635,273
기타장기종업원급여부채	4,370,507	2,939,952
합 계	25,577,559	24,575,225

(*) 단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 확정급여제도

연결실체가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도이며, 동연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립되어 있지 않습니다.

1) 순확정급여부채 금액의 산정내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	39,539,468	34,398,067
사외적립자산의 공정가치	(39,035,694)	(24,413,787)
연결재무상태표상 부채	1,898,662	9,984,280
연결재무상태표상 자산	(1,394,888)	-

2) 확정급여채무와 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

순확정급여부채(자산)에 대한 공시	당기		전기	
	확정급여채무	사외적립자산	확정급여채무	사외적립자산
기초금액	34,398,067	(24,413,787)	28,917,071	(23,790,102)
당기근무원가	7,997,690	-	6,740,924	-
이자비용(수익)	1,340,799	(965,025)	1,323,199	(1,113,740)
관계사전출입	-	(1,747)	(161,808)	(104,579)
연결범위변동	(131,974)	139,611	-	-
재측정요소	-	-	-	-
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-	262,662	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,214,637	-	162,963	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(1,154,431)	-	1,316,613	-
- 이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	-	49,421	-	158,927
퇴직금의 지급	(4,125,320)	1,279,276	(4,163,557)	1,807,953
기타 변동	-	-	-	11,265
사용자의 기여금	-	(15,123,443)	-	(1,383,511)
기말금액	39,539,468	(39,035,694)	34,398,067	(24,413,787)

3) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금 등	39,035,694	24,413,787

4) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기	전기
할인율	3.54% ~ 4.86 %	4.08% ~ 5.38 %
임금상승률	4.44% ~ 4.60 %	4.43% ~ 4.64 %

5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%p 증가	1%p 감소
할인율 변동	(2,068,991)	2,307,691
임금상승률 변동	2,321,171	(2,118,211)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 6,444,184천원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	5,498,311	4,910,319	12,018,747	25,968,764	48,396,141

확정급여채무의 가중평균만기는 4년 1개월 ~ 10년 3개월(전기 : 3년 8개월 ~ 10년 5개월)입니다.

(3) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 1,004,349천원(전기 : 618,916천원)입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	11,137,386	12,789,093
전기법인세의 조정사항	513	127,182
자본에 직접 반영된 법인세	298	4,605
총당기법인세	11,138,197	12,920,880
이연법인세		
일시적차이의 증감	2,469,324	(15,548,447)
자본에 직접 반영된 이연법인세 등	(1,801,178)	(31,625)
총이연법인세	668,146	(15,580,072)
법인세비용(수익)	11,806,343	(2,659,192)

(2) 연결실체의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용과 연결실체의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	4,852,396	43,764,309
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	2,442,919	8,805,449
법인세 효과:	9,363,424	(11,464,641)
- 세무상 과세되지 않는 수익	(375,742)	(2,537,030)
- 세무상 차감되지 않는 비용	681,674	2,385,790
- 미인식 이연법인세의 변동 등	11,321,472	(8,492,105)
- 이연법인세가 인식되지 않은 세액공제	205,892	(208,695)
- 외국납부세액	2,868,829	3,403,386
- 전기법인세의 조정사항	513	127,182
- 세액공제	(4,422,267)	(5,443,224)
- 기타	(916,947)	(699,945)
법인세비용(수익)	11,806,343	(2,659,192)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	243.31%	-

(*) 전기 유효세율이 0% 미만이므로 산출하지 않았습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	15,205	2,508	17,713	30,678	(6,412)	24,266
자산재평가차익	7,935,669	(1,046,344)	6,889,325	2,380,120	(234,318)	2,145,802
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(493,040)	30,720	(462,320)	(312,926)	75,913	(237,013)
순확정급여부채 재측정요소	(109,627)	22,912	(86,715)	(1,901,165)	382,002	(1,519,163)
합 계	7,348,207	(990,204)	6,358,003	196,707	217,185	413,892

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
자기주식처분손익	298	4,605
이연법인세		
주식선택권	(810,974)	(248,810)
합 계	(810,676)	(244,205)

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세부채 (자산) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			
	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채(자산)				
관계기업투자주식	1,416,644	(5,403,201)	(30,720)	(4,017,277)
금융부채	(28,665)	26,999	-	(1,666)
금융자산	(416,348)	(1,482,137)	(2,508)	(1,900,993)
기타부채	(7,457,265)	3,384,629	-	(4,072,636)
기타비유동자산	(166,468)	87,499	-	(78,969)
기타유동자산	-	839,848	-	839,848
기타자산	696,635	(586,369)	-	110,266
리스부채	(375,472)	(842,276)	-	(1,217,748)
매입채무및기타유동채무	(5,756,298)	1,352,387	-	(4,403,911)
매출채권및기타유동채권	(579,594)	5,925	-	(573,669)
무형자산	7,414,809	(4,058,737)	1,046,344	4,402,416
사용권자산	714,580	490,465	-	1,205,045
유형자산	(478,282)	(486,901)	-	(965,183)
이월결손금	(5,262,466)	4,488,372	-	(774,094)
이월세액공제	(3,612,402)	(600,562)	-	(4,212,964)
자기주식	(3,919,307)	682,378	-	(3,236,929)
주식선택권	(2,080,679)	813,558	810,974	(456,147)
총당부채	(260,608)	239,708	-	(20,900)
확정급여부채	(1,939,289)	1,716,561	(22,912)	(245,640)
합 계	(22,090,475)	668,146	1,801,178	(19,621,151)

(단위: 천원)

구 분	전 기				
	전기초	손익계산서	자본	사업결합	전기말
이연법인세부채(자산)					
관계기업투자주식	9,391,707	(7,899,150)	(75,913)	-	1,416,644
금융부채	(27,057)	(1,608)	-	-	(28,665)
금융자산	(86,242)	(336,518)	6,412	-	(416,348)
기타부채	(984,019)	(6,293,339)	-	(179,907)	(7,457,265)
기타비유동자산	(8,667)	(136,592)	-	(21,209)	(166,468)
기타유동자산	-	-	-	-	-
기타자산	(27,999)	719,529	-	5,105	696,635
리스부채	566,183	(850,491)	-	(91,164)	(375,472)
매입채무및기타유동채무	(3,342,031)	(2,290,858)	-	(123,409)	(5,756,298)
매출채권및기타유동채권	(845,863)	191,354	-	74,915	(579,594)
무형자산	1,873,769	(736,761)	234,318	6,043,483	7,414,809
사용권자산	142,843	458,344	-	113,393	714,580
유형자산	(1,128,775)	650,493	-	-	(478,282)
이월결손금	(6,127,316)	864,850	-	-	(5,262,466)
이월세액공제	(4,601,401)	988,999	-	-	(3,612,402)
자기주식	(3,809,346)	(109,961)	-	-	(3,919,307)
주식선택권	(1,026,897)	117,452	248,810	(1,420,044)	(2,080,679)
충당부채	(173,011)	(87,597)	-	-	(260,608)
확정급여부채	(729,069)	(828,218)	(382,002)	-	(1,939,289)
합 계	(10,943,191)	(15,580,072)	31,625	4,401,163	(22,090,475)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결실체의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체는 일시적차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

(6) 보고기간 말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자	40,841,996	(5,767,085)	처분하지 않을 예정
기타일시적차이	9,177,021	20,253,742	미래과세소득의 불확실
합 계	50,019,017	14,486,657	

(7) 보고기간 말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 이월결손금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
이월결손금	65,849,843	51,979,240	미래과세소득의 불확실
연구인력개발세액공제 등	3,214,572	3,008,680	미래과세소득의 불확실
합 계	69,064,415	54,987,920	

(8) 미사용 이월결손금의 연도별 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소멸연도	금액
2025년	12,852,985
2026년	6,768,178
2027년	11,864,348
2028년	10,423,612
2029년	165,998
2031년 이후	27,451,263
합 계	69,526,384

(9) 미사용 이월세액공제의 연도별 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소멸연도	금액
2025년	226,020
2026년	217,946
2027년	182,311
2028년	282,284
2029년	629,129
2030년	726,725
2031년 이후	5,163,120
합 계	7,427,535

23. 자본금과 주식발행초과금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 21,856,816주(전기말: 22,033,719주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 발행 주식 중 1,945,813주(전기말 : 1,645,049주)는 지배기업이 종업원 주식선택권 등을 위하여 자기주식으로 보유하고 있습니다(주식 25 참조).

연결실체는 2024년 10월 7일 이사회결의를 통하여 자기주식으로 보유하고 있던 보통주 176,903주를 이익소각하였으며 이로 인하여 발행주식수에 의한 자본금과 당기말 현재의 자본금과는 이익소각된 주식수에 대한 자본금만큼 차이가 발생합니다.

당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	511,467	11,945
미처분이익잉여금	420,309,091	428,191,988
합 계	420,820,558	428,203,933

(*) 연결실체는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익 배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

25. 기타자본

(1) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액		
해외사업환산손익	(18,857,723)	(21,240,979)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	337,158	799,479
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	(103,078)	(120,791)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 거래손익	-	(144,354)
자산재평가차익	8,623,269	2,147,399
소 계	(10,000,374)	(18,559,246)
기타자본		
주식기준보상	7,408,274	6,348,150
자기주식(*)	(54,995,891)	(50,054,943)
자기주식처분손익(*)	(21,986,041)	(21,984,913)
기타자본	5,073,623	4,472,323
소 계	(64,500,035)	(61,219,383)
합 계	(74,500,409)	(79,778,629)

(*) 지배기업은 당기 중 자기주식 479,667주를 취득하고, 176,903주를 소각하였습니다. 취득으로 인한 증가는 9,997,462천원이며, 소각으로 인한 감소 효과는 4,999,986천원 입니다. 또한 주식선택권 행사로 2,000주를 처분하였으며 이로 인해 자기주식의 장부금액이 56,528천원 감소하고, 자기주식처분손실 1,128천원을 기타자본으로 인식하였습니다.

(2) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

구 분	해외사업환산	기타포괄손익	기타포괄손익	관계기업 기타포괄손익 증감	자산재평가차익	합 계
		공정가치금융자산 평가손익	공정가치금융자산 거래손익			
전기초	(18,821,269)	(161,815)	(144,354)	1,036,492	3,009	(18,087,937)
해외사업환산	(2,419,710)	-	-	-	-	(2,419,710)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(237,013)	-	(237,013)
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	41,024	-	-	-	41,024
자산재평가차익	-	-	-	-	2,144,390	2,144,390
전기말	(21,240,979)	(120,791)	(144,354)	799,479	2,147,399	(18,559,246)
당기초	(21,240,979)	(120,791)	(144,354)	799,479	2,147,399	(18,559,246)
해외사업환산	2,383,256	-	-	-	-	2,383,256
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(462,321)	-	(462,321)
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	17,713	144,354	-	-	162,067
자산재평가차익	-	-	-	-	6,475,870	6,475,870
당기말	(18,857,723)	(103,078)	-	337,158	8,623,269	(10,000,374)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

26. 주식기준보상

26.1 주식결제형 및 현금결제형

(1) 주식선택권 부여 현황

① 주식결제형

구 분	㈜네오위즈	
	23차	28차
부여일	2023년 03월 14일	2024년 05월 10일
부여대상자	㈜네오위즈 우리사주조합원	㈜네오위즈 우리사주조합원
부여주식의 종류와 수량	보통주 2,000주	보통주 1,000주
부여방법	신주교부 및 자기주식교부 중 주식매수선택권 행사 신청시 이사회가 결정	
가득조건	부여일로부터 1년이상 재직	부여일로부터 6개월 이상 재직
행사가격	29,900원/주당	15,800원/주당
행사가능기간	2024년 03월 14일부터	2024년 11월 10일부터
	2024년 03월 20일	2024년 11월 16일

구 분	㈜티앤케이팩토리			
	1차(*)	2차(*)	3차(*)	4차(*)
부여일	2016년 04월 01일	2017년 10월 01일	2019년 08월 01일	2020년 10월 28일
부여대상자	㈜티앤케이팩토리 임직원	㈜티앤케이팩토리 임직원	㈜티앤케이팩토리 임직원	㈜티앤케이팩토리 임직원
부여주식의 종류와 수량	보통주 202,064주	보통주 66,999주	보통주 28,014주	보통주 15,655주
부여방법	신주교부			
가득조건	부여수량별로 부여일로부터 2년 ~ 5년이상 재직			
행사가격	6,648원/주당	7,638원/주당	14,077원/주당	14,077원/주당
행사가능기간	2018년 04월 01일부터	2019년 10월 01일부터	2021년 08월 01일부터	2023년 10월 28일부터
	2026년 04월 01일	2025년 10월 01일	2026년 08월 01일	2027년 10월 28일
행사가격의 조정	주식매수선택권의 부여일 이후 행사일 이전에 자본 또는 주식발행사항에 변동이 있는 경우에는 주식매수선택권 부여 계약 및 관계법령에 따라 행사가 격 및 수량을 조정함			

(*) 2024년 4월 1일 ㈜티앤케이팩토리가 발행한 전환상환우선주가 상환됨에 따라 주식선택권 부여계약서 조항에 근거하여 부여수량 및 행사가격이 변동되었습니다.

구 분	㈜티앤케이팩토리			
	5차(*)	6차(*)	7차(*)	8차
부여일	2021년 11월 26일	2022년 04월 20일	2023년 07월 19일	2024년 10월 02일
부여대상자	㈜티앤케이팩토리 임직원	㈜티앤케이팩토리 임직원	㈜티앤케이팩토리 임직원	㈜티앤케이팩토리 임직원
부여주식의 종류와 수량	보통주 67,563주	보통주 162,198주	보통주 59,834주	보통주 68,000주
부여방법	신주교부			
가득조건	부여수량별로 부여일로부터 2년 ~ 5년이상 재직			
행사가격	14,077원/주당	12,209원/주당	12,209원/주당	12,209원/주당
행사가능기간	2023년 11월 26일부터	2024년 04월 20일부터	2025년 07월 19일부터	2026년 10월 02일부터
	2028년 11월 26일	2029년 04월 20일	2030년 07월 19일	2031년 10월 02일
행사가격의 조정	주식매수선택권의 부여일 이후 행사일 이전에 자본 또는 주식발행사항에 변동이 있는 경우에는 주식매수선택권 부여 계약 및 관계법령에 따라 행사가 격 및 수량을 조정함			

(*) 2024년 4월 1일 ㈜티앤케이팩토리가 발행한 전환상환우선주가 상환됨에 따라 주식선택권 부여계약서 조항에 근거하여 부여수량 및 행사가격이 변동되었습니다.

구 분	㈜파우게임즈		
	1차(*)	2차(*)	3차(*)
부여일	2021년 04월 01일	2022년 04월 01일	2023년 04월 01일
부여대상자	㈜파우게임즈 임직원	㈜파우게임즈 임직원	㈜파우게임즈 임직원
부여주식의 종류와 수량	보통주 667,500주	보통주 677,500주	보통주 202,500주
부여방법	신주교부		
유효제공기간	2년		
행사가격	1,000원/주당	1,000원/주당	1,000원/주당
행사가능기간	2023년 04월 01일부터	2024년 04월 01일부터	2025년 04월 01일부터
	2027년 03월 31일	2028년 03월 31일	2029년 03월 31일
행사가격의 조정	주식매수선택권의 부여일 이후 행사일 이전에 자본 또는 주식발행사항에 변동이 있는 경우에는 주식매수선택권 부여 계약 및 관 계법령에 따라 행사가격 및 수량을 조정함		

(*) 2024년 3월 28일 액면분할에 따라 부여수량 및 행사가격이 변동되었습니다.

구 분	(주)하이디어
	1차
부여일	2024년 03월 29일
부여대상자	(주)하이디어 임직원
부여주식의 종류와 수량	보통주 3,200주
부여방법	신주교부 및 자기주식교부, 차액보상방법 중 주식매수선택권 행사 신청시 이사회가 결정
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재직
행사가격	731,769원/주당
행사가능기간	2026년 03월 30일부터 2031년 03월 29일
행사가격의 조정	주식매수선택권의 부여일 이후 행사일 이전에 자본 또는 주식발행사항에 변동이 있는 경우에는 주식매수선택권 부여 계약 및 관계법령에 따라 행사가격 및 수량을 조정함

② 현금결제형

구 분	(주)네오위즈		
	13차(*1,2)	15차(*1,2)	27차(*3)
부여일	2018년 03월 23일	2019년 03월 28일	2023년 11월 09일
부여대상자	(주)네오위즈 임직원	(주)네오위즈 임직원	(주)네오위즈 임직원
부여주식의 종류와 수량	보통주 60,000주	보통주 60,000주	보통주 100,000주
부여방법	신주교부 및 자기주식교부, 차액보상방법 중 주식매수선택권 행사 신청시 이사회가 결정		주가연계현금보상
가득조건	부여일로부터 2년이상 재직		부여일로부터 1년이상 재직
행사가격	15,700원/주당	14,300원/주당	15,950원/주당
행사가능기간	2020년 03월 23일부터 2025년 03월 22일	2021년 03월 28일부터 2026년 03월 27일	2024년 11월 09일부터 2029년 11월 08일

(*1) 주식매수선택권의 부여일 이후 행사일 이전에 자본 또는 주식발행사항에 변동이 있는 경우에는 주식매수선택권 부여 계약 및 관계법령에 따라 행사가격 및 수량이조정될 수 있습니다.

(*2) 전기 중 현금을 지급해야 하는 의무가 있는 것으로 보고 현금결제형 주식기준보상으로 인식하였으며, 조건변경일 공정가치를 재측정하고 기타자본 2,682,183천원을 차감조정 하였습니다. 권리가 행사되기 전까지 매보고기간말과 결제일에 공정가치를재측정하고 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

(*3) 보통주식 100,000주 수량에 행사시점의 직전 1개월간의 회사의 보통주식 1주에 대한 공개주식시장의 일일 종가 평균액과 주당 15,950원과의 차액을 곱한 금액을 행사시점의 평균 주가로 나눈 수량의 주식을 현금으로 지급하는 주가연계현금보상(Phantom Stock)을 부여하였습니다. 권리가 행사되기 전까지 매보고기간말과 결제일에 공정가치를 재측정하고 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식선택권의 수량의 변동

1) 당기

(단위: 주)

(주)네오위즈	기초 잔여주	부여	행사	상실	소멸	기말 잔여주
13차	20,000	-	-	-	-	20,000
15차	30,000	-	-	-	-	30,000
23차	2,000	-	-	-	(2,000)	-
27차	100,000	-	-	-	-	100,000
28차	-	1,000	(1,000)	-	-	-
합계	152,000	1,000	(1,000)	-	(2,000)	150,000

(단위: 주)

(주)티앤케이팩토리	기초 잔여주(*)	부여	행사	상실	소멸	기말 잔여주
1차	69,528	-	-	(3,234)	-	66,294
2차	60,132	-	-	(4,314)	-	55,818
3차	20,598	-	-	-	-	20,598
4차	1,648	-	-	(1,648)	-	-
5차	57,675	-	-	(6,589)	-	51,086
6차	126,642	-	-	(9,298)	-	117,344
7차	59,834	-	-	(16,531)	-	43,303
8차	-	68,000	-	-	-	68,000
합계	396,057	68,000	-	(41,614)	-	422,443

(*) 2024년 4월 1일 (주)티앤케이팩토리가 발행한 전환상환우선주가 상환됨에 따라 주식선택권 부여계약서 조항에 근거하여 부여수량 및 행사가격이 변동되었습니다.

(단위: 주)

(주)파우게임즈	기초 잔여주(*)	부여	행사	상실	소멸	기말 잔여주
1차	254,500	-	(22,000)	(2,500)	-	230,000
2차	525,000	-	(37,500)	(35,000)	-	452,500
3차	197,500	-	-	(45,000)	-	152,500
합계	977,000	-	(59,500)	(82,500)	-	835,000

(*) 2024년 3월 28일 무상증자로 인해 부여수량 및 행사가격이 변동되었습니다.

(단위: 주)

(주)하이디어	기초 잔여주	부여	행사	상실	소멸	기말 잔여주
1차	-	3,200	-	-	-	3,200

2) 전기

(단위: 주)

(주)네오위즈	기초 잔여주	부여	행사	상실	소멸	기말 잔여주
13차	50,000	-	(30,000)	-	-	20,000
15차	55,000	-	(25,000)	-	-	30,000
22차	2,500	-	(2,500)	-	-	-
23차	-	2,000	-	-	-	2,000
27차	-	100,000	-	-	-	100,000
합계	107,500	102,000	(57,500)	-	-	152,000

(단위: 주)

(주)티앤케이팩토리	기초 잔여주(*)	부여(*)	행사	상실	소멸	기말 잔여주
1차	69,528	-	-	-	-	69,528
2차	62,604	-	-	(2,472)	-	60,132
3차	20,598	-	-	-	-	20,598
4차	8,239	-	-	(6,591)	-	1,648
5차	63,442	-	-	(5,767)	-	57,675
6차	152,297	-	-	(25,655)	-	126,642
7차	-	59,834	-	-	-	59,834
합계	376,708	59,834	-	(40,485)	-	396,057

(*) 2024년 4월 1일 (주)티앤케이팩토리가 발행한 전환상환우선주가 상환됨에 따라 주식선택권 부여계약서 조항에 근거하여 부여수량 및 행사가격이 변동되었습니다.

(단위: 주)

(주)파우게임즈	기초 잔여주	연결범위변동(*)	행사(*)	상실(*)	소멸	기말 잔여주
1차	-	575,000	(296,000)	(24,500)	-	254,500
2차	-	605,000	-	(80,000)	-	525,000
3차	-	202,500	-	(5,000)	-	197,500
합계	-	1,382,500	(296,000)	(109,500)	-	977,000

(*) 2024년 03월 28일 무상증자로 인해 부여수량 및 행사가격이 변동되었습니다.

(3) 연결실체는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형 등을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	㈜네오위즈				
	13차(*1)	15차(*1)	23차	27차(*1)	28차
선택권의 공정가치	3,726원	6,549원	17,035원	9,392원	9,051원
부여일의 주가	18,890원	18,890원	42,650원	18,890원	23,950원
주가변동성(*2)	48.42%	48.42%	58.73%	48.42%	57.92%
기대만기	0.2년	1.2년	1.0년	4.9년	0.5년
무위험수익률	2.86%	2.73%	3.67%	2.79%	3.45%

구 분	㈜티앤케이팩토리							
	1차(*3)	2차(*3)	3차(*3)	4차(*3)	5차(*3)	6차(*3)	7차	8차
선택권의 공정가치	9,236원	8,213원	5,440원	6,609원	7,422원	8,266원	8,653원	9,627원
부여일의 주가	15,085원	15,085원	15,085원	15,085원	15,085원	15,085원	16,146원	16,023원
주가변동성(*2)	52.62%	52.62%	52.62%	52.62%	52.62%	52.62%	49.01%	48.63%
기대만기	2.0년	1.5년	2.3년	3.6년	4.7년	5.1년	7.0년	7.0년
무위험수익률	3.43%	3.43%	3.43%	3.43%	3.43%	3.43%	3.59%	3.05%

구 분	㈜파우게임즈			㈜하이드어
	1차(*4)	2차(*4)	3차(*4)	1차
선택권의 공정가치	4,837원	3,731원	9,261원	274,806원
부여일의 주가	5,322원	4,664원	10,196원	505,438원
주가변동성(*2)	52.34%	60.43%	49.58%	59.88%
기대만기	6.0년	6.0년	6.0년	7.0년
무위험수익률	1.72%	2.92%	3.34%	3.42%

(*1) 현금결제형 주식기준보상으로 당기말 현재 적용된 가정 및 변수입니다.

(*2) 주가변동성은 지난 3년간 일별주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

(*3) 2024년 4월 1일 ㈜티앤케이팩토리가 발행한 전환상환우선주가 상환됨에 따라 주식선택권 부여계약서 조항에 근거하여 부여수량 및 행사가격이 변동되었습니다. 행사가격 변경을 반영하여 공정가치와 제반 가정 및 변수가 조정되었으며, 증분공정가치 133,898천원이 조건변경 결과로 발생하였습니다.

(*4) 무상증자로 인해 주식선택권의 공정가치와 부여일의 주가가 조정되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
현금결제형	236,955	(412,684)

주식결제형	2,058,857	2,297,800
합 계	2,295,812	1,885,116

(5) 현금결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액 및 내재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)네오위즈			
	당기말		전기말	
	장부금액	내재가치	장부금액	내재가치
13차	74,523	3,190원/주	257,984	10,950원/주
15차	196,480	4,590원/주	457,377	12,350원/주
27차	939,201	2,940원/주	257,887	10,700원/주
합 계	1,210,204		973,248	

26.2 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)

연결실체는 임직원에게 목표주가 또는 근무조건을 달성할 경우 자기주식을 무상으로 지급하는 양도제한조건부주식(Restricted Stock Unit)을 부여하였습니다.

(1) 양도제한조건부주식의 부여현황

구 분	㈜네오위즈		
	17차	20차	24차(*1)
부여일	2020년 11월 02일	2021년 04월 21일	2023년 03월 28일
부여대상자	㈜네오위즈 임직원	㈜네오위즈 임직원 외	㈜네오위즈 임직원
부여주식의 종류와 수량	보통주 252,700주	보통주 80,500주	보통주 100,000주
부여방법	신주교부 및 자기주식교부 중 행사 신청시 이사회가 결정		
가득조건	부여일로부터 2년 이상 재직 및 행사가능 기간 중 연속된 10 영업일 동안 일일증가 54,200원 이상 유지	부여일로부터 2년 이상 재직 및 행사가능 기간 중 연속된 10 영업일 동안 일일증가 48,800원 이상 유지	부여일부터 2023년 10월 31일까지 재직
행사가능기간	2022년 11월 02일부터 2025년 11월 01일	2022년 11월 02일부터 2026년 04월 20일	2023년 11월 01일부터 2025년 12월 31일

구 분	㈜네오위즈		
	25차(*2)	26차(*3)	29차(*4)
부여일	2023년 07월 24일	2023년 11월 09일	2024년 05월 10일
부여대상자	㈜네오위즈 임직원 외	㈜네오위즈 임직원	㈜네오위즈 임직원
부여주식의 종류와 수량	보통주 256,000주	보통주 1,000주	보통주 15,000주
부여방법	신주교부 및 자기주식교부 중 행사 신청시 이사회가 결정		
가득조건	부여일부터 2023년 12월 31일까지 재직 (2022년 이후 입사자는 입사일로부터 2년간 재직) 및 부여일부터 2025년 12월 31일 중 연속된 15 영업일 동안 일일 증가 100,000원 이상 유지	부여일부터 2024년 10월 23일까지 재직	부여일로부터 2025년까지 재직하며 프로 젝트 성과에 따라 지급받는 주식수량이 변동
행사가능기간	2024년 01월 01일부터 2025년 12월 31일	2024년 10월 24일부터 2025년 01월 23일	2026년 01월 01일부터 2026년 01월 31일

(*1) 보통주 100,000주에 행사시점의 평균 주가(행사시점의 직전 1개월간의 회사의 보통주식 1주에 대한 일일 증가 평균액)와 주당 14,300원과의 차액을 곱한 금액을 행사시점의 평균 주가로 나눈 수량의 주식을 지급하는 주가차액보상계약입니다.

(*2) 최초 약정시점에 최대 주식지급가능수량이 정해지고 업무성과평가에 따라 지급받는 주식수량이 정해지는 계약입니다.

(*3) 업무성과평가 결과에 따라 지급여부가 정해지는 계약입니다.

(*4) 약정된 최대 성과 달성시 조기 지급하며 최대 지급 수량은 15,000주입니다.

(2) 양도제한조건부주식의 수량의 변동

1) 당기

(단위: 주)

㈜네오위즈	기초 잔여주	부여	행사	조정(*)	상실	소멸	기말 잔여주
17차	181,250	-	-	-	(1,500)	-	179,750
20차	49,000	-	-	-	-	-	49,000
24차	100,000	-	-	-	-	-	100,000
25차	206,850	-	-	(4,000)	(300)	-	202,550
26차	1,000	-	(1,000)	-	-	-	-
29차	-	15,000	-	-	-	-	15,000
합 계	538,100	15,000	(1,000)	(4,000)	(1,800)	-	546,300

(*) 주식선택권 부여 조건에 따라 가득될 것으로 예상되는 수량의 변동입니다.

2) 전기

(단위: 주)

㈜네오위즈	기초 잔여주	부여	행사	상실	소멸	기말 잔여주
17차	205,150	-	-	(23,900)	-	181,250
20차	59,500	-	-	(10,500)	-	49,000
21차	5,000	-	-	(5,000)	-	-
24차	-	100,000	-	-	-	100,000
25차	-	206,850	-	-	-	206,850
26차	-	1,000	-	-	-	1,000
합 계	269,650	307,850	-	(39,400)	-	538,100

(3) 연결실체는 부여된 RSU의 보상원가를 이항모형 등을이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	㈜네오위즈					
	17차	20차	24차	25차	26차	29차
RSU의 공정가치	8,091원	13,942원	28,808원	11,899원 ~11,972원	30,250원	23,950원
부여일의 주가	21,400원	24,550원	40,700원	36,000원	30,250원	23,950원
주가변동성(*)	63.54%	44.64%	57.41%	55.53%	58.24%	57.92%
기대만기	5.0년	5.0년	2.8년	2.4년	1.2년	1.6년
무위험수익률	1.30%	1.57%	3.29%	3.64%	3.76%	3.44%

(*) 주가변동성은 지난 3년간 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

양도제한조건부주식	1,042,359	4,253,242
-----------	-----------	-----------

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 자산과 부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 연결실체는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	362,248,102	361,273,181
임대매출	4,564,491	4,320,546
합 계	366,812,593	365,593,727

2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
게임매출	314,454,215	322,061,701
기타매출	47,793,887	39,211,480
합 계	362,248,102	361,273,181

3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 이행시기

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수익인식 시기		
기간에 걸쳐 이행	220,467,557	223,020,843
한 시점에 이행	141,780,545	138,252,338
합 계	362,248,102	361,273,181

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

1) 당기말 및 전기말 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수취채권	38,969,974	41,440,012
계약부채(*)		
게임사업 등 관련	21,008,014	29,183,846
가상자산 관련	8,902,320	9,446,144

(*) 선수금 및 선수수익에 포함되어 있습니다.

2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채의 유의적인 변동

게임서비스를 제공하기 전에 대가를 미리 받음으로써 계약부채가 발생하였으며, 해당게임의 서비스 이후 계약기간에 따른 매출을 인식함에 따라 계약부채는 감소합니다.

당기 계약부채 중 계약이 종료되며 반환의무가 없는 잔여금액에 대해 매출로 인식하였습니다.

3) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기 중 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
게임매출	7,833,396	4,218,185
로열티매출	14,907,369	2,824,150
광고매출	212,874	525,390
기타매출	41,812	14,000
합 계	22,995,451	7,581,725

4) 자산으로 인식한 계약이행원가 및 계약체결증분원가

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자산으로 인식한 계약이행원가(*)	1,085,901	684,405
자산으로 인식한 계약체결증분원가(*)	1,761,996	1,058,736
합 계	2,847,897	1,743,141

(*) 선급비용에 포함되어 있습니다. 당기 중 비용으로 인식한 상각비는 1,743,141천원(전기 : 56,855천원)입니다.

28. 영업비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	126,301,836	121,046,372
복리후생비(*1)	17,779,859	16,464,724
감가상각비와 무형자산상각비	17,311,249	18,794,699
세금과공과금	2,080,586	1,855,778
지급수수료	39,091,030	33,868,977
광고선전비 및 판매촉진비	35,421,050	48,800,167
정보료	75,857,012	71,010,457
건물관리비	2,957,874	2,492,794
외주비	7,168,858	5,972,929
주식보상비	3,338,171	6,138,357
수도광열비	1,799,915	1,768,042
기 타	4,785,173	5,787,113
합 계	333,892,613	334,000,409

(*1) 종업원에 대한 사회보장제도 비용이 포함되어 있습니다.

29. 영업부문 정보

연결실체의 영업부문은 게임사업, 임대사업, 기타사업 총 3개의 부문으로 구성되어 있으며, 영업부문별 영업수익 및 영업이익, 고정자산상각비 및 지리적 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문		당기		
		영업수익	영업이익	고정자산상각비
게임사업	국내	332,731,921	37,108,976	7,489,139
	해외	21,196,101	(4,447,083)	942,566
임대사업	국내	6,034,339	3,735,701	780,018
기타사업	국내	48,353,171	3,283,875	2,811,874
	해외	-	(11,298)	-
소 계		408,315,532	39,670,171	12,023,597
내부거래제거 등		(41,502,939)	(6,750,192)	5,287,652
합 계		366,812,593	32,919,979	17,311,249

(단위: 천원)

영업부문		전기		
		영업수익	영업이익	고정자산상각비
게임사업	국내	341,197,105	43,957,157	6,620,119
	해외	14,532,027	(5,700,673)	2,253,549
임대사업	국내	5,295,126	32,710	721,232
기타사업	국내	40,293,159	1,553,302	2,433,068
	해외	-	(13,278)	-
소 계		401,317,417	39,829,218	12,027,968
내부거래제거 등		(35,723,690)	(8,235,900)	6,736,987
합 계		365,593,727	31,593,318	18,764,955

30. 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	3,196	298,498
무형자산처분이익	3,689,367	887,353
무형자산손상차손환입	5,983	809,074
기타의대손충당금환입	64,130	-
수입임대료	16,774	17,014
기타충당부채의환입	296,441	124,593
종속기업투자처분이익	123,292	87,487
매각예정비유동자산처분이익	-	2,517,535
관계기업투자처분이익	-	15,159,503
무형자산재평가손실환입	12,309	1,071,326
잡이익	6,044,804	652,664
합 계	10,256,296	21,625,047

31. 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	5,622	21,550
무형자산처분손실	1,243,638	164,294
무형자산손상차손	39,148,221	6,488,555
기타의대손상각비	-	473,570
기부금	234,953	274,072
종속기업투자처분손실	849,687	-
관계기업투자처분손실	2,834,304	-
관계기업투자손상차손	181,987	149,975
무형자산재평가손실	124,764	72,493
잡손실	397,298	560,493
합 계	45,020,474	8,205,002

32. 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	5,572,975	2,969,363
배당금수익	68,009	24,551
외화환산이익	3,358,512	690,695
외환차익	4,353,926	3,028,208
금융상품거래이익	3,667,061	3,463,527
금융상품평가이익	4,082,127	3,417,742
합 계	21,102,610	13,594,086

33. 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	522,224	1,831,605
외화환산손실	96,008	1,893,651
외환차손	2,458,966	2,832,150
금융상품거래손실	390,595	2,257,786
금융상품평가손실	10,040,968	5,826,725
합 계	13,508,761	14,641,917

34. 주당순이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 보통주당기순이익을 연결실체가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업지분에 귀속되는 보통주당기순이익	2,393,821,921	48,678,387,612
가중평균유통보통주식수	20,230,772	20,450,529
기본주당순이익	118	2,380

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식기준보상이 있습니다.

주식기준보상으로 인한 주식수는 주식기준보상에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식기준보상이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

1) 희석주당이익 산정을 위한 당기순이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
지배기업지분에 귀속되는 보통주당기순손익	2,393,821,921	48,678,387,612
희석주당이익 산정을 위한 당기순이익	2,393,821,921	48,678,387,612

2) 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
발행된 가중평균유통보통주식수	20,230,772	20,450,529
조정내역		
주식기준보상	37,178	57,421
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	20,267,950	20,507,950

3) 희석주당이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
희석주당이익 산정을 위한 당기순이익	2,393,821,921	48,678,387,612
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	20,267,950	20,507,950
희석주당이익	118	2,374

35. 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업의 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황

(단위: %)

종속기업명	비지배지분의 소유지분율		소재지
	당기말	전기말	
(주)티앤케이팩토리	41.17	49.35	한국
(주)에프엠애드	-	88.24	한국
(주)네오팜	15.43	15.43	한국
(주)스티키핸즈	20.00	20.00	한국
(주)겜플리트	20.00	49.00	한국
(주)파우게임즈	48.73	48.51	한국

(2) 누적 비지배지분의 변동

(단위: 천원)

종속기업명	당기	
	비지배지분에 배분된 당기순손익	기말 누적 비지배지분(*)
(주)티앤케이팩토리	(1,962,075)	7,456,983
(주)에프엠애드	(79,891)	-
(주)네오팍	(30,370)	5,037
(주)스티키핸즈	39,132	436,966
(주)겜플리트	(158,945)	157,747
(주)파우게임즈	(7,155,620)	23,219,963
합 계	(9,347,769)	31,276,696

(*) 종속기업이 부여한 주식기준보상 관련 비지배지분 333,682천원은 제외되어 있습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	전기	
	비지배지분에 배분된 당기순손익	기말 누적 비지배지분
(주)티앤케이팩토리	241,858	9,124,015
(주)에프엠애드	(368,311)	(1,943,135)
(주)네오팍	(18,492)	35,406
(주)슈퍼플렉스	(160,359)	-
(주)스티키핸즈	(204,025)	397,834
(주)겜플리트	(396,797)	551,086
(주)파우게임즈	(1,348,760)	30,023,605
합 계	(2,254,886)	38,188,811

(3) 당기말과 전기말 현재 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약재무현황

(단위: 천원)

종속기업명	재무상태표				손익계산서		
	당기말				당기		
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	영업수익	당기순이익	총포괄이익
㈜티앤케이팩토리	14,940,801	49,106,341	5,580,280	2,122,243	40,497,602	352,150	265,605
㈜에프엠애드	-	-	-	-	1,072,642	(86,911)	(86,911)
㈜네오팜	142,582	134,637	23,544	207,088	118,876	(196,841)	(196,841)
㈜슈퍼플렉스	1,953,658	470,466	160,568	391,830	641,325	(214,997)	(214,997)
㈜스티키핸즈	3,151,855	310,266	1,169,389	59,103	11,300,714	195,659	195,659
㈜캠플리트	807,111	436,220	108,791	345,802	1,128,193	(335,927)	(335,927)
㈜파우게임즈	22,174,655	3,329,536	4,248,303	1,757,949	20,638,235	(12,977,695)	(12,977,695)

(단위: 천원)

종속기업명	현금흐름			
	당기			
	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성자산의 순증감
㈜티앤케이팩토리	5,260,863	(647,522)	(19,522,132)	(14,908,791)
㈜에프엠애드	(185,573)	(101,603)	(58,353)	(345,529)
㈜네오팜	(165,278)	(1,062)	(8,853)	(175,193)
㈜슈퍼플렉스	(274,500)	394,859	(43,920)	76,439
㈜스티키핸즈	203,632	(348,110)	(94,862)	(239,340)
㈜캠플리트	(293,714)	(9,068)	(27,537)	(330,319)
㈜파우게임즈	(7,188,300)	12,474,820	(397,554)	4,888,966

(단위: 천원)

종속기업명	재무상태표				손익계산서		
	전기말				전기		
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	총포괄손익
㈜티앤케이팩토리	32,419,958	55,278,504	26,284,910	2,104,638	35,665,320	25	(134,024)
㈜에프엠애드	515,843	1,086,916	1,916,188	10,882	2,326,729	(409,246)	(482,653)
㈜네오파	325,348	114,378	16,526	179,772	244,149	(119,853)	(119,853)
㈜슈퍼플렉스	2,293,677	439,546	237,561	408,940	932,642	(535,431)	(535,431)
㈜스티키핸즈	3,374,017	337,202	1,584,596	88,653	7,519,344	117,897	117,897
㈜캠플리트	1,118,089	412,391	113,897	291,918	935,672	(427,240)	(427,240)
㈜파우게임즈	29,396,701	6,954,333	3,304,733	524,322	17,285,502	(981,052)	(981,052)

(단위: 천원)

종속기업명	현금흐름				
	전기				
	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	기타현금흐름	현금및현금성자산의 순증감
㈜티앤케이팩토리	3,393,053	12,643,550	(154,508)	(91,625)	15,790,470
㈜에프엠애드	137,638	(1,823)	(140,660)	-	(4,845)
㈜네오파	(72,980)	(758)	(7,748)	-	(81,486)
㈜슈퍼플렉스	(455,033)	56,505	(36,120)	6,385	(428,263)
㈜스티키핸즈	618,309	(798,314)	(66,523)	752	(245,776)
㈜캠플리트	(385,345)	(7,155)	(24,089)	-	(416,589)
㈜파우게임즈	884,813	(614,901)	55,020	2,075,004	2,399,936

36. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	(6,953,947)	46,423,501
조정:	77,387,191	25,995,309
이자수익	(5,572,975)	(2,969,363)
이자비용	522,224	1,831,605
법인세비용(수익)	11,806,343	(2,659,192)
배당금수익	(68,009)	(24,551)
외환차이	(3,262,504)	1,202,956
대손상각비(대손충당금환입)	20,896	69,760
퇴직급여	8,373,464	6,950,384
주식보상비	3,338,171	6,138,358
감가상각비	4,702,966	6,252,232
무형자산상각비	12,608,284	12,512,724
유형자산처분손익	2,426	(276,948)
무형자산처분손익	(2,445,729)	(723,059)
무형자산손상차손	39,142,237	5,679,480
무형자산재평가손익	112,455	(998,834)
금융상품평가손익	5,958,841	2,408,983
금융상품거래손익	(3,276,466)	(1,205,740)
매각예정비유동자산처분손익	-	(2,517,535)
종속기업및관계기업투자거래손익	3,560,699	(15,246,990)
관계기업투자평가손익	897,253	201,222
충당부채전입액 및 환입액	597,584	1,244,518
기타수익비용	369,031	8,125,299
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(25,652,713)	(1,023,695)
매출채권	2,024,800	(4,387,196)
기타채권	(2,996,860)	(3,743,437)
기타자산	2,329,287	(1,337,973)
재고자산	(45,478)	(90,057)
매입채무	1,117,854	29,410
기타채무	(132,735)	(2,926,867)
기타부채	(9,013,428)	16,588,581
충당부채	(964,918)	(1,161,920)
퇴직금 지급액	(4,125,320)	(4,325,365)

사외적립자산 감소	(13,845,915)	331,129
영업으로부터 창출된 현금흐름	44,780,531	71,395,115

(2) 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채 계상액	312,237	3,856,083
교환으로 인한 가상자산의 취득	7,369,535	13,332,020
교환으로 인한 가상자산의 처분	4,928,068	12,732,045
ICO투자로 인한 가상자산의 변동	13,620	120,437
비유동금융자산의 유동성대체	10,894,789	1,030,285
유형자산 취득관련 미지급금	26,721	10,952
무형자산 취득관련 미지급금	-	3,732
관계기업에서 당기손익-공정가치 금융자산 대체	7,857,327	-
주식선택권 행사로 인한 자기주식 교부	40,727	41,304
산업재산권의 본계정 대체	42,000	4,000,000
대여금의 제각	-	400,000
자기주식 이익소각	4,999,986	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기초	취득 및 처분 등	재무현금흐름(*)	비현금변동	당기말
리스부채(*)	4,453,342	(139,837)	(769,739)	81,168	3,624,934
유동성장기차입금	19,035,426	(110,531)	(19,365,934)	441,039	-

(*) 영업활동으로 분류된 이자지급액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기초	취득 및 처분 등	재무현금흐름(*)	비현금변동	사업결합	전기말
리스부채(*)	2,650,263	3,529,239	(2,259,514)	97,166	436,188	4,453,342
유동성장기차입금	18,004,464	-	(999,977)	2,030,939	-	19,035,426

(*) 영업활동으로 분류된 이자지급액이 포함되어 있습니다.

37. 우발상황 및 약정사항

(1) 로열티 계약

연결실체는 17개 게임에 대해서 국내 및 해외의 20개 업체와 로열티 계약을 체결하고 있는 바, 이와 관련하여 발생한 로열티수입을 영업수익으로 계상하고 있으며, 계약기간은 1~7년입니다.

(2) 퍼블리싱 계약 등

연결실체는 (주)사우스포게임즈 등과 게임개발 및 퍼블리싱과 관련한 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 결제대행계약 등

당기말 현재 연결실체는 (주)다날 등과 결제대행계약을 체결하고 있는 바, 이와 관련하여 발생한 금액을 영업비용으로 계상하고 있습니다.

(4) 동반매도참여권 및 동반매도요구권

연결실체는 종속기업인 (주)티앤케이팩토리 기존주주와 기존주주의 동반매도참여권(Tag-along Right), 최대주주의 우선매수권(Right of First Refusal) 이 포함된 주주간 계약을 체결하였으며, (주)파우게임즈 기존주주와 최대주주의 우선매수권(Right of First Refusal)이 포함된 주주간 계약을 체결하였습니다.

또한 관계기업인 Blank Sp. z o.o.의 지분을 취득하는 과정에서 기존주주와 동반매도참여권(Tag-along Right), 동반매도요구권(Drag-along Right) 및 우선매수권(Right of First Refusal) 이 포함된 주주간 계약을 체결하였습니다.

(5) 가상자산 관련 계약

연결실체는 연결실체가 개발 후 보유하고 있던 INTELLA X Token 2,000,000,000개중 151,015,384개를 매각하였으며, 매각 대가로 다른 가상자산을 수령하였습니다. 상기 계약 등으로 지급할 물량은 아직 거래상대방의 지급 또는 Smart Contract에 전송되지 않고 연결실체가 보유하고 있습니다. 연결실체는 매각대가로 수령한 가상자산의 공정가치로 계약부채 8,902,320천원(전기말 : 9,446,144천원)을 인식하였습니다.

(6) 연결실체는 개발사인 블루포션에게 인텔라엑스 플랫폼에 게임을 온보딩하는 조건으로 1,000,000천원 상당의 IX토큰을 지급하기로 하였으며 지켜지지 않을 시 원복하는 조건으로 계약하였습니다.

(7) 브랜드 사용 약정 및 컨설팅 계약

당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 (주)네오위즈홀딩스와 브랜드 사용 약정을 맺고 있으며, 이와 관련하여 발생한 금액을 지급수수료로 계상하고 있습니다.

(8) 서비스제공 약정

당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 (주)네오위즈홀딩스 등과 연결실체의 용역서비스 제공과 관련한 약정을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 연결실체는 영업수익을 계상하고 있습니다.

(9) 종속기업투자주식 매입약정

연결실체는 종속기업인 (주)네오팜, (주)스티키핸즈와 (주)젬플리트의 지분을 취득하면서 기존 주주의 잔여 지분에 대해 향후 영업성과에 따라 추가 금액을 지급하고 매수하는계약을 체결하였고, (주)네오팜의 기존 주주와 매수할 수 있는 지분의 매매대금 산정 조건을 변경하는 부속합의를 체결하였습니다.

(10) 제공한 지급보증 및 담보

당기말 현재 연결실체는 임직원의 주식매수선택권 행사가액과 관련하여 1,000,000천원(전기말 : 1,000,000천원)의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, 임직원의 주택마련대출 및 생활안정자금대출등과 관련하여 1,453,863천원(전기말 : 1,032,226천원)의 지급보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 유동금융보증부채 3,759천원, 비유동금융보증부채 4,211천원(전기말 : 유동 14,293천원, 비유동 684천원)을 계상하고 있습니다. 또한 연결실체의 기타 금융자산 3,451,930천원(전기말 : 3,430,285천원)을 (주)하나은행과 (주)우리은행에 담보로 제공하고 있습니다.

(11) 제공받은 지급보증 및 담보

당기말 연결실체는 서울보증보험(주)으로부터 직원대출금 회수를 위해 채권가압류 공탁보증보험 80,500천원을 가입하였으며, 서비스 이용계약 등을 위하여 543,716천원의 지급보증을 제공 받고 있습니다.

(12) 소송사건 등

당기말 연결실체가 게임물 내 광고 상품 관련하여 원고로 소송중인 행정사건 1건(소송가액 : 50,000천원)과 형사사건으로 정식재판을 청구하여 소송중인 사건 1건이 진행중이며, 이와 관련하여 충당부채 100,000천원을 계상하고 있습니다.

38. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 내역

1) 지배기업 등

구 분	지배자 및 지배기업명	지배기업에 대한 지분율(%)	
		당기말	전기말
최상위지배자	나성균	5.20	5.16
지배기업	(주)네오위즈홀딩스(*)	34.03	33.24

(*) 자기주식을 고려한 후의 실질의결권에 해당하는 지분율입니다.

2) 관계기업

구 분	회사명	보유 지분율(%)	
		당기말	전기말
관계기업	지온재기지원펀드(*1,2)	1.00	1.00
	알로이스-지온 PGK 펀드(*1,2)	0.50	0.50
	지온 NEW-K콘텐츠 투자조합(*1,2)	1.04	1.04
	(주)모비릭스(*3)	-	13.44
	(주)플래닛츠(*1)	41.17	41.17
	ADSOTA CORPORATION(*1)	49.00	49.00
	(주)에프엠애드(*1,5,6)	11.76	-
	Blank Sp. z o.o.	21.26	21.26
	(주)크레이지마인드(*4)	25.00	25.00
	(주)그레이비츠(*1,4)	25.00	25.00

(*1) 종속기업이 보유하고 있는 지분이 포함된 지분율입니다.

(*2) 종속기업인 지온인베스트먼트(주)가 해당 조합 및 펀드의 업무집행조합원으로서 유의적인 영향력이 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(*4) 의결권을 20% 이상 보유하고 있으나, 소유지분과 연계된 손익에 실질적으로 현재 접근할 수 없으므로 동 전환상환우선주를 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류하였습니다.

(*5) 전기말 종속기업인 (주)티앤케이팩토리가 보유한 전환사채의 잠재적 의결권을 고려하여 종속기업으로 포함하였으나, 당기 중 전환권이 만료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(*6) 지분율이 20% 미만이지만 임원 지명권을 보유하고 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

3) 기타특수관계자

회사명	비고
(주)네오위즈파트너스	지배기업인 (주)네오위즈홀딩스의 종속기업
비전프로젝트 Horizon 사모투자신탁 제1호 (*)	
H LAB LIMITED	기타특수관계자인 (주)네오위즈파트너스의 종속기업
NEOPIN PTE. LTD.	
(주)에이치랩코리아(*)	
디티알사모투자합자회사	기타특수관계자인 (주)네오위즈파트너스의 관계기업
(주)케이에스티모빌리티	

(*) 당기 중 신규설립되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

1) 영업수익 · 영업비용 등

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기		
		영업수익	유무형자산처분	영업비용 등
지배기업	(주)네오위즈홀딩스	87,391	-	967,379
관계기업	지운재기지원펀드	253,456	-	-
	알로이스-지운 PGK 펀드	37,900	-	-
	지운 NEW-K콘텐츠 투자조합	621,875	-	-
	(주)모비릭스(*1)	-	24,480	61,448
	(주)크레이지마인드	33,907	-	-
	(주)에프엠애드(*2)	-	-	79,830
기타특수관계자	(주)네오위즈파트너스	106,241	-	-
	(주)에이치랩코리아	8,817	-	-
합 계		1,149,587	24,480	1,108,657

(*1) 관계기업에서 제외되기 전까지 발생한 거래내역이 반영되어 있습니다.

(*2) 관계기업으로 분류된 이후부터 발생한 거래내역이 반영되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	전기		
		영업수익	유무형자산처분	영업비용 등
지배기업	㈜네오위즈홀딩스	83,215	-	979,890
관계기업	지온재기지원펀드	341,585	-	-
	알로이스-지온 PGK 펀드	37,900	-	-
	지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	562,500	-	-
	㈜모비릭스	23,745	18,481	177,442
	㈜플래닛츠	15,760	-	-
기타특수관계자	㈜네오위즈파트너스	191,777	-	-
합 계		1,256,482	18,481	1,157,332

2) 채권·채무

단위 : 천원

구 분	회사명	당기말		
		채권	채무	
		매출채권	보증금	기타
지배기업	㈜네오위즈홀딩스	2,201	27,984	239,336
관계기업	지온재기지원펀드	253,456	-	-
	지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	153,125	-	-
	㈜에프엠애드	-	-	14,960
기타특수관계자	㈜네오위즈파트너스	2,353	7,205	-
	㈜에이치랩코리아	3,233	18,581	-
합 계		414,368	53,770	254,296

(단위: 천원)

구 분	회사명	전기말				
		채권		채무		
		매출채권	기타	매입채무	보증금	기타
지배기업	㈜네오위즈홀딩스	7,618	-	-	30,710	292,190
관계기업	지온재기지원펀드	341,585	-	-	-	-
	지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	140,625	-	-	-	-
	㈜모비릭스	-	3,758	16,045	-	-
기타특수관계자	㈜네오위즈파트너스	17,580	-	-	52,862	-
합 계		507,408	3,758	16,045	83,572	292,190

(3) 장·단기대여금

(단위: 천원)

구 분	당기			
	기초금액	대여	회수	기말금액
주임종대여금	331,496	160,000	(248,844)	242,652

(단위: 천원)

구 분	전기			
	기초금액	대여	회수	기말금액
주임종대여금	172,525	425,000	(266,029)	331,496

(4) 기타자금거래

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기		전기
		현금출자	현금배당 지급	현금출자
지배기업	㈜네오위즈홀딩스	-	1,660,203	-
관계기업	지온 NEW-K콘텐츠 투자조합	65,000	-	-
	Blank Sp. z o.o.	-	-	21,998,000
합 계		65,000	1,660,203	21,998,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상금액 등

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	9,162,838	7,197,019
퇴직급여	642,200	541,290
주식보상비용	1,005,468	2,927,572
합 계	10,810,506	10,665,881

상기의 주요 경영진에는 연결실체의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과책임을 가진 지배회사의 이사(비상임 포함) 및 감사위원과 주요 자회사의 이사(등기임원)가 포함되어 있습니다.

(6) 지급보증

연결실체는 당기 말 현재 연결실체 임직원의 주택마련대출 및 생활안정자금대출등과관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

39. 사업결합

(1) 전기 중 연결실체는 시스템 소프트웨어 개발 및 공급을 주업으로 하는 (주)파우게임즈의 지분을 13.43% 추가 취득하였습니다. 동 주식의 취득은 연결실체의 사업 및 고객기반 확대를 위해 이루어졌습니다.

(2) 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산·부채의 가액 및 취득일 현재 비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
현금및현금성자산	18,805,025
사업결합이전 보유하고 있던 지분의 공정가치(*)	54,851,848
합 계	73,656,873
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	2,958,751
매출채권 및 기타채권	5,520,510
금융자산	25,500,010
유형자산	394,072
사용권자산	542,546
무형자산	29,010,507
이연법인세자산	1,605,936
기타자산	803,525
매입채무 및 기타채무	(2,350,279)
리스부채	(436,188)
기타부채	(2,917,235)
이연법인세부채	(6,007,099)
식별가능 순자산의 공정가치	54,625,056
비지배지분	(30,346,914)
영업권	49,378,731
합 계	73,656,873

(*) 전기 중 사업결합 전에 보유하고 있던 (주)파우게임즈 지분 39.18%를 공정가치로 측정하여 15,159,453천원을 연결포괄손익계산서상 기타수익으로 인식했습니다. 이전대가의 일부인 주식 1,066,700주의 공정가치 54,851,847 천원은 이익접근법에 의해 추정된 것입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 네오위즈			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		10	14	1	1	15	19	8	6	14	17	-	-	48	57
투입시 간	분·반기검토	32	39	50	20	744	1,143	217	209	1	17	-	-	1,044	1,428
	감사	92	89	95	136	1,516	1,574	362	383	427	800	-	-	2,492	2,982
	합계	124	128	145	156	2,260	2,717	579	592	428	817	-	-	3,536	4,410

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-07-10 ~ 2024-11-05				10	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2024-06-10 ~ 2024-06-14 2024-08-26 ~ 2024-08-31 2024-12-16 ~ 2024-12-20	15	일	8	명	5	명	전산일반통제와 내부통제에대한 감사
	2024-11-25 ~ 2024-11-29	5	일	6	명	4	명	조기입증감사
	2025-01-20 ~ 2025-01-24 2025-02-17 ~ 2025-02-21	10	일	6	명	7	명	별도 및 연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용 에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재 계산 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	4	회			
	수행시기	2024-05-27, 2024-12-31, 2025-02-11, 2025-03-19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 27일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	분반기 주요 검토 사항, 감사보수 및 투입시간, 독립성, 경영진 및 지배기구의 책임 등
2	2024년 12월 31일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	통합감사계획, 감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정, 감사인의 독립성 등
3	2025년 02월 11일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	감사 수행 단계 보고(주요검토항목 등)
4	2025년 03월 19일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항, 내부회계관리제도 감사 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등