

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	75
외부감사 실시내용	79

주식회사 모비릭스

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모비릭스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 다양한 채널을 통해 매출이 발생하고 있으며, 각 채널별로 용역의 통제 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류 등에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있으므로 고유위험이 높다고 판단됩니다. 이러한 수익인식의 고유위험과 금액의 유의성을 고려하여 수익인식의 적정성에 대한 전반을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.- 회사의 수익인식 기준과 관련한 회계정책의 이해

- 당기 중 발생한 중요한 매출 거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차 수행
- 이연수익에 대한 회사의 회계정책 적정성 검토 및 이연수익 인식 재계산 검토
- 매출유형별 과거기간과의 실적비교 및 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나

이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표 감사에서 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 조진수입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 모비릭스

제 17(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16(전기)

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모비릭스 대표이사 임중수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 가산디지털1로 186 604호~607호, 901호,
902호일부, 1401호 (가산동,제이플라츠)
(전 화) 1588-3027

재 무 상 태 표

제17(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제16(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 모비릭스

(단위: 원)

과목	주석	제 17(당)기말		제 16(전)기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			34,023,216,379		36,710,617,024
현금및현금성자산	5,6,7,8	25,796,926,620		25,416,078,595	
단기금융상품	5,6,7	30,000,000		1,267,300,000	
매출채권	5,6,7,9,31	5,638,469,509		5,403,766,047	
기타유동금융자산	5,6,7,9	225,590,255		51,124,384	
기타유동자산	10,19	2,211,459,425		4,465,137,331	
당기법인세자산		120,770,570		107,210,667	
Ⅱ. 비유동자산			43,094,494,128		49,893,298,947
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7,11	3,075,362,500		3,209,466,751	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,7,11	8,862,644,050		12,287,981,150	
관계기업투자주식	12,31	994,950,000		5,944,950,000	
종속기업투자주식	12,31	20,500,000,000		20,500,000,000	
기타비유동금융자산	5,6,7,9	601,688,789		469,274,730	
유형자산	14	610,937,551		292,308,620	
사용권자산	13	1,282,949,930		972,573,292	
무형자산	15	2,122,215,170		4,315,704,101	
기타비유동자산	10,19	4,733,778,589		1,821,876,490	
이연법인세자산	28	309,967,549		79,163,813	
자산총계			77,117,710,507		86,603,915,971
부채					
Ⅰ. 유동부채			5,499,477,149		5,657,747,806
매입채무및기타채무	5,6,7,16,31	4,257,172,817		4,405,057,651	
유동리스부채	5,6,7,13	706,915,649		426,437,206	
기타유동부채	17,19	535,388,683		764,772,065	
당기법인세부채		-		61,480,884	
Ⅱ. 비유동부채			710,575,313		801,039,520
기타비유동부채	17	71,388,466		263,673,242	
비유동리스부채	5,6,7,13	521,188,080		537,366,278	
복구충당부채	18	117,998,767		-	
부채총계	4		6,210,052,462		6,458,787,326
자본					
Ⅰ. 자본금	20		960,380,000		960,380,000
Ⅱ. 자본잉여금	20		36,531,162,402		36,531,162,402

Ⅲ. 기타자본항목	21		5,780,167,199		5,780,167,199
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	11,22		3,118,409,183		5,820,483,029
Ⅴ. 이익잉여금	23		24,517,539,261		31,052,936,015
자본총계	4		70,907,658,045		80,145,128,645
부채와 자본총계			77,117,710,507		86,603,915,971

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제17(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제16(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비릭스

(단위: 원)

과목	주석	제 17(당)기		제 16(전)기	
I. 영업수익	24,31		87,255,926,474		70,630,119,867
II. 영업비용	25,26,31		90,861,946,157		64,784,757,336
III. 영업이익(손실)			(3,606,019,683)		5,845,362,531
IV. 영업외손익			(2,393,408,325)		(1,517,243,687)
1. 금융수익	27,31	2,805,802,286		2,216,412,914	
2. 금융비용	27	1,517,619,202		1,069,585,815	
3. 기타수익	27	432,828,793		47,091,822	
4. 기타비용	27	4,114,420,202		2,711,162,608	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(5,999,428,008)		4,328,118,844
법인세비용(수익)	28	535,968,746		(1,632,266,250)	
VI. 당기순이익(손실)			(6,535,396,754)		5,960,385,094
VII. 기타포괄손익			(2,702,073,846)		294,163,295
후속적으로당기손익으로재분류될수없는항목					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산평가손익	11	(2,702,073,846)		294,163,295	
VIII. 당기총포괄이익(손실)			(9,237,470,600)		6,254,548,389
IX. 주당순손익					
기본주당순이익(손실)	30		(681)		621
희석주당순이익(손실)	30		(681)		621

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제17(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제16(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비릭스

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2022.01.01(전기초)	930,400,000	35,182,436,560	6,878,900,741	5,526,319,734	25,092,550,921	73,610,607,956
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 등:						
주식선택권	29,980,000	1,348,725,842	(1,098,733,542)	-	-	279,972,300
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	5,960,385,094	5,960,385,094
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	294,163,295	-	294,163,295
2022.12.31(전기말)	960,380,000	36,531,162,402	5,780,167,199	5,820,483,029	31,052,936,015	80,145,128,645
2023.01.01(당기초)	960,380,000	36,531,162,402	5,780,167,199	5,820,483,029	31,052,936,015	80,145,128,645
총포괄이익:						
당기순손실	-	-	-	-	(6,535,396,754)	(6,535,396,754)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(2,702,073,846)	-	(2,702,073,846)
2023.12.31(당기말)	960,380,000	36,531,162,402	5,780,167,199	3,118,409,183	24,517,539,261	70,907,658,045

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제17(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제16(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비릭스

(단위: 원)

과목	주식	제 17(당)기		제 16(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(4,180,213,758)		4,946,575,591
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	(5,306,508,781)		5,284,986,991	
2. 이자의 수취		784,297,122		764,399,586	
3. 배당금의 수취		460,547,916		-	
4. 법인세의 납부		(118,550,015)		(1,102,810,986)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			5,448,969,474		(11,496,721,151)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		6,217,300,000		65,138,660,635	
단기금융상품의 감소		1,267,300,000		65,093,660,000	
유형자산의 처분		-		450,635	
관계기업투자주식의 처분		4,950,000,000		44,550,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(768,330,526)		(76,635,381,786)	
단기금융상품의 증가		30,000,000		46,373,090,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		-		1,900,832,500	
종속기업투자주식의 취득		-		20,000,000,000	
관계기업투자주식의 취득		-		5,989,500,000	
유형자산의 취득		496,836,071		241,673,096	
무형자산의 취득		99,497,455		1,817,561,390	
보증금의 증가		141,997,000		312,724,800	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(704,291,961)		(152,205,622)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		279,972,300	
주식매수선택권의 행사		-		279,972,300	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(704,291,961)		(432,177,922)	
리스부채의 감소		704,291,961		432,177,922	
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)			564,463,755		(6,702,351,182)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(183,615,730)		(578,490,694)
VI. 기초의 현금및현금성자산			25,416,078,595		32,696,920,471
VII. 기말의 현금및현금성자산			25,796,926,620		25,416,078,595

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제17(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제16(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 모비릭스

1. 일반사항

주식회사 모비릭스(이하 '회사')는 2007년 7월 설립되어 온라인 및 모바일 게임 프로그램 개발 및 서비스업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 본사는 서울 금천구 가산디지털1로에 소재하고 있습니다. 회사는 2021년 1월 한국거래소 코스닥시장에 상장되었으며 당기말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
주주명	보통주	지분율	비고
임중수	4,467,500	46.5%	대표이사
주식회사 네오위즈	1,291,000	13.4%	
기타	3,845,300	40.1%	
합계	9,603,800	100.0%	

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다. 해당 기준서의 제·개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다.

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

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 동 제·개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

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

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

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

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

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

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2.3 종속기업 및 관계기업투자

회사는 종속기업 및 관계기업투자에 대해 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사는 매 보고기간마다 종속기업 및 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 회사는 종속기업 및 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 포괄손익계산서의 기타비용에

인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

2.4.1 기능통화와 표시통화

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

2.4.2 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외환차이는 포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융원가로 표시됩니다.

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

2.5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산을 의미합니다.

2.6 금융자산

2.6.1 분류

회사는 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. 회사는 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.

2.6.2 측정

회사는 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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 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.

③ 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 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

(2) 지분상품

회사는 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류

하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

2.6.3 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.6.4 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

2.6.5 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 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 12개월 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아닌 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.8 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	20년
비품, 시설장치	4년

회사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수 및 감가상각방법을 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 있습니다.

2.9 무형자산

2.9.1 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 아래의 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어 및 기타무형자산	4~5년

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하고 있습니다.

2.9.2 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2.9.3 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

회사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한

징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

2.12.1 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 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', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

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

2.12.2 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.

2.13 리스

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단

하고 있습니다.

2.13.1 리스이용자로서의 회계처리

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용하고 있습니다. 회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 있습니다.

(1) 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식하고 있습니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속측정 시 원가모형을 적용하고 있습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하고 있습니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함하고 있습니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각하고 있습니다.

다만, 리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.10 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하고 있습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하고 있습니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함하고 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용하고 있습니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정하고 있습니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 단기리스(리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않

는 리스)에 대한 인식 면제 규정을 적용하고 있습니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스 등에 대해 소액 기초자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용하고 있습니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13.2 리스제공자로서의 회계처리

회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 포괄손익계산서에서 매출 또는 기타수익에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가는 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2.14 종업원급여

2.14.1 단기종업원급여

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

2.14.2 퇴직급여: 확정기여제도

회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 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 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(기타투자자산)으로 인식하고 있습니다.

2.15 충당부채

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

2.16 수익인식

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제란 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

2.16.1 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호 적용으로 회사는 고객과의 게임서비스 계약에서 ①게임

서비스 제공 ② 유료아이템 판매 ③ 시스템 유지 및 업데이트 의무 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다.

게임서비스 계약에서 고객이 유료 아이템을 구입하는 시점에 고객과의 계약이 성립되는 것이며, 회사는 아이템 판매로 인한 수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 수익을 인식하고 있으며, 이에 따라 고객이 아이템을 결제하는 시점이 아닌 기대사용기간에 따라 수행의무가 이행된다고 보아 수익을 인식하고 있습니다.

2.16.2 계약체결 증분원가

회사는 모바일게임 사용자가 유료 아이템을 결제할 때마다 모바일 플랫폼사(구글 및 애플 등)에 플랫폼 이용 수수료를 지급하고 있습니다. 이러한 지급수수료는 고객과의 계약을 체결하기 위하여 발생한 원가로서 계약을 체결하지 아니하였다면 지불하지 않았을 원가에 해당합니다. 이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고 계약기간에 걸쳐 상각합니다. 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용합니다.

2.16.3 라이선싱

회사는 다양한 게임에 대한 지적재산권을 보유하고 있으며, 이러한 지적재산권을 고객에게 제공하고 라이선스 수익을 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 라이선스 기간 전체에 걸쳐 고객이 지적재산권에 접근할 권리를 제공하는 경우 기간에 걸쳐 수익을 인식하여야 하며, 라이선스를 부여하는 시점에 고객에게 지적재산권을 사용할 권리를 부여하는 경우 일시에 수익을 인식하여야 합니다. 회사가 인식한 라이선스 수익은 지적재산권을 사용할 권리를 부여하는 경우에 해당합니다.

2.16.4 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 아래의 세 가지 기준을 모두 충족해야만 자산으로 인식할 수 있습니다. ① 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련된다. ② 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, ③ 원가는 회수될 것으로 예상된다.

회사는 세가지 기준을 충족하는 계약이행원가를 자산화하고 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

2.17 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다. 시장조건이 아닌 가득조건은 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하지 않습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 회사는 시장조건이 아닌 가득조건에 의해 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한

추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타자본에 반영하고 있습니다.

2.18 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 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 법인세

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

3.2 금융상품의 공정가치

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

3.3 금융자산의 손상

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

3.4 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량은반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

3.5 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4. 자본관리

회사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 관리하는 것입니다. 회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	6,210,052	6,458,787
자본총계	70,907,658	80,145,129
부채비율	9%	8%

5. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차 등에 대해 공시하고 있습니다.

5.1 위험관리 체계

회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 회사의 위험관리 정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제 환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

회사의 감사는 경영진이 회사의 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 회사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

5.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

회사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	25,796,927	25,416,079
단기금융상품	30,000	1,267,300
매출채권	5,638,470	5,403,766
기타유동금융자산	225,590	51,124
기타비유동금융자산	601,689	469,275
합계	32,292,676	32,607,544

지분증권 등 신용위험에 노출되어 있지 않은 자산은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	6,465,711	-	5,921,578	-
만기일 경과 후 6개월 이하	2	-	1,102	-
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	9	-	932	-
만기일 경과 후 1년 초과	27,574	(27,547)	28,420	(27,868)
합계	6,493,296	(27,547)	5,952,033	(27,868)

5.3 유동성위험

유동성위험이란 회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 회사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 이상
매입채무및기타채무	4,257,173	4,257,173	4,257,173	-
리스부채	1,228,104	1,324,491	747,409	577,082
합계	5,485,277	5,581,664	5,004,582	577,082

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 이상
매입채무및기타채무	4,405,058	4,405,058	4,405,058	-
리스부채	963,803	1,008,908	454,074	554,834
합계	5,368,861	5,413,966	4,859,131	554,834

5.4 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

5.4.1 환위험

회사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매에 대해 환위험에 노출되어있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 등입니다.

(1) 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)							
구분	계정과목	당기말			전기말		
		외화금액		원화금액	외화금액		원화금액
외화 자산	현금 및 현금성자산	USD	17,995,112.58	23,202,898	USD	8,362,731.83	10,598,090
	매출채권	USD	2,994,921.35	3,861,652	USD	2,591,174.89	3,283,796
		GBP	20.30	33	GBP	29.49	45
		JPY	1,187.00	11	JPY	-	-
		EUR	1.22	2	EUR	-	-
외화 부채	매입채무	USD	410,293.53	529,032	USD	856,638.71	1,085,618

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	기말 환율	
	당기말	전기말
USD	1,289.40	1,267.30
JPY	9.13	-
GBP	1,641.79	1,527.67
EUR	1,426.59	-

(2) 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 외화 대비 환율이 높았다면, 회사의 자본과 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 회사가 당기말과 전기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 세전변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	증감률	손익	증감률	손익
USD	10% 상승	2,653,552	10% 상승	1,279,627
JPY	10% 상승	1	10% 상승	-
GBP	10% 상승	3	10% 상승	5
EUR	10% 상승	-	10% 상승	-

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	증감률	손익	증감률	손익
USD	10% 하락	(2,653,552)	10% 하락	(1,279,627)
JPY	10% 하락	(1)	10% 하락	-
GBP	10% 하락	(3)	10% 하락	(5)
EUR	10% 하락	-	10% 하락	-

5.4.2 이자율위험

당기말 현재 회사는 차입금이 없으므로 이자율 변동에 따른 위험에 노출되어 있지 않습니다.

5.4.3 가격위험

가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 각각 3,075,363천원 (전기말 : 3,209,467천원) 및 8,862,644천원 (전기말: 12,287,981천원)입니다.

6. 금융상품

6.1 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계
자산:					
현금및현금성자산	25,796,927	-	-	-	25,796,927
단기금융상품	30,000	-	-	-	30,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	8,862,644	-	8,862,644
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	3,075,363	-	-	3,075,363
매출채권	5,638,470	-	-	-	5,638,470
기타유동금융자산	225,590	-	-	-	225,590
기타비유동금융자산	601,689	-	-	-	601,689
합계	32,292,676	3,075,363	8,862,644	-	44,230,683
부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	4,257,173	4,257,173
리스부채(*1)	-	-	-	1,228,104	1,228,104
합계	-	-	-	5,485,277	5,485,277

(*1) 리스부채는 분류 편의상 상각후원가측정 금융부채로 공시하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계
자산:					
현금및현금성자산	25,416,079	-	-	-	25,416,079
단기금융상품	1,267,300	-	-	-	1,267,300
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	12,287,981	-	12,287,981
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	3,209,467	-	-	3,209,467
매출채권	5,403,766	-	-	-	5,403,766
기타유동금융자산	51,124	-	-	-	51,124
기타비유동금융자산	469,275	-	-	-	469,275
합계	32,607,544	3,209,467	12,287,981	-	48,104,992
부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	4,405,058	4,405,058
리스부채(*1)	-	-	-	963,803	963,803
합계	-	-	-	5,368,861	5,368,861

(*1) 리스부채는 분류 편의상 상각후원가측정 금융부채로 공시하였습니다.

6.2 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익의 구분내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계
영업비용:					
대손상각비 환입	320	-	-	-	320
금융수익:					
이자수익	846,640	-	-	-	846,640
외환차익	522,030	-	-	226,527	748,557
외화환산이익	77,846	-	-	5,982	83,828
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가이익	-	666,228	-	-	666,228
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(63,587)	(63,587)
외환차손	(287,479)	-	-	(44,858)	(332,337)
외화환산손실	(315,062)	-	-	-	(315,062)
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실	-	(800,333)	-	-	(800,333)
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	(2,702,074)	-	(2,702,074)

<전기>

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계
영업비용:					
대손상각비 환입	836	-	-	-	836
금융수익:					
이자수익	671,919	-	-	-	671,919
외환차익	763,138	-	-	141,990	905,128
외화환산이익	2	-	-	23,216	23,218
당기손익-공정가치 측정금융자산 평가이익	-	602,672	-	-	602,672
금융비용:					
이자비용	-	-	-	(33,848)	(33,848)
외환차손	(337,908)	-	-	(31,651)	(369,559)
외화환산손실	(666,179)	-	-	-	(666,179)
기타포괄손익:					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후)	-	-	294,163	-	294,163

7. 공정가치

7.1 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익-공정가치 측정금융자산	3,075,363	3,075,363	3,209,467	3,209,467
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	8,862,644	8,862,644	12,287,981	12,287,981
소계	11,938,007	11,938,007	15,497,448	15,497,448
상각후원가로 측정되는 자산:				
현금및현금성자산	25,796,927	(*1)	25,416,079	(*1)
단기금융상품	30,000	(*1)	1,267,300	(*1)
매출채권	5,638,470	(*1)	5,403,766	(*1)
기타유동금융자산	225,590	(*1)	51,124	(*1)
기타비유동금융자산	601,689	(*1)	469,275	(*1)
소계	32,292,676		32,607,544	
금융자산 합계	44,230,683		48,104,992	
상각후원가로 측정되는 부채:				
매입채무및기타채무	4,257,173	(*1)	4,405,058	(*1)
리스부채	1,228,104	(*2)	963,803	(*2)
금융부채 합계	5,485,277		5,368,861	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다

(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

7.2 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	8,862,644	-	-	8,862,644
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,075,363	3,075,363

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	12,287,981	-	-	12,287,981
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,209,467	3,209,467

7.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

7.3.1 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

보고기간 말 현재 보유 중인 반복적인 공정가치 측정치에 대해 수준 1과 수준 2 간의 이동 내역은 없습니다.

7.3.2 당기 및 전기 중 공정가치 수준 3에 해당하는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
공정가치로 측정되는 금융자산		
기초잔액	3,209,467	705,963
취득	-	1,900,833
당기손익반영	(134,104)	602,672
기말잔액	3,075,363	3,209,467

7.3.3 공정가치 평가 정보

당기말 현재 공정가치 서열체계 수준 3의 공정가치측정에 사용된 평가관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수의 범위
보통주	1,974,863	현금흐름할인모형	영구성장률	0.00%~2.00%(0%)
			가중평균자본비용	13.86%~15.86%(14.86%)
보통주	-	순자산가치법	순자산가치	-
상환전환우선주	500,500	원가기준접근법	취득원가	-
전환사채	600,000	원가기준접근법	취득원가	-

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말		전기말
보통예금	2,594,028		14,817,989
외화예금	23,202,898		10,598,090
합 계	25,796,927		25,416,079

9. 매출채권및기타금융자산

9.1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
<매출채권>				
매출채권	5,666,017	-	5,431,634	-
대손충당금	(27,547)	-	(27,868)	-
소 계	5,638,470	-	5,403,766	-
<기타금융자산>				
미수금	128,590	-	688	-
미수수익	97,000	-	50,436	-
임차보증금	-	585,952	-	483,954
임차보증금 현재가치할인차금	-	(31,163)	-	(21,579)
기타보증금	-	46,900	-	6,900
소 계	225,590	601,689	51,124	469,275
합 계	5,864,060	601,689	5,454,890	469,275

9.2 회사의 매출채권에 대한 신용공여기간은 1~3개월이며, 매출채권에 대해 전체기간기대 신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

9.2.1 당기말과 전기말 현재 매출채권 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	3개월 이하	3개월 초과~ 12개월 미만	12개월 이상	개별손상	합계
매출채권	5,638,432	11	27	27,547	5,666,017
기대손실율	-	-	-	100.00%	0.49%
손실충당금	-	-	-	(27,547)	(27,547)
합계	5,638,432	11	27	-	5,638,470

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	3개월 이하	3개월 초과~ 12개월 미만	12개월 이상	개별손상	합계
매출채권	5,401,179	2,034	553	27,868	5,431,634
기대손실율	-	-	-	100%	0.51%
손실충당금	-	-	-	(27,868)	(27,868)
합계	5,401,179	2,034	553	-	5,403,766

9.2.2 당기와 전기 중 매출채권 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	27,868	28,704
환입액	(320)	(836)
기말금액	27,547	27,868

9.3 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 없습니다.

10. 기타자산

10.1 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
선급비용	2,955,361	8,959,015	4,678,147	3,135,456
차감: 손실충당금	(845,656)	(4,225,236)	(496,967)	(1,313,579)
선급비용(순액)	2,109,705	4,733,779	4,181,180	1,821,876
선급금	1,030	-	5,000	-
부가세대급금	100,724	-	278,957	-
합계	2,211,459	4,733,779	4,465,137	1,821,876

10.2 당기와 전기 중 기타자산 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,810,546	959,951
설정액	3,280,517	862,136
환입액	(20,171)	(11,542)
기말금액	5,070,892	1,810,546

11. 공정가치측정금융자산

11.1 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
상장 지분증권	8,862,644	12,287,981
당기손익-공정가치측정금융자산:		
비상장 지분증권	1,974,863	2,108,967
전환상환우선주	500,500	500,500
전환사채	600,000	600,000
소계	3,075,363	3,209,467
합계	11,938,007	15,497,448

11.2 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,209,467	705,963
취득	-	1,900,833
평가	(134,104)	602,672
기말금액	3,075,363	3,209,467

11.3 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	12,287,981	12,005,308
평가	(3,425,337)	282,673
기말금액	8,862,644	12,287,981

12. 종속기업 및 관계기업투자

12.1 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말 지분율	당기말 취득원가	장부금액	
				당기말	전기말
<종속기업투자>					
㈜모비릭스파트너스	대한민국	100.0%	20,500,000	20,500,000	20,500,000
<관계기업투자>					
위더스벤처대출제1호 사모투자합자회사	대한민국	49.50%	994,950	994,950	5,944,950

12.2 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	20,500,000	500,000
취득	-	20,000,000
기말금액	20,500,000	20,500,000

12.3 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	5,944,950	-
취득	-	5,989,500
출자금반환	(4,950,000)	(44,550)
기말금액	994,950	5,944,950

12.4 당기(말)과 전기(말) 현재 종속기업 및 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기(말)>

(단위: 천원)					
회사명	당기말			당기	
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<종속기업>					
(주)모비릭스파트너스	22,385,159	788,941	21,596,219	3,538,738	1,631,070
<관계기업>					
위더스벤처대출제1호 사모투자합자회사	2,535,394	4,159	2,531,235	1,048,316	893,776

<전기(말)>

(단위: 천원)					
회사명	전기말			전기	
	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<종속기업>					
(주)모비릭스파트너스	20,159,800	194,651	19,965,149	295,570	(239,669)
<관계기업>					
위더스벤처대출제1호 사모투자합자회사	12,640,516	72,645	12,567,871	644,739	557,871

한편, 종속기업의 요약 재무정보는 당사가 채택한 회계정책과 일관되도록 조정되었습니다.

13. 리스

13.1 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	2,182,396	(999,038)	1,183,358	1,244,648	(311,162)	933,486
차량운반구	186,834	(87,243)	99,591	137,253	(98,166)	39,087
합계	2,369,230	(1,086,281)	1,282,949	1,381,901	(409,328)	972,573

13.2 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	감소	상각	기말
건물	933,486	937,748	-	(687,876)	1,183,358
차량운반구	39,087	105,461	(1,144)	(43,813)	99,591
합계	972,573	1,043,209	(1,144)	(731,689)	1,282,949

<전기>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	감소	상각	기말
건물	936,405	1,244,648	(887,970)	(359,597)	933,486
차량운반구	99,223	-	(1,666)	(58,470)	39,087
합계	1,035,628	1,244,648	(889,636)	(418,067)	972,573

13.3 당기말과 전기말 현재 리스부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성	706,916	426,437
비유동성	521,188	537,366
합계	1,228,104	963,803

13.4 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	963,803	1,049,075
증가	905,980	1,216,169
이자비용	63,587	33,848
감소	(974)	(903,111)
상환	(704,292)	(432,178)
기말	1,228,104	963,803

13.5 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
<수익>		
임차보증금 이자수익	15,780	6,899
리스종료이익	-	13,475
합계	15,780	20,374
<비용>		
사용권자산 감가상각비	731,689	418,066
리스부채 이자비용	63,587	33,848
리스종료손실	169	-
소액자산리스 관련 비용	9,110	7,169
합계	804,555	459,083

13.6 당기와 전기 중 리스로 인한 총현금유출액은 713,402천원 (전기: 439,347천원)입니다.

14. 유형자산

14.1 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	880	-	880	880	-	880
건물	7,114	(2,846)	4,268	7,114	(2,490)	4,624
비품	737,410	(277,944)	459,466	395,644	(139,890)	255,754
시설장치	194,292	(47,968)	146,324	39,222	(8,171)	31,050
합계	939,696	(328,758)	610,938	442,860	(150,551)	292,308

14.2 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	감소	상각	기말
토지	880	-	-	-	880
건물	4,624	-	-	(356)	4,268
비품	255,754	341,766	-	(138,054)	459,466
시설장치	31,051	155,070	-	(39,797)	146,324
합계	292,309	496,836	-	(178,207)	610,938

<전기>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	감소	상각	기말
토지	880	-	-	-	880
건물	4,980	-	-	(356)	4,624
비품	140,726	202,451	(11,839)	(75,584)	255,753
시설장치	119,977	39,222	(110,120)	(18,028)	31,051
합계	266,563	241,673	(121,959)	(93,968)	292,309

15. 무형자산

15.1 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	316,826	(122,523)	-	194,303	217,328	(69,426)	-	147,902
기타무형자산	6,871,000	(4,022,459)	(1,452,280)	1,396,261	6,871,000	(2,511,799)	(621,755)	3,737,446
암호화자산	1,269,182	-	(1,025,854)	243,328	1,167,887	-	(1,025,854)	142,033
건설중인자산(*1)	288,323	-	-	288,323	288,323	-	-	288,323
합계	8,745,331	(4,144,982)	(2,478,134)	2,122,215	8,544,538	(2,581,225)	(1,647,609)	4,315,704

(*1) 암호화자산 Intella X의 취득과 관련되어 인식된 지출액입니다.

15.2 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	기말	
소프트웨어	147,902	99,498	(53,097)	-	194,303	
기타무형자산	3,737,446	-	(1,510,660)	(830,525)	1,396,261	
암호화자산	142,033	101,295	-	-	243,328	
건설중인자산	288,323	-	-	-	288,323	
합계	4,315,704	200,793	(1,563,757)	(830,525)	2,122,215	

<전기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	기말	
소프트웨어	123,804	61,351	(37,253)	-	147,902	
기타무형자산	5,818,562	300,000	(1,759,361)	(621,755)	3,737,446	
암호화자산	-	1,167,887	-	(1,025,854)	142,033	
건설중인자산	-	288,323	-	-	288,323	
합계	5,942,366	1,817,561	(1,796,614)	(1,647,609)	4,315,704	

15.3 암호화자산

회사는 취득한 암호화자산을 취득목적과 기업회계기준서 제1038호에 따라 무형자산으로 인식하고, 최초 인식 후 원가모형을 적용하고 있습니다. 무형자산으로 분류한 암호화자산에 대하여는 매 보고기간말마다 손상검사를 수행하고 있으며, 회수가능액은 순공정가치를 사용하여 결정하였습니다. 순공정가치 평가시 암호화자산에 대하여코인마켓캡에서 조회되는 기말 종가를 기준으로 평가하였습니다. 코인마켓캡을 시장가치 산정 참고 거래소로 선정한 이유는 다양한 시장데이터와 가상 정보에 대한 데이터를 실시간으로 확인할 수 있으며, 일관된 기준으로 시세 정보를 제공하는 업체이기 때문입니다.

회사는 활성시장이 존재하지 않아 평가를 하지 않은 암호화자산을 보유하고 있으며, 보유수량에 대한 정보는 아래에서 확인할 수 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유중인 암호화자산 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 개,천원)				
구분	당기말		전기말	
	수량	금액	수량	금액
BORA(*1)	1,000,000	132,290	1,000,000	132,290
BORA(*2)	570,857	111,038	73,648	9,743
BSLT(*3)	882,352	-	441,176	-
BID(*3)	264,705	-	66,176	-
합계	2,717,914	243,328	1,581,000	142,033

(*1) 회사는 Bora GC 구성원으로서 활동하고 있으며, 이러한 역할을 수행하기 위하여 BORA 토큰을 전송하여 예치하여야 합니다.

(*2) 해당 BORA 토큰은 BORA GC 구성원으로서 BORA토큰의 채굴과 관련하여 노드를 운영함에 따라 받는 보상입니다.

(*3) BORANETWORK가 BORA 플랫폼에 온보딩하는 프로젝트의 Key Token 발행을 대행할 때, BORA GC구성원에게 온보딩 프로젝트 토큰 발행 물량의 일부를 배분합니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
매입채무	3,304,073	-	3,577,099	-
미지급금	521,355	-	251,952	-
미지급비용	431,745	-	576,006	-
합계	4,257,173	-	4,405,057	-

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
선수수익	411,196	71,388	689,514	263,673
예수금	124,193	-	75,258	-
합계	535,389	71,388	764,772	263,673

18. 복구충당부채

당기와 전기 중 복구충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
전입액	111,867	-
이자비용	6,132	
기말금액	117,999	-

19. 계약자산과 계약부채

19.1 회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약이행원가(*1)	181,999	329,518
계약부채(*2)	432,388	689,514

(*1) 선급비용에 포함되어 있습니다.

(*2) 선수수익에 포함되어 있으며, 고객이 게임서비스를 이용하기 전의 선수대가로 인한 계약부채이며, 고객의 해당게임 사용시점에 매출로 인식하고 있습니다.

19.2 당기와 전기의 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
계약부채	689,514	2,809,761	(3,066,887)	432,388

<전기>

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
계약부채	199,267	1,776,753	(1,286,506)	689,514

20. 자본금과 자본잉여금

20.1 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금은 모두 보통주로 구성되어 있으며, 자본금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수(*1)	100,000,000 주	100,000,000 주
주당액면금액	100 원	100 원
보통주 발행주식수	9,603,800 주	9,603,800 주
자본금	960,380,000 원	960,380,000 원

(*1) 총 수권주식수는 100,000,000주이며, 이 중 우선주 수권주식수는 30,000,000주입니다

20.2 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	36,531,162	36,531,162

20.3 당기 중 발행주식수 및 불입자본의 변동내역은 없으며 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 주, 천원)			
구분	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	9,304,000	930,400	35,182,437
주식선택권의 행사	299,800	29,980	1,348,726
기말	9,603,800	960,380	36,531,163

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	5,780,167	5,780,167

전기 중 주식선택권 299,800주(행사가격 940원)가 행사되었습니다.

22. 기타포괄손익누계액

22.1 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	3,118,409	5,820,483

22.2 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	5,820,483	5,526,320
평가	(3,425,337)	282,673
법인세효과	723,263	11,490
기말	3,118,409	5,820,483

23. 이익잉여금

23.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	25,837	25,837
미처분이익잉여금	24,491,702	31,027,099
합계	24,517,539	31,052,936

(*1) 회사의 법정적립금은 전액 이익준비금입니다. 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전으로 사용이 가능합니다.

23.2 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 29일		처분확정일: 2023년 3월 23일	
I. 미처분이익잉여금		24,491,702		31,027,099
전기이월이익잉여금	31,027,099		25,066,714	
당기순이익(손실)	(6,535,397)		5,960,385	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		24,491,702		31,027,099

24. 영업부문

24.1 회사의 영업부문은 단일의 영업부문입니다. 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
게임매출	67,003,619	45,475,451
광고매출	20,252,307	25,154,669
합계	87,255,926	70,630,120

24.2 당기와 전기 중 영업수익의 지역별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
게임매출		
국내	29,412,301	16,998,515
해외	37,591,318	28,476,936
광고매출		
국내	3,034,112	3,339,163
해외	17,218,195	21,815,506
합계	87,255,926	70,630,120

24.3 주요 고객에 대한 정보

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

25. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
직원급여	6,465,864	4,222,479
상여금	93,400	342,100
잡급	17	-
퇴직급여	1,168,103	747,089
복리후생비	2,455,665	1,419,595
여비교통비	52,757	48,719
접대비	168,762	214,739
통신비	25,363	14,679
세금과공과금	103,513	24,780
감가상각비	909,896	512,033
보험료	8,608	7,403
차량유지비	14,080	19,664
경상연구개발비	7,231,121	3,843,615
교육훈련비	7,842	6,490
도서인쇄비	3,068	7,071
소모품비	147,510	54,870
지급수수료	1,565,911	949,484
광고선전비	-	17,677
대손상각비 환입	(320)	(836)
건물관리비	228,347	118,416
무형고정자산상각	1,563,756	1,796,614
외주비	43,282	363,918
해외출장비	48,518	-
플랫폼수수료	20,453,484	13,618,040
RS정산수수료	10,581,818	6,515,332
서버이용료	1,367,331	622,554
번역수수료	253,095	178,078
QA수수료	460,000	563,200
마케팅수수료	35,441,155	28,556,954
합계	90,861,946	64,784,757

26. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	6,559,281	4,564,579
퇴직급여	1,168,103	747,089
경상연구개발비	7,231,121	3,843,615
합계	14,958,505	9,155,283

27. 영업외손익

27.1 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	846,641	671,919
배당금수익	460,548	-
외환차익	748,557	905,128
외화환산이익	83,828	23,218
당기손익공정가치측정자산 평가이익	666,228	602,672
리스종료이익	-	13,475
금융수익 합계	2,805,802	2,216,412
금융비용:		
이자비용	69,719	33,848
외환차손	332,337	369,558
외화환산손실	315,062	666,179
당기손익공정가치측정자산 평가손실	800,332	-
리스종료손실	169	-
금융비용 합계	1,517,619	1,069,585

27.2 당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
잡이익	412,658	35,550
대손충당금환입	20,171	11,542
기타수익 합계	432,829	47,092
기타비용:		
기부금	3,000	-
투자자산감액손실	-	66,667
유형자산처분손실	-	121,510
무형자산손상차손	830,525	1,647,609
기타의대손상각비	3,280,517	862,136
잡손실	378	13,241
기타비용 합계	4,114,420	2,711,163

28. 법인세비용(수익)

28.1 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기손익에 대한 당기법인세	-	72,201
전기법인세의 조정사항	43,509	-
법인세부담액	43,509	72,201
이연법인세		
일시적차이의 증감	(230,803)	(1,715,957)
자본에 직접 반영된 일시적 차이	723,263	11,490
이연법인세변동효과	492,460	(1,704,467)
법인세비용(수익)	535,969	(1,632,266)

28.2 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	723,263	11,490

28.3 당기와 전기의 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,999,428)	4,328,119
적용세율에 따른 세부담액	(1,253,880)	952,186
조정사항:		
비과세 수익 및 비공제비용	15,106	(578,793)
세액공제	-	(722,012)
전기법인세의 조정사항	43,509	-
이월세액공제 이연법인세 변동	1,278,228	(1,278,228)
미인식이연법인세	507,078	-
기타(적용세율차이 등)	(54,072)	(5,420)
법인세비용(수익)	535,969	(1,632,266)
평균유효세율	-	-

28.4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
이연법인세자산				
유형자산 및 무형자산	353,252	137,743	-	490,995
기타종업원충당부채	119,010	(32,091)	-	86,919
선수수익	144,798	(66,451)	-	78,347
리스부채	202,399	54,275	-	256,674
기타	366,588	731,806	-	1,098,394
이월세액공제	1,278,228	(1,278,228)	-	-
이연법인세부채				
기타포괄손익-공정가치	(1,547,238)	-	723,263	(823,975)
당기손익-공정가치	(253,814)	29,237	-	(224,577)
선급비용	(379,819)	56,355	-	(323,464)
사용권자산	(204,240)	(63,897)	-	(268,137)
기타	-	(61,208)	-	(61,208)
순액	79,164	(492,459)	723,263	309,968

<전기>

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
이연법인세자산				
유형자산 및 무형자산	152	353,100	-	353,252
기타종업원충당부채	47,341	71,669	-	119,010
선수수익	43,839	100,959	-	144,798
리스부채	230,797	(28,398)	-	202,399
기타	178,702	187,886	-	366,588
세액공제	-	1,278,228		1,278,228
이연법인세부채				
기타포괄손익-공정가치	(1,558,729)	-	11,490	(1,547,238)
당기손익-공정가치	(133,312)	(120,502)		(253,814)
선급비용	(217,746)	(162,073)	-	(379,819)
사용권자산	(227,838)	23,598	-	(204,240)
순액	(1,636,794)	1,704,467	11,490	79,164

28.5 당기말과 전기말 이연법인세자산으로 인식하지 않은 이월결손금 및 이월세액공제 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이월결손금	2,426,210	-
이월세액공제	5,192,203	1,224,968

28.6 미사용 이월결손금의 연도별 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
소멸연도	금액
2038년	2,426,210

28.7 미사용 이월세액공제의 연도별 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
소멸연도	금액
2032년	1,224,968
2033년	3,967,235
합계	5,192,203

29. 우발부채와 약정사항

29.1 당기말 현재 회사가 금융기관 등과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증처	내용	보증금액
한국증권금융	우리사주취득자금 연대보증	93,592

당기말 현재 회사는 우리사주조합대출금과 관련하여 금융상품 30,000천원을 담보로 제공하고 있습니다.

29.2 당기말 현재 회사의 관계기업에 대한 출자금 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	출자약정금	누적출자금
위더스벤처대출제1호 사모투자합자회사	6,088,500	5,989,500

30. 주당손익

30.1 기본주당순손익

기본주당순손익은 회사의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순손익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다. 당기와 전기의 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(6,535,396,754)	5,960,385,094
가중평균유통보통주식수(*1)	9,603,800 주	9,599,693 주
기본주당순이익(손실)	(681)	621

(*1) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	주식수	가중치	적수	주식수	가중치	적수
기초	9,603,800	365	3,505,387,000	9,304,000	365	3,395,960,000
주식선택권의 행사	-	-	-	299,800	360	107,928,000
합계	9,603,800		3,505,387,000	9,603,800		3,503,888,000
가중평균유통보통주식수	9,603,800			9,599,693		

30.2 회석주당순손익

회석주당순손익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 회사가 발행한 회석성 잠재적 보통주가 없으므로 회석주당순손익은 기본주당순손익과 동일하며 전기의 회석주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	전기
회석 당기순이익	5,960,385,094
회석주당순익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수(*1)	9,603,648 주
회석 주당순이익	621

(*1) 전기의 회석주당순손익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)	
구분	전기
가중평균유통보통주식	9,599,693
주식선택권	3,955
회석주당순익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	9,603,648

31. 특수관계자 거래

31.1 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)모비릭스파트너스	(주)모비릭스파트너스
관계기업	위더스벤처대출제1호 사모투자 합자회사	위더스벤처대출제1호 사모투자 합자회사
주주 겸 지분투자 회사	(주)네오위즈	(주)네오위즈
기타 특수관계자	우리사주조합	우리사주조합

31.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	회사명	당기				전기	
		수익			비용	수익	비용
		매출	배당금수익	기타수익	수수료	매출	수수료
종속기업	(주)모비릭스파트너스	-	-	87,431	-	-	-
주주 및 지분투자회사	(주)네오위즈	177,442	-	-	42,256	289,967	56,893
관계기업	위더스벤처대출제1호 사 모투자합자회사	-	460,548	-	-	-	-

한편, 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업에 대한 출자 및 회수내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기		전기	
		출자	출자금회수	출자	출자금회수
종속기업	(주)모비릭스파트너스	-	-	20,000,000	-
관계기업	위더스벤처대출제1호 사모투자합자회사	-	4,950,000	5,989,500	44,550

31.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	회사명	당기말			전기말	
		채권		채무	채권	채무
		매출채권	미수금	매입채무	매출채권	매입채무
종속기업	㈜모비릭스파트너스	-	96,174	-	-	-
주주 및 지분투자회사	㈜네오위즈	16,045	-	4,033	21,485	4,579

31.4 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	보증처	내용	보증금액
우리사주조합	한국증권금융	우리사주취득자금 연대보증	93,592

31.5 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,733,646	1,369,832
퇴직급여	370,904	331,526
합계	2,104,550	1,701,358

32. 현금흐름표

32.1 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

32.2 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(6,535,397)	5,960,385
조정항목 :		
감가상각비	909,896	512,033
대손상각비 환입	(320)	(836)
기타의대손상각비	3,280,517	862,136
투자자산감액손실	-	66,667
유형자산처분손실	-	121,510
무형자산손상차손	830,525	1,647,609
무형자산상각비	1,563,755	1,796,614
외화환산손실	315,062	666,179
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	800,333	-
리스종료손실	169	-
이자비용	69,719	33,848
법인세비용(수익)	535,969	(1,632,266)
외화환산이익	(83,828)	(23,218)
리스종료이익	-	(13,475)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(666,228)	(602,672)
이자수익	(846,640)	(671,919)
대손충당금환입	(20,171)	(11,542)
배당금수익	(460,548)	-
잡이익	(101,295)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 증가	(287,983)	(1,853,278)
미수금의 증가	(127,902)	(472)
선급금의 감소(증가)	3,970	(5,000)
선급비용의 증가	(2,474,318)	(3,626,044)
부가세대급금의 감소	178,233	336,411
장기선급비용의 증가	(1,626,457)	(515,017)
매입채무의 증가(감소)	(267,044)	1,524,348
미지급금의 증가	269,403	92,154
미지급비용의 증가(감소)	(144,261)	350,569

선수수익의 증가(감소)	(278,319)	255,807
예수금의 증가	48,936	14,456
장기선수수익의 감소	(192,285)	-
합계	(5,306,509)	5,284,987

32.3 회사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	(3,425,337)	282,673
리스계약으로 인한 사용권자산의 증가	1,043,209	355,012
선급비용의 비유동성 대체	4,197,103	433,023
복구충당부채의 전입	111,867	-

32.4 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	기초금액	재무활동 현금흐름	증가	기타(*1)	기말금액
유동성					
리스부채	426,437	(704,292)	905,980	78,790	706,915
비유동성					
리스부채	537,366	-	-	(16,178)	521,188
합계	963,803	(704,292)	905,980	62,612	1,228,103

(*1) 이자비용과 유동성 분류 및 리스변경으로 인한 변동액입니다.

<전기>

(단위: 천원)					
구분	기초금액	재무활동 현금흐름	증가	기타(*1)	기말금액
유동성					
리스부채	249,829	(432,178)	1,216,170	(607,384)	426,437
비유동성					
리스부채	799,246	-	-	(261,880)	537,366
합계	1,049,075	(432,178)	1,216,170	(869,264)	963,803

(*1) 이자비용과 유동성 분류 및 리스변경으로 인한 변동액입니다.

33. 재무제표승인일 및 승인기관

회사의 재무제표는 2024년 3월 13일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 모비릭스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 모비릭스
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 모비릭스의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 모비릭스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다

2024년 3월 21일

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

주식회사 모비릭스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.


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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 02월 08일

대표이사 임 중 수 

내부회계관리자 강 광 재 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	1	-	-	-	-	-	-	7	6
투입시 간	분·반기검토	7	6	60	38	300	190	-	-	-	-	-	-	367	234
	감사	6	4	120	60	469	602	65	-	-	-	-	-	660	666
	합계	13	10	180	98	769	792	65	-	-	-	-	-	1,027	900

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.06.05				1	일		
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2023.07.24~07.26		3	일	4	명	1	명	반기검토
	2023.11.06~11.08		3	일	5	명	1	명	중간감사
2024.02.13~02.15		3	일	5	명	1	명	기말입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일		
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일		
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2023.07.06, 2023.12.24, 2024.03.19							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 06일	회사측: 대표이사, 재무담당이사, 감사 등 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등	서면	감사계획 및 위험요소 토의
2	2023년 12월 24일	회사측: 대표이사, 재무담당이사, 감사 등 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등	서면	중간감사 진행경과 및 기말 감사계획
3	2024년 03월 19일	회사측: 대표이사, 재무담당이사, 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등	서면	감사 독립성 검토, 감사시 발견한 주요사항 토의, 차년도 감사 위험요소 토의