

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	74
외부감사 실시내용.....	77

주식회사 모비릭스

재무제표에 대한
감사보고서

제 16(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 15(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모비릭스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모비릭스(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 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.

기타무형자산 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 보고기간말 현재 기타무형자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상평가를 수행합니다. 회사는 당기 중 시장 상황을 고려하여 기타 무형자산으로 인식하고 있는 게임 지적재산권에 손상 징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 손상 징후의 판단 및 손상금액 결정에 대한 경영진의 판단이 요구되므로, 판단의 오류 등에 따른 비용 과소계상 위험에 노출되어 있어 우리는 기타무형자산 중 게임 지적재산권에 대한 손상평가에 대한 전반을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.- 기타무형자산 손상 회계처리 관련 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제를 이해하였습니다.

- 회사가 제시한 현금창출단위의 식별 및 손상징후 판단 근거의 타당성을 검토하였습니다.
- 회사가 회수가능액 결정에 사용한 평가 방법에 대해 질문과 검토를 수행하였습니다.
- 회사가 제시한 평가금액 계산의 정확성 검증 및 선택한 주요 가정의 근거를 과거 실적과 비교분석하여 회수가능액의 적절성을 검토하였습니다.

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 권혁준입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 16(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 15(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 모비릭스 대표이사 임중수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 가산디지털1로 186 제이플라츠 6층,9층
(전 화) 1588-3027

재무상태표

제16(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제15(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 모비릭스

(단위: 원)

과목	주석	제 16(당)기말	제 15(전)기말
자산			
I. 유동자산		36,710,617,024	58,042,360,509
현금및현금성자산	6,7,8	25,416,078,595	32,696,920,471
단기금융상품	6,7	1,267,300,000	20,000,000,000
매출채권	6,7,9,30	5,403,766,047	3,625,209,313
기타유동금융자산	6,7,9	51,124,384	150,031,469
기타유동자산	10,18	4,465,137,331	1,570,199,256
당기법인세자산		107,210,667	-
II. 비유동자산		49,893,298,947	22,458,381,539
당기손익-공정가치측정금융자산	6,7,11	3,209,466,751	705,962,561
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,7,11	12,287,981,150	12,005,307,700
관계기업투자주식	12,30	5,944,950,000	-
종속기업투자주식	12,30	20,500,000,000	500,000,000
기타비유동금융자산	6,7,9	469,274,730	178,129,500
유형자산	14	292,308,620	266,563,033
사용권자산	13	972,573,292	1,035,627,598
무형자산	15	4,315,704,101	5,942,366,105
기타비유동자산	10,18	1,821,876,490	1,824,425,042
이연법인세자산	27	79,163,813	-
자산총계		86,603,915,971	80,500,742,048
부채			
I. 유동부채		5,657,747,806	4,454,094,703
매입채무및기타채무	6,7,16,30	4,405,057,651	2,461,203,213
유동리스부채	6,7,13	426,437,206	249,829,083
기타유동부채	17,18	764,772,065	758,182,352
당기법인세부채		61,480,884	984,880,055
II. 비유동부채		801,039,520	2,436,039,389
기타비유동부채	17	263,673,242	-
비유동리스부채	6,7,13	537,366,278	799,245,959
이연법인세부채	27	-	1,636,793,430
부채총계	4	6,458,787,326	6,890,134,092
자본			
I. 자본금	19	960,380,000	930,400,000
II. 자본잉여금	19	36,531,162,402	35,182,436,560

III. 기타자본항목	20	5,780,167,199	6,878,900,741
IV. 기타포괄손익누계액	21	5,820,483,029	5,526,319,734
V. 이익잉여금	22	31,052,936,015	25,092,550,921
자본총계	4	80,145,128,645	73,610,607,956
부채와 자본총계		86,603,915,971	80,500,742,048

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

제15(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모비릭스

(단위: 원)

과목	주석	제 16(당)기	제 15(전)기
I. 영업수익	23,30	70,630,119,867	56,717,885,751
II. 영업비용	24,25,30	64,784,757,336	46,680,665,471
III. 영업이익		5,845,362,531	10,037,220,280
IV. 영업외손익			
1. 금융수익	26	2,216,412,914	1,799,595,796
2. 금융비용	26	1,069,585,815	113,511,956
3. 기타수익	26	47,091,822	3,735,747
4. 기타비용	26	2,711,162,608	221,836,621
V. 법인세비용차감전순이익		4,328,118,844	11,505,203,246
VI. 법인세비용(수익)	27	(1,632,266,250)	1,553,494,131
VII. 당기순이익		5,960,385,094	9,951,709,115
VIII. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		294,163,295	3,540,734,379
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	11	294,163,295	3,540,734,379
IX. 당기총포괄이익		6,254,548,389	13,492,443,494
X. 주당손익			
기본주당순이익	29	621	1,084
희석주당순이익	29	621	1,051

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

제15(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모비릭스

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2021.01.01(전기초)	742,500,000	10,197,059,430	6,969,652,791	1,985,585,355	15,140,841,806	35,035,639,382
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 등:						
유상증자	185,400,000	24,874,293,580	-	-	-	25,059,693,580
주식선택권	2,500,000	111,083,550	(90,752,050)	-	-	22,831,500
총포괄이익:						
당기순이익	-	-	-	-	9,951,709,115	9,951,709,115
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	3,540,734,379	-	3,540,734,379
2021.12.31(전기말)	930,400,000	35,182,436,560	6,878,900,741	5,526,319,734	25,092,550,921	73,610,607,956
2022.01.01(당기초)	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 소유주와 의 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(당기말)	960,380,000	36,531,162,402	5,780,167,199	5,820,483,029	31,052,936,015	80,145,128,645

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제15(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 모비릭스

(단위: 원)

과목	주석	제 16(당)기		제 15(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			4,946,575,591		9,393,552,798
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	5,284,986,991		10,651,791,429	
2. 이자의 수취		764,399,586		244,509,573	
3. 법인세의 납부		(1,102,810,986)		(1,502,748,204)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(11,496,721,151)		(11,485,870,042)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		65,138,660,635		58,000,000,000	
기타유동금융자산의 감소		65,093,660,000		58,000,000,000	
관계기업투자주식의 처분		44,550,000		-	
유형자산의 처분		450,635		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(76,635,381,786)		(69,485,870,042)	
기타유동금융자산의 증가		46,373,090,000		63,000,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		1,900,832,500		-	
종속기업투자주식의 취득		20,000,000,000		500,000,000	
관계기업투자주식의 처분		5,989,500,000		-	
유형자산의 취득		241,673,096		170,947,717	
무형자산의 취득		1,817,561,390		5,814,922,325	
보증금의 증가		312,724,800		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(152,205,622)		24,809,976,052
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		279,972,300		25,082,525,080	
유상증자		-		25,059,693,580	
주식매수선택권의 행사		279,972,300		22,831,500	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(432,177,922)		(272,549,028)	
리스부채의 감소		432,177,922		272,549,028	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)			(6,702,351,182)		22,717,658,808
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(578,490,694)		115,277,294
VI. 기초의 현금및현금성자산			32,696,920,471		9,863,984,369
VII. 기말의 현금및현금성자산			25,416,078,595		32,696,920,471

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제16(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
제15(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 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 상장되었습니다. 회사의 당기 말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
주주명	보통주	지분율	비고
임종수	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

회사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서 및 해석서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서 및 해석서의 내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서 등의 제·개정 사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

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 해당 기준서 등의 제·개정 사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있

습니다.

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

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

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

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

(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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

2.3 종속기업 및 관계기업

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 별도재무제표에서 종속기업 및 관계기업투자를 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다. 또한 종속기업 및 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(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) 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 회사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

(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) 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.

(가) 상각후원가

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.

(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 '기타 비용'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 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 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 포괄손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

(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.

(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 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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

(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 인식하

고 있습니다.

(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.

(3) 무형자산의 제거

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

2.10 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는매 보고기간말 마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다.

손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 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. 해

당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

(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 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스이용자로서 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

회사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

회사는 복합기, 정수기 등 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2.14 종업원급여

(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) 퇴직급여: 확정기여제도

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 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 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.

(1) 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호 적용으로 회사는 고객과의 게임서비스 계약에서 ①게임 서비스 제공 ②유료아이템 판매 ③시스템 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) 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.

(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.

(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 계속 이행)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 따라 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.

(1) 법인세

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

(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) 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.

(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.

부동산 및 차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 차량운반구 리스에 대해서는 연장선택권을 행사하지 않을 것으로 보아 연장선택권을 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.

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	6,458,787	6,890,134
자본총계	80,145,129	73,610,608
부채비율	8%	9%

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 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(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.

(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.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 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.

(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.

1) 환위험

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

2) 이자율위험

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

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

1) 당기말

(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
기타포괄-공정가치측정 금융자산	-	-	12,287,981	-	12,287,981
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	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(*)	-	-	-	963,803	963,803
합계	-	-	-	5,368,861	5,368,861

(*) 리스부채는 분류 편의상 상각후원가측정 금융부채로 공시하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계
자산:					
현금및현금성자산	32,696,920	-	-	-	32,696,920
단기금융상품	20,000,000	-	-	-	20,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	705,963	-	-	705,963
기타포괄-공정가치측정 금융자산	-	-	12,005,308	-	12,005,308
매출채권	3,625,209	-	-	-	3,625,209

기타유동금융자산	150,031	-	-	-	150,031
기타비유동금융자산	178,130	-	-	-	178,130
합계	56,650,290	705,963	12,005,308	-	69,361,561
부채:					
매입채무및기타채무	-	-	-	2,461,203	2,461,203
리스부채(*)	-	-	-	1,049,075	1,049,075
합계	-	-	-	3,510,278	3,510,278

(*) 리스부채는 분류 편의상 상각후원가측정 금융부채로 공시하였습니다.

(2) 신용위험

1) 신용위험에 대한 최대 노출 정도

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	25,416,079	32,696,920
단기금융상품	1,267,300	20,000,000
매출채권	5,403,766	3,625,209
기타유동금융자산	51,124	150,031
기타비유동금융자산	469,275	178,130
합계	32,607,544	56,650,290

지분증권 등 신용위험에 노출되어 있지 않은 자산은 제외하였습니다.

2) 손상차손

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	5,921,579	-	3,953,302	-
만기일 경과 후 6개월 이하	1,102	-	3	-
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	932	-	9	-
만기일 경과 후 1년 초과	28,420	(27,868)	28,760	(28,704)
합계	5,952,033	(27,868)	3,982,074	(28,704)

(3) 유동성위험

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

1) 당기말

(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

2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 이상
매입채무및기타채무	2,461,203	2,461,203	2,461,203	-
리스부채	1,049,075	1,164,494	274,135	890,359
합계	3,510,278	3,625,697	2,735,338	890,359

(4) 환위험

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	현금및 현금성자산	USD	8,362,732	10,598,090	USD	6,106,985	7,239,830
	매출채권	USD	2,591,175	3,283,796	USD	2,541,548	3,013,005
		GBP	29.49	45	GBP	22.39	36
외화 부채	매입채무	USD	856,639	1,085,618	USD	474,823	562,903

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	기말 환율	
	당기말	전기말
USD	1,267.30	1,185.50
GBP	1,527.67	1,600.25

2) 민감도분석

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

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	증감률	손익	증감률	손익
USD	10% 상승	1,279,627	10% 상승	968,993
GBP	10% 상승	5	10% 상승	4

7. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익-공정가치 측정금융자산	3,209,467	3,209,467	705,963	705,963
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	12,287,981	12,287,981	12,005,308	12,005,308
소계	15,497,448	15,497,448	12,711,271	12,711,271
상각후원가로 측정되는 자산:				
현금및현금성자산	25,416,079	(*)	32,696,920	(*)
단기금융상품	1,267,300	(*)	20,000,000	(*)
매출채권	5,403,766	(*)	3,625,209	(*)
기타유동금융자산	51,124	(*)	150,031	(*)
기타비유동금융자산	469,275	(*)	178,130	(*)
소계	32,607,544		56,650,290	
금융자산 합계	48,104,992		69,361,561	
상각후원가로 측정되는 부채:				
매입채무및기타채무	4,405,058	(*)	2,461,203	(*)
리스부채	963,803	(*2)	1,049,075	(*2)
금융부채 합계	5,368,861		3,510,278	

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공시 대상에서 제외하였습니다.

(*2) 리스부채는 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(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.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	12,287,981	-	-	12,287,981
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,209,467	3,209,467

2) 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	12,005,308	-	-	12,005,308
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	705,963	705,963

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

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.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	당기손익-공정가치측정	당기손익-공정가치측정
공정가치로 측정되는 금융자산		
기초잔액	705,963	338,254
취득	1,900,833	-
당기손익반영	602,672	367,709
기말잔액	3,209,467	705,963

(4) 공정가치 평가 정보

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

(단위: 천원)				
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수의 범위
보통주	1,308,634	현금흐름할인모형	영구성장률	-1.00%~1.00%(0%)
			가중평균자본비용	18.14%~20.14%(19.14%)
상환전환우선주	500,500	취득원가	-	
보통주	800,333	취득원가	-	
전환사채	600,000	취득원가	-	

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	25,416,079	32,696,920

9. 매출채권및기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 매출채권및기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	5,431,634	-	3,653,913	-
대손충당금	(27,868)	-	(28,704)	-
미수금	688	-	216	-
미수수익	50,436	-	149,815	-
임차보증금	-	483,954	-	171,230
임차보증금 현재가치할인차금	-	(21,579)	-	-
기타보증금	-	6,900	-	6,900
합 계	5,454,890	469,275	3,775,240	178,130

(2) 회사의 매출채권에 대한 신용공여기간은 1~3개월이며, 매출채권에 대해 전체기간기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 보고기간종료일 현재 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(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
기대손실을	-	-	-	100%	0.51%
손실충당금	-	-	-	(27,868)	(27,868)
합계	5,401,179	2,034	553	-	5,403,766

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	3개월 이하	3개월 초과~ 12개월 미만	12개월 이상	개별손상	합계
매출채권	3,625,141	12	56	28,704	3,653,913
기대손실율	-	-	-	100.00%	0.79%
손실충당금	-	-	-	(28,704)	(28,704)
합계	3,625,141	12	56	-	3,625,209

(3) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	28,704	29,730
환입액	(836)	(1,026)
기말금액	27,868	28,704

(4) 기타금융자산의 손실충당금

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

10. 기타유동 및 비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동 및 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	4,678,147	3,135,456	1,452,424	2,286,784
차감: 손실충당금	(496,967)	(1,313,579)	(497,593)	(462,359)
선급비용(순액)	4,181,180	1,821,876	954,831	1,824,425
선급금	5,000	-	-	-
부가세대급금	278,957	-	615,368	-
합계	4,465,137	1,821,876	1,570,199	1,824,425

(2) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	959,951	738,115
설정액	862,136	221,836
환입액	(11,542)	-
기말금액	1,810,546	959,951

11. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	취득원가	지분율	당기말	전기말
시장성 없는 지분증권				
(주)파우게임즈	100,000	1.38%	1,308,634	705,963
드레이크마운트	500,500	12.51%	500,500	-
엘로에그	800,333	10.00%	800,333	-
전환사채				
호퍼	600,000	-	600,000	-
합계			3,209,467	705,963

(2) 당기와 전기의 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	705,963	338,254
취득	1,900,833	-
평가	602,672	367,709
기말금액	3,209,467	705,963

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	취득원가	지분율	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권				
(주)네오위즈	4,920,181	1.51%	12,287,981	12,005,308

(4) 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	12,005,308	7,465,905
평가	282,673	4,539,403
기말금액	12,287,981	12,005,308

12. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	지분율	취득원가	당기말	전기말
(주)모비릭스파트너스	대한민국	100.0%	20,500,000	20,500,000	500,000

(2) 당기의 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)모비릭스파트너스	20,159,800	194,651	19,965,149	295,570	(239,669)

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)모비릭스파트너스	492,855	-	492,855	-	(7,145)

(4) 당기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	지분율	취득원가	당기말	전기말
위더스벤처대출제1호 사모투자합자회사	대한민국	49.50%	5,944,950	5,944,950	-

(5) 당기의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(6) 당기말 현재 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	자산	부채	자본	매출액	당기순손익
위더스벤처대출제1호 사모투자합자회사	12,640,516	72,645	12,567,871	644,739	557,871

13. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
취득원가	1,244,648	137,253	1,381,901
감가상각누계액	(311,162)	(98,166)	(409,328)
장부금액	933,486	39,087	972,573

2) 전기말

(단위: 천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
취득원가	1,416,000	189,130	1,605,130
감가상각누계액	(479,595)	(89,907)	(569,502)
장부금액	936,405	99,223	1,035,628

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

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

2) 전기

(단위: 천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
기초금액	1,130,144	136,782	1,266,926
취득액	-	27,456	27,456

감가상각비	(193,739)	(65,015)	(258,754)
기말금액	936,405	99,223	1,035,628

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동	426,437	249,829
비유동	537,366	799,246
합계	963,803	1,049,075

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	418,066	258,755
리스부채 이자비용	33,848	22,494
리스종료이익	(13,475)	-
소액자산리스 관련 비용	7,169	6,955
합계	445,608	288,204

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 총현금유출액은 439,347천원(전기: 279,504천원)입니다.

14. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	토지	건물	비품	시설장치	합계
취득원가:					
기초금액	880	7,114	228,735	226,200	462,929
취득금액	-	-	202,451	39,222	241,673
처분금액	-	-	(35,542)	(226,200)	(261,742)
기말금액	880	7,114	395,644	39,222	442,860
감가상각누계액					
기초금액	-	2,134	88,009	106,223	196,366
처분금액	-	-	(23,703)	(116,079)	(139,782)
감가상각비	-	356	75,584	18,028	93,968
기말금액	-	2,490	139,890	8,172	150,552
장부금액:					
기초금액	880	4,980	140,726	119,977	266,563
기말금액	880	4,624	255,754	31,050	292,308

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	토지	건물	비품	시설장치	합계
취득원가:					
기초금액	880	7,114	107,787	176,200	291,981
취득금액	-	-	120,948	50,000	170,948
기말금액	880	7,114	228,735	226,200	462,929
감가상각누계액					
기초금액	-	1,778	50,868	75,131	127,777
감가상각비	-	356	37,141	31,092	68,589
기말금액	-	2,134	88,009	106,223	196,366
장부금액:					
기초금액	880	5,336	56,919	101,069	164,204
기말금액	880	4,980	140,726	119,977	266,563

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	기타무형자산	암호화자산	건설중인자산(*)	합계
취득원가:					
기초금액	155,977	6,571,000	-	-	6,726,977
취득금액	61,351	300,000	1,167,887	288,323	1,817,561
기말금액	217,328	6,871,000	1,167,887	288,323	8,544,538
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	32,173	752,438	-	-	784,611
무형자산상각비	37,253	1,759,361	-	-	1,796,614
무형자산손상차손	-	621,755	1,025,854	-	1,647,609
기말금액	69,426	3,133,554	1,025,854	-	4,228,834
장부금액:					
기초금액	123,804	5,818,562	-	-	5,942,366
기말금액	147,902	3,737,446	142,033	288,323	4,315,704

(*) 암호화자산 Intella X의 취득과 관련되어 인식된 지출액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)			
구분	소프트웨어	기타무형자산	합계
취득원가:			
기초금액	41,055	871,000	912,055
취득금액	114,922	5,700,000	5,814,922
기말금액	155,977	6,571,000	6,726,977
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	17,814	59,517	77,331
무형자산상각비	14,359	692,922	707,281
기말금액	32,173	752,439	784,612
장부금액:			
기초금액	23,241	811,483	834,724
기말금액	123,804	5,818,561	5,942,365

(2) 암호화 자산

회사는 취득한 암호화자산을 기업회계기준서 제1038호에 따른 무형자산으로 인식하고, 최초 인식 후 원가모형을 적용하고 있습니다. 매 보고기간말마다 손상검사를 수행하고 있으며, 회수가능액은 순공정가치를 사용하여 결정하였습니다. 순공정가치 평가시 암호화자산에 대하여 코인마켓캡에서 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	-	-
BORA(*2)	73,648	9,743	-	-
BSLT(*3)	441,176	-	-	-
BID(*3)	66,176	-	-	-
합계	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 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	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,577,099	-	2,075,968	-
미지급금	251,952	-	159,798	-
미지급비용	576,006	-	225,437	-
합계	4,405,057	-	2,461,203	-

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	689,514	263,673	697,381	-
예수금	75,258	-	60,802	-
합계	764,772	263,673	758,183	-

18. 계약자산과 계약부채

(1) 회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약이행원가(*1)	329,518	60,644
계약부채(*2)	689,514	199,268

(*1) 선급비용에 포함되어 있습니다.

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

(2) 당기와 전기의 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

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

2) 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
계약부채	78,163	835,789	(714,685)	199,267

19. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당액면금액	100	100
보통주 발행주식수	9,603,800주	9,304,000주
자본금	960,380,000	930,400,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 및 불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(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

2) 전기

(단위: 주, 천원)			
구분	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	7,425,000	742,500	10,197,059
유상증자	1,854,000	185,400	24,874,294
주식선택권의 행사	25,000	2,500	111,084
기말	9,304,000	930,400	35,182,437

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	36,531,162	35,182,437

20. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식선택권	-	1,282,161
기타자본잉여금	5,780,167	5,596,740
합계	5,780,167	6,878,901

(2) 당기 및 전기의 미행사 주식선택권 및 행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	수량(주)	행사가격	수량(주)	행사가격
기초 미행사분	299,800	940	324,800	940
기중 행사(소멸)	(299,800)	940	(25,000)	940
기말 미행사분	-	-	299,800	940
당기말 현재 행사가능 수량	-	-	299,800	940

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	5,820,483	5,526,320

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	5,526,320	1,985,585
평가	282,673	4,539,403
법인세효과	11,490	(998,668)
기말	5,820,483	5,526,320

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	25,837	25,837
미처분이익잉여금	31,027,099	25,066,714
합계	31,052,936	25,092,551

(*) 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.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
		처분예정일: 2023년 3월 23일

I. 미처분이익잉여금		31,027,099		25,066,714
전기이월이익잉여금	25,066,714		15,115,005	
당기순이익	5,960,385		9,951,709	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		31,027,099		25,066,714

23. 영업부문

(1) 회사의 영업부문은 단일의 영업부문입니다. 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
게임매출	45,475,451	27,586,576
광고매출	25,154,669	29,131,310
합계	70,630,120	56,717,886

(2) 당기와 전기 중 영업수익의 지역별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
게임매출		
국내	16,998,515	15,534,241
해외	28,476,936	12,052,335
광고매출		
국내	3,339,163	3,764,718
해외	21,815,506	25,366,592
합계	70,630,120	56,717,886

(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.

24. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
직원급여	4,222,479	2,903,648
상여금	342,100	95,200
잡금	-	6,175
퇴직급여	747,089	412,065
복리후생비	1,419,595	787,242
여비교통비	48,719	9,355
접대비	214,739	51,934
통신비	14,679	5,723
세금과공과금	24,780	32,435
감가상각비	512,033	327,343
보험료	7,403	5,503
차량유지비	19,664	16,832
경상연구개발비	3,843,615	1,969,851

교육훈련비	6,490	7,980
도서인쇄비	7,071	4,440
소모품비	54,870	31,182
지급수수료	949,484	584,146
광고선전비	17,677	28,166
대손상각비(환입)	(836)	(1,026)
건물관리비	118,416	66,985
무형고정자산상각	1,796,614	707,281
외주비	363,918	394,214
플랫폼수수료	13,618,040	8,046,865
RS정산수수료	6,515,332	1,757,858
서버이용료	622,554	396,298
번역수수료	178,078	45,400
QA수수료	563,200	168,800
마케팅수수료	28,556,954	27,818,771
합계	64,784,757	46,680,666

25. 종업원급여

당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	4,564,579	3,005,024
퇴직급여	747,089	412,065
경상연구개발비	3,843,615	1,969,851
합계	9,155,283	5,386,940

26. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	671,919	361,797
외환차익	905,128	950,002
리스종료이익	13,475	-
금융상품평가이익	602,672	367,708
외화환산이익	23,218	120,089
금융수익 합계	2,216,412	1,799,596
금융비용:		
이자비용	33,848	22,494
외환차손	369,558	90,269
외화환산손실	666,179	749
금융비용 합계	1,069,585	113,512

(2) 당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
잡이익	35,550	3,736
대손충당금환입	11,542	-
기타수익 합계	47,092	3,736
기타비용:		
투자자산감액손실	66,667	-
유형자산처분손실	121,510	-
무형자산손상차손	1,647,609	-
기타의대손상각비	862,136	221,836
잡손실	13,241	-
기타비용 합계	2,711,163	221,836

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기손익에 대한 당기법인세	72,201	1,355,174
전기법인세의 조정사항	-	4,840
법인세부담액	72,201	1,360,014
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,715,957)	1,192,149
자본에 직접 반영된 일시적 차이	11,490	(998,669)
이연법인세변동효과	(1,704,467)	193,480
법인세비용	(1,632,266)	1,553,494

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	11,490	(998,669)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,328,119	11,505,203
적용세율에 따른 세부담액	952,186	2,531,145
조정사항:		
비과세 수익 및 비공제비용	(578,793)	137
세액공제	(722,012)	(837,823)
농어촌특별세	-	48,300
법인세추납액	-	4,840
이월세액공제	(1,278,228)	-
기타(적용세율차이 등)	(5,420)	(193,105)
법인세비용(수익)	(1,632,266)	1,553,494
평균유효세율	-	13.50%

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

1) 당기

(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

2) 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
이연법인세자산				
유형자산 및 무형자산	126	26	-	152
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(560,060)	-	(998,669)	(1,558,729)
당기손익-공정가치금융자산	(52,417)	(80,895)		(133,312)
기타종업원충당부채	24,495	22,846	-	47,341
선수수익	17,197	26,642	-	43,839
리스부채	279,768	(48,971)	-	230,797
기타	162,738	48,923	-	211,661
이연법인세부채				
선급비용	(30,612)	(187,134)	-	(217,746)
사용권자산	(278,724)	50,886	-	(227,838)
기타	(7,156)	(25,803)	-	(32,959)
순액	(444,645)	(193,480)	(998,669)	(1,636,794)

28. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 금융기관 등과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증처	내용	보증금액
한국증권금융	우리사주취득자금 연대보증	159,793

(2) 당기말 현재 회사의 관계기업에 대한 출자금 약정사항은 다음과 같습니다.

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

29. 주당손익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익은 회사의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산합니다. 기본주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	5,960,385,094	9,951,709,115
가중평균유통보통주식수	9,599,693주	9,179,901주
기본주당순이익	621	1,084

2) 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	주식수	가중치	적수	주식수	가중치	적수
기초	9,304,000	365	3,395,960,000	7,425,000	365	2,710,125,000
유상증자	-	-	-	1,854,000	341	632,214,000
주식선택권의 행사	299,800	360	107,928,000	25,000	333	8,325,000
합계	9,603,800		3,503,888,000	9,304,000		3,350,664,000
가중평균유통보통주식수			9,599,693			9,179,901

(2) 회석주당이익

1) 당기 및 전기 중 회석주당손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
회석 당기순이익	5,960,385,094	9,951,709,115
회석 가중평균주식수	9,603,648주	9,468,938주
회석 주당순이익	621	1,051

2) 당기 및 전기 중 회석 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익	5,960,385,094	9,951,709,115
회석 당기순이익	5,960,385,094	9,951,709,115

3) 당기 및 전기 중 회석 가중평균주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식	9,599,693	9,179,901
주식선택권	3,955	289,037
회석 가중평균유통보통주식수	9,603,648	9,468,938

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	회사명	당기		전기
		수익	비용	비용
		매출	수수료	수수료
주주 및 지분투자회사	(주)네오위즈	289,967	56,893	56,437

한편, 당기 중 종속기업 (주)모비릭스파트너스에 20,000,000천원, 관계기업 위더스벤처대출제1호 사모투자합자회사에 5,989,500천원을 출자하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	회사명	당기말		전기말
		채권	채무	채무
		매출채권	매입채무	매입채무
주주 및 지분투자회사	(주)네오위즈	21,485	4,579	7,193

(4) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자	보증처	내용	보증금액
우리사주조합	한국증권금융	우리사주취득자금 연대보증	159,793

(5) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,369,832	1,517,792
퇴직급여	331,526	189,332
합계	1,701,358	1,707,124

31. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	5,960,385	9,951,709
조정항목 :		
감가상각비	512,033	327,343
대손상각비(환입)	(836)	(1,026)
기타의대손상각비	862,136	221,836
투자자산감액손실	66,667	-
유형자산처분손실	121,510	-
무형자산손상차손	1,647,609	-
무형자산상각비	1,796,614	707,281
외화환산손실	666,179	749
이자비용	33,848	22,494
법인세비용(수익)	(1,632,266)	1,553,494
외화환산이익	(23,218)	(120,089)
리스종료이익	(13,475)	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(602,672)	(367,708)
이자수익	(671,919)	(361,797)
대손충당금환입	(11,542)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(1,853,278)	2,118
미수금의 감소(증가)	(472)	29,034
선급금의 증가	(5,000)	-
선급비용의 증가	(3,626,044)	(833,539)
부가세대급금의 감소(증가)	336,411	(137,066)
장기선급비용의 증가	(515,017)	(690,256)
매입채무의 증가	1,524,348	2,281
미지급금의 증가(감소)	92,154	(150,554)
미지급비용의 증가	350,569	109,043
선수수익의 증가	255,807	355,545
예수금의 증가	14,456	30,899
합계	5,284,987	10,651,791

(3) 회사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	282,673	4,539,403
리스계약으로 인한 사용권자산의 증가	355,012	27,456
선급비용의 비유동성 대체	433,023	70,267

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	재무활동 현금흐름	취득	기타(*)	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

(*) 이자비용과 유동성 분류 및 리스변경으로 인한 변동액입니다.

2) 전기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	재무활동 현금흐름	취득	기타(*)	기말금액
유동성					
리스부채	238,574	(272,549)	12,623	271,180	249,828
비유동성					
리스부채	1,033,100	-	14,832	(248,686)	799,246
합계	1,271,674	(272,549)	27,455	22,494	1,049,074

(*) 이자비용과 유동성 분류 및 리스변경으로 인한 변동액입니다.

32. 재무제표승인일 및 승인기관

회사의 재무제표는 2023년 3월 6일 이사회에서 승인되었으며, 향후 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 모비릭스의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 모비릭스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 모비릭스의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 모비릭스의 대표이사 및 내부회계관리자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 대표이사 및 내부회계관리자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

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

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2023년 3월 15일

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

**【대표이사 및 내부회계관리자의
운영실태보고서】**

주식회사 모비릭스 주주, 이사회 및 감사 귀중

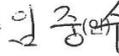
본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

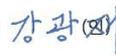
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계에 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 6일

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	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	-	1	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	6	5	38	8	190	139	-	36	-	-	-	-	234	188
	감사	4	5	60	54	602	311	-	99	-	-	-	-	666	469
	합계	10	10	98	62	792	450	-	135	-	-	-	-	900	657

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.06.08						1	일		
	주요내용	회사의 이해 및 위험의 예비적 평가									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2022.07.25~07.27	3	일		4	명		1	명		반기검토
	2022.11.07~11.09	3	일		4	명		1	명		중간감사
	2023.02.06~02.08	3	일		4	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	2022.06.29, 2022.11.25, 2023.03.11									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 29일	회사측: 대표이사, 재무 담당이사, 감사 등 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등	서면	감사계획 및 위험요소 토의
2	2022년 11월 25일	회사측: 대표이사, 재무 담당이사, 감사 등 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등	서면	중간감사 진행경과 및 기말 감사계획
3	2023년 03월 11일	회사측: 대표이사, 재무 담당이사, 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등	서면	감사 독립성 검토, 감사시 발견한 주요사항 토의, 차년도 감사 위험요소 토의