

주식회사 라이온하트스튜디오

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	6
포괄손익계산서 -----	7
자본변동표 -----	8
현금흐름표 -----	9
주석 -----	10
III. 외부감사 실시내용 -----	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 라이온하트스튜디오

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 감사받지 아니하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요 왜곡표시 위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

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

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

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 라이온하트스튜디오

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 라이온하트스튜디오 대표이사 김재영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로323
(삼평동, 투썸벤처포럼빌딩) 8층

(전 화) 031-698-4731

재 무 상 태 표

제4(당)기 기말 2021년 12월 31일 현재

제3(전)기 기말 2020년 12월 31일 현재

제3(전)기 기초 2020년 01월 01일 현재

주식회사 라이온하트스튜디오

(단위 : 원)

과목	주석	제4(당)기 기말	제3(전)기 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제3(전)기 기초 (감사받지 않은 재무제표)
자산				
I. 유동자산		229,986,157,470	4,705,653,726	4,867,089,612
현금및현금성자산	5,7,8	171,311,642,667	4,378,121,843	3,783,955,071
단기금융상품	5,7,8	20,000,000,000	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,7,9	-	-	1,000,000,000
매출채권	5,7,10	19,449,033,963	-	-
기타유동금융자산	5,7,10	506,729,854	291,500,000	-
기타유동자산	14,24	18,718,750,966	34,618,353	58,405,361
당기법인세자산		-	1,413,530	24,729,180
II. 비유동자산		3,681,494,838	2,134,668,010	2,418,126,707
기타비유동금융자산	5,7,10	-	341,146,541	256,288,847
기타비유동자산	14	690,949,138	20,933,839	21,233,750
유형자산	11	883,911,413	685,865,892	665,429,255
사용권자산	12	337,235,315	1,056,694,705	1,439,653,022
무형자산	13	57,217,835	30,027,033	35,521,833
이연법인세자산	20	1,712,181,137	-	-
자산총계		233,667,652,308	6,840,321,736	7,285,216,319
부채				
I. 유동부채		78,966,739,824	33,618,253,876	11,470,779,151
매입채무및기타채무	4,5,7,15	229,598,255	26,854,225	13,378,555
상환전환우선주부채	4,5,7,16	13,356,872,083	10,542,838,651	7,087,558,923
파생상품부채	5,7,16	-	21,885,360,653	3,794,451,843
단기리스부채	4,12	576,704,737	628,112,972	444,463,786
기타유동부채	18,24	9,302,895,164	535,087,375	130,926,044
충당부채	19	44,988,245	-	-
당기법인세부채	20	55,455,681,340	-	-
II. 비유동부채		4,700,744,267	4,197,355,699	1,318,610,451
장기리스부채	4,12	-	538,740,052	952,300,165
기타비유동부채	18,24	3,088,686,132	2,800,000,000	-
순확정급여부채	17	1,612,058,135	813,916,732	332,042,368
비유동충당부채	19	-	44,698,915	34,267,918
부채총계		83,667,484,091	37,815,609,575	12,789,389,602
자본				
자본금	21	300,000,000	300,000,000	300,000,000
자본잉여금	21	331,906,760,539	-	-
기타포괄손익누계액	22	(313,985,686)	(92,191,526)	-
결손금	23	(181,892,606,636)	(31,183,096,313)	(5,804,173,283)
자본총계		150,000,168,217	(30,975,287,839)	(5,504,173,283)
부채및자본총계		233,667,652,308	6,840,321,736	7,285,216,319

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제4(당)기 (2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지)

제3(전)기 (2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지)

주식회사 라이온하트스튜디오

(단위 : 원)

과목	주석	제4(당)기	제3(전)기 (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업수익	6,24	232,584,684,858	-
II. 영업비용	25	17,240,679,475	7,044,694,670
III. 영업이익(손실)		215,344,005,383	(7,044,694,670)
IV. 기타수익	26	579,545,800	258,612,260
V. 기타비용	26	82,470,489	2,683,708
VI. 금융수익	7,27	159,148,904	13,105,896
VII. 금융비용	7,27	312,862,870,777	18,603,262,808
VIII. 법인세비용차감전순손실		(96,862,641,179)	(25,378,923,030)
IX. 법인세비용	20	53,846,869,144	-
X. 당기순손실		(150,709,510,323)	(25,378,923,030)
XI. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20,22	(221,794,160)	(92,191,526)
XII. 총포괄손익		(150,931,304,483)	(25,471,114,556)
XIII. 주당순손실	28		
기본주당순손실		(251,183)	(42,298)
희석주당순손실		(251,183)	(42,298)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제4(당)기 (2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지)

제3(전)기 (2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지)

주식회사 라이온하트스튜디오

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	결손금	총계
2020년 01월 01일(전기초) (감사받지 않은 재무제표)	300,000,000	-	-	(5,804,173,283)	(5,504,173,283)
I. 총포괄손익					
1. 당기순손실	-	-	-	(25,378,923,030)	(25,378,923,030)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(92,191,526)	-	(92,191,526)
총포괄손익 총액	-	-	(92,191,526)	(25,378,923,030)	(25,471,114,556)
2020년 12월 31일(전기말) (감사받지 않은 재무제표)	300,000,000	-	(92,191,526)	(31,183,096,313)	(30,975,287,839)
2021년 01월 01일(당기초)	300,000,000	-	(92,191,526)	(31,183,096,313)	(30,975,287,839)
I. 총포괄손익					
1. 당기순손실	-	-	-	(150,709,510,323)	(150,709,510,323)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(221,794,160)	-	(221,794,160)
총포괄손익 총액	-	-	(221,794,160)	(150,709,510,323)	(150,931,304,483)
II. 소유주와의 거래					
전환권 관련 금융부채의 소멸	-	331,906,760,539	-	-	331,906,760,539
소유주와의 거래 총액	-	331,906,760,539	-	-	331,906,760,539
2021년 12월 31일(당기말)	300,000,000	331,906,760,539	(313,985,686)	(181,892,606,636)	150,000,168,217

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제4(당)기 (2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지)

제3(전)기 (2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지)

주식회사 라이온하트스튜디오

(단위 : 원)

과목	제4(당)기	제3(전)기 (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	188,112,485,842	(2,587,624,177)
영업으로부터 창출된 현금흐름(주석 29)	188,112,654,325	(2,563,561,563)
이자의 수취	20,295,977	4,968,259
이자의 지급	(18,752,500)	(56,557,445)
배당금의 수취	-	4,210,922
법인세의 환급(납부)	(1,711,960)	23,315,650
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(20,501,891,368)	713,211,394
단기금융상품의 원금 불입	(20,000,000,000)	-
수익증권의 회수	-	1,000,000,000
유형자산의 취득	(440,201,488)	(205,788,606)
유형자산의 처분	-	3,500,000
무형자산의 취득	(37,079,880)	(33,000,000)
무형자산의 처분	-	30,750,000
임차보증금의 예치	(24,610,000)	(82,250,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(677,073,650)	2,468,579,555
리스부채의 원금 상환	(677,073,650)	(531,422,845)
상환전환우선주의 발행	-	3,000,002,400
IV. 현금및현금성자산의 증가	166,933,520,824	594,166,772
V. 기초 현금및현금성자산	4,378,121,843	3,783,955,071
VII. 기말 현금및현금성자산	171,311,642,667	4,378,121,843

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제4(당)기 (2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지)

제3(전)기 (2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지)
(감사받지 않은 재무제표)

주식회사 라이온하트스튜디오

1. 일반사항

주식회사 라이온하트스튜디오(이하 "당사")는 게임 소프트웨어 개발 및 유통, 서비스를 주된 목적으로 2018년 5월에 설립되었습니다. 당사는 본점을 경기도 성남시 분당구 판교로 323에 두고 있으며, 당기말 현재 납입자본금은 300,000천원입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
보통주		
김재영	439,068	59.21
(주)카카오게임즈	72,000	9.71
기타	88,932	11.99
소계	600,000	80.91
우선주(*)		
(주)카카오게임즈	88,022	11.87
(주)위메이드	53,578	7.22
소계	141,600	19.09
합계	741,600	100.00

(*) 의결권이 부여된 상환전환우선주입니다(주식 21 참조).

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사는 2021년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 32에 제시되어 있습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

당사는 이자율지표 개혁 2단계 개정사항을 소급 적용하였습니다. 다만, 개정사항의 경과규정에 따라 과거 기간을 재작성하지는 않았으며, 개정사항의 적용으로 인하여 기초 결손금에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 중요한 영향을 미치지 않을 것이라 판단하여 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- K-IFRS 1037 '손실부담계약' - 계약이행원가
- K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
- K-IFRS 1116 '리스' - COVID-19 관련 임차료 면제/할인/유예
- K-IFRS 1103 '사업결합' - 개념체계 참조
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- K-IFRS 1016 '유형자산' - 의도한 사용 전의 매각금액
- K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류
- K-IFRS 1117 '보험계약' 및 그 개정안
- K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 회계정책의 공시
- K-IFRS 1008 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - 회계추정의 정의

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'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 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

② 지분상품

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

① 기대손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간종료일에 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래 현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
비품	5년
시설장치	5년
기계장비	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2.10 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다.

손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정됩니다. 현금창출단위는 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소 자산집단입니다.

회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정되며, 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정됩니다.

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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. 해당 부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

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

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

(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 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 상환되거나 지분상품으로 전환될 수 있는 상환전환우선주입니다.

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

2.14 충당부채

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

당사는 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 이를 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우, 당사는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량한 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식되며, 제도개정 및 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

(2) 단기종업원급여

당사는 종업원이 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여를 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액으로 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 인식됩니다.

2.17 납입자본

당사는 보통주를 자본으로 분류하고 있으며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에서 세금효과 반영한 금액을 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 발행한 지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감되며, 동 지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식되지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하거나 처분하는 경우 이와 관련하여 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식됩니다.

2.18 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격할인액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 당사가 개발한 게임을 게임퍼블리싱 업체가 유통할 수 있도록 라이선스를 제공하고, 게임서비스에 부수되는 업데이트 의무 및 기술지원 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 라이선스를 부여 및 부수 서비스 제공을 단일의 수행의무로 판단하고 있습니다. 수행의무는 계약기간동안 이행되며, 대금은 License Fee, Revenue share의 형태로 선납 또는 후납 받고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 게임 출시 시점부터 라이선스 기간 동안 선납 대가를 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 다만, 지적재산의 라이선스를 제공하는 대가로 수취하는 판매기준 로열티는 경우에는 후속 판매나 사용에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 향후 용역의 제공기간에 걸쳐 합리적인 방식에 따라 계약원가로 인식하고 있습니다.

(4) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 하나의 수행의무에서 발생한 계약자산과 계약부채는 동일한 유동성 분류내에서는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.19. 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

금융기관 수취이자를 제외한 이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

2.20 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 '기타수익'으로 표시됩니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스로 제공하고 있는 자산은 없습니다.

(2) 리스이용자

당사는 사무실 및 각종 비품을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 당사가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 당사가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스 및 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스 자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품들로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권

당사의 부동산 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 연장 선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회 및 대표이사를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.23 주당순손익

기본주당순손익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당순손익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당순손익의 계산에 반영됩니다.

2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 15일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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) COVID-19 확산의 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석20 참조)

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(5) 충당부채

당사는 보고기간종료일 현재 주석 19에서 설명하는 바와 같이 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(7) 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.

사무실 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율위험, 이자율위험과 가격위험 등으로 구분). 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 이자율변동 위험

이자율 위험은 미래시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 예금에 대한 이자율이 1.0%p 상승 또는 하락 할 경우, 증가 또는 감소한 변동금리부 예금에 대한 이자수익으로 인하여 당 회계기간에 대한 세전순손익은 2,300백만원(전기:44 백만원) 만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

(2) 외환위험

당사는 글로벌 퍼블리싱 계약 등 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사에는 외환위험에 노출되어 있는 유의적인 자산 및 부채는 존재하지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 금융자산 장부금액은 당사의 신용위험 최대 노출액을 나타내고 있습니다. 당기 및 전기에 금융자산에서 인식된 손상은 없습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	171,311,643	4,378,122	3,783,955
단기금융상품	20,000,000	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,000,000
매출채권	19,449,034	-	-
기타유동금융자산	506,730	291,500	-
기타비유동금융자산	-	341,147	256,289
합계	211,267,407	5,010,769	5,040,244

4.1.3 유동성위험

현금흐름의 예측은 당사의 재무부서가 수행합니다. 당사의 재무부서는 영업자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 유동성위험 분석내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합계
매입채무및기타채무	229,598	229,598	-	-	229,598
상환전환우선주부채	13,356,872	16,313,340	-	-	16,313,340
리스부채	576,705	579,115	-	-	579,115
합계	14,163,175	17,122,053	-	-	17,122,053

(2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합계
매입채무및기타채무	26,854	26,854	-	-	26,854
상환전환우선주부채	10,542,839	15,207,194	-	-	15,207,194
리스부채	1,166,853	663,595	544,475	-	1,208,070
합계	11,736,546	15,897,643	544,475	-	16,442,118

(3) 전기초

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름			
		1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합계
매입채무및기타채무	13,379	13,379	-	-	13,379
상환전환우선주부채	7,087,559	11,080,733	-	-	11,080,733
리스부채	1,396,764	495,313	508,315	479,775	1,483,403
합계	8,497,702	11,589,425	508,315	479,775	12,577,515

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일 혹은 조기상환시점까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

상환전환우선주부채는 투자자로부터 상환을 청구 받을 수 있는 가장 이른 기간에 약정에 따른 상환금액으로 나타내고 있습니다.

4.2 자본위험관리

자본관리의 주요 목적은 안정적 재무구조의 유지입니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채	83,667,484	37,815,610	12,789,390
자본	150,000,168	(30,975,288)	(5,504,173)
부채비율(*)	55.8%	-	-

(*) 전기말 및 전기초 현재의 경우 결손상태이므로 부채비율을 산출하지 않았습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	171,311,643	171,311,643	4,378,122	4,378,122	3,783,955	3,783,955
단기금융상품	20,000,000	20,000,000	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	1,000,000	1,000,000
매출채권	19,449,034	19,449,034	-	-	-	-
기타유동금융자산	506,730	506,730	291,500	291,500	-	-
기타비유동금융자산	-	-	341,147	341,147	256,289	256,289
금융자산 합계	211,267,407	211,267,407	5,010,769	5,010,769	5,040,244	5,040,244
금융부채						
매입채무및기타채무	229,598	229,598	26,854	26,854	13,379	13,379
상환전환우선주부채	13,356,872	20,064,991	10,542,839	20,419,269	7,087,559	12,072,984
파생상품부채	-	-	21,885,361	21,885,361	3,794,452	3,794,452
금융부채 합계	13,586,470	20,294,589	32,455,054	42,331,484	10,895,390	15,880,815

5.2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간종료일에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 없으며, 전기말과 전기초 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융부채				
파생상품부채	-	-	21,885,361	21,885,361

(2) 전기초

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000
금융부채				
파생상품부채	-	-	3,794,452	3,794,452

5.3 가치평가기법 및 투입변수

수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(1) 전기말

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채				
전환권(매도전환옵션)	21,885,361	3	Discounted Cash Flows	가중평균자본비용, 장기매출성장률 등
			Tsiveriotis-Fernandes 모형	주식가격 변동성 등

(2) 전기초

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
사모투자신탁 수익증권	1,000,000	3	순자산가치(NAV)	순자산가치
파생상품부채				
전환권(매도전환옵션)	3,794,452	3	Discounted Cash Flows	가중평균자본비용, 장기매출성장률 등
			Tsiveriotis-Fernandes 모형	주식가격 변동성 등

5.4 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사는 재무보고 목적으로 개별 금융상품별로 적절한 공정가치 평가방법을 활용하고 있으며, 이는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 평가결과는 매년 사안의 중요성에 따라 개별적으로 경영진에게 보고 및 협의되고 있습니다.

5.5 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 주식관련 파생상품부채가 있습니다. 파생상품부채의 투입변수의 변동에 따른 세전손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(1) 전기말

(단위:천원)						
구분	가중평균자본비용		장기매출성장율		주식가격 변동성	
	0.5%P 하락	0.5%P 상승	1%P 상승	1%P 하락	1%P 상승	1%P 하락
파생상품부채						
전환권(매도전환옵션)	(1,246,202)	1,293,711	(1,523,824)	1,445,120	(95,693)	133,229

(2) 전기초

(단위:천원)						
구분	가중평균자본비용		장기매출성장율		주식가격 변동성	
	0.5%P 하락	0.5%P 상승	1%P 상승	1%P 하락	1%P 상승	1%P 하락
파생상품부채						
전환권(매도전환옵션)	(331,327)	186,692	(406,145)	158,458	(71,159)	76,634

6. 영업부문 정보

(1) 보고부문의 구분

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문이므로 부문별 영업보고를 별도로 공시하지 아니합니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 상세내역

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업수익		
게임매출	232,584,685	-
수익인식 시점		
기간에 걸쳐 인식	232,584,685	-

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 지역별 구분내역

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 모두 국내 부문에서 발생하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 모두 당사의 특수관계자에 해당하는 고객 1개사에 대한 것입니다.

7. 범주별 금융상품

7.1 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 금융자산·부채 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
수익증권	-	-	1,000,000
상각후원가 측정 금융자산			
현금및현금성자산	171,311,643	4,378,122	3,783,955
단기금융상품	20,000,000	-	-
매출채권	19,449,034	-	-
기타유동금융자산	506,730	291,500	-
기타비유동금융자산	-	341,147	256,289
소계	211,267,407	5,010,769	4,040,244
합계	211,267,407	5,010,769	5,040,244

(2) 금융부채

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
당기손익-공정가치 측정 금융부채			
파생상품부채	-	21,885,361	3,794,452
상각후원가 측정 금융부채			
매입채무및기타채무	229,598	26,854	13,379
상환전환우선주부채	13,356,872	10,542,839	7,087,559
소계	13,586,470	10,569,693	7,100,938
합계	13,586,470	32,455,054	10,895,390

7.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 발생한 금융상품의 각 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)			
구분	평가/처분손익 (당기손익)	이자수익 (비용)(*)	외환이익 (손실)
금융자산			
상각후원가 측정 금융자산	-	159,149	-
금융부채			
당기손익-공정가치 측정 금융부채	(310,021,400)	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	(2,814,034)	(8,337)
소계	(310,021,400)	(2,814,034)	(8,337)
순금융수익(비용)	(310,021,400)	(2,654,885)	(8,337)

(*) 리스부채의 이자비용 18,752천원과 복구충당부채의 현재가치 할인해제효과로 인한 이자비용 348천원은 포함하지 않았습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)			
구분	평가/처분손익 (당기손익)	이자수익 (비용)(*)	배당(분배)금 수익
금융자산			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	4,211
상각후원가 측정 금융자산	-	8,895	-
소계	-	8,895	4,211
금융부채			
당기손익-공정가치 측정 금융부채	(16,521,775)	-	-
상각후원가 측정 금융부채	-	(2,024,412)	-
소계	(16,521,775)	(2,024,412)	-
순금융수익(비용)	(16,521,775)	(2,015,517)	4,211

(*) 리스부채의 이자비용 56,557천원과 복구충당부채의 현재가치 할인해제효과로 인한 이자비용 519천원은 포함하지 않았습니다.

8. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산			
요구불예금 및 보유현금	151,311,643	4,378,122	3,783,955
기업어음(*)	20,000,000	-	-
소계	171,311,643	4,378,122	3,783,955
단기금융상품			
정기예금	20,000,000	-	-
합계	191,311,643	4,378,122	3,783,955

(*) 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 채무상품이며, 신한은행의 ABCP 매입보장 약정이 부여된 A1 등급의 기업어음(자산유동화 전자단기사채)으로 현금성자산으로 분류하였습니다.

9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
실적배당형 사모투자신탁 수익증권	-	-	1,000,000

10. 매출채권 및 기타금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 합계)			
구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	19,449,034	-	-
기타금융자산			
유동			
미수금	-	291,500	-
미수수익	136,066	-	-
임차보증금	370,664	-	-
소계	506,730	291,500	-
비유동			
임차보증금	-	341,147	256,289
합계	19,955,764	632,647	256,289

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
취득원가					
비품	345,240	240,516	-	-	585,756
시설장치	267,157	11,234	-	-	278,391
기계장비	352,740	188,451	-	-	541,191
소계	965,137	440,201	-	-	1,405,338
감가상각누계액					
비품	(94,724)	-	-	(89,038)	(183,762)
시설장치	(82,409)	-	-	(54,554)	(136,963)
기계장비	(102,138)	-	-	(98,564)	(200,702)
소계	(279,271)	-	-	(242,156)	(521,427)
순장부금액	685,866	440,201	-	(242,156)	883,911

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
취득원가					
비품	209,469	143,598	(7,827)	-	345,240
시설장치	204,966	62,191	-	-	267,157
기계장비	352,740	-	-	-	352,740
소계	767,175	205,789	(7,827)	-	965,137
감가상각누계액					
비품	(35,994)	-	1,643	(60,373)	(94,724)
시설장치	(34,161)	-	-	(48,248)	(82,409)
기계장비	(31,591)	-	-	(70,547)	(102,138)
소계	(101,746)	-	1,643	(179,168)	(279,271)
순장부금액	665,429	205,789	(6,184)	(179,168)	685,866

12. 리스

(1) 리스이용자

당사는 사무실을 리스하고 있습니다. 사무실리스의 경우 2 년간 계약을 맺고있으며, 계약기간 이후의 연장선택권을 포함하고 있습니다. 리스계약은 리스종료시점에 양사간에 종료에 대한 서면 논의가 없다면 계속적으로 연장되고 있습니다.

당사는 다양한 비품을 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 소액자산리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

① 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 순장부가액	1,056,695	1,439,653
인식	-	312,445
사용권자산상각비	(804,206)	(695,701)
기타(*)	84,746	298
기말 순장부가액	337,235	1,056,695
취득원가	1,837,142	1,752,396
상각누계액	(1,499,907)	(695,701)

(*) 리스갱신에 따른 리스부채, 임차보증금 현재가치 재측정 및 보고기간말 복구충당부채 재측정으로 인한 사용권자산의 변동입니다.

② 리스부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 리스이용자인 당사가 리스계약에 의하여 인식한 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
리스부채			
유동	576,705	628,113	444,464
비유동	-	538,740	952,300
리스부채 합계	576,705	1,166,853	1,396,764

③ 당기말과 전기말 및 전기초 현재 리스부채와 관련된 미래에 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	최소리스료	이자비용	현재가치	최소리스료	이자비용	현재가치	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 미만	579,115	(2,410)	576,705	663,595	(35,482)	628,113	495,313	(50,849)	444,464
1년 초과 2년 이하	-	-	-	544,475	(5,735)	538,740	508,315	(30,455)	477,860
2년 초과	-	-	-	-	-	-	479,775	(5,335)	474,440
리스부채 합계	579,115	(2,410)	576,705	1,208,070	(41,217)	1,166,853	1,483,403	(86,639)	1,396,764

④ 당기와 전기 중 리스와 관련해 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산상각비	804,206	695,701
리스부채에 대한 이자비용	18,752	56,557
단기리스가 아닌 소액자산에 대한 리스료	4,294	3,007
합계	827,252	755,265

⑤ 당기와 전기 중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출(*)	695,826	587,980

(*) 리스의 총 현금유출 금액은 리스부채에 대한 이자지급액을 포함하고 있습니다.

(2) 리스제공자

당사가 리스로 제공하고 있는 자산은 없습니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
취득원가					
소프트웨어	38,726	37,080	-	-	75,806
감가상각누계액					
소프트웨어	(8,699)	-	-	(9,889)	(18,588)
순장부금액	30,027	37,080	-	(9,889)	57,218

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
취득원가					
소프트웨어	36,476	33,000	(30,750)	-	38,726
감가상각누계액					
소프트웨어	(954)	-	-	(7,745)	(8,699)
순장부금액	35,522	33,000	(30,750)	(7,745)	30,027

14. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타유동자산			
선급금	2,659	2,726	9,037
선급비용(*1)	269,078	31,892	12,133
부가세대급금	-	-	37,235
계약자산(*2)	18,447,014	-	-
소계	18,718,751	34,618	58,405
기타비유동자산			
장기선급비용(*1)	690,949	20,934	21,234
합계	19,409,700	55,552	79,639

(*1) Unreal Engine 라이선스 및 기타 구독형 소프트웨어에 대한 접근권과 관련하여 선지급한 금액 중 미상각잔액을 포함하고 있습니다.

(*2) 게임 퍼블리싱 계약에 따른 라이선스 약정에 따라 고객(퍼블리셔)에 대하여 인식한 수익과 관련하여 발생한 자산입니다. (주석 24 참조)

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 및 전기초 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
미지급금	143,229	13,625	13,379
미지급비용	86,369	13,229	-
합계	229,598	26,854	13,379

16. 상환전환우선주부채 및 파생상품부채

(1) 상환전환우선주부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
제1종 상환전환우선주부채	10,902,864	8,793,193	7,087,559
제2종 상환전환우선주부채	2,454,008	1,749,646	-
합계	13,356,872	10,542,839	7,087,559

(2) 파생상품부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말(*)	전기말	전기초
제1종 상환전환우선주부채 매도전환옵션	-	19,455,988	3,794,452
제2종 상환전환우선주부채 매도전환옵션	-	2,429,373	-
합계	-	21,885,361	3,794,452

(*) 당기 중 기존 상환전환우선주 계약상 존재하던 IPO 공모단가에 따른 조정, 기존 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 및 전환사채 등 발행에 따른 조정 및 타사와의 합병 시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 전환가격을 하회하는 경우의 조정 조항을 삭제하는 변경계약을 각 투자자와 체결하였습니다. 이에 따라 당사는 변경계약시점 현재의 전환권(매도전환옵션)을 금융부채(파생상품부채)에서 자본(기타자본 잉여금)으로 재분류하였습니다.

(3) 상환전환우선주의 상세내역

① 당사가 2018년 8월 28일에 발행한 제1종 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제1종 상환전환우선주
투자자	(주)카카오게임즈, (주)위메이드
우선주식수	120,000주
1주당 액면금액	500원
발행금액	10,000,080,000원
의결권	보통주와 동일하게 1주당 1개의 의결권 부여
배당	1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당 받고, 보통주의 배당률이우선주의 배당률을 초과할 경우에는 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가
상환청구권 보유자	투자자
상환조건	상환 요청시, 감사보고서상의 이익잉여금(이익준비금 제외) 한도 내에서 상환
상환보장수익률	발행일로부터 상환일까지 연리 8%
상환청구기간	발행일부터 1년이 경과한 날 이후부터 존속기간까지
전환청구권 보유자	투자자
1주당 전환가격	83,334원
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율의 조정(*)	주식분할, 병합, 무상감자의 경우에는 전환비율을 그 분할, 병합 또는 감자의 비율에 따라 조정
전환청구기간	발행일의 익일부터 존속기간 말일의 전일까지
존속기간	발행일로부터 10년. 이후 보통주로 자동 전환
전환권(매도전환옵션)의 분류(*)	자본

(*) 당기 중 기존 상환전환우선주 계약상 존재하던 IPO 공모단가에 따른 조정, 기존 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 및 전환사채 등 발행에 따른 조정 및 타사와의 합병시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 전환가격을 하회하는 경우의 조정 조항을 삭제하는 변경계약을 각 투자자와 체결하였습니다. 이에 따라 당사는 변경계약시점 현재의 전환권(매도전환옵션)을 금융부채(파생상품부채)에서 자본(기타자본 잉여금)으로 재분류하였습니다.

② 당사가 2020년 5월 28일에 발행한 제2종 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제2종 상환전환우선주
투자자	(주)카카오게임즈
우선주식수	21,600주
1주당 액면금액	500원
발행일	2020년 5월 28일
발행금액	3,000,002,400원
의결권	보통주와 동일하게 1주당 1개의 의결권 부여
배당	1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 누적적으로 우선 배당 받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우에는 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가
상환청구권 보유자	투자자
상환조건	상환 요청시, 감사보고서상의 이익잉여금(이익준비금 제외) 한도 내에서 상환
상환보장수익률	발행일로부터 상환일까지 연리 8%
상환청구기간	발행일부터 1년이 경과한 날 이후부터 존속기간까지
전환청구권 보유자	투자자
1주당 전환가격	138,889원
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율의 조정(*)	주식분할, 병합, 무상감자의 경우에는 전환비율을 그 분할, 병합 또는 감자의 비율에 따라 조정
전환청구기간	발행일의 익일부터 존속기간 말일의 전일까지
존속기간	발행일로부터 10년. 이후 보통주로 자동 전환
전환권(매도전환옵션)의 분류(*)	자본

(*) 당기 중 기존 상환전환우선주 계약상 존재하던 IPO 공모단가에 따른 조정, 기존 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 및 전환사채 등 발행에 따른 조정 및 타사와의 합병시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 전환가격을 하회하는 경우의 조정 조항을 삭제하는 변경계약을 각 투자자와 체결하였습니다. 이에 따라 당사는 변경계약시점 현재의 전환권(매도전환옵션)을 금융부채(파생상품부채)에서 자본(기타자본 잉여금)으로 재분류하였습니다.

17. 확정급여부채

(1) 확정급여부채의 내역

당기말과 전기말 및 전기초 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	1,612,058	813,917	332,042

(2) 확정급여채무의 변동내역

당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	813,917	332,042
당기근무원가와 이자	548,246	415,778
재측정요소		
재무적가정의 변동으로 인한 재측정요소	(100,132)	(10,465)
경험적조정으로 인한 재측정요소	422,169	102,657
퇴직금의 지급	(72,142)	(26,095)
기말	1,612,058	813,917

(3) 포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 순확정급여부채와 관련해 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익:		
당기근무원가	528,279	408,017
순이자원가	19,967	7,761
영업비용에 포함된 총 비용	548,246	415,778
기타포괄손익:		
순확정급여부채의 재측정요소	322,037	92,192
합계	870,283	507,970

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 누적금액	92,192	-
당기 인식액	322,037	92,192
법인세효과	(100,243)	-
기말 누적금액	313,986	92,192

(5) 주요 보험수리적 가정

당기말과 전기말 및 전기초 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)			
구분	당기말	전기말	전기초
할인율	3.07	2.60	2.46
미래임금상승률	5.00	5.00	5.00

(5) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석

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

(단위: 천원)				
구분	할인율		미래임금상승률	
	1%p 하락	1%p 상승	1%p 상승	1%p 하락
확정급여채무의 증가(감소)	207,961	(173,012)	201,868	(171,733)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위 접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말의 맥컬리듀레이션으로 측정한 확정급여채무의 가중평균만기는 12.10년입니다.

18. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
기타유동부채			
예수금	414,518	64,922	47,201
부가세예수금	8,553,539	7	-
유급연차부채	334,838	205,158	83,725
계약부채(*)	-	265,000	-
소계	9,302,895	535,087	130,926
기타비유동부채			
계약부채(*)	3,088,686	2,800,000	-
합계	12,391,581	3,335,087	130,926

(*) 게임 퍼블리싱 계약에 따른 라이선스 약정에 따라 고객(퍼블리셔)으로부터 선수 취한 대가와 관련하여 발생한 부채입니다. (주석 24 참조)

19. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	44,699	34,268
인식	-	9,615
이자비용(할인해제 효과)	348	519
재측정	(59)	297
기말	44,988	44,699
유동항목	44,988	-
비유동항목	-	44,699

상기 총당부채는 복구총당부채는 임차시설물의 원상복구와 관련하여 설정되었습니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내역

당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기손익에 대한 법인세효과	55,458,807	-
이연법인세 효과	(1,712,181)	-
자본에 직접 반영된 법인세효과	100,243	-
법인세비용	53,846,869	-

(2) 자본에 직접 반영된 법인세 효과

당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	세전금액	법인세 효과	세후금액
기타포괄손익 반영:			
순확정급여부채의 재측정요소	(322,037)	100,243	(221,794)

② 전기

(단위: 천원)			
구분	세전금액	법인세 효과	세후금액
기타포괄손익 반영:			
순확정급여부채의 재측정요소(*)	(92,192)	-	(92,192)

(*) 전기말과 전기초 현재 당사는 순확정급여부채와 관련한 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았으므로 전기 중 자본에 직접 가감하는 이연법인세 효과는 없습니다.

(3) 법인세비용과 회계이익의 관계

당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(96,862,641)	(25,378,923)
법인세율로 계산된 법인세수익	(22,978,759)	(5,679,699)
조정사항:		
세무상 차감되지 않는 비용	75,706,175	4,198,497
기타공제 및 감면	(1,079,808)	-
미인식 이연법인세자산의 변동	(3,466,978)	2,301,727
미환류소득에 대한 법인세로 인한 효과	6,286,833	-
기타	(620,594)	(820,525)
법인세비용	53,846,869	-
유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실을 보고하여 유효세율은 표시하지 않습니다.

(4) 이연법인세자산과 부채의 변동내역

당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
미수수익	-	(32,928)	-	(32,928)
사용권자산	(255,720)	174,109	-	(81,611)
소계	(255,720)	141,181	-	(114,539)
이연법인세자산				
계약부채	741,730	457,627	-	1,199,357
유형자산	75,565	(72,174)	-	3,391
무형자산	2,105	-	-	2,105
선급비용	12,890	(12,890)	-	-
유급유가부채	49,648	31,383	-	81,031
리스부채	282,378	(142,815)	-	139,563
복구충당부채	10,817	70	-	10,887
임차보증금	1,456	(1,188)	-	268
순확정급여부채	196,968	115,217	77,933	390,118
세무상 이월결손금	1,748,691	(1,748,691)	-	-
세무상 이월세액공제	622,760	(622,760)	-	-
소계	3,745,008	(1,996,221)	77,933	1,826,720
순액	3,489,288	(1,855,040)	77,933	1,712,181
이연법인세자산 미인식분	(3,489,288)	3,466,978	22,310	-
미인식분 차감후 순액	-	1,611,938	100,243	1,712,181

② 전기

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
사용권자산	(316,724)	61,004	-	(255,720)
이연법인세자산				
계약부채	-	741,730	-	741,730
유형자산	23,906	51,659	-	75,565
무형자산	210	1,895	-	2,105
선급비용	667	12,223	-	12,890
유급유가부채	18,420	31,228	-	49,648
리스부채	307,288	(24,910)	-	282,378
복구충당부채	7,539	3,278	-	10,817
임차보증금	1,897	(441)	-	1,456
순확정급여부채	73,049	101,608	22,311	196,968
세무상 이월결손금	966,199	782,492	-	1,748,691
세무상 이월세액공제	82,800	539,960	-	622,760
소계	1,481,975	2,240,722	22,311	3,745,008
순액	1,165,251	2,301,726	22,311	3,489,288
이연법인세자산 미인식분	(1,165,251)	(2,301,726)	(22,311)	(3,489,288)
미인식분 차감후 순액	-	-	-	-

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기

당기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
이연법인세자산	
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	1,143,077
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	683,643
소계	1,826,720
이연법인세부채	
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(81,611)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(32,928)
소계	(114,539)
이연법인세자산(부채) 순액	1,712,181

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 10,000,000주이고, 당기말 현재 발행한 주식수는 보통주 600,000주 및 상환전환우선주 141,600주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 발행주식수의 변동내역

당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	600,000	141,600	600,000	120,000
유상신주발행	-	-	-	21,600
기말	600,000	141,600	600,000	141,600

(3) 우선주

당사가 발행한 우선주는 의결권이 있는 참가적, 누적적 상환전환우선주로 주계약 및 비분리내재파생상품인 상환권은 금융부채로 분류하여 상환전환우선주부채로 재무상태표에 계상하고 상각후원가로 후속측정하고 있습니다. 전환권은 당기 중 자본으로 재분류되어 후속측정하지 않습니다(주석 16 참고).

(4) 자본금 및 자본잉여금의 변동내역

당기와 전기 중 자본금과 기타자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	자본금	기타자본잉여금	자본금	기타자본잉여금
기초	300,000	-	300,000	-
재분류(*)	-	331,906,761	-	-
기말	300,000	331,906,761	300,000	-

(*) 당기 중 기존 상환전환우선주 계약상 존재하던 IPO 공모단가에 따른 조정, 기존 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 및 전환사채 등 발행에 따른 조정 및 타사와의 합병시 교환비율 산정을 위한 평가금액이 전환가격을 하회하는 경우의 조정 조항을 삭제하는 변경계약을 각 투자자와 체결하였습니다. 이에 따라 당사는 변경계약시점 현재의 전환권(매도전환옵션)을 금융부채(파생상품부채)에서 자본(기타자본잉여금)으로 재분류하였습니다.

22. 기타포괄손익누계액

당사의 기타포괄손익누계액은 순확정급여부채의 재측정요소로 구성되어 있습니다. 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	(92,192)	-
순확정급여부채의 재측정요소	(322,037)	(92,192)
법인세효과	100,243	-
기말	(313,986)	(92,192)

23. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

당기말과 전기말 및 전기초 현재 결손금은 미처리결손금으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과목	당기		전기	
	처리예정일: 2022년 3월 31일		처리확정일: 2021년 3월 31일(*)	
미처리결손금		(181,892,607)		(31,183,096)
전기이월미처리결손금	(31,183,096)		(5,804,173)	
당기순손실	(150,709,510)		(25,378,923)	
결손금처리액		181,892,607		-
기타자본잉여금	181,892,607		-	
차기이월미처리결손금		-		(31,183,096)

(*) 전기 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준에 따라 재작성된 것으로서 당초 정기 주주총회에서 보고된 것과는 상이합니다.

24. 계약자산 및 계약부채

(1) 계약자산 및 계약부채의 내역

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
계약자산			
게임매출(기타유동자산)(*)	18,447,014	-	-
계약부채			
게임매출(기타비유동부채)(*)	3,088,686	2,800,000	-

(*) 게임 퍼블리싱 계약에 따른 라이선스 약정에 따라 고객(퍼블리셔)에 대하여 인식한 수익과 관련하여 발생한 계약자산 및 고객으로부터 선수취한 대가와 관련하여 발생한 계약부채입니다. 당사는 동일 유동성 분류내 동일한 수행의무에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 표시하고 있습니다.

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당사가 당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채과 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전기말의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
게임매출	843,978	-

25. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	13,317,620	4,735,303
퇴직급여	548,246	415,778
유형자산상각비	242,156	179,168
사용권자산상각비	804,206	695,701
무형자산상각비	9,889	7,745
복리후생비	1,016,460	656,297
여비교통비	83,970	38,904
접대비	14,647	6,997
통신비	11,230	1,153
세금과공과	65,493	16,803
소모품비	112,239	50,513
지급수수료	543,946	147,472
광고선전비	27,310	8,093
관리비	4,666	2,914
외주비	96,905	80,950
시험연구비	339,354	-
기타	2,342	904
합계	17,240,679	7,044,695

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타용역수익	347,291	-
보조금수익	212,225	258,612
잡이익	20,030	-
합계	579,546	258,612

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타용역비용	82,291	-
유형자산처분손실	-	2,684
잡손실	179	-
합계	82,470	2,684

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	159,149	8,895
수익증권 배당(분배)금수익	-	4,211
합계	159,149	13,106

(2) 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	2,833,134	2,081,488
파생상품평가손실	310,021,400	16,521,775
외환차손	8,337	-
합계	312,862,871	18,603,263

28. 주당순손실

(1) 기본주당순손실

당기와 전기의 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순손실	(150,709,510,323)	(25,378,923,030)
가중평균유통보통주식수	600,000	600,000
기본주당순손실	(251,183)	(42,298)

(2) 희석주당순손실

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 2018년 8월 및 2020년 5월에 발행한 상환전환우선주는 당기와 전기 중 희석효과가 없음에 따라 희석주당순손실 계산시 포함하지 아니하였습니다. 당기와 전기의 기본주당순손실과 희석주당순손실은 동일합니다.

29. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(150,709,510)	(25,378,923)
조정항목:		
퇴직급여	548,246	415,778
유형자산상각비	242,156	179,168
사용권자산상각비	804,206	695,701
무형자산상각비	9,889	7,745
법인세비용	53,846,869	-
이자수익	(159,149)	(8,895)
수익증권 배당(분배)금수익	-	(4,211)
이자비용	2,833,134	2,081,487
파생상품평가손실	310,021,400	16,521,775
유형자산처분손실	-	2,684
소계	368,146,751	19,891,232
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(19,449,034)	-
미수금의 감소(증가)	291,500	(291,500)
선급금의 감소	67	6,311
선급비용의 증가	(907,201)	(19,460)
계약자산의 증가	(18,447,014)	-
부가세대금금의 감소	-	37,235
미지급금의 증가	129,603	247
예수금의 증가	349,596	17,721
부가세예수금의 증가	8,553,532	7
유급연차부채의 증가	129,680	121,433
미지급비용의 증가	73,141	13,229
계약부채의 증가	23,686	3,065,000
퇴직금의 지급	(72,142)	(26,095)
소계	(29,324,586)	2,924,128
영업으로부터 창출된 현금흐름	188,112,655	(2,563,563)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산과 리스부채의 인식	-	301,512
리스부채의 재측정	86,926	-
재측정에 따른 사용권자산의 변동(*)	84,746	298
전환권 관련 금융부채의 소멸 및 자본잉여금 재분류	331,906,760	-

(*) 리스 갱신에 따른 리스부채, 임차보증금 현재가치 재측정 및 보고기간말 복구충당부채 재측정으로 인한 사용권자산의 변동입니다.

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기 초	현금흐름	손익효과	비현금변동	기 말
재무활동으로부터의 총부채					
상환전환우선주부채	10,542,839	-	-	2,814,033	13,356,872
파생상품부채	21,885,360	-	310,021,400	(331,906,760)	-
리스부채(단기리스부채 포함)	1,166,853	(677,074)	-	86,926	576,705
합 계	33,595,052	(677,074)	310,021,400	(329,005,801)	13,933,577

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기 초	현금흐름	손익효과	비현금변동	기 말
재무활동으로부터의 총부채					
상환전환우선주부채	7,087,559	1,430,869	2,024,411	-	10,542,839
파생상품부채	3,794,452	1,569,133	16,521,775	-	21,885,360
리스부채(단기리스부채 포함)	1,396,764	(531,423)	-	301,512	1,166,853
합 계	12,278,775	2,468,579	18,546,186	301,512	33,595,052

30. 약정사항

당기말 현재 당사가 체결한 주요 퍼블리싱 계약은 다음과 같습니다.

게임	계약상대방	서비스 지역
오딘: 발할라 라이징	(주)카카오게임즈	한국, 대만, 전 세계(중국(홍콩, 마카오 제외) 제외)

31. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 및 전기초 현재 지배기업 등 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
최상위지배기업	(주)카카오	-	-
지배기업	(주)카카오게임즈	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	-	(주)카카오게임즈	-

(2) 매출 및 매입 등 거래

당기와 전기 중 특수관계자와 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	영업수익	기타수익	이자비용
지배기업:			
(주)카카오게임즈	232,584,685	347,291	1,872,100

② 전기

(단위: 천원)			
구분	영업수익	기타수익	이자비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업:			
(주)카카오게임즈	-	-	1,228,559

(3) 채권 및 채무의 잔액

당기말과 전기말 현재 특수관계자와 채권 및 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	채권		채무	
	매출채권	계약자산	상환전환 우선주부채	계약부채
지배기업:				
(주)카카오게임즈	19,449,034	18,447,014	8,488,925	3,088,686

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	채권	채무		
	미수금	상환전환 우선주부채	파생상품부채	계약부채
유의적인 영향력을 행사하는 기업:				
(주)카카오게임즈	291,500	6,616,825	13,198,586	3,065,000

(4) 자금 거래

당기와 전기 중 특수관계자와 자금 거래내역은 없습니다.

(5) 약정 사항

당기말 현재 당사가 특수관계자와 체결하고 있는 약정은 주석 30에 기재되어 있습니다.

(6) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위하여 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	404,300	250,300
퇴직급여	26,380	26,290
합계	430,680	276,590

32. 한국채택국제회계기준으로의 전환

32.1 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2020년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2021년 1월 1일입니다. 당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

32.2 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

당사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 리스

당사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다.

당사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다.

리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한 리스계약에 대하여 리스기간을 산정할 때 사후 판단을 사용하였습니다.

또한, 전환일에 기업회계기준서 제1036호에 따라 사용권자산의 손상여부를 검토하였습니다.

32.3 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

당사는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

(1) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2020년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거 회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성되었습니다.

32.4 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

(1) 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

전환 시점인 2020년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	자산	부채	자본
과거회계기준	5,735,248	336,886	5,398,362
조정사항:			
리스(*1)	1,396,764	1,396,764	-
복구충당부채	34,268	34,268	-
상환전환우선주(*2)	-	10,882,011	(10,882,011)
퇴직급여제도(*3)	-	139,461	(139,461)
감가상각방법(*4)	118,936	-	118,936
한국채택국제회계기준	7,285,216	12,789,390	(5,504,174)

(*1) 식별된 리스에 대하여 리스이용자 입장에서 사용권자산 및 리스부채 인식

(*2) 상환전환우선주의 주계약과 비분리내재파생상품 및 분리되는 내재파생상품의 금융부채 분류 및 후속측정

(*3) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 재측정요소는 기타포괄손익으로 반영

(*4) 정률법에서 정액법으로 유형자산의 감가상각방법 변경

2020년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향과 동일로 종료되는 보고기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	자산	부채	자본	당기순손실	총포괄손익
과거회계기준	5,545,566	3,980,126	1,565,440	(6,832,925)	(6,832,925)
조정사항:					
리스(*1)	1,023,821	1,166,853	(143,032)	(143,032)	(143,032)
복구총당부채	26,923	44,699	(17,776)	(17,776)	(17,776)
임차보증금	(63)	-	(63)	(63)	(63)
상환전환우선주(*2)	-	32,428,199	(32,428,199)	(18,546,186)	(18,546,186)
퇴직급여제도(*3)	-	195,732	(195,732)	35,921	(56,271)
감가상각방법(*4)	244,074	-	244,074	125,138	125,138
한국채택국제회계기준	6,840,321	37,815,609	(30,975,288)	(25,378,923)	(25,471,115)

(*1) 식별된 리스에 대하여 리스이용자 입장에서 사용권자산 및 리스부채 인식

(*2) 상환전환우선주의 주계약과 비분리내재파생상품 및 분리되는 내재파생상품의 금융부채 분류 및 후속측정

(*3) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 재측정요소는 기타포괄손익으로 반영

(*4) 정률법에서 정액법으로 유형자산의 감가상각방법 변경

(2) 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름 내역을 조정했습니다. 리스계약과 관련된 리스부채의 인식으로 과거회계기준에서 영업활동으로 분류되던 리스료 지불액은 재무활동으로 변동되었습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

33. 보고기간종료일 이후의 중요사건

당사의 특수관계자인 (주)카카오게임즈의 종속회사인 Kakao Games Europe B.V.는 2021년 10월 29일 이사회 결의에 따라 당사의 주주인 김재영 외 16인으로부터 보통주 225,260주를 취득하기로 결정하고 주식매매계약을 체결하였습니다.

본 거래의 종결시 Kakao Games Europe B.V.는 당사의 지분 30.37%를 소유하게 되고, 해당 회사의 지배회사인 (주)카카오게임즈가 소유하고 있는 지분 21.58%와 합산하여 총 51.95%가 될 예정입니다. (주)카카오게임즈는 당기말 현재 Kakao Games Europe B.V.를 100% 소유하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	-	1	-	2	-	3	-	10	-	-	-	20	-	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	13	-	92	-	260	-	338	-	138	-	-	-	841	-
	합계	13	-	92	-	260	-	338	-	138	-	-	-	841	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-12-10			1	일		
	주요내용	전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2021-12-20 ~ 23	4	일	4	명	1	명	위험평가, 프로세스 파악
	2022-01-19 ~ 25	5	일	3	명	2	명	실증절차
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	하단 참조		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 01월 03일	-	서면전달	감사계획 보고
2	2022년 03월 13일	-	서면전달	감사결과 보고
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-