

주식회사 액션스퀘어

재무제표에 대한
감사보고서

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 – 5
재무제표	6
재무상태표	7
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11 – 76
내부회계관리제도 검토의견	77 – 80
외부감사 실시내역	81 – 82

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 액션스퀘어

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 액션스퀘어(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 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.

핵심감사사항

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

영업수익의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.

회사의 영업수익은 자체 개발한 게임의 라이선싱 및 퍼블리싱 계약을 통해 발생합니다. 이러한 영업수익은 기간에 걸쳐 수익을 인식되며, 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적입니다. 영업수익은 회사의 주요 성과지표이며, 경영진의 수익증대에 대한 유인이 높은 상황임을 고려하여 영업수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책 이해 및 평가
- 매출유형별 수익인식 프로세스 및 모든 매출이 적절한 기간에 완전하게 인식되었는지 검토
- 수익인식 요건 검토를 위한 계약서 검토
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적 절차
- 표본으로 추출된 거래에 대하여 수익의 발생금액, 수익인식시기, 대금회수 및 회계처리에 대한 입증감사절차
- 이연수익로직의 적정성 검토, 데이터의 신뢰성 검증 및 독립적인 재계산 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김현백입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 액션스퀘어

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 액션스퀘어 대표이사 김연준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 419, 20층
(삼성동, 강남파이낸스플라자)

(전 화) (02) 568-7161

재무상태표

제9(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제8(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 액션스퀘어

(단위 : 원)

과목	주석	제9(당)기 기말	제8(전)기 기말
자산			
I. 유동자산		29,557,684,790	49,351,937,409
1. 현금및현금성자산	5,6,7	27,540,756,167	43,872,904,866
2. 매출채권	5,6,8	329,497,770	918,664,392
3. 기타수취채권	5,6,8,19	165,082,795	55,467,446
4. 유동성금융리스채권	6,18	564,488,432	616,406,636
5. 기타유동자산	9,22	937,236,868	1,437,680,007
6. 파생상품자산	5,16	-	2,443,450,052
7. 당기법인세자산	27	20,622,758	7,364,010
II. 비유동자산		17,646,061,956	7,912,574,527
1. 당기손익-공정가치측정 금융자산	5	929,626,668	-
2. 기타장기수취채권	5,8	1,559,351,133	1,684,633,951
3. 금융리스채권	18	1,596,312,676	2,360,986,550
4. 유형자산	10,18	4,534,256,704	3,554,455,750
5. 무형자산	11	2,313,520,903	259,565,358
6. 기타비유동자산	9,22	2,662,993,872	2,932,918
7. 종속기업및관계기업투자	12	4,050,000,000	50,000,000
자산총계		47,203,746,746	57,264,511,936
부채			
I. 유동부채		4,194,904,891	2,663,133,451
1. 기타채무	5,6,13	915,183,773	882,637,208
2. 기타유동부채	14,22	370,847,305	973,211,973
3. 파생상품부채	5,16	525,168,360	-
4. 유동성금융리스부채	6,18	924,332,654	720,019,639
5. 전환사채	5,6,15,16	1,459,372,799	-
6. 총당부채	17	-	87,264,631
II. 비유동부채		8,361,759,591	7,663,853,837

과목	주석	제9(당)기 기말	제8(전)기 기말
1. 기타장기채무	13	316,343,324	358,713,243
2. 기타비유동부채	14,22	5,347,162,404	1,300,564,252
3. 파생상품부채	5,16	-	310,823,399
4. 금융리스부채	6,18	2,654,117,312	2,757,849,418
5. 전환사채	5,6,15,16	-	2,926,239,351
6. 총당부채	17	44,136,551	9,664,174
부채총계		12,556,664,482	10,326,987,288
자본			
I. 자본금	20	23,228,029,000	22,877,348,000
II. 자본잉여금	20	68,838,744,277	66,589,578,649
III. 자본조정	20	5,013,135,507	4,063,545,792
IV. 결손금	21,27	(62,432,826,520)	(46,592,947,793)
자본총계		34,647,082,264	46,937,524,648
부채및자본총계		47,203,746,746	57,264,511,936

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제9(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제8(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 액션스퀘어

(단위 : 원)

과목	주석	제9(당)기	제8(전)기
I. 영업수익	22	5,759,731,909	5,618,853,096
II. 영업비용	23,24	10,968,155,425	8,413,178,746
III. 영업손실		(5,208,423,516)	(2,794,325,650)
IV. 영업외손익		(10,627,949,567)	(4,505,437,116)
1. 금융수익	25	529,425,498	2,071,837,073
2. 금융비용	25	(2,920,730,170)	(120,673,556)
3. 기타수익	26	122,505,230	327,684,437
4. 기타비용	26	(8,359,150,125)	(6,784,285,070)
V. 법인세비용차감전순손실		(15,836,373,083)	(7,299,762,766)
VI. 법인세비용(수익)	27	3,505,644	(159,068,617)
VII. 당기순손실		(15,839,878,727)	(7,140,694,149)
VIII. 기타포괄손익		-	-
IX. 총포괄손실		(15,839,878,727)	(7,140,694,149)
X. 주당순손실			
기본주당손실	28	(345)	(172)
희석주당손실	28	(345)	(172)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제9(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제8(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 액션스퀘어

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	결손금	자본 합계
2021.01.01(전기초)	20,666,322,500	37,332,342,262	2,872,021,204	(39,452,253,644)	21,418,432,322
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(7,140,694,149)	(7,140,694,149)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
주식기준보상거래	-	-	957,518,337	-	957,518,337
주식매수선택권의 행사	95,369,500	1,395,076,897	(329,964,302)	-	1,160,482,095
유상증자	2,115,656,000	27,862,159,490	-	-	29,977,815,490
전환사채의 발행	-	-	563,970,553	-	563,970,553
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	2,211,025,500	29,257,236,387	1,191,524,588	-	32,659,786,475
2021.12.31(전기말)	22,877,348,000	66,589,578,649	4,063,545,792	(46,592,947,793)	46,937,524,648
2022.01.01(당기초)	22,877,348,000	66,589,578,649	4,063,545,792	(46,592,947,793)	46,937,524,648
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(15,839,878,727)	(15,839,878,727)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
주식기준보상거래	-	-	1,346,614,356	-	1,346,614,356
주식매수선택권의 행사	50,000,000	215,469,750	(110,000,000)	-	155,469,750
전환사채의 보통주 전환	300,681,000	2,033,695,878	(290,530,285)	-	2,043,846,593
전환권의 법인세효과 변동	-	-	3,505,644	-	3,505,644
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	350,681,000	2,249,165,628	949,589,715	-	3,549,436,343
2022.12.31(당기말)	23,228,029,000	68,838,744,277	5,013,135,507	(62,432,826,520)	34,647,082,264

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제9(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제8(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 액션스퀘어

(단위 : 원)

과목	제9(당)기		제8(전)기	
I. 영업활동현금흐름		(1,571,114,758)		(2,305,833,187)
1. 영업에서 사용된 현금(주석29)	(1,659,098,724)		(2,331,077,829)	
2. 이자의 수취	233,174,252		52,381,410	
3. 이자의 지급	(131,931,538)		(35,164,648)	
4. 법인세의 환급	-		8,027,880	
5. 법인세의 납부	(13,258,748)		-	
II. 투자활동현금흐름		(14,626,828,433)		(5,142,851,624)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	620,254,716		16,467,974,456	
금융상품의 감소	-		14,383,466,501	
대여금의 감소	4,000,000		1,700,000,000	
리스채권의 회수	616,254,716		231,644,318	
유형자산의 처분	-		2,863,637	
임차보증금의 감소	-		150,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(15,247,083,149)		(21,610,826,080)	
관계기업투자의 취득	(4,000,000,000)		(50,000,000)	
기타보증금의 증가	(110,000)		(620,000)	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가	(942,520,609)		(14,369,390,952)	
대여금의 증가	(5,680,000,000)		(3,140,000,000)	
무형자산의 취득	(2,333,587,200)		(6,186,500)	
유형자산의 취득	(82,744,040)		(66,955,828)	
임차보증금의 증가	(208,121,300)		(477,672,800)	
종속기업투자주식의 취득	(2,000,000,000)		(3,500,000,000)	
III. 재무활동현금흐름		(152,864,896)		34,550,729,909
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	738,757,240		34,847,231,825	
유상증자	-		29,977,815,490	
임대보증금의 증가	92,265,300		408,934,240	
전환사채 매도청구권의 제3자 지정(주석16)	491,022,190		-	
전환사채의 발행	-		3,300,000,000	
주식매수선택권의 행사	155,469,750		1,160,482,095	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(891,622,136)		(296,501,916)	
리스부채의 상환	(754,854,882)		(296,501,916)	
임대보증금의 감소	(133,980,000)		-	
전환사채의 보통주 전환	(2,787,254)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(16,350,808,087)		27,102,045,098
V. 기초의 현금및현금성자산		43,872,904,866		16,773,219,556
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		18,659,388		(2,359,788)
VII. 기말의 현금및현금성자산		27,540,756,167		43,872,904,866

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

당기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

전기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 액션스퀘어

1. 일반사항

주식회사 액션스퀘어(이하 "회사" 라 함)는 소프트웨어 개발 및 서비스업을 사업목적으로 2012년 8월 8일에 설립되었으며, 본사는 서울특별시 강남구 테헤란로 419에 위치하고 있습니다.

회사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비제4호기업인수목적 주식회사와 2015년 3월 17일 합병계약을 체결하고, 2015년 9월 18일 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 합병법인 케이비제4호기업인수목적 주식회사가 주식회사 액션스퀘어를 흡수합병 하였으며, 합병등기일인 2015년 9월 18일 사명을 액션스퀘어로 변경하였습니다.

한편, 보고기간말 현재 회사의 자본금은 보통주자본금 23,228,029천원으로 구성되어 있으며, 주요 주주내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
(주)와이제이엠게임즈	11,520,203	24.80%
(주)프라즈나글로벌홀딩스	4,067,124	8.75%
(주)키글로벌홀딩스	3,363,597	7.24%
(주)위메이드이노베이션	1,128,350	2.43%
넷마블(주)	1,128,350	2.43%
자기주식	1,435	0.00%
기타소액주주	25,246,999	54.35%
합계	46,456,058	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

(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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정(overlay)를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계

기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업 회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업 참여자가 투자자자산의 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(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 사업모형

을 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 '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.

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 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

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 현금흐름에 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.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)' 으로 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
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년

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

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년
기타의무형자산	5년

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 채화나 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.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

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

2.14 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

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.

2.15 충당부채

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

2.16 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 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 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.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

회사 내 종속기업의 종업원에게 회사의 지분상품을 주식선택권으로 부여하는 경우 출자로 회계처리합니다. 부여시점의 지분상품의 공정가치에 근거하여 산출된 종업원 용역의 공정가치는 가득기간에 걸쳐 종속기업에 대한 투자금액의 증가로 회계처리되며, 이에 상응하는 금액은 기타자본항목으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 3년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가,

기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 수익인식

(1) 라이선싱계약

회사는 고객사와의 계약에 따라 일정 기간 동안 회사가 자체개발한 게임의 라이선스를 제공하고, 이에 대한 대가를 수령하고 있습니다. 계약 체결시의 계약금 및 매 기간 라이선싱에 따른 고객사 매출액의 일정 비율을 회사가 수취하고 있습니다. 동 라이선스 계약은 고객에게 라이선스 기간 동안 회사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로, 기업회계기준서 제1115호에 따라 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리하며, 라이선스 기간 기준으로 수행의무의 진행률을 측정하고 있습니다. 회사는 동 진행률에 따라 계약체결시 수취한 계약금을 매 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 라이선스를 제공한 게임에 대하여, 고객사로부터 해당 게임에 대한 매출액이 확인되는 시점에 매출액의 일정 비율에 대하여 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 퍼블리싱계약

회사는 고객에게 게임판매에 대한 라이선스 부여와 게임의 업데이트, 기획 및 개발 유지 보수등의 용역을 제공하는 게임 퍼블리싱사업을 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객과의 퍼블리싱계약은 게임업데이트 등의 용역이 제공되지 않는다면 라이선스에서 고객이 얻을 수 있는 효익이 유의적으로 제한될 것이기 때문에, 수행의무가 구별되지 않습니다. 이에 따라 회사는 퍼블리싱계약을 하나의 수행의무로 판단하였으며, 해당 의무에 따라 계약기간 동안 게임업데이트 등을 제공하여야 하므로, 퍼블리싱 계약금액을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

2.19 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

회사는 사무실 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

회사는 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. 회사는 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 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습

니다. 지수나 효율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액 리스자산은 소액의 사무용 비품 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석4참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 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) 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(주석5참조).

(2) 금융자산의 손상

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

(3) 온라인 및 모바일게임 매출의 이연

회사는 온라인게임의 경우 유저의 이탈률을 추정하고, 모바일게임은 유저의 아이템별 소비기간을 추정하여 이를 기준으로 이연일수를 산출한 다음 그에 상응하는 매출과 관련 플랫폼수수료 등 판매수수료를 이연처리하고 있습니다. 매출이연액은 계약부채로 인식, 판매수수료는 계약자산으로 인식하고 있습니다.

(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.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 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 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향으로, 인식된 리스채권 807백만원 감액과 사용권자산 855백만원을 증액하였습니다.

4. 영업부문 정보

회사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 이에 따라 회사는 영업부문을 단일의 게임부문으로 구분하고 있습니다. 회사의 영업부문은 대한민국에 소재하고 있습니다.

회사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터링하고 있으며, 영업손익에 기초하여 평가됩니다. 한편, 회사의 보고부문별 자산과 부채의 총액은 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되고 있습니다(주석 22 참조).

5. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	27,540,756	(*)	43,872,905	(*)
- 매출채권	329,498	(*)	918,664	(*)
- 기타수취채권	1,724,434	(*)	1,740,101	(*)
당기손익측정금융자산				
- 당기손익-공정자치측정 금융자산(펀드)	400,000	(*)	-	-
- 당기손익-공정자치측정 금융자산(보험)	529,627	529,627	-	-
- 파생상품 자산	-	-	2,443,450	2,443,450
금융자산 합계	30,524,315	529,627	48,975,120	2,443,450
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 기타채무	1,184,774	(*)	1,217,976	(*)
- 전환사채	1,459,373	(*)	2,926,239	(*)
당기손익측정금융부채				
- 파생상품 부채	525,168	525,168	310,823	310,823
금융부채 합계	3,169,315	525,168	4,455,038	310,823

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로, 공정가치의 공시를 생략하였습니다.

(2) 자산부채의 공정가치 서열체계

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

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익측정금융자산				
- 당기손익-공정가치측정 금융자산(보험)	-	529,627	-	529,627
당기손익측정금융부채				
- 파생상품부채	-	-	525,168	525,168

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익측정금융자산				
- 파생상품자산	-	-	2,443,450	2,443,450
당기손익측정금융부채				
- 파생상품부채	-	-	310,823	310,823

(3) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품부채(조기상환청구권)	525,168	3	이항모형	주가지수, 변동성 등

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생상품자산(매도청구권)	2,443,450	3	이항모형	주가지수, 변동성 등
파생상품부채(조기상환청구권)	310,823	3	이항모형	주가지수, 변동성 등

(4) 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(12,894)	-
파생상품평가손익	-	1,838,159
파생상품처분손익	(1,952,428)	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	298,655	183,499
대손상각비	(6,012,465)	(2,674,773)
대손충당금환입	-	186,164
환손익	106,445	(1,550)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
파생상품평가손익	(717,465)	7,706
상각후원가 금융부채		
이자비용	(90,456)	(64,804)
환손익	9,518	2,169

6. 재무위험관리의 목적 및 정책

(1) 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(2) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다. 다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

① 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 보고기간말 현재 변동이자율이 적용되는 금융상품은 없습니다.

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
현금및현금성자산				
USD	566,782	-	3,634	-
JPY	102,907	-	86,724	-
합계	669,689	-	90,358	-
매출채권				
USD	10,776	-	398,376	-
JPY	11,191	-	-	-
TWD	2,356	-	120,700	-
합계	24,323	-	519,076	-
미지급금				
USD	-	140,726	-	130,640

회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	21,842	(21,842)	13,568	(13,568)
JPY	5,705	(5,705)	4,336	(4,336)
TWD	118	(118)	6,035	(6,035)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

③ 기타 가격위험

당기손익공정가치측정금융자산과 기타포괄손익공정가치측정금융자산 중 상장된 지분증권을 보유하는 경우 가격변동에 따른 시장위험이 발생합니다. 회사는 보고기간말 현재 금융상품 중 상장지분을 보유하고 있지 않아 상장된 지분증권의 가격변동에 따른 시장위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

① 매출채권 및 기타수취채권

회사는 모든 신용거래 상대방에 대하여 신용검증절차를 수행하여 신용상태가 건전한 상대방과 거래하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 상대방의 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타수취채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	329,498	918,664
기타수취채권	1,724,434	1,740,101

회사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 보고기간말 매출채권과 기타수취채권에 대하여 손실충당금이 설정되어 있습니다(주석8참조).

② 기타의 자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 회사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 회사는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(4) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다. 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 상환을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월 ~ 1년	1년 ~ 10년	합계
기타채무	868,431	-	367,220	1,235,651
리스부채	251,490	691,156	2,786,793	3,729,439
전환사채	-	1,600,000	-	1,600,000
합계	1,119,921	2,291,156	3,154,013	6,565,090

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월 ~ 1년	1년 ~ 10년	합계
기타채무	859,263	-	408,934	1,268,197
리스부채	206,159	523,467	2,984,467	3,714,093
전환사채	-	-	3,300,000	3,300,000
합계	1,065,422	523,467	6,693,401	8,282,290

(5) 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 한편, 회사의 자본위험관리 정책은 전기와 변동이 없습니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	12,556,664	10,326,987
자본	34,647,082	46,937,525
부채비율	36.2%	22.0%

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	6,871,067	43,782,493
외화예금	669,689	90,358
기타예금	20,000,000	54
합계	27,540,756	43,872,905

8. 매출채권과 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권과 기타수취채권의 손실충당금 및 현재가치할인차금 차감전 총액기준에 의한 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	329,498	918,664
기타수취채권		
- 미수금	57,140	54,637
- 미수수익	99,164	4,052
- 단기대여금	212,000	200,000
소계	368,304	258,689
합계	697,802	1,177,353
비유동		
기타장기수취채권		
- 장기미수수익	572,462	525,001
- 장기대여금	7,664,000	4,000,000
- 보증금	686,524	478,293
합계	8,922,986	5,003,294

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 손실충당금 등 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동				
- 매출채권	329,498	-	-	329,498
- 기타수취채권	368,304	(203,221)	-	165,083
합계	697,802	(203,221)	-	494,581
비유동				
- 기타장기수취채권	8,922,986	(7,272,462)	(91,173)	1,559,351

<전기말>

(단위: 천원)

구분	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동				
- 매출채권	918,664	-	-	918,664
- 기타수취채권	258,689	(203,221)	-	55,468
합계	1,177,353	(203,221)	-	974,132
비유동				
- 기타장기수취채권	5,003,294	(3,259,997)	(58,663)	1,684,634

(3) 회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 사고채권으로 분류합니다. 사고채권 이외의 채권은 정상채권으로 분류하며, 연령 분석 및 경험률에 근거하여 손상평가를 수행하고, 사고채권은 담보의 종류 및 금액 등을 고려하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(4) 회사의 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초	(3,463,218)	(5,974,610)
대손충당금환입	-	186,164
대손설정채권제각 등(*)	2,000,000	5,000,000
기타의대손상각비	(6,012,465)	(2,674,772)
기말	(7,475,683)	(3,463,218)

(*) (주)액션스퀘어데브에 대한 대여금 당기 20억원, 전기 50억원이 출자전환 되었습니다(주식30참조).

9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
- 선금금	858,765	1,040,496
- 선급비용	62,765	397,184
- 부가세대급금	15,707	-
합계	937,237	1,437,680
비유동		
- 장기선급금	2,660,000	-
- 장기선급비용	2,994	2,933
합계	2,662,994	2,933

10. 유형자산

(1) 보고기간 중 회사의 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	비품	사용권자산	합계
기초장부가액	1,671,037	1,290,628	86,294	506,496	3,554,455
취득	-	-	82,744	1,784,610	1,867,354
처분	-	-	(648)	(644,566)	(645,214)
감가상각비	-	(36,786)	(35,180)	(170,371)	(242,337)
기말순장부가액	1,671,037	1,253,842	133,210	1,476,169	4,534,258
기말취득원가	1,671,037	1,471,501	305,725	1,717,534	5,165,797
감가상각누계액	-	(217,659)	(172,515)	(241,365)	(631,539)

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	비품	사용권자산	합계
기초장부가액	1,671,037	1,327,416	239,002	459,366	3,696,821
취득	-	-	66,956	2,622,853	2,689,809
대체	-	-	-	(333,065)	(333,065)
처분	-	-	(149,130)	(2,056,807)	(2,205,937)
감가상각비	-	(36,788)	(70,534)	(185,851)	(293,173)
기말순장부가액	1,671,037	1,290,628	86,294	506,496	3,554,455
기말취득원가	1,671,037	1,471,500	238,843	600,928	3,982,308
감가상각누계액	-	(180,872)	(152,549)	(94,432)	(427,853)

(2) 보고기간말 현재 자산에 대하여 가입되어 있는 보험내역은 없습니다.

11. 무형자산

보고기간 중 회사의 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합계
기초장부가액	240,908	18,657	-	-	259,565
취득	5,440	-	1,728,147	600,000	2,333,587
대체	-	626	-	-	626
처분	(312)	-	-	-	(312)
무형자산상각비	(210,510)	(9,436)	-	(60,000)	(279,946)
기말장부가액	35,526	9,847	1,728,147	540,000	2,313,520
기말취득원가	2,890,246	51,004	1,728,147	600,000	5,269,397
상각누계액	(2,561,174)	(41,157)	-	(60,000)	(2,662,331)
손상차손누계액	(293,546)	-	-	-	(293,546)

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	소프트웨어	산업재산권	합계
기초장부가액	470,507	25,365	495,872
취득	3,585	2,602	6,187
처분	(5,790)	-	(5,790)
무형자산상각비	(227,394)	(9,310)	(236,704)
기말장부가액	240,908	18,657	259,565
기말취득원가	2,886,365	50,377	2,936,742
상각누계액	(2,351,911)	(31,720)	(2,383,631)
손상차손누계액	(293,546)	-	(293,546)

12. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	소재지	주요영업활동	평가방법	당기말		전기말	
					지분율	장부가액	지분율	장부가액
종속기업	(주)액션스퀘어데브(*1)	대한민국	소프트웨어개발	원가법	100.00%	-	100.00%	-
관계기업	(주)원유니버스랩(*2)	대한민국	소프트웨어개발	원가법	16.67%	50,000	16.67%	50,000
관계기업	(주)원유니버스(*3,4)	대한민국	소프트웨어개발	원가법	5.37%	4,000,000	-	-
합계						4,050,000		50,000

(*1) 회사는 2019년 4월 17일에 (주)액션스퀘어데브의 신규설립에 참여하여 100% 지분율을 취득하였으며, 당기 중 유상증자로 지분을 신규취득하였습니다.

(*2) 회사는 전기 중 (주)원유니버스랩의 신규설립에 참여하였으며, 관계기업인 (주)원유니버스의 종속기업에 해당되어, 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 회사는 당기 중 (주)원유니버스의 유상증자에 참여하였으며, 경영진의 겸직으로 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당기 중 (주)원이멀스에서 (주)원유니버스로 사명을 변경하였습니다.

(2) 보고기간 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부가액	50,000	-
취득	6,344,293	3,977,708
손상(*1)	(2,344,293)	(3,927,708)
기말장부가액	4,050,000	50,000
기말취득원가(*2)	18,256,624	9,912,331
손상누계액	(14,206,624)	(9,862,331)

(*1) 회사는 종속기업의 지속적인 영업손실 등으로 인하여 종속기업투자장부금액이 회수가능가액을 초과함에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 회사의 종속기업인 (주)액션스퀘어데브에 대한 대여금 당기 20억원, 전기 50억원이 출자 전환 되었습니다(주석30참조).

13. 기타채무

(1) 보고기간말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
- 미지급금	786,304	678,518
- 미지급비용	128,880	204,119
합계	915,184	882,637
비유동		
- 보증금	316,343	358,713

(2) 기타채무의 공정가치는 할인에 따른 장부가액과의 차액이 중요하지 않아 액면금액으로 평가하였습니다.

14. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
- 예수금	4,929	-
- 부가세예수금	-	30,632
- 선수수익	362,078	940,070
- 장기종업원부채	3,840	2,509
합계	370,847	973,211
비유동		
- 선수수익	5,276,540	1,282,474
- 장기종업원부채	70,622	18,090
합계	5,347,162	1,300,564

15. 전환사채

(1) 보고기간말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
액면가액	1,600,000	3,300,000
전환권조정	(140,627)	(373,761)
장부금액	1,459,373	2,926,239

(2) 보고기간말 현재 회사가 발행한 전환사채의 주요요건은 다음과 같습니다.

구분	세부사항
사채명	무기명식 이권부 무보증 무담보 사모 전환사채
사채발행일	2021년 03월 29일
만기일	2026년 03월 29일
행사가능기간	2022년 03월 29일 ~ 2026년 02월 28일
발행총액	3,300,000,000원
미상환사채 권면총액	1,600,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익률	0%
행사가격(*1)	2,803원
행사가능주식수(*2)	570,816주
조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 발행일인 2021년 03월 29일로부터 2년이 되는 2023년 03월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액100%에 해당하는 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
매도청구권 (Call Option) (*3)	본 사채의 발행일로부터 6월이 되는 2021년 09월 29일로부터발행 후 23개월인 2023년 02월 28일이 되는 날까지 매 1개월마다 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수인")에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 매수인은 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본사채 발행가액의 50%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.

(*1) 시가하락에 따른 전환가액 조정 조건이 존재하며, 시가하락으로 인하여 전환가액이 2,974원에서 2,803원으로 조정되었습니다.

- (*2) 현재 유효한 행사가격을 바탕으로 산출된 주식수입니다.
 (*3) 당기 중 매도청구권(Call Option) 전량 행사되었습니다.
 (*4) 동 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었습니다.

(3) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,300,000	3,300,000
전환(*)	(1,700,000)	-
기말	1,600,000	3,300,000

(*) 당기 중 전환사채 1,700,000천원이 보통주로 전환되었습니다.

16. 파생금융상품

(1) 보고기간말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자산		
파생상품자산(*1)	-	2,443,450
부채		
파생상품부채(*2)	525,168	310,823

(*1) 회사의 파생상품자산은 전환사채의 발행조건에 따른 매도청구권이며, 당기 중 전량 행사되었습니다(주석15참조).

(*2) 회사의 파생상품부채는 전환사채의 발행조건에 따른 조기상환청구권입니다(주석15참조).

파생상품자산 및 부채는 공정가액으로 평가하여 관련 손익은 당기손익으로 계상됩니다.

(2) 보고기간 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,443,450	-
전환사채 발행	-	605,291
매도청구권 행사(*)	(2,443,450)	-
평가손익	-	1,838,159
기말	-	2,443,450

(*) 매도청구권 행사로 지정된 매수자로부터 수취한 491,022천원을 제외한 1,952,428천원의 파생상품처분손실을 인식하였습니다.

(3) 보고기간 중 파생상품부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	310,823	-
전환사채 발행	-	318,530
전환청구권 행사	(503,120)	-
평가손익	717,465	(7,707)
기말	525,168	310,823

17. 총당부채

(1) 보고기간 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	96,929	106,155
전입	56,751	99,421
지급	-	(22,453)
환입	(109,543)	(86,194)
기말	44,137	96,929

(2) 상기 충당부채는 복구충당부채 및 기타충당부채로 이루어져 있습니다. 복구충당부채는 임차시설물의 원상 복구 의무와 관련하여 설정되었으며, 기타충당부채는 퍼블리싱계약 해지에 따라 지급해야 하는 수익분배금을 설정하였습니다.

18. 리스

(1) 리스이용자

① 보고기간말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
사무실	1,242,753	506,496
차량운반구	233,416	—
합계	1,476,169	506,496
리스부채		
유동	924,333	720,020
비유동	2,654,117	2,757,849
합계	3,578,450	3,477,869

② 보고기간말 현재 리스계약서에 의해 향후 지급해야할 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	942,646	729,626
1년 초과~2년 이내	964,877	737,119
2년 초과~3년 이내	955,283	755,547
3년 초과~4년 이내	866,633	774,436
4년 초과~5년 이내	—	717,365
합계	3,729,439	3,714,093

③ 보고기간 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	131,932	35,165
사용권자산 상각비	170,372	185,851
소액자산 리스료	14,497	28,482
합계	316,801	249,498

④ 보고기간 중 리스이용과 관련하여 총 현금유출은 당기 901,284천원이며, 전기 360,149천원입니다.

(2) 리스제공자

회사는 리스한 부동산을 회사의 종속기업인 (주)액션스퀘어데브에 전대리스로 제공하고 있으며, 전대리스는 금융리스로 분류하였습니다.

회사는 리스한 부동산을 주주인 (주)와이제이엠게임즈와 관계기업인 (주)원유니버스에 전대리스를 제공하고, 금융리스로 분류한 바 있습니다.

당기 중 주주인 (주)와이제이엠게임즈와 관계기업인 (주)원유니버스에 제공한 전대리스는 종료되었습니다.

① 보고기간말 현재 전대리스와 관련하여 재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스채권		
유동	564,488	616,407
비유동	1,596,313	2,360,987
합계	2,160,801	2,977,394

② 보고기간말 현재 리스계약서에 의해 향후 받게될 리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	576,429	624,631
1년 초과~2년 이내	590,840	631,045
2년 초과~3년 이내	605,611	646,822
3년 초과~4년 이내	562,192	662,992
4년 초과~5년 이내	-	614,134
합계	2,335,072	3,179,624

③ 보고기간 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	99,253	21,149

④ 보고기간 중 리스제공과 관련하여 총 현금유입은 당기 715,508천원이며, 전기 252,793천원입니다.

19. 우발채무와 약정사항

(1) 회사는 Hangzhou NetEase Leihuo Technology Co., Ltd. 및 Tilting Point Media LLC, SK 텔레콤 주식회사, GALA GAMES와 퍼블리싱계약을 체결하고 있습니다. 퍼블리싱계약은 직간접 순매출액을 퍼블리셔와 배분하는 Running royalty 형태로 계약이 체결되어 있습니다.

게임명	거래처	지역	유효기간
삼국블레이드	Hangzhou NetEase Leihuo Technology Co., Ltd.	중국	서비스 개시 이후 2년
	Tilting Point Media LLC	북미	마케팅 시작일로부터 3년
ANML	SK 텔레콤 주식회사	전세계	서비스 개시 이후 3년
Project AE	GALA GAMES	전세계	서비스 개시 이후 3년

(2) 회사는 Epic games와 언리얼 엔진을 사용하는 제작물과 관련하여 발생하는 매출액의 일정비율을 수수료로 지급하는 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 회사는 회사의 종속기업인 (주)액션스퀘어데브와 공동사업계약을 체결하고 있습니다. 게임개발에 관한 공동사업계약에 따라 회사는 (주)액션스퀘어데브에게 MG를 포함하여 게임매출의 일정비율을 수수료로 지급하고 있습니다.

(4) 회사는 Gamefirst와 대만, 홍콩, 마카오, 아세안 6개 국가 및 뉴질랜드, 호주, 미얀마, 캄보디아, 라오스, 부르네이, 동티모르 지역에서 발생하는 매출액의 일정비율을 수수료로 지급하는 운영대행 계약을 체결하고 있습니다.

(5) 회사는 Nintendo Co., Ltd.와 콘텐츠 제공계약을 체결하고 있습니다. 콘텐츠 매출의 일정비율을 정산받고 있습니다.

(6) 회사는 WEMADE TREE PTE., LTD.와 위믹스(WEMIX) 플랫폼 입점 및 서비스 관련 사업제휴계약을 체결하고 있습니다.

(7) 보고기간말 현재 회사가 체결한 금전대여 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업	대여기간	약정한도	대여금액
(주)액션스퀘어데브	2019.04.24 ~ 2024.04.23	9,000,000	6,700,000

20. 자본금 및 기타자본

(1) 보고기간말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	500,000,000 주	500,000,000 주
주당금액	500 원	500 원
발행주식수	46,456,058 주	45,754,696 주
자본금	23,228,029 천원	22,877,348 천원

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	68,838,744	66,589,579

(3) 보고기간말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
자기주식(*1)	(13,526)	(13,526)
전환권대가(*2)	276,946	563,971
주식선택권	4,749,715	3,513,101
합계	5,013,135	4,063,546

(*1) 회사는 합병 및 주식병합을 실시하면서 단주처리를 목적으로 회사의 주식 1,435주를 보유하고 있으며, 취득가액 13,526천원을 자기주식의 계정과목으로 하여 자본조정으로 계상하고 있습니다.

(*2) 전환권대가는 법인세효과를 반영한 세후 금액입니다.

21. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(62,432,827)	(46,592,948)

(2) 보고기간말 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	처리에정일 : 2023년 3월 29일		처리확정일 : 2022년 3월 25일	
I. 미처리결손금		(62,432,827)		(46,592,948)
전기이월미처리결손금	(46,592,948)		(39,452,254)	
당기순손실	(15,839,879)		(7,140,694)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(62,432,827)		(46,592,948)

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 주요 지리적 시장, 주요 서비스 및 수익 인식 시기에 따라 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 지리적 시장		
- 국내매출	4,755,930	5,190,418
- 해외매출	1,003,802	428,435
합계	5,759,732	5,618,853
주요 서비스		
- 게임매출	5,759,732	5,618,853
합계	5,759,732	5,618,853
수익인식 시기		
- 한시점에 인식	-	300,000
- 기간에 걸쳐 이행	5,759,732	5,318,853
합계	5,759,732	5,618,853

(2) 회사의 매출에서 차지하는 비중이 10% 이상인 거래처는 (주)네시삼십삼분이며 해당 거래처에 대한 매출은 당기 미발생이며, 전기 752,196천원입니다.

(3) 회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익으로 인한 계약 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채(★)	5,638,619	2,222,544

(★) 계약부채는 재무상태표 상 기타유동부채 및 기타비유동부채로 표시됩니다.

(4) 이월된 계약부채와 관련하여 보고기간 중에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
계약부채	940,070	823,401

(5) 회사가 인식하고 있는 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산	3,418,167	1,410,092

23. 주식기준보상

(1) 회사는 회사의 임직원에게 대하여 다음과 같이 주식기준보상약정을 체결하고 있으며, 동 약정에 의해 부여된 주식선택권은 행사시 보통주를 신주 발행을 통해 교부하는 방식으로 결제됩니다.

(단위: 주)

구분	총부여수량 (*1)	당기 취소수량	당기 소멸수량	당기 행사수량	당기말 미행사수량	당기말 행사가능수량	행사가격 (*2)
2015.03.06(1차)	112,811		(37,956)	-	74,855	74,855	6,705원
2016.02.05(2차)	380,000	-		-	380,000	380,000	5,995원
2018.05.02(4차)	10,000	-		-	10,000	10,000	5,823원
2019.05.03(5차)	310,000	-		(100,000)	210,000	210,000	1,565원
2020.06.01(7차)	530,000	-		-	530,000	-	1,446원
2020.12.01(8차)	50,000	-		-	50,000	-	1,625원
2021.03.19(9차)	900,000	(20,000)		-	880,000	-	2,501원
2021.09.10(10차)	80,000	-		-	80,000	-	5,657원
2022.03.25(11차)	350,000	-		-	350,000	-	3,835원
2022.08.22(12차)	50,000	-		-	50,000	-	3,389원
합계	2,772,811	(20,000)	(37,956)	(100,000)	2,614,855	674,855	

(*1) 기부여된 주식선택권의 전기말까지 취소로 인한 조정사항을 반영하였습니다.

(*2) 유상증자로 인하여 2차, 4차 및 5차 부여분의 행사가격이 조정 되었습니다.

(2) 주식기준보상약정의 가득조건 및 행사기간은 다음과 같습니다.

구분	가득조건	행사기간
1차	부여일로부터 2~3년간 근무	50%는 주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 50%는 주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
2차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
4차	부여일로부터 2년간 근무	주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내
5차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
7차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
8차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
9차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
10차	부여일로부터 3년간 근무	주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
11차	부여일로부터 2~3년간 근무	50%는 주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 50%는 주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내
12차	부여일로부터 2~3년간 근무	50%는 주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 5년 이내 50%는 주식선택권 부여일에서 3년이 경과한 날로부터 5년 이내

(*) 6차 부여분은 주주총회 부결로 인하여 취소되었습니다.

(3) 회사는 주식선택권의 공정가치 산정을 위하여 이항모형을 사용하였으며, 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

구분	2015.03.06 (1차)	2016.02.05 (2차)	2018.05.02 (4차)	2019.05.03 (5차)	2020.06.01 (7차)	2020.12.01 (8차)	2021.03.19 (9차)	2021.09.10 (10차)	2022.03.25 (11차)	2022.08.22 (12차)
1주당 옵션의 공정가치	1,018원	1,846원	2,456원	1,100원	955원	747원	2,599원	3,602원	2,671원	2,774원
부여일 전일의 종가	7,290원	8,800원	8,270원	1,825원	1,400원	1,620원	3,330원	5,730원	4,040원	3,995원
행사가격	6,705원	5,995원	5,823원	1,565원	1,446원	1,625원	2,501원	5,657원	3,835원	3,389원
기대주가변동성	11.10%	25.64%	45.23%	84.02%	106.35%	63.87%	98.97%	76.34%	79.95%	81.19%
기대행사기간	3.10년	3.70년	2.70년	3.70년	3.70년	3.70년	5.10년	5.10년	5.00년	5.00년
기대배당금	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
무위험이자율(국채수익률)	2.21%	1.49%	2.22%	1.73%	0.82%	0.98%	1.14%	1.76%	2.67%	3.27%

(4) 회사는 산정된 보상원가를 약정용역제공기간에 안분하여 비용으로 계상하고 있습니다. 보고기간 중 비용으로 인식한 주식보상비용은 당기 1,002,321천원이며, 전기 529,811천원입니다.

24. 영업비용

보고기간 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,993,100	1,486,314
퇴직급여	164,655	187,061
주식보상비용	1,002,321	529,811
복리후생비	406,664	291,370
여비교통비	124,141	17,982
접대비	173,286	60,910
통신비	6,448	7,383
세금과공과	42,283	5,648
감가상각비	71,967	107,321
무형자산상각비	279,946	236,704
사용권자산상각비	170,372	185,851
임차료	5,128	24,971
보험료	7,601	3,654
교육훈련비	1,237	1,013
차량유지비	1,159	-
도서인쇄비	850	1,405
소모품비	21,889	8,540
지급수수료	5,740,839	4,060,323
건물관리비	2,314	20,824
광고선전비	581,422	1,043,911
외주용역비	170,534	132,183
합계	10,968,156	8,413,179

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 보고기간 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외화환산이익	25,968	836
외환차익	101,534	3,082
이자수익	397,908	204,648
파생상품평가이익	4,016	1,863,271
합계	529,426	2,071,837

(2) 보고기간 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	12,894	-
외화환산손실	6,667	2,894
외환차손	4,872	405
이자비용	222,388	99,968
파생상품처분손실	1,952,428	-
파생상품평가손실	721,481	17,406
합계	2,920,730	120,673

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 보고기간 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
대손충당금환입	-	186,164
사용권자산처분이익	11,759	52,949
유형자산처분이익	-	1,524
잡이익	110,746	87,047
합계	122,505	327,684

(2) 보고기간 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	6,012,465	2,674,773
무형자산처분손실	312	5,790
사용권자산처분손실	-	26,567
유형자산처분손실	648	147,791
잡손실	1,432	1,656
종속기업투자손상차손	2,344,293	3,927,708
합계	8,359,150	6,784,285

27. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	3,505	(159,069)
일시적차이 증감 이연법인세	-	-
법인세비용(수익)	3,505	(159,069)

(2) 보고기간 중 법인세비용차감전손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전이익(손실)	(15,836,373)	(7,299,763)
적용세율에 따른 세부담액	(3,484,002)	(1,605,948)
조정사항		
비과세수익	(60,333)	(42,938)
비공제비용	896,244	1,471,494
실현가능성 없는 이연법인세	2,066,920	177,392
세율변경으로 인한 이연법인세변동	537,231	-
기타	47,445	(159,069)
법인세비용(수익)	3,505	(159,069)
유효세율(★)	-	-

(★) 당기 및 전기는 법인세비용차감전손실이 발생하므로 유효세율을 산정하지 아니합니다.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환권대가	3,505	(159,069)

(4) 보고기간 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	변동액	기말잔액
미지급비용	44,825	(17,908)	26,917
선수수익	409,906	(210,010)	199,896
종속기업투자주식	880,000	380,000	1,260,000
리스부채	765,132	(13,658)	751,474
대손충당금	761,908	807,985	1,569,893
파생상품부채	68,381	41,904	110,285
기타(유보)	481,104	42,935	524,039
미수수익	(115,683)	(24,682)	(140,365)
사용권자산	(111,429)	(198,566)	(309,995)
금융리스채권	(655,027)	201,258	(453,769)
파생상품자산	(537,559)	537,559	-
기타(△유보)	(185,559)	133,914	(51,645)
이월결손금	7,426,873	368,239	7,795,112
이월세액공제	6,461,055	17,950	6,479,005
소계	15,693,927	2,066,920	17,760,847
실현가능성 낮아 인식하지않은 이연법인세자산	(15,693,927)	(2,066,920)	(17,760,847)
합계	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초잔액	변동액	기말잔액
미지급비용	1,905	42,920	44,825
선수수익	457,572	(47,666)	409,906
종속기업투자주식	110,000	770,000	880,000
리스부채	298,132	467,000	765,132
대손충당금	1,314,414	(552,506)	761,908
파생상품부채	-	68,381	68,381
기타(유보)	499,474	(18,370)	481,104
미수수익	(86,299)	(29,384)	(115,683)
사용권자산	(101,060)	(10,369)	(111,429)
금융리스채권	(218,630)	(436,397)	(655,027)
파생상품자산	-	(537,559)	(537,559)
기타(△유보)	(23,672)	(161,887)	(185,559)
이월결손금	6,803,644	623,229	7,426,873
이월세액공제	6,461,055	-	6,461,055
소계	15,516,535	177,392	15,693,927
실현가능성 낮아 인식하지않은 이연법인세자산	(15,516,535)	(177,392)	(15,693,927)
합계	-	-	-

(5) 이연법인세자산(부채)은 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용될 예상 법인세율을 사용하여 추정하고 있습니다.

(6) 법인세효과를 인식하지 아니한 항목

회사는 차감할 일시적차이와 이월결손금 및 이월세액공제에 대해 예측가능한 미래기간에 실현가능성이 낮아 인식하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일시적차이	16,603,472	8,209,077
이월결손금	37,119,579	33,758,512
이월세액공제	6,479,005	6,461,055

(7) 보고기간말 현재 미사용한 이월결손금의 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	소멸시기	금액
2016년	2026년	9,179,796
2017년	2027년	2,500,869
2018년	2028년	13,329,060
2019년	2029년	5,915,929
2020년	2035년	-
2021년	2036년	2,633,131
2022년	2037년	3,560,794
합계		37,119,579

28. 주당손익

(1) 보고기간 중 기본주당손익은 보통주 1주에 대한 주당순이익으로 그 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(15,839,878,727)	(7,140,694,149)
유통보통주식수(주)	45,899,698	41,448,512
기본주당순손실	(345)	(172)

(2) 보고기간 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주,일)

구분	기준일자	주식수	일수	적수
기초	2022-01-01	45,753,261	365	16,699,940,265
전환청구권 행사	2022-03-30	84,060	277	23,284,620
주식매수선택권의 행사	2022-06-15	80,000	200	16,000,000
전환청구권 행사	2022-08-29	89,190	125	11,148,750
주식매수선택권의 행사	2022-09-15	20,000	108	2,160,000
전환청구권 행사	2022-12-30	428,112	2	856,224
합계				16,753,389,859

가중평균유통보통주식수: $16,753,389,859 \div 365\text{일} = 45,899,698 \text{ 주}$

<전기>

(단위: 주,일)

구분	기준일자	주식수	일수	적수
기초	2021-01-01	41,331,210	365	15,085,891,650
주식매입선택권 행사	2021-11-15	190,739	47	8,964,733
유상증자	2021-12-24	4,231,312	8	33,850,496
합계				15,128,706,879

가중평균유통보통주식수: $15,128,706,879 \div 365\text{일} = 41,448,512 \text{ 주}$

(3) 희석주당손익

잠재적보통주를 고려할 경우 반희석효과가 나타남에 따라 당기 및 전기의 희석주당 손실은 기본주당손실과 동일합니다.

향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

① 주식매수선택권

구분	액면금액(원)	청구기간	발행될 보통주식수(주)
2015.03.06(1차)	500	2018.03.06 ~ 2023.03.05	74,855
2016.02.05(2차)	500	2019.02.05 ~ 2024.02.04	380,000
2018.05.02(4차)	500	2020.05.02 ~ 2025.05.01	10,000
2019.05.03(5차)	500	2022.05.03 ~ 2027.05.02	210,000
2020.06.01(7차)	500	2023.06.01 ~ 2028.05.31	530,000
2020.12.01(8차)	500	2023.12.01 ~ 2028.11.30	50,000
2021.03.19(9차)	500	2024.03.19 ~ 2029.03.18	880,000
2021.09.10(10차)	500	2024.09.10 ~ 2029.09.09	80,000
2022.03.25(11차)	500	2024.03.25 ~ 2029.03.24	175,000
		2025.03.25 ~ 2030.03.24	175,000
2022.08.22(12차)	500	2024.08.22 ~ 2029.08.21	25,000
		2025.08.22 ~ 2030.08.21	25,000

② 전환사채

구분	전환사채(제2회)
행사가능기간	2022년 03월 29일 ~ 2026년 02월 28일
행사가격	2,803원
행사가능주식수	570,816주

29. 현금흐름표

(1) 보고기간 중 영업에 사용된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순손실	(15,839,879)	(7,140,694)
2. 손익조정항목	12,353,013	5,495,193
감가상각비	71,967	107,321
기타의대손상각비	6,012,465	2,674,773
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	12,894	-
대손충당금환입	-	(186,164)
무형자산상각비	279,946	236,704
무형자산처분손실	312	5,790
법인세비용(수익)	3,506	(159,069)
사용권자산상각비	170,372	185,851
사용권자산처분손실	-	26,567
사용권자산처분이익	(11,759)	(52,949)
외화환산손실	6,667	2,894
외화환산이익	(25,968)	(836)
유형자산처분손실	648	147,791
유형자산처분이익	-	(1,524)
이자비용	222,388	99,968
이자수익	(397,908)	(204,648)
잡손실	-	1
잡이익	(87,265)	(86,195)
종속기업투자손상차손	2,344,293	3,927,708
주식보상비용	1,002,321	529,811
지급수수료	-	87,264
직원급여	78,241	-
파생상품처분손실	1,952,428	-
파생상품평가손실	721,481	17,406
파생상품평가이익	(4,016)	(1,863,271)

구분	당기	전기
3.자산및부채의증감	1,827,767	(685,577)
기타총당부채의 감소	-	(6,067)
매출채권의 감소(증가)	589,166	(532,846)
미수금의 증가	(337)	(15,103)
미지급금의 증가	108,427	184,560
미지급비용의 증가(감소)	(98,617)	195,460
복구총당부채의 감소	-	(16,386)
부가세대급금의 증가	(15,707)	(22,202)
부가세예수금의 감소	(30,632)	-
선급금의 증가	(2,478,895)	(366,849)
선급비용의 감소(증가)	334,358	(376,779)
선수수익의 증가	3,416,075	283,336
예수금의 증가(감소)	4,929	(2,694)
장기종업원급여부채의 감소	(1,000)	(10,007)
합계	(1,659,099)	(2,331,078)

(2) 보고기간 중 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연결실체 내 기업간 주식기준보상거래로 인한 종속기업투자의 증가	344,293	427,707
종속기업 대여금 출자전환	2,000,000	5,000,000
주식선택권의 행사에 따른 주식발행	110,000	329,964
전환사채발행으로 인한 파생상품자산의 인식	-	605,291
전환사채발행으로 인한 파생상품부채의 인식	-	318,530
IFRS 1116호 신규인식(사용권자산)	929,940	4,910,831
IFRS 1116호 신규인식(리스부채)	855,436	4,822,240
IFRS 1116호 리스계약해지(사용권자산)	-	30,901
IFRS 1116호 리스계약해지(리스부채)	-	30,800
IFRS 1116호 전대리스인식(사용권자산)	656,325	2,267,577
IFRS 1116호 전대리스인식(리스채권)	607,053	2,215,265
IFRS 1116호 전대리스해지(사용권자산)	854,670	-
IFRS 1116호 전대리스해지(리스채권)	807,390	-
리스채권의 유동성 대체	660,800	514,742
리스부채의 유동성 대체	813,785	581,386
대여금의 유동성 대체	12,000	-

구분	당기	전기
미수금의 유동성 대체	1,151	-
선급금의 유동성 대체	626	-
전환사채의 유동성대체	1,459,373	-
전환사채의 전환	1,540,726	-
파생상품부채의 유동성대체	310,823	-

(3) 보고기간 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비금융변동(*)	기말
리스부채(유동성포함)	3,477,869	(754,855)	855,436	3,578,450
전환사채	2,926,239	(2,787)	(1,464,079)	1,459,373
파생상품부채	310,823	-	214,345	525,168
임대보증금	358,713	(41,715)	(655)	316,343

(*) 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 비용이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비금융변동(*)	기말
리스부채(유동성포함)	1,355,144	(296,502)	2,419,227	3,477,869
전환사채	-	3,300,000	(373,761)	2,926,239
파생상품부채	-	-	310,823	310,823
임대보증금	-	408,934	(50,221)	358,713

(*) 비금융변동에는 비현금변동과 지급 시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 비용이 포함되어 있습니다.

30. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간말 현재 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
최대주주	(주)와이제이엠게임즈	(주)와이제이엠게임즈
종속기업	(주)액션스퀘어데브	(주)액션스퀘어데브
관계기업	(주)원유니버스(*1,2), (주)원유니버스랩	(주)원유니버스랩(*3)
기타특수관계자(*4)	(주)링크너스톤	(주)원이멀스(*1)

(*1) 당기 중 (주)원이멀스에서 (주)원유니버스로 사명을 변경 하였습니다.

(*2) 회사는 당기 중 (주)원유니버스의 유상증자에 참여하였으며, 경영진의 겸직으로 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 회사는 전기 중 (주)원유니버스랩의 신규설립에 참여하였으며, 관계기업인 (주)원유니버스의 종속기업에 해당되어, 관계

기업으로 분류하였습니다.

(*4) 주주인 (주)와이제이엠게임을 통해 회사에 유의적 영향력을 행사할 수 있는 개인이 지배하거나유의적 영향력을 행사할 수 있는 기업입니다.

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	이자수익	기타수익	지급수수료 등	금융상품 등
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	-	21,228	2,112	692,060	-
종속기업	(주)액션스퀘어데브	-	124,847	221,163	2,412,598	-
관계기업	(주)원유니버스	-	639	69	29,926	694,479
합계		-	146,714	223,344	3,134,584	694,479

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	이자수익	기타수익	지급수수료 등	비품
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	-	12,406	9,809	239,710	-
종속기업	(주)액션스퀘어데브	-	141,089	153,874	2,377,810	-
기타특수관계자	(주)원이멀스	-	4,592	795	-	620
합계		-	158,087	164,478	2,617,520	620

(3) 보고기간 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금거래		현금출자	리스채권 수취	보증금 수취	콜옵션 대가 수취
		대여	회수				
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈(*1)	-	-	-	184,184	-	319,570
종속기업	(주)액션스퀘어데브(*2)	4,700,000	-	2,000,000	525,541	92,265	-
관계기업	(주)원유니버스	-	-	4,000,000	5,782	-	-
기타특수관계자	(주)링크너스톤(*3)	-	-	-	-	-	17,754
합계		4,700,000	-	6,000,000	715,507	92,265	337,324

(*1) 당기 중 회사는 전환사채 매도청구권을 행사하여 (주)와이제이엠게임즈를 인수자로 지정하였습니다. (주)와이제이엠게임즈는 전환사채 액면가액 900,000천원을 인수하였으며, 회사는 콜옵션 대가로 319,570천원을 수취하였습니다. 기말 현재 (주)와이제이엠게임즈는 보유한 전환사채 전액을 보통주로 전환하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)액션스퀘어데브에 대한 대여금 20억원이 출자전환되었습니다.

(*3) 당기 중 회사는 전환사채 매도청구권을 행사하여 (주)링크너스톤을 인수자로 지정하였습니다. (주)링크너스톤은 전환사채 액면가액 50,000천원을 인수하였으며, 회사는 콜옵션 대가로 17,754천원을 수취하였습니다. 기말 현재 보통주 전환가능수량은 17,838주입니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	자금거래		현금출자	리스채권 수취	보증금	
		대여	회수			수취	지급
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	-	-	-	94,847	283,980	150,000
종속기업	(주)액션스퀘어데브(*)	1,440,000	-	3,500,000	147,408	274,954	-
기타특수관계자	(주)원이멀스	1,700,000	1,700,000	-	10,539	-	-
관계기업	(주)원유니버셉	-	-	50,000	-	-	-
합계		3,140,000	1,700,000	3,550,000	252,794	558,934	150,000

(*) 전기 중 (주)액션스퀘어데브에 대한 대여금 50억원이 출자전환되었습니다.

(4) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권		채무		
		대여금	기타채권	미지급금	전환사채	기타채무
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	-	-	225,170	-	-
종속기업	(주)액션스퀘어데브(*)	6,700,000	6,190,589	250,580	-	367,220
관계기업	(주)원유니버스	-	-	950	-	-
기타특수관계자	(주)링크너스톤	-	-	-	50,000	-
합계		6,700,000	6,190,589	476,700	50,000	367,220

(*) 특수관계자 채권에 대하여 7,272,462천원의 손실충당금을 설정하였습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	채권			채무
		대여금	기타채권	미지급금	기타채무
투자회사(주주)	(주)와이제이엠게임즈	-	877,941	57,860	133,980
종속기업	(주)액션스퀘어데브(*)	4,000,000	3,575,703	270,351	274,954
기타특수관계자	(주)원이멀스	-	97,549	-	-
합계		4,000,000	4,551,193	328,211	408,934

(*) 특수관계자 채권에 대하여 3,259,997천원의 손실충당금을 설정하였습니다.

(5) 회사는 당기말 현재 리스한 부동산을 종속기업인 (주)액션스퀘어데브에 전대리스로 제공하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	572,000	516,806
상여	-	190,000
퇴직급여	71,613	64,713
주식보상비용	350,245	292,395
합계	993,858	1,063,914

(*) 회사의 주요 경영진은 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 사실상의 임원입니다.

31. 보고기간 후 사건

(1) 회사가 관계기업투자로 구분한 (주)원유니버스와 (주)원유니버스랩은 2023년 3월 중 경영진 겸직해소등의 사유로 유의적인 영향력을 잃게 되어 관계기업투자에서 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산으로 분류될 예정입니다.

(2) 회사는 2023년 1월 26일 개최된 이사회에서 종속회사인 (주)액션스퀘어데브의 흡수합병을 결의하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 액션스퀘어의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 액션스퀘어

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 액션스퀘어의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 액션스퀘어의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 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 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

㈜엑스퀘어 주주, 이사회 및 감사(위원회) 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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.

2023 년 2 월 10 일

대 표 이 사 김 연 준

내부회계관리자 정 도 영

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 액션스퀘어			
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		5	9	1	1	14	12	3	1	1	2	-	-	24	25
투입 시간	분·반기검토	6	12	20	-	286	239	50	-	-	-	-	-	362	251
	감사	29	36	11	19	378	685	242	110	2	11	-	-	662	861
	합계	35	48	31	19	664	924	292	110	2	11	-	-	1,024	1,112

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.12 ~ 2022.12.08				10	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.12.05 ~ 2022.12.9	5	일	5	명	3	명	내부통제 이해 및 평가, 내부회계관리제도 검토
	2023.2.6 ~ 2023.2.10	5	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
	실사(입회)시기	-				-	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.12.16, 2023.3.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항선정, 감사인의 독립성 등
2	2023년 03월 21일	회사측: 감사위원회 감사인측: 업무수행이사등 2인	서면회의	감사종결보고, 후속사건, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등