

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	10
외부감사 실시내용.....	72

주식회사 하이퍼넥트와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 7 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 6 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 하이퍼커넥트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근(인)

2021년 03월 26일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

제 7 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 6 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 하이퍼커넥트 대표이사 안상일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 강남구 영동대로 517 아셈타워, 20층
(전 화) 070-4406-7277

연 결 재 무 상 태 표

제 7(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 6(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
자 산					
유동자산			101,921,055,784		79,257,808,997
현금및현금성자산	6,7,8,34	48,212,413,630		26,050,493,287	
단기금융상품	6,7,9,32,34	19,528,000,000		25,735,800,000	
매출채권	5,6,7,10,27,34	26,376,409,235		18,792,694,252	
기타유동금융자산	6,7,11,34	2,898,820,589		6,246,727,996	
기타유동자산	5,12	4,905,412,330		2,432,093,462	
비유동자산			26,796,838,354		13,361,292,764
유형자산	13	6,322,445,231		2,491,103,439	
무형자산	14	1,043,761,618		589,837,250	
사용권자산	15	10,926,400,074		5,737,917,209	
기타비유동금융자산	6,7,11,34	5,468,185,374		2,954,659,722	
기타비유동자산	12	162,971,160		129,400,293	
이연법인세자산	21	2,873,074,897		1,458,374,851	
자 산 총 계			128,717,894,138		92,619,101,761
부 채					
유동부채			41,355,909,553		31,702,359,908
기타유동금융부채	6,16,34	14,819,453,776		10,826,885,049	
기타유동부채	5,17,27	8,935,317,957		7,047,971,552	
상환전환우선주부채	6,18,34	12,664,133,849		12,246,704,879	
당기법인세부채		757,630,307		527,137,659	
유동리스부채	6,19	2,627,796,970		1,053,660,769	
유동충당부채	22	1,551,576,694		-	
비유동부채			8,771,327,277		5,216,318,969
기타비유동부채	17	390,933,489		337,869,598	
비유동리스부채	6,19	7,673,209,656		4,599,229,028	
비유동충당부채	22	707,184,132		279,220,343	
부 채 총 계			50,127,236,830		36,918,678,877
자 본					
지배기업소유주지분			78,590,657,308		55,700,422,884
자본금	23	5,814,165,000		5,659,165,000	
자본잉여금	23	1,404,925,275		830,840,050	
기타자본구성요소	24,25	(1,317,094,521)		(2,599,247,223)	
기타포괄손익누계액		26,105,354		103,818,673	
이익잉여금	26	72,662,556,200		51,705,846,384	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			78,590,657,308		55,700,422,884
부 채 와 자 본 총 계			128,717,894,138		92,619,101,761

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 7 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당)기	제 6(전기)
영업수익	5	257,932,225,779	168,963,021,430
영업비용	27	233,106,675,567	148,676,951,566
영업이익		24,825,550,212	20,286,069,864
기타수익	28	262,287	488,212
기타비용	28	202,071,085	57,155,634
금융수익	29	2,244,766,010	2,235,345,874
금융비용	29	5,852,381,319	1,501,673,568
법인세차감전순이익		21,016,126,105	20,963,074,748
법인세비용(수익)	21	59,416,289	(197,344,325)
당기순이익		20,956,709,816	21,160,419,073
기타포괄손익		(77,713,319)	95,204,810
당기총포괄손익		20,878,996,497	21,255,623,883
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		20,956,709,816	21,160,419,073
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주		20,878,996,497	21,255,623,883
주당손익	30		
기본주당이익		1,814	1,890
희석주당이익		1,469	1,507

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 7 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	지배기업의 소유주 귀속	총계
2019.1.1 (전기초)	5,514,165,000	188,768,775	(3,077,358,976)	30,545,427,311	8,613,863	33,179,615,973	33,179,615,973
포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	21,160,419,073	-	21,160,419,073	21,160,419,073
해외사업환산차이	-	-	-	-	95,204,810	95,204,810	95,204,810
소유주와의 거래:							
주식보상비용	-	-	668,133,028	-	-	668,133,028	668,133,028
주식선택권의 행사	145,000,000	642,071,275	(190,021,275)	-	-	597,050,000	597,050,000
2019.12.31 (전기말)	5,659,165,000	830,840,050	(2,599,247,223)	51,705,846,384	103,818,673	55,700,422,884	55,700,422,884
2020.1.1 (당기초)	5,659,165,000	830,840,050	(2,599,247,223)	51,705,846,384	103,818,673	55,700,422,884	55,700,422,884
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	20,956,709,816	-	20,956,709,816	20,956,709,816
해외사업환산차이	-	-	-	-	(77,713,319)	(77,713,319)	(77,713,319)
소유주와의 거래:							
주식보상비용	-	-	915,837,927	-	-	915,837,927	915,837,927
주식선택권의 행사	155,000,000	574,085,225	(268,435,225)	-	-	460,650,000	460,650,000
신주청약증거금	-	-	634,750,000	-	-	634,750,000	634,750,000
2020.12.31 (당기말)	5,814,165,000	1,404,925,275	(1,317,094,521)	72,662,556,200	26,105,354	78,590,657,308	78,590,657,308

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 7 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 6 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 7(당)기		제 6(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			23,390,200,526		21,603,877,057
1. 영업으로부터 창출된 현금	31	24,164,918,083		21,777,529,399	
2. 이자의 수취		468,906,130		728,335,337	
3. 법인세의 환급(납부)		(1,243,623,687)		(901,987,679)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			1,604,274,133		(7,525,405,652)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		139,704,243,383		95,165,205,410	
단기금융상품의 감소		109,391,635,536		76,627,338,823	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소		30,310,189,682		16,816,880,642	
유형자산의 처분		-		11,773,608	
임차보증금의 감소		2,400,000		1,690,050,438	
기타보증금의 감소		18,165		19,161,899	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(138,099,969,250)		(102,690,611,062)	
단기금융상품의 증가		103,602,635,536		78,677,229,197	
당기손익 공정가치 측정 금융자산의 증가		24,456,104,243		19,259,000,000	
건설중인자산의 증가		3,417,822,500		-	
무형자산 취득		675,382,102		439,663,480	
유형자산 취득		1,362,806,154		2,220,924,586	
임차보증금의 증가		4,585,218,715		2,093,793,799	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	31		(615,348,430)		(560,266,084)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,095,400,000		597,050,000	
주식매입선택권의 행사		460,650,000		597,050,000	
신주청약증거금의 증가		634,750,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,710,748,430)		(1,157,316,084)	
리스부채의 감소		1,710,748,430		1,157,316,084	
IV. 현금의 증가			24,379,126,229		13,518,205,321
V. 기초의 현금			26,050,493,287		12,540,967,450
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(2,217,205,886)		(8,679,484)
VII. 기말의 현금			48,212,413,630		26,050,493,287

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 6 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

1. 일반사항

1.1 지배기업의 개요

주식회사 하이퍼커넥트(이하 "지배기업")는 2014년 3월 12일에 설립되어 모바일 어플리케이션의 제작 및 서비스를 주요영업으로 하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업은 서울특별시 강남구에 본사를 두고 있습니다.

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 당기말 현재 지배기업의 종속기업(이하 "연결대상 종속기업")에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
BELOGICAL PTE. LTD.	싱가포르	100%	100%	12월	소프트웨어 개발 및 공급업
MOVEFAST Company	일본	100%	100%	12월	소프트웨어 개발 및 공급업

1.2.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
BELOGICAL PTE. LTD.	642,883	220,236	422,647	236,139	4,543	(14,114)
MOVEFAST Company	48,687,501	45,643,686	3,043,815	64,675,919	862,436	803,379

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
BELOGICAL PTE. LTD.	482,457	45,696	436,761	254,044	5,120	25,491
MOVEFAST Company	9,240,011	6,999,575	2,240,436	9,933,162	114,249	189,082

1.2.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표에서 신규로 추가되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준 기업회계기준서에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 연결재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산 (영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결채무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.2 공정가치 측정

연결기업은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 3,34
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 34
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 34

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 연결기업은 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여

그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3: 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고 기간말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

금융자산과 같은 유의적인 자산에 대하여는 외부 평가자가 참여합니다. 외부평가자의 선정 기준은 시장 지식, 명성, 독립성 및 윤리기준의 유지를 포함하고 있습니다. 연결기업은 외부 평가자와의 논의를 통해 각각의 상황에서 어떠한 가치평가기법과 투입변수를 사용할지 결정하고 있습니다.

매 보고기간말에 연결기업은 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에 대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다.

연결기업은 외부 평가자들과 함께 각각의 자산과 부채의 공정가치 변동과 관련된 외부 원천을 비교하여 변동이 합리적인지 판단하고 있습니다. 여기에는 가치평가에 사용된 주요 가정에 대한 기술을 포함하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.3.3 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용함에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

거래와 잔액

연결기업의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

해외사업장 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.4 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.3.11의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계

처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용합니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래 전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 6개월을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업의 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 18에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.3.5 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
비품	5년
시설장치	5년

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

2.3.6 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.7 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

2.3.8 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.9 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 당기말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결기업이 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결기업은 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.3.10 종업원급여

(1) 퇴직급여

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

(2) 주식기준보상

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

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

2.3.11 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 계약잔액

연결기업은 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 모바일 판매 수익인식

연결기업은 모바일의 고객에게 무료로 이용할 수 있는 서비스를 제공하고 있습니다. 다만, 어플리케이션 내에서 가상의 재화를 판매하고 있습니다. 가상의 재화 판매로 인한 수익은 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 수익을 인식하고 있으며, 연결기업은 고객이 결제하는 시점이 아닌 사용기간에 따라 수행의 무가 이행된다고 보아 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 계약잔액

1) 매출채권

매출채권은 기간이 경과하면 대가를 지급받을 수 있는 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주식 2.3.4 부분을 참조 합니다.

2) 계약체결 증분원가

연결기업은 모바일서비스를 제공하는 고객과의 계약을 이행하기 위하여 플랫폼사에 수수료를 지급하고 있습니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 발생한 원가로서, 계약을 체결하지 않았다면 발생하지 않았을 원가입니다. 연결기업은 기준서 제1115호 적용에 따라 이러한 계약체결증분원가를 자산으로 인식하고 있습니다.

3) 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.3.12 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스로포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됨

니다.

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3.13 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위

의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

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

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

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

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다.

2.3.14 현금및현금성자산

연결재무상태표 상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

2020년 1월 1일 이후 적용되는 회계기준 중 연결실체의 재무제표에 중요한 영향을 미치는 개정사항은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

2.5 연결재무제표 확정일과 기관

연결기업의 연결재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2021년 3월 16일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업은 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

연결기업의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리(주석34)이 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.1 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 영업권과 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.2 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세금 전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

3.3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.4 주식기준보상

연결기업은 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속 기간, 변동성, 배당률등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 연결기업은 최초에 이항모형을 사용하여 종업원과의 현금결제형 거래의 보상원가를 측정하여 발생한 부채의 공정가치를 결정합니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식합니다. 이를 위해서는각 보고기간 말에 사용한 추정치의 재평가가 필요합니다. 부여일의 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정하기 위하여, 연결기업은 이항모형을 사용합니다.

주식기준보상거래의 공정가치를 추정하는 데 적용된 가정 및 평가모형은 주석 24에 기술하였습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 동 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무재표 표시')

5. 영업부문, 고객과의 계약으로 생기는 수익 및 관련 계약잔액

연결기업은 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다.

5.1 영업부문 및 고객과의 계약에서 생기는 수익정보의 구분

연결기업의 영업부문 및 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
용역의 제공		
모바일수익	257,579,619	168,396,981
기타수익	352,607	566,040
합 계	257,932,226	168,963,021
지역별현황(*)		
국내	193,020,168	158,775,816
해외	64,912,058	10,187,206
합 계	257,932,226	168,963,021
용역의 이전 시기		
기간에 걸쳐 인식	257,932,226	168,963,021
한 시점에 인식	-	-
합 계	257,932,226	168,963,021

(*)연결실체는 국내 및 싱가포르, 일본 등 해외에 법인을 설립하여 영업 중에 있으며, 위의 영업수익 금액은 각 법인의 소재국에 따라 집계되었습니다.

5.2 계약잔액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	26,376,409	18,792,694
계약체결증분원가 (*1)	1,489,872	1,257,516
계약부채 (*2)	5,526,288	4,358,237

(*1) 계약체결증분원가는 선급비용에 포함되어 있습니다.

(*2) 계약부채는 선수수익으로 분류되어 있습니다.

5.3 연결기업의 주요 고객은 업종 특성상 다수의 인터넷 및 스마트기기 사용자로 구성되어 있습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 당기말 및 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융자산	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산		
현금및현금성자산(*)	48,210,421	26,049,263
단기금융상품	19,528,000	25,735,800
매출채권	26,376,409	18,792,694
기타금융자산	8,309,662	3,290,001
소 계	102,424,492	73,867,758
공정가치로 측정하는 금융자산		
기타금융자산	57,344	5,911,386
소 계	57,344	5,911,386
합 계	102,481,836	79,779,144

(*) 보유중인 현금시재는 제외한 금액입니다.

(단위: 천원)

금융부채	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
상환전환우선주부채	12,664,134	12,246,705
리스부채	10,301,007	5,652,890
기타금융부채	14,819,454	10,826,885
합 계	37,784,595	28,726,480

6.2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

금융상품 범주		이자수익	외화환산손익	외환차손익	파생상품 관련손익	당기손익-공정 가치 측정 금융 자산 평가이익	합계
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	573,372	27,105	1,488,498	-	-	2,088,975
	공정가치로 측정하는 금융자산	73,953	-	-	9,907	43	83,903
합 계		647,325	27,105	1,488,498	9,907	43	2,172,878

<당기>

(단위: 천원)

금융상품범주		이자비용	외화환산손익	외환차손익	파생상품 관련손익	합계
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	821,099	3,126,828	1,832,565	-	5,780,492

<전기>

(단위: 천원)

금융상품 범주		이자수익	외화환산손익	외환차손익	파생상품 관련손익	당기손익-공정 가치 측정 금융 자산 평가이익	합계
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	945,764	464,246	772,354	-	-	2,182,364
	공정가치로 측정하는 금융자산	6,719	-	-	(23,567)	6,509	(10,339)
합 계		952,483	464,246	772,354	(23,567)	6,509	2,172,025

<전기>

(단위: 천원)

금융상품범주		이자비용	외화환산손익	외환차손익	파생상품 관련손익	합계
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	775,482	258,715	404,155	-	1,438,352

7. 금융자산의 신용 건전성

7.1 매출채권의 신용 건전성

외부 신용등급 또는 거래 상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정했습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 없는 거래 상대방		
Group 2	26,376,409	18,792,694
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	26,376,409	18,792,694

Group 1 - 새로운 고객 또는 특수관계자(6개월 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자(6개월 이상)

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객 또는 특수관계자(6개월 이상)로 채무불이행 위험이 해소됨.

7.2 기타금융자산의 신용 건전성

매출채권의 신용 건전성을 측정한 방식과 동일하게 기타금융자산의 신용건전성을 측정했습니다.

(단위: 천원)

구 분	신용건전성	당기말	전기말
현금성자산(*)	AA이상	48,210,421	26,049,263
단기금융상품	AA이상	19,528,000	25,735,800
당기손익-공정가치 측정 금융자산	AA이상	57,344	5,911,386
미수금	Group 2	1,083,737	211,015
미수수익	Group 2	27,221	124,326
임차보증금	Group 2	7,198,292	2,954,230
기타보증금	Group 2	411	429
합 계		76,105,426	60,986,449

(*) 보유중인 현금시재는 제외한 금액입니다.

8. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	1,992	1,230
보통예금	46,659,132	24,284,930
기타제예금	1,551,290	1,764,333
합 계	48,212,414	26,050,493

9. 단기금융상품

9.1 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예적금	19,528,000	25,735,800

(단위: 천원)

구 분	거래처	예금의 종류	당기말	전기말	사용제한의 내용
단기금융상품	중소기업은행	정기예금	7,000,000	2,000,000	종업원대출보증(*)

(*) 보증제공내역은 주석32에 기술되어 있습니다.

10. 매출채권

10.1 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	26,376,409	18,792,694
대손충당금	-	-
합 계	26,376,409	18,792,694

10.2 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	26,376,409	18,792,694
합 계	26,376,409	18,792,694

11. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	57,344	5,911,386
임차보증금	7,198,293	2,954,230
기타보증금	411	429
미수금	1,083,737	211,015
미수수익	27,221	124,326
합 계	8,367,006	9,201,386
차감: 임차, 기타보증금(비유동)	5,468,185	2,954,659
유동항목	2,898,821	6,246,727

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	3,451,428	2,510,479
선급금	1,616,956	51,014
합 계	5,068,384	2,561,493
차감: 선급비용(비유동항목)	162,971	129,400
유동항목	4,905,413	2,432,093

13. 유형자산

13.1 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
비품	2,215,300	(772,265)	1,443,035	1,219,720	(436,960)	782,760
시설장치	2,087,352	(625,764)	1,461,588	1,983,876	(275,533)	1,708,343
건설중인자산	3,417,822	-	3,417,822	-	-	-
합 계	7,720,474	(1,398,029)	6,322,445	3,203,596	(712,493)	2,491,103

13.2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	비품	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	782,760	1,708,344	-	2,491,104
취득	995,580	367,226	3,417,822	4,780,628
감가상각비	(335,305)	(386,256)	-	(721,561)
기타변동(*)	-	(227,726)	-	(227,726)
기말 순장부금액	1,443,035	1,461,588	3,417,822	6,322,445

(*) 전기중 시설장치로 인식한 임차시설물의 미래예상복구원가의 현재가치 상당액을 당기중 사용권자산으로 대체하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	비품	시설장치	합계
기초 순장부금액	469,202	160,759	629,961
취득	503,749	1,980,926	2,484,675

감가상각비	(190,191)	(366,653)	(556,844)
처분	-	(66,689)	(66,689)
기말 순장부금액	782,760	1,708,343	2,491,103

13.3 연결기업은 당기말 현재 비품과 시설장치에 대하여 각각 부보금액 1,400백만원 1,000백만원의 화재보험을 가입하고 있습니다.

14. 무형자산

14.1 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	1,330,815	(351,650)	979,165	674,933	153,190	521,743
소프트웨어	122,026	(57,429)	64,597	102,526	34,432	68,094
합 계	1,452,841	(409,079)	1,043,762	777,459	187,622	589,837

14.2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초 순장부금액	521,743	68,094	589,837
취득	655,882	19,500	675,382
무형자산상각비	(198,460)	(22,997)	(221,457)
기말 순장부금액	979,165	64,597	1,043,762

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초 순장부금액	206,936	44,522	251,458
취득	411,641	40,493	452,134
무형자산상각비	(93,274)	(16,921)	(110,195)
제각	(3,560)	-	(3,560)
기말 순장부금액	521,743	68,094	589,837

15. 리스

15.1 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	부동산	기타	합계
취득원가	13,902,185	33,625	13,935,810
감가상각누계액	(2,996,334)	(13,076)	(3,009,410)
순장부금액	10,905,851	20,549	10,926,400

<전기말> (단위: 천원)

구 분	부동산	기타	합계
취득원가	6,892,392	33,625	6,926,017
감가상각누계액	(1,186,232)	(1,868)	(1,188,100)
순장부금액	5,706,160	31,757	5,737,917

15.2 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

<당기> (단위: 천원)

구 분	부동산	기타	합계
기초 순장부금액	5,706,160	31,757	5,737,917
취득	6,746,042	-	6,746,042
감가상각비	(1,774,077)	(11,208)	(1,785,285)
기타변동(*)	227,726	-	227,726
기말 순장부금액	10,905,851	20,549	10,926,400

(*) 전기중 시설장치로 인식한 임차시설물의 미래예상복구원가의 현재가치 상당액을 당기중 사용권자산으로 대체하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	부동산	기타	합계
기초 순장부금액	-	-	-
취득	6,892,392	33,625	6,926,017
감가상각비	(1,186,232)	(1,868)	(1,188,100)
기말 순장부금액	5,706,160	31,757	5,737,917

연결기업은 건물 등을 리스하고 있습니다. 리스부채의 만기분석은 주석 19를 참조하시기 바랍니다.

15.3 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	1,785,285	1,188,100
리스부채 이자비용	377,858	350,613
단기리스 및 소액리스자산 관련 비용	400,435	590,904
합 계	2,563,578	2,129,617

15.4 당기 및 전기 중 단기리스 및 소액리스자산과 관련하여 400,435천원(전기 590,904천원)의 현금유출이 발생하였습니다.

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	14,076,810	10,281,365
미지급비용	742,644	545,520
합 계	14,819,454	10,826,885

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종업원급여부채	3,479,031	2,788,806
선수수익	5,526,288	4,358,237
예수금	320,932	238,799

합 계	9,326,251	7,385,842
차감: 종업원급여부채(비유동항목)	(390,933)	(337,870)
유동항목	8,935,318	7,047,972

18. 상환전환우선주

18.1 당기말 및 전기말 현재 상환전환우선주 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최장 만기일	당기말	전기말
상환전환우선주-Series A	2024.12.18	1,028,760	950,339
상환전환우선주-Series B	2025.11.16	11,635,374	11,296,366
합 계		12,664,134	12,246,705

18.2 연결기업의 상환전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	Series A	Series B
발행일	2014년 12월 18일	2015년 11월 18일
발행주식수(*1)	상환전환우선주 83,333주	상환전환우선주 210,274주
발행가액(*1)	1주당 12,600원	1주당 47,556원
배당률	참가적, 비누적적 우선주로 우선주 1주당 액면가 기준 연 1%의 배당을 우선 배당받고, 보통주의 배당률이 우선주의 배당률을 초과할 경우 초과하는 부분에 대하여 보통주와 동일한 배당률로 함께 참가하여 배당 받는다.	
전환권의 존속기간	발행일로부터 10년, 존속기간내 미전환시 만료일에 자동전환	
전환청구기간	발행일 익일로부터 존속기간 만료 전일까지	
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	
전환가격조정	가. 1주당 인수가액을 하회하는 발행가격 등으로 유상증자 또는 주식관련 사채를 발행하는 경우 나. 보통주식의 분할, 병합 또는 무상증자에 의하여 보통주식수가 변동하는 경우 다. 무상증자 또는 주식배당에 의하여 주식수가 증가하는 경우 라. 다른 회사와의 합병시 교환비율 산정을 위한 평가가액이 그 당시의 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우	
상환요구기간	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 우선주식의 존속기간까지(*2)	회사 및 이해관계인의 계약위반, 법규위반 등 사유 존재할 경우
상환가액	상환전환우선주의 발행가액과 발행일로부터 상환일까지 연복리 3.0%를 적용하여 산출한 이자 금액의 합	
상환방법	상환요구일로부터 1개월 이내에 상환	

(*1) 당기말 현재 총 상환전환우선주의 수량은 2,936,070주입니다.

(*2) 연결기업의 경영활동 등에 중요한 영향을 미칠 수 있을 경우에는 상환 요구를 거부할 수 있습니다.

19. 리스부채

19.1 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	2,627,797	1,053,661
비유동부채	7,673,210	4,599,229
합 계	10,301,007	5,652,890

19.2 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	3,157,612
1년 초과 2년 이내	2,842,479
2년 초과 3년 이내	3,006,290
3년 초과 4년 이내	1,346,860
4년 초과 5년 이내	1,151,446
5년 초과	-
합 계	11,504,687

연결기업은 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다.

20. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 1,735백만원(전기: 1,558백만원)입니다.

21. 법인세 비용 및 이연법인세

21.1 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	871,114	715,102
전기법인세의 조정사항	603,002	18,451
총당기법인세	1,474,116	733,553
이연법인세		
일시적차이의 증감	(620,296)	(575,621)
세액공제로 인한 차이	(794,404)	(335,276)
총이연법인세	(1,414,700)	(930,897)
법인세비용(수익)	59,416	(197,344)

21.2 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,616,960	1,376,172
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,492,915	2,032,467
상계 전 이연법인세자산	6,109,875	3,408,639
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,786,471)	(1,569,391)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(450,329)	(380,876)
상계 전 이연법인세부채	(3,236,800)	(1,950,267)
이연법인세자산 순액	2,873,075	1,458,372

21.3 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	21,016,126	20,963,075
세율적용으로 인한 법인세비용	4,443,644	4,576,657
조정사항 :	-	
- 세무상 과세되지 않는 수익	(911,736)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	49,794	1,662
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	91,834	88,296
- 세액공제 및 감면	(4,850,312)	(4,956,396)
- 법인세추가납부액	613,002	18,451
- 기타	623,190	73,986
법인세비용(수익)	59,416	(197,344)
유효세율(*)	0.10%	-

(*) 전기 유효세율이 부의 금액으로 산출되어 표시하지 않았습니다.

21.4 당기 및 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	당기말
선수수익	922,178	170,394	1,092,572
연차수당	111,103	(17,689)	93,414
복구충당부채	61,428	94,152	155,580
광고충당부채	-	341,347	341,347
퇴직급여	5,324	(642)	4,682
임차보증금현할차	116,903	74,527	191,430
감가상각비	(115,449)	(83,110)	(198,559)
미수수익	(28,784)	22,786	(5,998)
상각비	(1,352)	7,594	6,242
미확정성과급	331,343	126,549	457,892
시설장치(복구충당부채)	(50,100)	50,100	-
임차보증금선급비용	(28,468)	(7,386)	(35,854)
선급비용	(276,654)	(51,118)	(327,772)
장기종업원급여	74,331	11,674	86,005
사용권자산	(1,262,342)	(1,141,466)	(2,403,808)
리스부채	307,243	387,432	694,675
리스부채(비유동)	1,123,510	712,847	1,836,357
리스부채현할차(유동)	(75,438)	(41,121)	(116,559)
리스부채현할차(비유동)	(111,680)	(36,571)	(148,251)
세액공제	355,276	794,404	1,149,680
합 계	1,458,372	1,414,703	2,873,075

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	당기말
선수수익	283,135	639,043	922,178
연차수당	21,971	89,132	111,103
복구충당부채	58,921	2,507	61,428
퇴직급여	-	5,324	5,324
임차보증금현할차	15,895	101,008	116,903
감가상각비	24,153	(139,602)	(115,449)
미수수익	(11,300)	(17,484)	(28,784)
상각비	(1,802)	450	(1,352)
미확정성과급	153,042	178,301	331,343
시설장치(복구충당부채)	(7,944)	(42,156)	(50,100)

임차보증금선급비용	(15,408)	(13,060)	(28,468)
선급비용	(84,941)	(191,713)	(276,654)
장기종업원급여	42,116	32,215	74,331
사용권자산	-	(1,262,342)	(1,262,342)
리스부채	-	307,243	307,243
리스부채(비유동)	-	1,123,510	1,123,510
리스부채현할차(유동)	-	(75,438)	(75,438)
리스부채현할차(비유동)	-	(111,680)	(111,680)
세액공제	49,639	305,637	355,276
합 계	527,477	930,895	1,458,372

22. 총당부채

당기 및 전기 중 발생한 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	279,220	267,821
할인액 상각	25,812	23,522
총당금전입(환입)	1,953,729	(12,123)
기말	2,258,761	279,220

(*1) 연결기업은 임차한 사무실의 내부 인테리어에 대한 복구를 약정하였고, 이에 따른 복구 총당부채를 계상하고 있습니다. 연결기업은 인테리어 시공시 원상복구에 대한 견적을 함께 받아 해당 금액만큼을 유형자산 장부금액으로 추가로 계상하고, 현재가치로 할인된 금액만큼을 복구총당부채로 계상하였습니다.

(*2) 연결기업은 약정에 따라 현재의무를 부담하고 있으나 미래 지출의 시기 또는 금액에 불확실성이 존재하는 일부 광고, 홍보 비용에 대하여 광고총당부채를 계상하였습니다.

23. 자본금과 자본잉여금

연결기업이 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 보통주식수는 11,628,330주(전기: 11,318,330주)이며 1주당 액면금액은 500원(전기 : 500원)입니다. 연결기업은 정관에 따라 발행예정 주식총수의 25%인 25,000,000주를 한도로 우선주식을 발행할 수 있으며 당기말 현재 2,936,070주의 우선주식을 발행하였습니다.

23.1 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수(*)	11,628,330주	11,318,330주
보통주자본금(*)	5,814,165	5,659,165

(*) 우선주의 경우, 부채로 분류되어 발행주식수 및 자본금에서 제외하였습니다.

23.2 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,404,925	830,840

24. 주식기준보상

24.1 연결기업의 주식선택권 부여 현황은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 부여 (2015년 1차)	주식선택권 부여 (2016년 1차)	주식선택권 부여 (2016년 2차)	주식선택권 부여 (2017년 1차)	주식선택권 부여 (2017년 2차)
부여일	2015.04.01	2016.04.01	2016.10.11	2017.04.01	2017.12.28
부여수량(*)	950,000주	30,000주	90,000주	35,000주	194,500주
행사가격(*)	500원/주	4,280원/주	5,710원/주	7,000원/주	15,000원/주
행사가능기간	2018.04.01 ~2021.03.31	2019.04.01 ~2022.03.31	2019.10.11 ~2022.10.10	2020.04.01 ~2023.03.31	2020.12.28 ~2023.12.27
결제방식	주식교부형 또는 차액보상형 (주식선택권 행사 신청 시 회사가 결정)				
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년

구 분	주식선택권 부여 (2018년 1차)	주식선택권 부여 (2019년 1차)	주식선택권 부여 (2020년 1차)	주식선택권 부여 (2020년 2차)	주식선택권 부여 (2020년 3차)
부여일	2018.05.23	2019.09.19	2020.07.21	2020.09.11	2020.12.28
부여수량(*)	219,000주	208,000주	15,000주	20,000주	57,450주
행사가격(*)	19,000원/주	38,000원/주	39,800원/주	39,800원/주	500원/주
행사가능기간	2021.05.23 ~2024.05.22	2022.09.19 ~2025.09.18	2023.07.21 ~2026.07.20	2023.09.11 ~2026.09.10	2023.12.28 ~2026.12.27
결제방식	주식교부형 또는 차액보상형 (주식선택권 행사 신청 시 회사가 결정)				
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년

(*) 연결기업은 2017년 11월 중 무상증자(4900%), 12월 중 주식의 액면병합(5:1)을 실시하였으며, 이에 따라 2015년 1차부터 2017년 2차까지 부여한 주식선택권의 수량이 조정되었습니다. 부여수량 및 행사가격은 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

24.2 연결기업은 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정 가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	2015년 1차	2016년 1차	2016년 2차	2017년 1차	2017년 2차(*)
주가변동성	14.0%	12.0%	9.3%	9.3%	8.2%
무위험이자율	1.8%	1.6%	1.5%	2.0%	2.1%

구 분	2018년 1차(*)	2019년 1차(*)	2020년 1차(*)	2020년 2차(*)	2020년 3차(*)
주가변동성	7.0%	7.4%	6.7%	7.7%	7.3%
무위험이자율	2.2%	1.4%	0.8%	0.9%	1.0%

(*) 주가변동성은 부여일 직전 대응기업의 평균 주가변동성(2년, weekly)을 사용하였습니다

24.3 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	805,000	939,500
부여	92,450	208,000
소멸	(60,000)	(52,500)
행사	(310,000)	(290,000)
기말 잔여주	527,450	805,000

24.4 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 916백만원과 668백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

25. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	2,001,413	1,354,011
전환권대가	411,411	411,411
기타자본	(3,729,919)	(4,364,669)
합 계	(1,317,095)	(2,599,247)

26. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금	1,000,000	1,000,000
미처분이익잉여금	71,662,556	50,705,846
합 계	72,662,556	51,705,846

27. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	16,131,999	12,426,156
퇴직급여	1,735,246	1,558,304
복리후생비	3,713,255	2,726,568
여비교통비	72,192	432,115
접대비	42,102	61,591
통신비	92,741	61,424
세금과공과금	441,880	101,156
유형자산 및 사용권자산 감가상각비	2,506,846	1,744,944
지급임차료	400,435	590,904
보험료	5,926	54,482
경상연구개발비	8,748,926	5,524,361
교육훈련비	73,689	185,802
도서인쇄비	28,674	33,405
사무용품비	9,902	30,956
소모품비	435,829	296,629
광고선전비	102,630,515	59,167,251
지급수수료	85,378,573	57,806,009
건물관리비	842,605	783,150
무형자산상각비	221,457	110,194
외주용역비	8,678,046	4,313,418
주식보상비용	915,838	668,133
합 계	233,106,676	148,676,952

28. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
잡이익	262	488
기타비용		
기부금	(200,000)	-
유형자산처분손실	-	(54,915)
잡손실	(2,071)	(2,240)
소 계	(202,071)	(57,155)
합 계	(201,809)	(56,667)

29. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	647,325	952,483
외환차익	1,488,498	772,354
외화환산이익	27,105	464,246
파생상품관련이익	81,795	39,754
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	43	6,509
소 계	2,244,766	2,235,346
금융비용		
이자비용	(821,099)	(775,482)
외환차손	(1,832,565)	(404,155)
외화환산손실	(3,126,828)	(258,715)
파생상품관련손실	(71,889)	(63,322)
소 계	(5,852,381)	(1,501,674)
합 계	(3,607,615)	733,672

30. 주당이익

30.1 기본주당순이익

기본주당이익은 연결기업의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	20,956,710	21,160,419
가중평균유통보통주식수	11,551,253	11,197,645
기본주당순이익(원)	1,814원	1,890원

30.2 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 연결기업이 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권 및 상환전환우선주가 있습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다. 상환전환우선주는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환우선주에 대한 이자비용을 보통주당기순이익에 가산하였습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	20,956,710	21,160,419
주식보상비용(세후)	-	521,144
상환전환우선주에 대한 이자비용(세후)	325,595	313,051
합 계	21,282,305	21,994,614
가중평균유통보통주식수	11,197,645	11,197,645
조정내역		
주식선택권(*1)	-	466,718
상환전환우선주	2,936,070	2,936,070
가중평균희석성잠재적보통주식수	2,936,070	3,402,788
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	14,487,323	14,600,433
희석주당순이익(원)	1,469원	1,507원

(*1)당기 반희석 효과가 나타나 희석주당순이익 계산시 고려하지 않았습니다.

(*2)가중평균희석성잠재적보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
상환전환우선주	2,936,070	2,936,070
주식선택권(*1)	-	466,718
합 계	2,936,070	3,402,788

31. 현금흐름표

31.1 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	20,956,710	21,160,419
비용 및 수익의 조정 :		
유형자산 및 사용권자산 감가상각비	2,506,846	1,744,944
무형자산상각비	221,458	110,194
지급임차료	182,174	129,166
유형자산처분손실	-	54,915
주식보상비용	915,838	668,133
광고선전비	1,551,577	-
외화환산손실	3,126,828	258,715
이자비용	821,099	775,482
법인세비용(이익)	59,416	(197,344)
외화환산이익	(27,105)	(464,246)
이자수익	(647,325)	(952,483)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(43)	(6,509)
소 계	8,710,763	2,120,967
영업활동으로 인한 자산부채 변동 :		
매출채권의 증가	(8,152,251)	(8,589,647)
미수금의 증가	(872,722)	(130,045)
선급금의 증가	(1,565,942)	(13,515)
선급비용의 증가	(871,725)	(1,365,594)
파생상품자산의 감소	-	2,811
미지급금의 증가	3,822,550	5,937,468
미지급비용의 증가	197,124	965,609
예수금의 증가	82,132	36,099
선수수익의 증가	1,168,052	1,782,398
종업원급여부채의 증가	690,227	146,433
복구충당부채의 감소	-	(275,874)
소 계	(5,502,555)	(1,503,857)
영업으로부터 창출된 현금흐름	24,164,918	21,777,529

31.2 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임차보증금의 유동성 대체(*)	1,635,601	-
선급비용의 유동성 대체(*)	129,400	-
복구충당부채의 전입	402,152	263,751
주식매수선택권의 행사	268,435	190,021
리스부채 및 사용권자산의 인식	5,818,718	6,459,593
리스부채의 유동성대체	1,397,770	1,396,560

(*) 연결기업이 당기말 현재 임차하고 있는 직원기숙사에 대한 보증금 및 임차료이며, 계약만료일이 1년 이내로 변경되어 유동성 대체액이 증가하였습니다.

31.3 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당기말
상환전환우선주부채	12,246,705	-	417,429	12,664,134
리스부채	5,652,890	(1,710,748)	6,358,865	10,301,007
합 계	17,899,595	(1,710,748)	6,776,294	22,965,141

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	기타	전기말
상환전환우선주부채	11,845,357	-	401,347	12,246,704
리스부채	-	(1,157,316)	6,810,206	5,652,890
합 계	11,845,357	(1,157,316)	7,211,553	17,899,594

32. 우발상황 및 약정사항

32.1 당기말 현재 연결기업은 임직원 대출 4,240백만원과 관련하여 회사의 단기금융상품 7,000백만원을 중소기업은행에 담보로 제공하고 있습니다.

32.2 당기말 현재 연결기업이 피고로서 계류 중인 소송사건은 없습니다.

32.3 연결기업은 파생상품과 관련하여 신한은행과 USD 1,200,000의 가입 약정한도를 체결하고 있습니다.

33. 특수관계자 거래

33.1 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
기타의 특수관계자	(주)플레이(*)
	임직원

(*) 지배기업의 대표이사가 최대주주인 회사입니다.

33.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	거래명	당기	전기
기타의 특수관계자	(주)플레이(*)	외주용역비	5,068,007	3,172,121

(*)당기말 현재 연결기업은 주식회사 플레이와 연결기업의 국내외 소프트웨어 공급서비스와 관련하여 모니터링 및 모니터링 관리업무계약을 체결하고 있습니다.

33.3 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	거래명	당기말	전기말
기타의 특수관계자	(주)플레이	기타채무	555,471	338,960

33.4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 없습니다.

33.5 주요 경영진에 대한 보상

연결기업의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자를 포함하고 있습니다. 당기와 전기 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	4,295,041	3,475,301
퇴직급여	497,621	736,922
주식기준보상	671,669	402,992
장기종업원급여	54,510	30,989
합 계	5,518,841	4,646,203

34. 재무위험관리

34.1 재무위험관리요소

34.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결기업의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, JPY, SGD, 원화단위: 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	USD	4,279,843	4,656,469	12,066,858	13,971,009
	JPY	3,720,092,082	39,219,443	636,532,410	6,769,331
	SGD	733,160	602,819	561,402	481,992
단기금융상품	USD	6,000,000	6,528,000	11,000,000	12,735,800
매출채권	USD	10,162,831	11,057,160	8,507,664	9,850,173
	JPY	882,531,297	9,304,174	232,262,541	2,470,042
	SGD	35,596	29,268	42	36
합 계	USD	20,442,674	22,241,629	31,574,522	36,556,982
	JPY	4,602,623,379	48,523,617	868,794,951	9,239,373
	SGD	768,756	632,087	561,444	482,028
금융부채					
미지급금	USD	3,041,799	3,309,477	2,558,375	2,962,087
	JPY	190,781,518	2,011,333	74,930,921	796,868
	SGD	26,489	21,780	25,039	21,498
미지급비용	JPY	-	-	20,146,049	214,247
합 계	USD	3,041,799	3,309,477	2,558,375	2,962,087
	JPY	190,781,518	2,011,333	95,076,970	1,011,115
	SGD	26,489	21,780	25,039	21,498

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결기업의 세전 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세전 이익에 대한 영향	
		당기말	전기말
미국 달러/원	상승시	1,893,215	3,359,490
	하락시	(1,893,215)	(3,359,490)
일본 엔화/원	상승시	4,665,082	822,826
	하락시	(4,665,082)	(822,826)
싱가포르 달러/원	상승시	61,029	46,053
	하락시	(61,029)	(46,053)

(2) 가격위험

연결기업은 채무상태표상 지분증권을 보유하지 않아, 가격위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 연결기업의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

연결기업은 당기말 현재 변동금리부 조건의 예금과 차입금이 없으며, 이자율 위험은 중요하지 않습니다.

34.1.2 신용위험

신용위험은 연결기업 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금 및 현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	48,210,421	26,049,263
매출채권	26,376,409	18,792,694
단기금융상품	19,528,000	25,735,800
기타유동금융자산	2,898,821	6,246,728
기타비유동금융자산	5,468,185	2,954,660

(*) 보유중인 현금시재는 제외한 금액입니다.

34.1.3 유동성 위험

연결기업은 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결기업의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결기업 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결기업의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월초과~1년이내	1년초과~2년이내	2년초과~5년이내	5년초과
기타금융부채	14,819,454	-	-	-	-
상환전환우선주부채	12,782,733	-	-	-	-
리스부채	511,206	2,646,406	2,842,479	5,504,596	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월초과~1년이내	1년초과~2년이내	2년초과~5년이내	5년초과
기타금융부채	10,826,885	-	-	-	-
상환전환우선주부채	12,443,725	-	-	-	-
리스부채	292,818	1,235,704	1,528,522	3,446,380	-

34.2 자본위험관리

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

당기말 및 전기말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	12,664,134	12,246,705
차감: 현금및현금성자산(B)	48,212,414	26,050,493
순부채(C=A-B)	(35,548,280)	(13,803,788)
자본총계(D)	78,590,657	55,700,423
총자본(E=C+D)	43,042,378	41,896,634
자본조달비율(C/E)(*)	-	-

(*) 당기 및 전기말 순부채 금액이 부(-)의 금액으로 산출되어 자본조달비율은 표시하지 않았습니다.

34.3 금융상품의 공정가치

당기말 현재 재무상태표에서 금융상품을 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
금융자산					
기타금융자산	57,344	-	57,344	-	57,344

<전기>

(단위: 천원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
금융자산					
기타금융자산	5,911,386	-	5,911,386	-	5,911,386

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 하이퍼커넥트			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	4	3	1	1	3	5	4	3	11	12	-	-	23	24	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	28	29	77	56	394	572	437	368	240	110	-	-	1,176	1,135
	합계	28	29	77	56	394	572	437	368	240	110	-	-	1,176	1,135

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.08.27						1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원						주요 감사업무 수행내용	
			상주			비상주				
	2020.08.18 ~ 2020.08.21	5	일	4	명	4	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적사사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획		
2021.02.15~2021.02.19	5	일	5	명	5	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계,			

							재무제표 수준의 분석적 검토 , 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	해당사항 없음				-	일
	실사(입회)장소	해당사항 없음					
	실사(입회)대상	해당사항 없음					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1	일	
	실사(입회)장소	강남 본사					
	실사(입회)대상	현금					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.02.15, 2021.03.22					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 02월 15일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1	서면회의	감사인의 독립성 기말감사 계획
2	2021년 03월 22일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1	서면회의	외부감사 수행결과