

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주석 .....	9
외부감사 실시내용.....	69

주식회사 하이퍼넥트와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 5 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 하이퍼커넥트

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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.

## 기타사항

연결기업의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 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 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 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 큼니다.
- 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 서진석(인)

2019년 03월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 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 5 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

### 제 4 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 하이퍼커넥트 대표이사 안상일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 서초구 서초대로78길 5(서초동,대각빌딩), 14층  
(전 화) 070-4406-7277

연 결 재 무 상 태 표

제 5(당) 기말 2018년 12월 31일 현재

제 4(전) 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
자 산					
유동자산			52,293,824,100		29,036,792,523
현금및현금성자산	6,7,8,32	12,540,967,450		9,890,477,903	
단기금융상품	6,8,9,30,32	23,271,500,000		7,088,604,521	
매출채권	6,7,10,25,32	10,353,201,024		9,543,120,335	
기타유동금융자산	6,11,32	5,037,881,773		1,927,945,208	
기타유동자산	12	1,087,462,365		438,431,457	
파생상품자산	6,7,32	2,811,488		-	
당기법인세자산	19	-		148,213,099	
비유동자산			3,075,511,542		3,602,615,599
유형자산	13	629,961,161		890,689,039	
무형자산	14	251,457,604		156,590,422	
기타비유동금융자산	6,11,32	1,631,057,684		2,215,921,491	
기타비유동자산	12	35,557,848		223,452,459	
이연법인세자산	19	527,477,245		115,962,188	
자 산 총 계			55,369,335,642		32,639,408,122
부 채					
유동부채			21,730,461,784		16,893,410,406
기타유동금융부채	6,15,32	6,410,992,510		3,906,210,457	
기타유동부채	16,25	2,778,539,801		1,528,201,629	
상환전환우선주부채	6,17,32	11,845,357,416		11,458,998,320	
당기법인세부채		695,572,057		-	
비유동부채			459,257,885		311,648,482
기타비유동금융부채	6,15,32	191,436,728		127,308,215	
총당부채	20	267,821,157		184,340,267	
부 채 총 계			22,189,719,669		17,205,058,888
자 본					
지배기업소유주지분			33,179,615,973		15,434,349,234
자본금	21	5,514,165,000		5,416,665,000	
자본잉여금	21	188,768,775		-	
기타자본구성요소	22,23	(3,077,358,976)		(3,506,758,528)	
기타포괄손익누계액		8,613,863		(647,640)	
이익잉여금	24	30,545,427,311		13,525,090,402	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			33,179,615,973		15,434,349,234
부 채 와 자 본 총 계			55,369,335,642		32,639,408,122

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 5 (당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 4 (전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 5(당)기	제 4(전기)
영업수익	5	104,548,153,684	62,392,862,420
영업비용	25	87,327,832,484	53,452,489,791
영업이익		17,220,321,200	8,940,372,629
기타수익	26	4,135,959	15,244
기타비용	26	482,325,034	26
금융수익	27	1,538,467,737	391,185,391
금융비용	27	915,965,377	2,370,882,254
법인세차감전순이익		17,364,634,485	6,960,690,984
법인세비용(수익)	19	344,297,576	(326,261,282)
당기순이익		17,020,336,909	7,286,952,266
기타포괄손익		9,261,503	(647,831)
당기총포괄손익		17,029,598,412	7,286,304,435
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		17,020,336,909	7,286,952,266
비지배지분		-	-
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주		17,029,598,412	7,286,304,435
비지배지분		-	-
주당손익	28		
기본주당이익		1,551	673
희석주당이익		1,205	522

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 5 (당) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 4 (전) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	지배기업의 소유주 귀속	비지배 지분	총계
2017.1.1 (전기초)	108,333,300	943,662,892	692,757,917	6,238,138,136	191	7,982,892,436	-	7,982,892,436
포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	7,286,952,266	-	7,286,952,266	-	7,286,952,266
해외사업환산차이	-	-	-	-	(647,831)	(647,831)	-	(647,831)
소유주와의 거래:								
무상증자	5,308,331,700	(943,662,892)	(4,364,668,808)	-	-	-	-	-
주식보상비용	-	-	165,152,363	-	-	165,152,363	-	165,152,363
2017.12.31 (전기말)	5,416,665,000	-	(3,506,758,528)	13,525,090,402	(647,640)	15,434,349,234	-	15,434,349,234
2018.1.1 (당기초)	5,416,665,000	-	(3,506,758,528)	13,525,090,402	(647,640)	15,434,349,234	-	15,434,349,234
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	17,020,336,909	-	17,020,336,909	-	17,020,336,909
해외사업환산차이	-	-	-	-	9,261,503	9,261,503	-	9,261,503
소유주와의 거래:								
주식보상비용	-	-	618,168,327	-	-	618,168,327	-	618,168,327
주식선택권의 행사	97,500,000	188,768,775	(188,768,775)	-	-	97,500,000	-	97,500,000
2018.12.31 (당기말)	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

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 5 ( 당 ) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 4 ( 전 ) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 하이퍼커넥트와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 5(당)기		제 4(전기)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			21,567,881,734		4,992,338,116
1. 영업으로부터 창출된 현금	29	21,180,230,253		5,188,867,194	
2. 이자의 수취		295,030,168		105,854,649	
3. 법인세의 환급(납부)		92,621,313		(302,383,727)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(19,019,927,753)		(8,386,613,791)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		9,132,854,759		9,000,000	
(1) 단기대여금의 감소		1,950,000,000		9,000,000	
(2) 단기금융상품의 감소		7,182,854,759		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,152,782,512)		(8,395,613,791)	
(1) 단기금융상품의 증가		23,185,480,087		4,001,469,832	
(2) 당기손익 공정가치측정 금융자산의 증가		3,456,038,436		-	
(3) 무형자산 취득		145,263,630		142,483,179	
(4) 유형자산 취득		549,631,994		353,978,280	
(5) 임차보증금의 증가		296,777,191		2,447,682,500	
(6) 기타보증금의 증가		19,591,174		-	
(7) 단기대여금의 증가		500,000,000		1,450,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			97,500,000		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		97,500,000		-	
(1) 주식매입선택권의 행사		97,500,000		-	
IV. 현금의 증가			2,645,453,981		(3,394,275,675)
V. 기초의 현금			9,890,477,903		13,556,209,649
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			5,035,566		(271,456,071)
VII. 기말의 현금			12,540,967,450		9,890,477,903

"주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 5 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제 4 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 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 서초구에 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
HPCNT SG PTE. LTD.	싱가폴	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
HPCNT SG PTE. LTD.	469,422	58,051	411,371	131,116	2,223
MOVEFAST Company	65,964	66,043	(79)	65,532	(177)

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순손익
HPCNT SG PTE. LTD.	4,812	4,804	8	-	-
MOVEFAST Company	13,128	13,033	95	15,649	-

상기 요약 재무상태 및 경영성과는 지분법을 적용하지 않은 각 사의 별도회계처리 기준 재무제표입니다.

### 1.2.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표에서 신규로 추가되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준 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. 연결기업 간의 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 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 3,33
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 33
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 33

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.

재무제표에서 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

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

투자부동산과 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.

연결기업과 외부 평가자들은 가치평가 결과를 연결기업의 외부감사인에게 제시하고 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

연결실체의 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 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석 2.4의 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.

대출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 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 현금 흐름을 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 6에 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, 원가에서 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 비시장성과조건을 고려하여 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

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결기업에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

## 2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

### 2.4.1 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제 2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 연결기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

연결기업은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 2018년 1월 1일에 기초 자본에서 조정하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다. 동 기준서의 도입으로 연결기업의 연결재무제표에 미치는 주요 영향은 없습니다.

#### 2.4.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 금융상품 회계의 세가지 측면, 즉 분류와 측정, 손상, 위험회피회계 모두를 통합하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 연결기업의 2018년 1월 1일 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	측정 범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
유동금융자산				
현금및현금성자산	현금	현금	2,027	2,027
	대여금및수취채권	상각후원가	15,994,979	12,538,940
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	23,271,500	23,271,500
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	10,353,201	10,353,201
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	3,212,901	3,212,901
	대여금및수취채권	당기손익-공정가치	-	3,456,038

#### (1) 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에 따라 채무상품은 후속적으로 당기손익을 통한 공정가치나 상각후원가 또는 기타포괄손익을 통한 공정가치로 측정됩니다. 분류는 두 가지 기준, 즉 자산관리를 위한 연결기업의 사업모형; 금융 상품의 계약상 현금흐름이 원금 및 원금에 대한 이자의 지급만을 나타내는지 여부에 따라 달라질 수 있습니다.

연결기업의 사업모형에 대한 평가는 2018년 1월 1일 최초 적용일 현재 이루어졌습니다. 채무상품에 대한 계약상 현금흐름이 전적으로 원금과 이자로 구성되는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여 이루어졌습니다.

연결기업의 금융부채에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호 하의 회계처리와 대부분 일치합니다. 기업회계기준서 제1039호의 요구사항과 유사하게, 기업회계기준서 제1109호는 조건부 대가를 공정가치의 변동이 포괄손익계산서에서 인식되는 공정가치로 측정되는 금융상품으로 회계처리합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서, 내재파생상품은 더이상 주계약에서 분리되지 않습니다. 그 대신에, 금융자산은 계약상 정의와 연결기업의 사업모형에 근거하여 분류됩니다.

금융부채와 비금융주계약에 내재된 파생상품에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호의 요구사항에서 변경되지 않았습니다.

연결기업의 금융자산 분류의 변경사항은 다음과 같습니다.

- 과거에 대여금 및 수취채권으로 분류된 매출채권 및 기타 비유동금융자산은 계약 상 현금흐름을 회수하고 원금 및 이자의 지급만을 나타내는 현금흐름을 창출하기 위해 보유하고 있습니다. 이들은 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품으로 분류 됩니다.
- 과거에 현금및현금성자산으로 분류되었던 MMF(Money Market Funds) 상품은 계약 상 현금흐름이 원금과 원금에 대한 이자만으로 구성되어 있지 않다고 판단하였습니다. 따라서 이는 현재 당기손익-공정가치 측정(FVPL) 채무상품으로 분류 및 측정됩니다.

## (2) 손상

기업회계기준서 제1109호의 채택은 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근방식을 미래 전망을 반영하는 기대신용손실(ECL) 접근방식으로 대체함으로써 금융자산의 손상차손 회계 처리를 근본적으로 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 연결기업이 당기손익-공정가치 측정(FVPL)이 아닌 모든 채무상품과 계약자산에 대해 기대신용손실 충당금을 인식하도록 요구합니다.

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금부족액은 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 측정합니다.

매출채권 및 기타 수취채권의 경우, 연결기업은 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 연결기업은 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정한 과거 신용손실 경험을 근거로 충당금설정률표를 설정합니다.

연결기업은 계약상 지급이 만기일 이후 6개월이 경과된 경우에 금융자산을 채무불이행으로 간주합니다. 그러나, 특정한 경우에, 연결기업은 신용보강을 고려하기 전에 내부 또는 외부 정보가 연결기업이 계약상의 원금 전액을 수취하지 못할 것으로 나타내는 경우 금융자산을 채무불이행으로 간주할 수 있습니다.

### 2.4.3 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급,선수취 대가' (제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### 2.4.4 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정) - 투자부동산 계정대체

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다.이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### 2.4.5 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 연결기업은 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래 및 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경이 없으므로 개정 기준서가 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.6 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 개별기준 선택 개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다. 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있습니다. 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있고, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.7 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) -최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제  
기준서 제1101호 문단E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이 달성되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## 2.5 연결재무제표 확정일과 기관

연결기업의 연결재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2019년 3월 12일에 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(주석33)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.

#### 4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

##### 4.1 기업회계기준서 제 1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제 2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

연결기업은 연결재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석 중에 있으며, 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

4.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) 부의 보상을 수반하는 중도상환특성  
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건) 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

4.3 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자  
이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 제1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 연결기업은 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

4.4 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)  
이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 연결기업은 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서는 연결재무제표에 영향을 미칠 것입니다. 또한, 연결기업은 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

#### 4.5 연차개선 2015-2017

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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)

구 분	당기	전기
용역의 제공		
모바일수익	103,915,518	61,516,093
기타수익	632,635	876,769
합 계	104,548,154	62,392,862
지역별현황(*)		
국내	104,351,505	62,381,963
해외	196,648	10,899
합 계	104,548,154	62,392,862
용역의 이전 시기		
기간에 걸쳐 인식	104,548,154	62,392,862
한 시점에 인식	-	-
합 계	104,548,154	62,392,862

(\*)연결실체는 국내 및 싱가포르, 일본 등 해외에 법인을 설립하여 영업 중에 있으며, 위의 영

업수의 금액은 각 법인의 소재국에 따라 집계되었습니다.

## 5.2 계약잔액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	10,353,201	9,543,120
계약체결증분원가 (*1)	772,187	408,705
계약부채 (*2)	2,573,956	1,362,351

(\*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(*1)	12,536,913	9,889,088
단기금융상품	23,271,500	7,088,605
매출채권	10,353,201	9,543,120
기타금융자산	3,212,901	4,143,867
소 계	49,374,515	30,664,680
공정가치로 측정하는 금융자산		
기타금융자산	3,456,038	-
파생상품자산(*2)	2,811	-
소 계	3,458,849	-
합 계	52,833,364	30,664,680

(\*1) 보유중인 현금시재는 제외한 금액입니다.

(\*2) 연결기업은 파생상품과 관련하여 신한은행과 USD 1,305,000의 가입 약정한도를 체결하고 있으며, 당기말 현재 실행중인 선물환 매도금액은 USD 350,000입니다.

(단위: 천원)

금융부채	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
상환전환우선주부채	11,845,357	11,458,999
기타금융부채	6,602,508	4,033,518
합 계	18,447,865	15,492,517

6.2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

금융상품 범주		이자수익	외화환산이익	외환차익	파생상품 평가이익	합계
금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	440,892	187,986	815,169	-	1,444,047
	공정가치로 측정하는 금융자산	91,609	-	-	2,811	94,420
합 계		532,501	187,986	815,169	2,811	1,538,467

<당기>

(단위: 천원)

금융상품범주		이자비용	외화환산손실	외환차손	파생상품 평가손실	합계
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	386,359	29,542	493,712	-	909,613

<전기>

(단위: 천원)

금융상품 범주		이자수익	외화환산이익	외환차익	파생상품 평가이익	합계
금융자산	대여금 및 수취채권	276,719	37,770	76,696	-	391,185

<전기>

(단위: 천원)

금융상품범주		이자비용	외화환산손실	외환차손	파생상품 평가손실	합계
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	371,954	1,010,949	976,444	-	2,359,347

## 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	10,353,201	9,543,120
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	10,353,201	9,543,120

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	12,536,913	9,889,088
단기금융상품	AA이상	23,274,311	7,088,605
당기손익-공정가치 측정 금융자산	AA이상	3,456,038	-
파생상품자산	AA이상	2,811	-
대여금	Group 1	-	1,450,000
임차보증금	Group 2	3,009,615	2,547,271
기타보증금	Group 2	19,591	-
합 계		42,299,279	20,974,964

(\*) 보유중인 현금시재는 제외한 금액입니다.

## 8. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	2,027	1,390
보통예금	5,248,598	6,564,929
정기예금(*)	6,000,000	2,000,000
기타제예금	1,290,342	1,324,159
합 계	12,540,967	9,890,478

(\*) 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금으로 구성되어 있습니다.

## 9. 단기금융상품

9.1 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예적금	23,271,500	7,088,605

9.2 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	예금의 종류	당기말	전기말	사용제한의 내용
단기금융상품	중소기업은행	정기예금	1,500,000	-	종업원대출보증(*1)
	중소기업은행	중소기업금융채권	-	500,000	종업원대출보증(*1)
	중소기업은행	할인맞춤채권	-	500,000	질권설정(*2)
	우리은행	정기예금	-	200,000	질권설정(*2)
합 계		1,500,000	1,200,000		

(\*1) 보증제공내역은 주석31에 기술되어 있습니다.

(\*2) 신용카드 한도설정과 관련하여 설정된 내역입니다.

## 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	10,353,201	9,543,120
대손충당금	-	-
합 계	10,353,201	9,543,120

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	10,353,201	9,543,120
연체됐으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상채권	-	-
합 계	10,353,201	9,543,120

## 11. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
대여금	-	1,450,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,456,038	
임차보증금	3,009,615	2,547,271
기타보증금	19,591	-
미수금	80,970	58,890
미수수익	102,725	63,731
부가세대급금	-	23,974
합 계	6,668,939	4,143,866
차감: 임차보증금(비유동항목)	1,631,057	2,215,921
유동항목	5,037,882	1,927,945

## 12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	1,085,521	637,603
선급금	37,499	24,280
합 계	1,123,020	661,883
차감: 선급비용(비유동항목)	35,558	223,452
유동항목	1,087,462	438,431

## 13. 유형자산

13.1 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
비품	715,971	(246,768)	-	469,203	525,541	(124,561)	400,980
시설장치	1,248,146	(605,131)	(482,257)	160,758	811,816	(322,107)	489,709
합 계	1,964,117	(851,899)	(482,257)	629,961	1,337,357	(446,668)	890,689

13.2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	비품	시설장치	합계
기초 순장부금액	400,980	489,709	890,689
취득	190,429	436,332	626,761
감가상각비	(122,209)	(283,023)	(405,232)
손상차손	-	(482,257)	(482,257)
기말 순장부금액	469,200	160,761	629,961

<전기>

(단위: 천원)

구 분	비품	시설장치	합계
기초 순장부금액	235,428	536,283	771,711
취득	250,218	144,145	394,363
감가상각비	(84,666)	(190,719)	(275,385)
기말 순장부금액	400,980	489,709	890,689

13.3 연결기업은 당기 및 전기 중 신규 임차한 임차시설물의 계약만료 시 소요될 것으로 추정되는 복구원가의 현재가치금액 77백만원(전기: 40백만원)을 취득원가로 계상하였습니다.

13.4 연결기업은 당기말 현재 비품과 시설장치에 대하여 각각 부보금액 440백만원, 720백만원의 화재보험을 가입하고 있습니다.

### 13.5 운용리스 이용 내역

연결기업은 사무실건물을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있습니다. 이에 따라 당기비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
최소리스료	1,202,859	694,535

당기말 및 전기말 현재 취소불능리스계약으로 인하여 향후 지급할 것으로 예상되는 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이하	556,588	512,916
1년 초과	333,267	758,879
합 계	889,855	1,271,795

## 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	266,852	59,916	206,936	144,030	(20,078)	123,952
소프트웨어	62,033	17,511	44,522	39,591	(6,953)	32,638
합 계	328,885	77,427	251,458	183,621	(27,031)	156,590

14.2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초 순장부금액	123,952	32,638	156,590
취득	122,822	22,442	145,264
무형자산상각비	(39,838)	(10,558)	(50,396)
기말 순장부금액	206,936	44,522	251,458

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초 순장부금액	23,177	10,065	33,242
취득	113,859	28,624	142,483
무형자산상각비	(13,084)	(6,051)	(19,135)
기말 순장부금액	123,952	32,638	156,590

15. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	4,819,963	3,790,060
미지급비용	1,782,467	243,458
합 계	6,602,430	4,033,518
차감: 미지급비용(비유동항목)	191,437	127,308
유동항목	6,410,993	3,906,210

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	2,575,839	1,362,351
예수금	202,701	165,850
합 계	2,778,540	1,528,201

## 17. 상환전환우선주

17.1 당기말 및 전기말 현재 상환전환우선주 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최장 만기일	당기말	전기말
상환전환우선주-Series A	2024.12.18	877,901	810,983
상환전환우선주-Series B	2025.11.16	10,967,456	10,648,015
합 계		11,845,357	11,458,998

17.2 연결기업의 상환전환우선주의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	Series A	Series B
발행일	2014년 12월 18일	2015년 11월 16일
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) 연결기업이 전기 11월 중 무상증자(4900%), 12월 중 액면병합(5:1)을 수행함에 따라 주식수량이 조정되었으며, 당기말 현재 총 상환전환우선주의 수량은 2,936,070주입니다.

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

## 18. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 1,499백만원(전기: 1,096백만원)입니다.

19. 법인세 비용 및 이연법인세

19.1 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	748,198	137,737
전기법인세의 조정사항	7,614	(513,492)
총당기법인세	755,813	(375,755)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(361,876)	49,494
세액공제로 인한 차이	(49,639)	-
총이연법인세	(411,515)	49,494
법인세비용(수익)	344,298	(326,261)

19.2 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	190,723	120,882
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	458,149	163,381
상계 전 이연법인세자산	648,872	284,263
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(25,155)	(116,333)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(96,240)	(51,968)
상계 전 이연법인세부채	(121,395)	(168,301)
이연법인세자산 순액	527,477	115,962

19.3 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	17,366,276	6,960,691
세율적용으로 인한 법인세비용	3,799,351	1,509,352
조정사항 :		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(41,529)	(2,529,802)
- 세무상 차감되지 않는 비용	136,648	168,164
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	84,999	2,520,980
- 세액공제 및 감면	(4,006,685)	(1,377,371)
- 법인세 환급액	7,615	(513,492)
- 기타	363,899	(104,092)
법인세비용(수익)	344,298	(326,261)

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	당기말
선수수익	149,859	133,276	283,135
연차수당	12,777	9,194	21,971
복구총당부채	40,555	18,366	58,921
퇴직급여	745	(745)	-
임차보증금현할차	52,319	(36,424)	15,895
감가상각비	(52,506)	76,659	24,153
미수수익	(7,010)	(4,290)	(11,300)
상각비	(1,425)	(377)	(1,802)
미확정성과급	-	153,042	153,042
시설장치(복구총당부채)	(12,044)	4,100	(7,944)
임차보증금선급비용	(50,358)	34,950	(15,408)
선급비용	(44,958)	(39,983)	(84,941)
장기종업원급여	28,008	14,108	42,116
세액공제	-	49,639	49,639
합 계	115,962	411,515	527,477

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	증감	전기말
선수수익	68,658	81,201	149,859
연차수당	3,162	9,615	12,777
복구총당부채	29,133	11,422	40,555
퇴직급여	22,829	(22,084)	745
임차보증금현할차	6,132	46,187	52,319
감가상각비	(18,402)	(34,104)	(52,506)
미수수익	(1,567)	(5,443)	(7,010)
상각비	(228)	(1,197)	(1,425)
미확정성과급	101,825	(101,825)	-
시설장치(복구총당부채)	(19,498)	7,454	(12,044)
임차보증금선급비용	(5,990)	(44,368)	(50,358)
선급비용	(20,598)	(24,360)	(44,958)
장기종업원급여	-	28,008	28,008
합 계	165,456	(49,494)	115,962

## 20. 총당부채

당기 및 전기 중 발생한 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	184,340	132,421
할인액 상각	6,353	11,534
추가 총당금전입	77,128	40,385
기말	267,821	184,340

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

## 21. 자본금과 자본잉여금

연결기업이 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 보통주식수는 11,028,330주(전기: 10,833,330주)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.

21.1 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(*)	11,028,330주	10,833,330주
보통주자본금(*)	5,514,165	5,416,665

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

21.2 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	188,769	-

## 22. 주식기준보상

22.1 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)	주식선택권 부여 (2018년 1차)
부여일	2015.04.01	2016.04.01	2016.10.11	2017.04.01	2017.12.28	2018.05.23
부여수량(*)	950,000주	30,000주	90,000주	35,000주	194,500주	219,000주
행사가격(*)	500원/주	4,280원/주	5,710원/주	7,000원/주	15,000원/주	19,000원/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	2021.05.23 ~2024.05.22
결제방식	주식교부형 또는 차액보상형 (주식선택권 행사 신청 시 회사가 결정)					
가득조건	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년	용역제공조건: 3년

(\*) 연결기업은 전기 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.

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

구 분	2015년 1차	2016년 1차	2016년 2차	2017년 1차	2017년 2차(*)	2018년 1차(*)
주가변동성	14.0%	12.0%	9.3%	9.3%	8.2%	7.0%
무위험이자율	1.8%	1.6%	1.5%	2.0%	2.1%	2.2%

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

22.3 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 잔여주	989,500	77,000
부여	219,000	198,000
소멸	(74,000)	(1,000)
행사	(195,000)	-
무상증자, 액면병합조정	-	715,500
기말 잔여주	939,500	989,500

22.4 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 618백만원과 165백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

### 23. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	875,899	446,499
전환권대가	411,411	411,411
무상증자재원	(4,364,669)	(4,364,669)
합 계	(3,077,359)	(3,506,759)

### 24. 이익잉여금

24.1 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	30,545,427	13,525,090

25. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	10,416,161	5,161,930
퇴직급여	1,499,001	1,095,664
복리후생비	1,822,363	1,239,763
여비교통비	424,161	126,826
접대비	48,930	9,095
통신비	45,702	15,160
세금과공과금	87,061	9,585
감가상각비	405,232	275,385
지급임차료	1,003,022	546,860
보험료	22,846	24,490
경상연구개발비	2,843,125	3,570,319
교육훈련비	172,856	121,092
도서인쇄비	8,792	14,636
사무용품비	41,635	56,576
소모품비	162,560	266,193
광고선전비	28,870,161	17,345,625
지급수수료	35,673,800	21,003,716
건물관리비	461,643	290,428
무형자산상각비	50,396	19,135
잡비	2,960	230
외주용역비	2,647,257	2,094,630
주식보상비용	618,168	165,152
합 계	87,327,832	53,452,490

26. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익		
잡이익	4,136	15
기타비용		
유형자산손상차손	482,257	-
잡손실	68	-
합 계	482,325	-

27. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	532,501	276,719
외환차익	815,170	76,696
외화환산이익	187,986	37,770
파생상품평가이익	2,811	-
합 계	1,538,468	391,185
금융비용		
이자비용	392,712	383,489
외환차손	493,712	976,444
외화환산손실	29,541	1,010,949
합 계	915,965	2,370,882

## 28. 주당이익

### 28.1 기본주당순이익

기본주당이익은 연결기업의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	17,020,337	7,286,952
가중평균유통보통주식수	10,973,837	10,833,330
기본주당순이익	1,551	673

## 28.2 회석주당순이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있으며, 연결기업이 보유하고 있는 회석성 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	17,020,337	7,286,952
주식보상비용(세후)	482,171	128,819
상환전환우선주에 대한 이자비용(세후)	301,360	290,124
합 계	17,803,868	7,705,895
가중평균유통보통주식수	10,973,837	10,833,330
조정내역		
주식선택권	871,180	990,131
상환전환우선주	2,936,070	2,936,070
가중평균회석성잠재적보통주식수	3,807,250	3,926,201
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	14,781,087	14,759,531
회석주당순이익	1,205	522

29. 현금흐름표

29.1 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	17,020,337	7,286,952
비용 및 수익의 조정 :		
급여	76,129	-
감가상각비	405,232	275,385
무형자산상각비	50,396	19,135
유형자산손상차손	482,257	-
주식보상비용	618,168	165,152
외화환산손실	29,541	1,010,949
이자비용	392,712	383,489
법인세비용(이익)	344,298	(326,261)
외화환산이익	(187,986)	(37,770)
이자수익	(532,501)	(276,719)
파생상품평가이익	(2,811)	-
소 계	1,675,435	1,213,360
영업활동으로 인한 자산부채 변동 :		
매출채권의 증가	(835,223)	(4,901,335)
미수금의 증가	(22,079)	(34,697)
선급금의 감소(증가)	(13,219)	31,240
선급비용의 증가	(419,655)	(91,800)
부가세대급금의 감소	23,974	2,672
미지급금의 증가	1,037,443	711,159
미지급비용의 증가	1,474,879	136,055
예수금의 증가	36,851	97,081
선수수익의 증가	1,213,487	738,180
기타장기종업원급여의 지급	(12,000)	-
소 계	2,484,458	(3,311,445)
영업으로부터 창출된 현금흐름	21,180,230	5,188,867

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임차보증금의 유동성 대체(*)	1,095,334	331,350
선급비용의 유동성 대체(*)	26,382	5,445
복구충당부채의 전입	77,128	40,385
주식매수선택권의 행사	188,769	-
무상증자	-	5,308,332

(\*) 지배기업이 당기말 현재 임차하고 있는 사무실에 대한 보증금 및 임차료이며, 계약 만료 일 이전에 사무실 이전이 계획되어 전기 대비 유동성 대체액이 증가하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	전기초	비현금거래	전기말	당기초	비현금거래	당기말
		상각			상각	
상환전환우선주부채	11,087,044	371,954	11,458,998	11,458,998	386,359	11,845,357

### 30. 우발상황 및 약정사항

30.1 당기말 현재 연결기업은 임직원 대출 416백만원과 관련하여 회사의 단기금융상품 1,500백만원을 중소기업은행에 담보로 제공하고 있습니다.

30.2 당기말 현재 연결기업이 피고로서 계류 중인 소송사건은 없습니다.

### 31. 특수관계자 거래

31.1 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
기타의 특수관계자	(주)플레이(*1)
	임직원

(\*1) 지배기업의 대표이사가 최대주주인 회사입니다.

31.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	거래명	당기	전기
기타의 특수관계자	(주)플레이	외주용역비	2,199,871	1,846,259
	임직원	이자수익	26,107	15,167

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

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	거래명	당기말	전기말
기타의 특수관계자	(주)플레이	기타채무	207,510	206,086
	임직원	기타채권	-	1,465,167

31.4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기			전기	
		현금출자	대여	상환	현금출자	대여
기타의 특수관계자	임직원	-	500,000	1,950,000	-	1,450,000

### 31.5 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	3,115,941	1,659,024
퇴직급여	791,418	668,273
주식기준보상	347,472	37,419
장기종업원급여	21,137	6,054
합 계	4,275,968	2,370,770

## 32. 재무위험관리

### 32.1 재무위험관리요소

#### 32.1.1 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	3,294,795	3,683,911	5,554,093	5,950,655
	JPY	3,654,270	37,024	408,407	3,876
	SGD	568,254	464,992	5,616	4,497
단기금융상품	USD	15,000,000	16,771,500	5,029,498	5,388,605
매출채권	USD	5,226,567	5,843,825	6,204,927	6,647,959
	JPY	2,856,368	28,940	974,778	9,252
	SGD	915	748	-	-
합 계	USD	23,521,362	26,299,236	16,788,518	17,987,219
	JPY	6,510,638	65,964	1,383,185	13,128
	SGD	569,169	465,740	5,616	4,497
금융부채					
미지급금	USD	1,568,441	1,753,674	1,843,876	1,975,529
	JPY	965,406	9,781	1,373,185	13,033
	SGD	2,121	1,736	6,000	4,804

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

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말	당기말	전기말
미국 달러/원	상승시	2,454,556	1,601,169	2,454,556	1,601,169
	하락시	(2,454,556)	(1,601,169)	(2,454,556)	(1,601,169)
일본 엔화/원	상승시	5,618	9	5,618	9
	하락시	(5,618)	(9)	(5,618)	(9)
싱가폴 달러/원	상승시	46,400	1	46,400	1
	하락시	(46,400)	(1)	(46,400)	(1)

## (2) 가격위험

연결기업은 재무상태표상 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 극대화하는데 있습니다.

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

### 32.1.2 신용위험

신용위험은 연결기업 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권및 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 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(*)	12,536,913	9,889,088
매출채권	10,353,201	9,543,120
단기금융상품	23,271,500	7,088,605
기타유동금융자산	5,037,882	1,927,945
기타비유동금융자산	1,631,058	2,215,921

(\*) 보유중인 현금시재는 제외한 금액입니다.

### 32.1.3 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	6,409,894	57,364	46,422	67,416	37,741
상환전환우선주부채	12,114,815	-	-	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월이내	3개월초과~1년이내	1년초과~2년이내	2년초과~5년이내	5년초과
기타금융부채	3,903,435	19,907	38,793	51,018	30,754
상환전환우선주부채	11,795,375	-	-	-	-

### 32.2 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)	11,845,357	11,458,999
차감: 현금및현금성자산(B)	12,540,967	9,890,478
순부채(C=A-B)	(695,610)	1,568,521
자본총계(D)	33,179,616	15,434,349
총자본(E=C+D)	32,484,006	17,002,870
자본조달비율(C/E)(*)	-	9.23%

(\*) 당기말 순부채 금액이 부(-)의 금액으로 산출되어 자본조달비율은 표시하지 않았습니다.

### 32.3 금융상품의 공정가치

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

(단위: 천원)

범 주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
금융자산					
현금및현금성자산	12,536,913	-	12,536,913	-	12,536,913
매출채권	10,353,201	-	-	10,353,201	10,353,201
단기금융상품	23,271,500	-	23,271,500	-	23,271,500
파생상품자산	2,811	-	2,811	-	2,811
기타금융자산	6,668,939	-	3,456,038	3,212,901	6,668,939
합 계	52,833,364	-	39,267,262	13,566,102	52,833,364
금융부채					
상환전환우선주부채	11,845,357	-	11,845,357	-	11,845,357
기타금융부채	6,602,508	-	-	6,602,508	6,602,508
합 계	18,447,865	-	11,845,357	6,602,508	18,447,865

전기말에는 공정가치로 측정되는 자산 부채는 존재하지 않았습니다. 전기말 현재 연결기업의 금융자산과 부채는 단기성이거나 현재가치 할인으로 인한 효과가 중요하지 않으므로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치로서 공정가치 공시를 제외하였습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 하이퍼커넥트			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	3	-	1	1	5	3	4	2	12	3	-	-	25	9	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	29	-	50	31	595	433	284	253	136	6	-	-	1,094	723
	합계	29	-	50	31	595	433	284	253	136	6	-	-	1,094	723

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.08.27				1	일	
	주요내용	전반감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2018.12.03 ~ 2018.12.07		5	일	2	명	2	명
2019.02.11~2019.02. 15		5	일	4	명	5	명	재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서 검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	해당사항 없음				-	일	
	실사(입회)장소	해당사항 없음						
	실사(입회)대상	해당사항 없음						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	강남 본사						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2018.09.27, 2018.12.31, 2019.03.22		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 09월 27일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1	서면회의	감사인의 독립성
2	2018년 12월 31일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1	서면회의	감사인의 독립성 기말감사 계획
3	2019년 03월 22일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1	서면회의	외부감사 수행결과