

주식회사 자이언트스텝의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제16기

2023년 01월 01일부터

2023년 12월 31일까지

제15기

2022년 01월 01일부터

2022년 12월 31일까지

주식회사 자이언트스텝

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 재무제표 · · · · ·	6
1. 재무상태표 · · · · ·	7
2. 포괄손익계산서 · · · · ·	9
3. 자본변동표 · · · · ·	10
4. 현금흐름표 · · · · ·	11
5. 재무제표에 대한 주석 · · · · ·	13
III. 내부회계관리제도 감사의견 · · · · ·	83
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 · · · · ·	83
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 · · · · ·	86
IV. 외부감사 실시내용 · · · · ·	87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 자이언트스텝

주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 20일

감사의견

우리는 주식회사 자이언트스텝(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

종속기업 투자주식의 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 지배력을 보유하고 있는 종속기업 투자에 원가법을 적용하여 회계처리 하고 있으며, 매 보고기간말에 종속기업 투자주식에 대해 손상징후가 있는지를 검토하고 손상징후가 있는 경우 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

우리는 투자주식이 재무제표에서 차지하는 금액이 중요하고 회수가능가액 산정에는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정이 요구되므로 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 미래현금흐름 추정에 사용된 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
 - 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
 - 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
 - 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.
- 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이한선입니다.

대표이사 김 명 진 
김 명 진

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 자이언트스텝

제 16 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 15 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 자이언트스텝 대표이사 하승봉, 이지철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 학동로 37길 8

(전 화) 02-549-0005

재 무 상 태 표

제 16 기말 2023년 12월 31일 현재

제 15 기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 자이언트스텝

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16 (당)기말	제 15 (전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		52,890,597,475	75,837,027,871
현금및현금성자산	5,6	9,012,275,673	34,829,091,752
단기금융상품	5,7	30,387,713,498	25,805,170,850
당기손익-공정가치금융자산	5,7	1,312,715,654	2,690,598,534
매출채권 및 계약자산	5,8	5,932,925,163	4,930,119,359
기타수취채권	5,8	3,692,682,906	6,360,847,515
기타유동자산	9	2,126,206,341	925,033,381
당기법인세자산	26	426,078,240	296,166,480
Ⅱ. 비유동자산		63,751,884,609	61,381,105,838
장기금융상품	5,7	2,602,800,000	1,260,000,000
당기손익-공정가치금융자산	5,7	21,550,050,691	15,962,674,522
기타수취채권	5,8	4,680,229,980	2,963,128,276
유형자산	10,13	11,319,342,131	14,852,544,697
무형자산	11,13	924,529,109	1,087,357,159
사용권자산	12	7,796,803,234	8,232,394,989
종속기업투자주식	14	14,875,740,624	17,010,964,096
기타비유동자산	9	2,388,840	12,042,099
자산총계		116,642,482,084	137,218,133,709
부채			
Ⅰ. 유동부채		15,261,823,522	10,494,278,134
기타금융부채	5,15	2,538,632,594	2,274,759,754
기타유동부채	13,16	6,638,223,051	3,770,104,531
유동리스부채	5,12	2,026,844,762	1,918,637,780
충당부채	17	4,058,123,115	2,530,776,069
Ⅱ. 비유동부채		5,778,437,091	6,308,198,883
비유동리스부채	5,12	5,423,233,945	5,987,817,484

과 목	주석	제 16 (당)기말	제 15 (전)기말
기타비유동부채	13,16	164,560,232	131,966,962
총당부채	17	190,642,914	188,414,437
부채총계		21,040,260,613	16,802,477,017
자본			
Ⅰ. 자본금	1,19	11,060,872,500	11,060,872,500
Ⅱ. 자본잉여금	1	122,667,385,164	122,554,188,249
Ⅲ. 기타자본구성요소	19,20	2,005,261,219	1,326,866,151
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)	21	(40,131,297,412)	(14,526,270,208)
자본총계		95,602,221,471	120,415,656,692
자본과부채총계		116,642,482,084	137,218,133,709

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제16기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제15기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16 (당)기	제 15 (전)기
I. 영업수익	22	24,761,222,981	24,526,785,158
II. 영업비용	23	47,115,377,066	39,843,103,249
III. 영업이익(손실)		(22,354,154,085)	(15,316,318,091)
영업외수익	24	52,704,429	21,535,462
영업외비용	24	5,430,940,609	865,715,806
금융수익	25	3,695,833,473	5,654,378,455
금융비용	25	1,568,470,412	583,403,254
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		(25,605,027,204)	(11,089,523,234)
법인세비용	26	-	-
V. 당기순이익(손실)		(25,605,027,204)	(11,089,523,234)
VII. 총포괄손익		(25,605,027,204)	(11,089,523,234)
VIII. 주당이익(손실)	27		
기본주당손익 (단위 : 원)		(1,157)	(506)
희석주당손익 (단위 : 원)		(1,157)	(506)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 16 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 15 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	총계
2022.01.01 (전기초)	10,917,027,000	118,866,941,636	591,095,028	(3,436,746,974)	126,938,316,690
당기순손실	-	-	-	(11,089,523,234)	(11,089,523,234)
유상증자	62,761,500	2,934,022,460	-	-	2,996,783,960
주식선택권의 행사	81,084,000	753,224,153	(245,274,743)	-	589,033,410
주식기준보상거래	-	-	981,045,866	-	981,045,866
2022.12.31 (전기말)	11,060,872,500	122,554,188,249	1,326,866,151	(14,526,270,208)	120,415,656,692
2023.01.01 (당기초)	11,060,872,500	122,554,188,249	1,326,866,151	(14,526,270,208)	120,415,656,692
당기순손실	-	-	-	(25,605,027,204)	(25,605,027,204)
주식기준보상거래	-	113,196,915	678,395,068	-	791,591,983
2023.12.31 (당기말)	11,060,872,500	122,667,385,164	2,005,261,219	(40,131,297,412)	95,602,221,471

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 15 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 자이언트스텝

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 16 (당)기	제 15 (전)기
I. 영업활동현금흐름	30	(9,159,054,013)	(5,966,403,019)
1. 영업에서 사용된 현금흐름		(11,890,022,292)	(6,262,182,483)
2. 이자의 수취		3,136,997,533	747,694,820
3. 이자의 지급		(276,117,494)	(170,486,116)
4. 법인세의 납부		(129,911,760)	(281,429,240)
II. 투자활동현금흐름		(14,651,677,426)	36,475,080,688
당기손익인식금융자산의 처분		30,724,240,578	468,153,588,917
단기금융상품의 취득		(53,550,152,941)	(138,838,278,223)
단기금융상품의 처분		55,599,329,944	139,058,747,373
단기대여금의 대여		(2,185,450,000)	(2,731,400,000)
장기대여금의 대여		(550,000,000)	-
단기대여금의 회수		629,971,200	-
장기대여금의 회수		-	367,968,000
장기금융상품의 취득		(7,974,519,651)	(600,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(25,851,758,341)	(403,142,286,010)
보증금의 증가		-	(1,037,496,000)
보증금의 감소		9,600,000	29,300,000
정부보조금의 수취		473,217,760	-
정부보조금의 사용		-	1,436,381,824
유형자산의 취득		(2,024,071,430)	(11,492,837,623)
무형자산의 취득		(290,926,359)	(677,969,420)
유형자산의 처분		-	5,400,000
비유동 당기손익-공정가치금융자산의 취득		(9,661,158,186)	-
종속기업투자주식의 취득			(14,056,038,150)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,004,125,706)	94,634,059
유상증자		-	2,996,783,960
주식선택권의 행사		-	589,033,410

과 목	주 석	제 16 (당)기	제 15 (전)기
차입금의 상환		-	(2,000,000,000)
리스부채의 상환		(2,004,125,706)	(1,491,183,311)
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,958,934)	(11,615,007)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(25,816,816,079)	30,591,696,721
VI. 기초현금및현금성자산		34,829,091,752	4,237,395,031
VII. 기말현금및현금성자산		9,012,275,673	34,829,091,752

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 16(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 15(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 자이언트스텝

1. 회사의 개요

주식회사 자이언트스텝(이하 '당사')은 2008년 7월 3일 설립되어, 시각효과(VFX : Visual Effects) 기술역량에 기반한 광고 및 영상콘텐츠 제공을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사의 본점은 서울특별시 강남구 학동로에 소재하고 있으며, 대표이사는 하승봉, 이지철입니다. 당사의 당기말 현재 납입자본금은 11,061백만원이며, 당기말 현재 당사의 주주구성은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	비율	비고
하승봉	3,731,198	16.87%	대표이사
이지철	1,062,220	4.80%	대표이사
강연주	2,069,380	9.35%	
심재일	1,070,136	4.84%	
네이버 주식회사	807,524	3.65%	
우리사주조합	268,276	1.21%	
기타	13,113,011	59.28%	
합 계	22,121,745	100.00%	

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 별도재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반

영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작

하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정

금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

1) 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익 및 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타

수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 유형자산

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

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

구 분	추정내용연수
건 물	30 년
시 설 장 치	4 년
기 계 장 치	4 년
차량운반구	4 년
비 품	4 년
공구와기구	4 년

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

2.8 정부보조금

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

2.9 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적

효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	4 년
기타의무형자산	3 ~5년

2.10 비금융자산의 손상

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

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.13 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.14 충당부채

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

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 이연법인세 자산과 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.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 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 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 시각효과(VFX : Visual Effects) 기술역량에 기반한 광고 및 영상 콘텐츠 제작

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무와 수익인식 정책

당사는 다양한 광고 및 영상 콘텐츠의 제작 용역을 제공합니다. 이러한 용역은 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 용역의 수익은 계약의 완성단계에 따라 인식됩니다.

당사는 제공하는 용역의 형태에 따라 투입원가 또는 투입시간 등의 적절한 기준으로 완성단계를 결정하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 평가하였습니다. 또한, 산출물에 대한 진행률을 합리적으로 측정할 수 있게 되기 전까지는 발생원가의 범위 내에서 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 변동대가

광고계약의 특성상 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받으며, 계약수익의 추정치는 후속 사건이 발생하거나 불확실성이 해소됨에 따라 자주 수정될 필요가 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 손실충당부채로 계상합니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 광고 및 영상콘텐츠 제공 계약을 체결하고 용역을 제공합니다. 당사는 제공하는 용역의 형태에 따라 투입원가 또는 투입시간 등의 적절한 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다. 또한, 산출물에 대한 진행률을 합리적으로 측정할 수 있게 되기 전까지는 발생원가의 범위 내에서 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

(4) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 고객과 광고 및 영상콘텐츠 제공 계약을 체결하고 용역을 제공합니다. 당사는 고객과의 계약으로 식별된 수행의무를 완료하기 위하여 외부 업체로부터 용역을 제공받으나 해당 외주용역의 공급과 계약상 용역의 제공은 구별되지 않는 하나의 수행의무입니다.

(5) 공동 유형의 계약

당사는 계약상대방이 기업의 통상적인 활동의 산출물을 취득하기 위해서가 아니라 어떤 활동이나 과정에 참여하기 위해 기업과 계약하고, 그 계약 당사자들이 그 활동이나 과정에서 생기는 위험과 효익을 공유한다면 공동 유형의 계약으로 인식하고 있습니다. 협업약정을 위해 투입되는 원가는 식별가능성 · 통제 · 미래경제적 효익 조건

의 충족여부에 따라 무형자산 또는 비용을 인식하고 잔여약정인 구별되는 재화나 용역의 제공 및 관련 대가 수수약정은 계약서에 따라 식별된 수행의무에 따라 수익으로 인식하고 있습니다. 수행의무에는 공동 유형의 계약의 본질이 되는 활동이나 과정에 참여하기 위해 투입되는 자원을 계약에 따라 분담하는 의무는 포함하지 않습니다.

2.18 리스

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자

율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있

습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.6 참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단

과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

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

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 수익인식

당사는 손실이 예상되는 제작매출에 대하여 손실충당부채를 인식하고 있습니다. 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법으로 손실을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 손실율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 원가를 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

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

4. 위험관리

(1) 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

보고기간종료일 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장·단기차입금	-	-
현금및현금성자산	9,012,276	34,829,092
순부채	(9,012,276)	(34,829,092)
자본총계	95,602,221	120,415,657
순부채 대 자본비율	(*)	(*)

(*) 순부채 금액이 (-)이므로 산출하지 아니하였습니다.

(2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 하나은행 등과 매출채권 할인 한도 약정을 체결하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합 계
기타채무	2,538,633	-	-	2,538,633
리스부채	2,262,777	2,229,447	3,459,771	7,951,995
기타금융부채 계	4,801,410	2,229,447	3,459,771	10,490,628

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합 계
기타채무	2,274,760	-	-	2,274,760
리스부채	2,153,054	2,008,342	4,273,173	8,434,569
기타금융부채 계	4,427,814	2,008,342	4,273,173	10,709,329

금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 현금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다.

* 상기 외 종속기업 등에 제공한 지급보증계약을 체결하고 있습니다. 따라서, 보증을 제공 받은 자가 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 28 참조).

(3) 신용위험관리

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

1) 매출채권 및 기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 공개된 재무정보와 신용평가 기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있습니다.

또한 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 주기적으로 회수지연 현황, 사유 및 회수대책을 마련하여 적절한 조치를 취하는 등 매출채권 및 기타채권잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	5,957,504	4,957,861
기타채권	11,592,576	9,787,596
합 계	17,550,080	14,745,457

당사의 매출에 대한 평균 신용공여기간은 3개월입니다. 과거 경험상 회수기일이 12개월 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 12개월이 경과한 채권에 대하여 회수가능액을 제외하고 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 또한, 3개월 초과 12개월 이내 매출채권에 대해서는 과거 채무불이행 경험 및 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

① 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	계약자산	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합 계
매출채권	3,564,813	2,303,703	64,450	-	-	24,538	5,957,504
미수금	135,880	-	-	-	-	35,568	171,448
미수수익	303,905	-	-	-	-	-	303,905
대여금	7,490,279	-	-	-	-	-	7,490,279
대여금-현재가치평가	(41,345)	-	-	-	-	-	(41,345)
임차보증금	3,352,324	-	-	-	-	-	3,352,324
기타보증금	274,620	-	-	-	-	-	274,620
보증금-현재가치평가	(496,714)	-	-	-	-	-	(496,714)
손실충당금	(2,646,052)	-	(25)	-	-	(60,106)	(2,706,183)
합 계	11,937,709	2,303,703	64,425	-	-	-	14,305,837

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	정상채권	계약자산	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 9개월 이하	9개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합 계
매출채권	1,659,686	3,139,639	133,998	2,200	-	22,338	4,957,861
미수금	45,352	-	-	-	-	35,568	80,920
미수수익	676,382	-	-	-	-	-	676,382
단기대여금	5,393,750	-	-	-	-	-	5,393,750
단기대여금-현재가치평가	(48,309)	-	-	-	-	-	(48,309)
임차보증금	3,352,324	-	-	-	-	-	3,352,324
기타보증금	284,220	-	-	-	-	-	284,220
보증금-현재가치평가	(379,744)	-	-	-	-	-	(379,744)
손실충당금	(2,350)	-	(2,916)	(137)	-	(57,906)	(63,309)
합 계	10,981,311	3,139,639	131,082	2,063	-	-	14,254,095

② 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	27,741	35,568	39,481	-
손실충당금 설정	35	2,646,036	-	35,568
손실충당금 환입	(3,198)	-	(5,240)	-
손실충당금 제각	-	-	(6,500)	-
기말금액	24,578	2,681,604	27,741	35,568

2) 금융자산 등 신용위험 관리

당사는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

(4) 시장위험

환율변동위험

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,865,391	25,035	1,434,911	209,464
JPY	182,532	-	266,235	-
SGD	106,547	-	5,174	-
EUR	-	-	33,898	-
합 계	3,154,470	25,035	1,740,218	209,464

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동하였을 경우, 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	284,036	(284,036)	122,545	(122,545)
JPY	18,253	(18,253)	26,624	(26,624)
SGD	10,655	(10,655)	517	(517)
EUR	-	-	3,390	(3,390)

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동						
현금및현금성자산	-	9,012,276	9,012,276	-	34,829,092	34,829,092
단기금융상품	-	30,387,713	30,387,713	-	25,805,171	25,805,171
당기손익-공정가치금융자산	1,312,716	-	1,312,716	2,690,599	-	2,690,599
매출채권(*)	-	3,653,801	3,653,801	-	1,818,222	1,818,222
기타수취채권	-	3,692,683	3,692,683	-	6,360,848	6,360,848
비유동						
장기금융상품	-	2,602,800	2,602,800	-	1,260,000	1,260,000
당기손익-공정가치금융자산	21,550,051	-	21,550,051	15,962,675	-	15,962,675
기타수취채권	-	4,680,230	4,680,230	-	2,963,128	2,963,128
합 계	22,862,767	54,029,503	76,892,270	18,653,274	73,036,461	91,689,735

(*) 수행의무를 이행하였으나 청구하지 아니한 계약자산 금액은 제외하였으며 손실
충당금 차감 전 금액입니다(주석 22참조)

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정 금융부채	기타(*)	합 계	상각후원가 측정 금융부채	기타(*)	합 계
유동						
기타채무	2,538,633	-	2,538,633	2,274,760	-	2,274,760
리스부채	-	2,026,845	2,026,845	-	1,918,638	1,918,638
비유동						
리스부채	-	5,423,234	5,423,234	-	5,987,817	5,987,817
합 계	2,538,633	7,450,079	9,988,712	2,274,760	7,906,455	10,181,215

(*) 리스부채는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 부채에 해당합니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 일치합니
다.

(4) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타(*)
이자수익	-	2,975,898	-	-
당기손익인식금융자산처분이익	487,665	-	-	-
당기손익인식금융자산평가이익	171,305	-	-	-
외환차익	-	35,756	-	-
외화환산이익	-	25,209	-	-
이자비용	-	-	(2,228)	(276,117)
당기손익인식금융자산처분손실	(3,468)	-	-	-
당기손익인식금융자산평가손실	(1,234,685)	-	-	-
외환차손	-	(14,588)	-	-
외화환산손실	-	(37,384)	-	-

(*) 기타로 분류된 이자비용은 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 리스부채에 대한 손익입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타(*1)
이자수익	-	1,502,954	-	-
당기손익인식금융자산처분이익	2,456,371	-	-	-
당기손익인식금융자산평가이익	1,663,249	-	-	-
외환차익	-	25,748	-	-
외화환산이익	-	6,057	-	-
이자비용	-	-	(5,635)	(164,571)
당기손익인식금융자산처분손실	(2,861)	-	-	-
당기손익인식금융자산평가손실	(377,339)	-	-	-
외환차손	-	(21,328)	-	-
외화환산손실	-	(11,669)	-	-

(*) 기타로 분류된 이자비용은 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 기업회계기준서 제1116호에 따라서 인식한 리스부채에 대한 손익입니다.

(5) 금융상품 공정가치

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

- 수준1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
- 수준2 : 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
- 수준3 : 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		소 계	수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	1,312,716	1,312,716	-	1,312,716	-
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	21,550,051	21,550,051	-	3,507,143	18,042,908

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		소 계	수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치 금융자산(유동)	2,690,599	2,690,599	-	2,690,599	-
당기손익-공정가치 금융자산(비유동)	15,962,675	15,962,675	-	-	15,962,675

당사가 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치 평가를 위하여 적용한 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	수준	가치평가기법	투입변수
공정가치로 측정되는 금융자산:			
당기손익-공정가치 금융자산	2	현재가치기법, 기준가측정 평가방법 등	이자율, ∞금리 등
당기손익-공정가치 금융자산	3	현금흐름할인법	예상현금흐름 등

(6) 당기 및 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산				
(주)트립비토즈	9,598,429	-	(245,429)	9,353,000
(주)페블러스(*)	364,078	-	-	364,078
(주)엔브이엔터테인먼트	1,001,000	-	(472,000)	529,000
티그리스세컨더리1호조합	3,000,000	-	(517,257)	2,482,743
Pulzze Systems Inc.(*)	999,168	-	-	999,168
비디씨투자조합1호(*)	1,000,000	-	-	1,000,000
정보통신공제조합 출자금(*)	-	15,000	-	15,000
(주)알프레드이미지웍스(*)	-	2,000,000	-	2,000,000
주식회사 로커스(*)	-	999,919	-	999,919
스프링캠프-KF 초기전문 투자조합(*)	-	300,000	-	300,000
합 계	15,962,675	3,314,919	(1,234,686)	18,042,908

(*) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권으로 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되어 취득원가로 평가하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	평가(*)	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산				
(주)트립비토즈	2,999,820	4,999,752	1,598,857	9,598,429
(주)페블러스	100,000	199,931	64,147	364,078
(주)엔브이엔터테인먼트	1,001,000	-	-	1,001,000
티그리스세컨더리1호조합	-	3,000,000	-	3,000,000
Pulzze Systems Inc.	-	999,168	-	999,168
비디씨투자조합1호	-	1,000,000	-	1,000,000
합 계	4,100,820	10,198,851	1,663,004	15,962,675

(*) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하며 이용가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓어 그 범위에서 원하는 공정가치의 최선의 추정치로 판단했습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 등(*)	9,012,276	34,829,092
합 계	9,012,276	34,829,092

(*) 보고기간종료일 현재 사용이 제한되어 있는 국고보조금 미사용잔액은 272,610천원이며, 이외에 보고기간 종료일 현재 사용제한 중인 현금및현금성자산은 없습니다.

7. 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	거래처	종류	당기말	전기말
단기금융상품	한국증권금융주(*1)	정기예금	567,178	743,564
	NH투자증권	정기예금	3,000,000	-
	신한은행(*1)	정기예금	660,000	-
	신한은행	채무증권	-	2,300,000
	한국투자증권주	채무증권	26,160,535	22,761,607
단기금융상품 소계			30,387,713	25,805,171
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	NH투자증권	채무증권	-	2,622,661
	신한은행	채무증권	12,600	12,187
	우리은행	채무증권	1,015,775	-
	한국투자증권주	채무증권	284,341	55,751
당기손익-공정가치측정금융자산(유동) 소계			1,312,716	2,690,599
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	(주)트립비토즈	지분증권	9,353,000	9,598,429
	(주)페블러스	지분증권	364,078	364,078
	(주)엔브이엔터테인먼트	지분증권	529,000	1,001,000
	티그리스세컨더리1호조합	채무증권	2,482,743	3,000,000
	PULZZE SYSTEMS INC	지분증권	999,168	999,168
	비디씨투자조합1호	채무증권	1,000,000	1,000,000
	장외채권 국고채	채무증권	3,507,143	-
	정보통신공제조합	출자금	15,000	-
	(주)알프레드이미지웍스	지분증권	2,000,000	-
	주식회사 로커스	지분증권	999,919	-
	스프링캠프-KF 초기전문 투자조합	채무증권	300,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) 소계			21,550,051	15,962,675
장기금융상품	신한은행(*2)	정기예금	600,000	1,260,000
	한국투자증권 (주)	채무증권	2,002,800	-
장기금융상품 소계			2,602,800	1,260,000
합 계			55,853,280	45,718,445

(*1) 단기금융상품에 대하여 사용이 제한되어 있습니다.

(*2) 장기금융상품에 대하여 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	종류	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	한국증권금융(주)	정기예금	567,178	743,564	질권설정
단기금융상품	(주)신한은행	정기예금	660,000	-	질권설정
장기금융상품	(주)신한은행	정기예금	600,000	1,260,000	질권설정

(3) 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산관련 손익	(579,183)	3,739,420
단기금융상품 관련 손익	2,511,726	1,229,764
장기금융상품 관련 손익	21,696	10,429

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	3,629,222	—	1,790,480	—
계약자산	2,303,703	—	3,139,639	—
미수금	135,880	—	45,352	—
미수수익	236,669	—	676,382	—
대여금	3,320,134	1,550,000	5,345,441	—
보증금	—	3,130,230	293,672	2,963,128
합 계	9,625,608	4,680,230	11,290,967	2,963,128

(2) 매출채권 및 기타채권은 손실충당금 및 현재가치할인차금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 보고기간종료일 현재 차감 전 총액기준에 의한 매출채권 및 기타채권과 손실충당금 및 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	9,794,336	7,755,744	11,406,913	3,338,544
손실충당금:				
매출채권	(24,579)	—	(27,741)	—
기타채권	(102,804)	(2,578,800)	(35,568)	—
현재가치할인차금:				
대여금	(41,345)	—	(48,309)	—
보증금	—	(496,714)	(4,328)	(375,416)
매출채권및기타채권 순장부금액	9,625,608	4,680,230	11,290,967	2,963,128

(3) 회사의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어, 중요한 신용위험의 집중은 없습니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,058,811	—	89,534	—
선급비용	1,067,396	2,389	835,499	12,042
합 계	2,126,207	2,389	925,033	12,042

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	5,195	—	—	—	5,195	5,195	—	5,195
건물	142,614	(39,615)	—	—	102,999	142,614	(34,861)	107,753
기계장치	17,925,888	(10,704,756)	(15,351)	(64,261)	7,141,520	17,161,920	(7,178,028)	9,983,892
차량운반구	21,481	(21,481)	—	—	—	21,481	(21,481)	—
비품	1,456,608	(594,932)	—	(69,572)	792,104	1,124,752	(342,380)	782,372
시설장치	5,698,582	(1,901,659)	(468,633)	(50,765)	3,277,525	2,681,804	(875,863)	1,805,941
건설중인자산	—	—	—	—	—	2,167,392	—	2,167,392
합 계	25,250,368	(13,262,443)	(483,985)	(184,597)	11,319,343	23,305,158	(8,452,613)	14,852,545

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	상 각	손상차손(*)	국고보조금	대 체	기 말
토지	5,195	-	-	-	-	-	-	5,195
건물	107,753	-	-	(4,754)	-	-	-	102,999
기계장치	9,983,891	563,495	-	(3,563,554)	(15,351)	(64,261)	237,300	7,141,520
비품	782,373	163,779	(988)	(293,599)	-	(69,572)	210,112	792,105
시설장치	1,805,941	19,374	-	(1,025,796)	(468,633)	(50,765)	2,997,404	3,277,525
건설중인자산	2,167,392	1,277,424	-	-	-	-	(3,444,816)	-
합 계	14,852,545	2,024,072	(988)	(4,887,703)	(483,985)	(184,597)	-	11,319,344

(*) 당사는 손상징후가 있는 현금창출단위인 영상부문에 대하여 손상평가를 실시하였습니다. 현금창출단위집단의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 회수가능금액을 결정하기 위해 동종산업 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였으며, 17.78%의 할인율을 가정하여 추정하였습니다.

당기 중 현금창출단위의 손상이 발생한 영상부문의 손상차손 및 회수가능금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	손상차손	회수가능금액
유형자산		
기계장치	15,351	-
시설장치	468,633	-
소 계	483,984	-
무형자산		
소프트웨어	141,926	-
합 계	625,910	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	상 각	대 체	기 말
토지	5,195	-	-	-	-	5,195
건물	112,506	-	-	(4,753)	-	107,753
기계장치	5,210,661	-	(2,312)	(2,769,281)	7,544,824	9,983,892
비품	191,125	-	(4,006)	(149,431)	744,684	782,372
시설장치	725,098	-	(1,188)	(414,196)	1,496,227	1,805,941
건설중인자산	815,748	11,495,930	-	-	(10,144,286)	2,167,392
합 계	7,060,334	11,495,930	(7,506)	(3,337,662)	(358,551)	14,852,545

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업비용	3,831,867	2,795,442
경상연구개발비	1,033,059	519,115
합 계	4,864,926	3,314,557

(4) 당사의 차량운반구는 삼성화재(주) 등에 업무용자동차보험에 가입되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	상 각	손상차손(환입)	대 체	기 말
소프트웨어	508,288	28,530	(368,573)	(141,926)	649,700	676,019
회원권	167,000	-	-	41,400	-	208,400
특허권	4,149	-	(4,420)	-	6,723	6,452
상표권	1,740	-	-	-	31,917	33,657
건설중인무형자산	406,180	262,396	-	-	(668,576)	-
합 계	1,087,357	290,926	(372,993)	(100,526)	19,764	924,528

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	상 각	대 체	기 말
소프트웨어	413,626	-	-	(225,681)	320,342	508,287
회원권	170,000	-	(41,400)	-	38,400	167,000
특허권	7,483	-	-	(5,978)	2,645	4,149
기타의무형자산	40,833	-	-	(40,833)	-	-
상표권	1,740	-	-	-	-	1,740
건설중인무형자산	-	691,969	-	-	(285,789)	406,180
합 계	633,682	691,969	(41,400)	(272,492)	75,598	1,087,356

(2) 당기 및 전기 중 무형자산상각비로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업비용	335,872	234,293
경상연구개발비	36,312	37,121
합 계	372,184	271,414

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업비용	7,490,353	4,426,900

12. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
건물	13,890,986	(6,263,553)	7,627,433	12,111,343	(4,157,030)	7,954,313
차량운반구	360,522	(191,151)	169,371	399,298	(121,216)	278,082
합 계	14,251,508	(6,454,704)	7,796,804	12,510,641	(4,278,246)	8,232,395

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
건물	7,954,314	1,779,642	-	(2,106,524)	7,627,432
차량운반구	278,081	-	(13,733)	(94,977)	169,371
합계	8,232,395	1,779,642	(13,733)	(2,201,501)	7,796,803

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	상각	기말
건물	2,896,135	6,698,396	-	(1,640,218)	7,954,313
차량운반구	186,584	208,221	(31,825)	(84,898)	278,082
기계장치	32,143	-	(32,143)	-	-
합계	3,114,862	6,906,617	(63,968)	(1,725,116)	8,232,395

(3) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	7,906,455	2,903,395
증가	1,561,989	6,527,081
감소	(14,240)	(32,838)
이자비용	276,117	164,571
지급리스료	(2,280,243)	(1,655,754)
기말	7,450,078	7,906,455

당기말 및 전기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	2,026,845	1,918,638
비유동부채		
리스부채	5,423,234	5,987,817
총리스부채	7,450,079	7,906,455
1년 이내	2,262,777	2,153,054
1년 초과 2년 이내	2,229,447	2,008,342
2년 초과 5년 이내	3,459,771	4,273,173

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다 .

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	2,201,501	1,725,116
리스부채 이자비용	276,117	164,571
단기리스 관련 비용	45,359	389,720
소액기초자산리스 관련 비용	61,867	53,026
합 계	2,584,844	2,332,433

(5) 당기 중 리스로 인한 총 현금 유출액은 2,387,469천원(전기 : 2,098,500천원)입니다.

13. 정부보조금

(1) 보고기간종료일 현재 정부보조금의 수령내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

배부처	당기수령금액	전기수령금액
서울특별시	1,023,854	268,719
한국산업기술평가관리원	42,869	-
정보통신기획평가원	744,960	-
합 계	1,811,683	268,719

(2) 당기 및 전기 중 현재 유무형자산의 취득에 사용된 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
기초잔액	6,767	809	29,872	1,887
자산취득액	-	-	-	-
상각비상계액	(6,767)	(809)	(23,105)	(1,078)
기말잔액	-	-	6,767	809

(3) 당사는 정부보조금 중 자산취득에 사용한 상각후 잔액과 사용하기 전 잔액을 기타부채로 계상하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타부채_유동	272,610	-
기타부채_비유동	-	7,575

14. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율		업 종	소재지	결산일
	당기말	전기말			
(주)빅인스퀘어	100.00%	100%	광고물 제작 및 광고대행	대한민국	12월 31일
키마시스템즈(주)	100.00%	100%	방송 및 영상장비 판매 및 임대	대한민국	12월 31일
(주)브이레인저	66.69%	66.69%	광고 및 영상콘텐츠 제작	대한민국	12월 31일
(주)사일로랩(*)	51.38%	51.38%	미디어 아트 및 공간 전시	대한민국	12월 31일
GIANTSTEP Studios Inc.	100.00%	100.00%	광고 및 영상콘텐츠 제작	미국	12월 31일

(*) 전기 중 신규로 취득하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말				전기말			
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	손상차손 누계	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	손상차손 누계
(주)빅인스퀘어	2,300,000	2,180,893	2,300,000	-	2,300,000	2,416,176	2,300,000	-
키마시스템즈(주)	300,000	1,008,884	300,000	-	300,000	836,221	300,000	-
GIANTSTEP Studios Inc.	2,245,116	(2,094,732)	-	(2,245,116)	2,245,116	(294,602)	791,826	(1,453,290)
(주)브이레인저	1,563,100	169,523	1,563,100	-	1,563,100	453,233	1,563,100	-
(주)사일로랩	12,056,038	3,099,215	10,712,640	(1,343,398)	12,056,038	3,457,785	12,056,038	-
합 계	18,464,254	4,363,783	14,875,740	(3,588,514)	18,464,254	6,868,813	17,010,964	(1,453,290)

(3) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기 말
(주)빅인스퀘어	2,300,000	-	-	-	2,300,000
키마시스템즈(주)	300,000	-	-	-	300,000
GIANTSTEP Studios Inc.(*)	791,826	-	-	(791,826)	-
(주)브이레인저	1,563,100	-	-	-	1,563,100
(주)사일로랩(*)	12,056,038	-	-	(1,343,398)	10,712,640
합 계	17,010,964	-	-	(2,135,224)	14,875,740

(*) 당기 중 미래 현금흐름할인법을 적용하여 손상차손을 인식하였습니다. 향후 5개년의 미래현금흐름과 추정기간 종료 이후 영구현금흐름((주)사일로랩 : 영구성장율 1%, GIANTSTEP Studios Inc.: 0%)을 세후할인율((주)사일로랩: 14.69%, GIANTSTEP Studios Inc. : 15.86%)을 적용하여 평가한 미래현금의 현재가치를 회수가가능액으로 산정하였으며, 평가를 위한주요 자료로 이사회에 제출된 사업계획과 Bloomberg 및 EIU(Economist Intelligence Unit)의 최근 거시경제지표 등을 이용하여 평가하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	취 득	처 분	손상차손	기 말
(주)빅인스퀘어(*1)	300,000	2,000,000	-	-	2,300,000
키마시스템즈(주)	300,000	-	-	-	300,000
GIANTSTEP Studios Inc.(*3)	1,538,563	-	-	(746,737)	791,826
(주)브이레인저	1,563,100	-	-	-	1,563,100
(주)사일로랩(*2)	-	12,056,038	-	-	12,056,038
합 계	3,701,663	14,056,038	-	(746,737)	17,010,964

(*1) 전기 중 (주)빅인스퀘어의 유상증자에 참여하였습니다.

(*2) 전기 중 신규로 취득하였습니다.

(*3) 전기 중 미래 현금흐름할인법을 적용하여 손상차손을 인식하였습니다. 향후 5개년의 미래현금흐름과 추정기간 종료 이후 영구현금흐름(영구성장을 2%)을 세후할인율(15.85%)을 적용하여 평가한 미래현금의 현재가치를 회수가가능액으로 산정하였으며, 평가를 위한주요 자료로 이사회에 제출된 사업계획과 Bloomberg 및 EIU(Economist Intelligence Unit)의 최근 거시경제지표 등을 이용하여 평가하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 종속기업 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	(주)빅인스퀘어	키마시스템즈(주)	(주)브이레인저	GIANTSTEP Studios Inc.	(주)사일로랩
유동자산	3,193,989	971,665	1,949,314	911,904	4,540,544
비유동자산	998,686	575,453	742,527	244,765	4,751,992
자산계	4,192,675	1,547,118	2,691,840	1,156,669	9,292,536
유동부채	1,890,743	518,007	2,073,128	3,251,401	2,365,713
비유동부채	121,039	20,227	364,516	-	894,873
부채계	2,011,782	538,234	2,437,645	3,251,401	3,260,586
순자산	2,180,893	1,008,884	254,196	(2,094,732)	6,031,949
매출	9,732,425	3,448,161	3,050,624	1,001,653	3,254,356
당기순손익	(235,283)	172,663	(425,416)	(1,817,282)	(697,877)
기타포괄손익	-	-	-	20,853	-
총포괄손익	(235,283)	172,663	(425,416)	(1,796,429)	(697,877)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	(주)빅인스케어	키마시스템즈(주)	(주)브이레인지	GIANTSTEP Studios Inc.	(주)사일로랩(*)
유동자산	3,061,915	1,608,857	1,804,816	1,707,996	6,313,922
비유동자산	279,032	245,909	645,208	351,447	3,658,274
자산계	3,340,947	1,854,766	2,450,024	2,059,443	9,972,196
유동부채	899,059	1,003,208	1,602,098	2,354,046	1,526,440
비유동부채	25,712	15,337	168,314	-	1,715,930
부채계	924,771	1,018,545	1,770,412	2,354,046	3,242,369
순자산	2,416,176	836,221	679,612	(294,603)	6,729,826
매출	5,876,766	5,205,453	2,660,617	2,069,316	3,099,670
당기순손익	(89,793)	50,105	(105,853)	(1,192,905)	(636,089)
기타포괄손익	-	-	-	80,308	-
총포괄손익	(89,793)	50,105	(105,853)	(1,112,597)	(636,089)

(*) (주)사일로랩의 전기 경영성과에는 사업결합 전 손익이 제외되어 있습니다.

15. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	2,005,183	-	1,362,394	-
미지급비용	533,450	-	912,366	-
합 계	2,538,633	-	2,274,760	-

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	111,078	-	113,104	-
부가세예수금	584,039	-	107,591	-
선수금	5,654,746	-	3,549,410	-
선수수익	15,750	-	-	-
이연수익_국고보조금	272,610	-	-	7,575
기타장기종업원급여부채	-	164,560	-	124,392
합 계	6,638,223	164,560	3,770,105	131,967

17. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
연차충당부채	506,543	-	374,982	-
프로젝트 손실충당부채	3,551,581	-	2,155,794	-
복구충당부채	-	190,643	-	188,414
합 계	4,058,124	190,643	2,530,776	188,414

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	연차충당부채	프로젝트 손실충당부채	복구충당부채	연차충당부채	프로젝트 손실충당부채	복구충당부채
기 초	374,982	2,155,794	188,414	304,778	663,360	127,100
증 가	131,561	2,425,633	2,229	70,204	1,492,434	61,314
감 소	-	(1,029,846)	-	-	-	-
기 말	506,543	3,551,581	190,643	374,982	2,155,794	188,414

18. 퇴직급여

당사는 2020년 1월 1일을 기준으로 퇴직급여제도를 확정급여형에서 확정기여형으로 변경하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 확정급여채무는 없으며 확정기여형으로 신한은행 등에 퇴직연금을 적립하고 있습니다.

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	1,568,281	1,177,704
합 계	1,568,281	1,177,704

(2) 기타장기종업원급여

당사는 일정기간 이상 근무한 장기근속 임직원에게 기타장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이러한 급여의 예상원가는 확정급여형 퇴직급여제도에서 사용한 것과 동일한 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식되며, 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 재측정요소는 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 채무는 매년 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 평가되고 있습니다.

당기말 현재 기타장기종업원급여와 관련하여 164,560천원(전기말: 124,392천원)의 부채를 기타비유동부채로 계상하였으며, 40,169천원(전기 : 77,139천원)을 당기손익으로 인식하였습니다.

19. 자본에 관한 사항

(1) 보고기간종료일 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수	22,121,745	22,121,745
보통주자본금	11,060,872,500	11,060,872,500

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구 분	일자	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합 계
전기초	2022.01.01	21,834,054	10,917,027	118,866,942	129,783,969
주식선택권 행사	2022.07.05	162,168	81,084	753,224	834,308
제3자 배정 유상증자	2022.12.05	125,523	62,762	2,934,022	2,996,784
전기말	2022.12.31	22,121,745	11,060,873	122,554,188	133,615,061
당기초	2023.01.01	22,121,745	11,060,873	122,554,188	133,615,061
주식선택권 소멸	2023.11.30	-	-	113,197	113,197
당기말	2023.12.31	22,121,745	11,060,873	122,667,385	133,728,258

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매입선택권	2,005,261	1,326,866

20. 주식기준보상

(1) 보고기간말 현재 당사가 부여한 주식기준보상 약정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
	2차	3차
부여일	2021-08-13	2022-08-31
부여수량	72,879주	91,000주
부여방법	신주교부	신주교부, 차액보상
행사가격	42,200원	25,700원
행사가능기간	2023년 08월 13일 ~ 2026년 08월 13일	2024년 08월 31일 ~ 2027년 08월 31일
조건	용역제공기간 : 2년	용역제공기간 : 2년

(2) 주식매수선택권의 공정가치 산정에 적용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
	2차	3차
부여일 현재 주가	82,119원	23,450원
무위험 이자율	1.662%	3.665%
기대행사기간	2023년 08월 13일 ~ 2026년 08월 13일	2024년 08월 31일 ~ 2027년 08월 31일
예상주가변동성	59.91%	56%
단위당 공정가치	20,943원	9,842원

(3) 보고기간말 현재 당사가 부여하고 있는 주식매수선택권에 관한 세부내역은 다음과 같습니다

(단위: 주, 원)

구분	당기말				전기말					
	2차		3차		1차(*)		2차		3차	
	수량	주당 행사가액	수량	주당 행사가액	수량	주당 행사가액	수량	주당 행사가액	수량	주당 행사가액
기초	80,686	42,200원	101,000	25,700원	165,048	3,650원	85,490	42,200원	-	-
부여	-	-	-	-	-	-	-	-	101,000	25,700원
행사	-	-	-	-	(162,168)	3,650원	-	-	-	-
소멸	(7,807)	-	(10,000)	-	(2,880)	-	(4,804)	-	-	-
기말	72,879	42,200원	91,000	25,700원	-	-	80,686	42,200원	101,000	25,700원

(*) 1차 부여분은 전기 중 모두 행사 완료되었습니다.

(4) 주식기준보상거래와 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보고기간 누적인식액	2,118,458	1,749,344
보고기간 이후 인식될 비용		
1년 이내	239,478	907,510
1년 이후 2년 이내	-	272,285
합 계	239,478	1,179,795

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	(14,526,270)	(3,436,747)
당기순이익(손실)	(25,605,027)	(11,089,523)
기말금액	(40,131,297)	(14,526,270)
이익준비금(*)	26,000	26,000
미처분이익잉여금	(40,157,297)	(14,552,270)

(*) 당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 16(당) 기	2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지	제 15(전) 기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 29일

과 목	제 16 (당) 기말	제 15 (전) 기말
I. 미처리결손금	(40,157,297,412)	(14,552,270,208)
1. 전기이월미처리결손금(미처분이익잉여금)	(14,552,270,208)	(3,462,746,974)
2. 당기순이익(손실)	(25,605,027,204)	(11,089,523,234)
II. 결손처리액	-	-
III. 차기이월 미처리결손금	(40,157,297,412)	(14,552,270,208)

22. 수익

(1) 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	24,279,741	24,408,151
기타 원천으로부터의 수익	188,622	118,635
합 계	24,468,363	24,526,786

(2) 보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
용역의 제공으로 인한 수익	24,279,741	24,408,151
재화의 판매로 인한 수익	-	-
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	24,279,741	24,408,151
지리적시장		
국내	23,538,440	24,034,484
해외	741,301	373,667
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	24,279,741	24,408,151
재화나 용역의 이전 시기		
기간에 걸쳐 이전하는 용역	24,279,741	24,408,151
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	24,279,741	24,408,151

(3) 당기 및 전기중 매출액의 10%인 고객에 대해서만 표시하고 비교표시는 하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기	전기
고객사 1	4,166,840	6,775,983
고객사 2	3,023,510	-

(4) 보고기간종료일 현재 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산	2,303,703	3,139,639
계약부채	4,845,361	3,549,410

(5) 당기말 및 전기말의 계약의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	총 계약금액	누적 수익 인식	청구채권	계약자산	계약부채
광고	2,372,400	1,394,361	893,500	781,896	281,034
리얼타임콘텐츠	7,129,132	2,586,325	5,426,148	347,970	3,187,792
영상	4,712,000	2,211,192	2,177,100	600,509	566,418
전시공간 구축	6,553,770	3,312,514	3,549,302	573,328	810,117
총합계	20,767,302	9,504,392	12,046,050	2,303,703	4,845,361

<전기말>

(단위: 천원)

구분	총 계약금액	누적 수익 인식	청구채권	계약자산	계약부채
광고	2,107,000	939,117	264,500	884,306	209,688
리얼타임콘텐츠	6,704,965	3,010,703	5,427,942	626,754	3,043,993
영상	11,525,727	4,807,932	3,475,082	1,628,579	295,730
총합계	20,337,692	8,757,752	9,167,524	3,139,639	3,549,411

(6) 진행계약이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 보증을 제공받고 있습니다.(주석 28).

(7) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약명(*)	계약일	종료일 (종료예상일)	진행률(%)	매출채권	계약자산	계약부채
프로젝트A	2022-08-08	2023-02-21	100.00	-	-	-
프로젝트B	2022-09-14	2023-08-31	100.00	-	-	-
프로젝트C	2023-08-15	2023-12-31	100.00	-	-	-
프로젝트D	2023-06-05	2024-02-28	83.56	-	353,103	-
프로젝트E	2023-03-27	2024-07-31	29.08	-	-	278,660
프로젝트F	2023-12-29	2025-04-30	0.00	-	-	-
프로젝트G	2021-11-05	2026-11-05	14.58	-	-	2,562,489

(*) 고객과의 계약상 계약과 관련된 구체적인 정보는 비밀/비공개 사항으로 규정하고 있기 때문에 계약의 세부명칭은 공시 생략하였습니다.

23. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	15,929,069	14,460,435
복리후생비	2,626,761	1,714,650
지급임차료	101,239	335,991
감가상각비	3,831,867	2,795,442
무형자산상각비	335,872	234,293
사용권자산감가상각비	1,949,659	1,525,160
외주용역비	8,322,603	4,894,023
지급수수료	2,439,882	3,010,465
경상연구개발비(*)	7,490,353	4,426,900
주식보상비용	474,838	939,110
전력비	452,532	284,344
프로젝트손실비용	1,395,787	1,492,434
기타비용	1,764,916	3,729,856
합 계	47,115,378	39,843,103

(*) 종업원급여, 비용 등 으로 인식한 경상연구개발비 총액이 포함되어 있습니다.

24. 영업외수익과 영업외비용

당기 및 전기 중 영업외수익 및 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업외수익:		
유형자산처분이익	-	3,088
무형자산손상차손환입	41,400	-
리스자산처분이익	507	-
잡이익	10,797	18,448
소 계	52,704	21,536
영업외비용:		
기부금		30,000
종속기업투자손상차손	2,135,223	746,738
유형자산손상차손	483,985	-
무형자산손상차손	141,926	41,400
기타의 대손상각비	2,646,036	35,568
잡손실	22,783	6,816
유형자산폐기손실	988	5,194
소 계	5,430,941	865,716

25. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	2,975,898	1,502,954
당기손익인식금융자산처분이익	487,665	2,456,371
당기손익인식금융자산평가이익	171,305	1,663,249
외환차익	35,756	25,748
외화환산이익	25,209	6,057
소 계	3,695,833	5,654,379
금융비용 :		
이자비용	278,346	170,206
당기손익인식금융자산처분손실	3,468	2,861
당기손익인식금융자산평가손실	1,234,685	377,339
외환차손	14,588	21,328
외화환산손실	37,384	11,669
소 계	1,568,471	583,403

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 당기손익에 대한 법인세 및 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(25,605,027)	(11,089,523)
적용세율에 따른 세부담액	(5,351,451)	(2,328,800)
조정사항	5,351,451	2,328,800
비공제비용	173,973	213,109
이연법인세 미인식 효과	5,161,830	(1,035,389)
주식선택권효과	-	2,932,062
기타	15,647	219,017
법인세비용(수익)	-	-
유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 산출하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 주요 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본반영	기 말
일시적차이로 인한 이연법인세:				
금융상품	(270,045)	144,706	-	(125,339)
국고보조금	21,446	74,110	-	95,556
미수수익	(134,695)	85,231	-	(49,464)
손실충당부채	452,717	289,564	-	742,280
연차수당부채	78,746	27,121	-	105,867
종속기업투자주식	305,191	448,397	-	753,588
장기종업원급여부채	26,122	8,271	-	34,393
업무용승용차	23,013	6,280	-	29,293
무형자산	10,577	22,411	-	32,988
사용권자산	(1,728,803)	99,271	-	(1,629,532)
리스부채등	1,779,669	(78,945)	-	1,700,724
미지급비용등	117,474	(35,326)	-	82,148
현재가치할인차금등	524	(360)	-	164
주식선택권	-	-	-	-
유형자산	-	101,153	-	101,153
대손충당금	-	560,455	-	560,455
소 계	681,936	1,752,339	-	2,434,274
이월세액공제 등으로 인한 이연법인세:				
이월세액공제로 인한 이연법인세	1,934,453	1,543,966	-	3,478,419
이월결손금으로 인한 이연법인세	3,303,634	3,409,491	-	6,713,125
소 계	5,238,087	4,953,457	-	10,191,544
미인식 일시적차이	(681,936)	(1,752,338)	-	(2,434,274)
미인식 이월결손금 및 이월세액공제	(5,238,087)	(4,953,457)	-	(10,191,544)
소 계	(5,920,023)	(6,705,795)	-	(12,625,818)
합 계	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익반영	자본반영	기 말
일시적차이로 인한 이연법인세:				
금융상품	250,624	(520,669)	-	(270,045)
국고보조금	336,987	(315,541)	-	21,446
미수수익	(12,466)	(122,228)	-	(134,694)
손실충당부채	145,939	306,777	-	452,716
연차수당부채	67,051	11,695	-	78,746
종속기업투자주식	155,442	149,749	-	305,191
장기종업원급여부채	10,395	15,727	-	26,122
업무용승용차	53,700	(30,687)	-	23,013
무형자산	2,046	8,531	-	10,577
사용권자산	(685,270)	(1,043,533)	-	(1,728,803)
리스부채등	708,877	1,070,792	-	1,779,669
미지급비용등	52,488	64,986	-	117,474
현재가치할인차금등	35	489	-	524
주식선택권	2,932,062	(2,932,062)	-	-
소 계	4,017,910	(3,335,974)	-	681,936
이월세액공제 등으로 인한 이연법인세:				
이월세액공제로 인한 이연법인세	1,067,388	867,065	-	1,934,453
이월결손금으로 인한 이연법인세	1,389,316	1,914,318	-	3,303,634
소 계	2,456,704	2,781,383	-	5,238,087
미인식 일시적차이	(4,017,910)	3,335,974	-	(681,936)
미인식 이월결손금 및 이월세액공제	(2,456,704)	(2,781,383)	-	(5,238,087)
소 계	(6,474,614)	554,591	-	(5,920,023)
합 계	-	-	-	-

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속회사투자	753,588	305,191	처분하지 않을 예정
그 밖의 일시적차이	1,680,686	376,745	과세소득 실현불확실
이월세액공제로 인한 이연법인세효과	3,478,419	1,934,453	과세소득 실현불확실
이월결손금으로 인한 이연법인세효과	6,713,125	3,303,634	과세소득 실현불확실

(5) 보고기간종료일 현재 세무상 이월결손금 및 이월세액공제의 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연도	이월결손금	이월세액공제
2024	753,799	-
2029	-	272,878
2030	1,114,839	466,084
2031	-	328,427
2032	-	867,065
2033	-	1,543,965
2036	2,194,689	-
2038	11,615,071	-
2039	16,441,818	-
합계	32,120,216	3,478,419

27. 주당손익

당기 및 전기 중 당사의 기본 및 희석주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순손익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주 당기순손실	25,605,027,204	11,089,523,234
가중평균유통보통주식수(*)	22,121,745	21,923,757
기본주당 순손실	1,157	506

(*) 가중평균보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행주식수	22,121,745	21,834,054
유상증자	-	9,285
주식매수선택권 행사	-	80,418
가중평균유통보통주식수	22,121,745	21,923,757

(2) 희석주당순손익

기본주당순손익은 회사의 보통주당기순손익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당사는 주식선택권을 발행하고 있으나 동 희석성잠재적보통주로 인하여 희석화 효과가 발생하지 않으므로 당기의 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

반희석효과로 인하여 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당순이익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	청구기간	발행될보통주식수
주식매수선택권(2차)	2023년 08월 13일 ~ 2026년 08월 13일	72,879
주식매수선택권(3차)	2024년 08월 31일 ~ 2027년 08월 31일	91,000
소 계		163,879

<전기>

(단위: 주)

구 분	청구기간	발행될보통주식수
주식매수선택권(1차)(*)	2021년 04월 08일 ~ 2024년 04월 08일	-
주식매수선택권(2차)	2023년 08월 13일 ~ 2026년 08월 13일	80,686
주식매수선택권(3차)	2024년 08월 31일 ~ 2027년 08월 31일	101,000
소 계		181,686

(*) 1차 부여분은 전기 중 모두 행사 완료 되었습니다.

28. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 서울보증보험에 가입하고 있으며 6,178,495천원(전기말: 2,945,896천원)의 이행지급보증 등에 가입되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 직원의 우리사주취득자금대출과 관련하여 총 한도 567,178천원(전기말 : 588,493천원)의 연대보증을 제공하는 동시에 한국증권금융의 정기에금을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 종속기업인 (주)빅인스퀘어의 차량 리스 계약과 관련하여 57,048천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 차량 리스 계약과 관련하여 대표이사의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 임직원의 주식매수선택권 행사 자금 대출과 관련하여 신한은행에 총 한도 830,720천원의 대출 보증을 제공하는 동시에 동 은행의 정기에금을 담보로 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 보유한 스프링캠프-KIF 초기전문 투자조합에 대한 출자약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
스프링캠프-KIF 초기전문 투자조합	1,000,000	300,000	700,000

29. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 종속회사는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	(주)빅인스퀘어	(주)빅인스퀘어
	키마시스템즈(주)	키마시스템즈(주)
	(주)브이레인지	(주)브이레인지
	(주)사일로랩	(주)사일로랩(★)
	GIANTSTEP Studios Inc.	GIANTSTEP Studios Inc.

(★) 전기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기				전기			
		매출	기타수익	유형자산취득	기타비용	매출	기타수익	유형자산취득	기타비용
종속기업	(주)빅인스퀘어(★1)	283,548	-	-	785,999	521,029	-	-	241,864
	키마시스템즈(주)	-	1,626	411,241	177,892	-	3,090	1,711,102	452,677
	(주)브이레인지(★2)	12,333	49,907	-	452,711	17,667	3,907	-	963,091
	(주)사일로랩	1,250	-	-	10,000	-	-	-	69,386
	GIANTSTEP Studios Inc.	10,000	94,409	-	592,122	-	34,953	-	205,331
기타특수관계자	주요경영진	-	20,007	-	-	-	-	-	-
합 계		307,131	165,949	411,241	2,018,724	538,696	41,950	1,711,102	1,932,349

(★1) 진행기준 매출, 매입액이 포함되어 있습니다.

(★2) 진행기준 매입액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기			전기		
		현금출자	자금대여거래		현금출자	자금대여거래	
			대여	회수		대여	회수
종속기업	(주)빅인스퀘어(*3)	-	-	-	2,000,000	-	-
	(주)브이레인저	-	-	-	-	1,000,000	-
	키마시스템즈(주)	-	150,000	150,000	-	-	-
	(주)사일로랩(*4)	-	-	-	5,400,000	-	-
	GIANTSTEP Studios Inc.(*)	-	1,289,400	-	-	1,276,300	-
기타특수관계자	주요경영진(*2)	-	500,000	-	-	35,000	100,000

(*1) 당기 및 전기 중 종속기업인 GIANTSTEP Studios Inc.에게 자금을 대여하였습니다.

(*2) 당기 중 주요경영진에게 자금을 대여하였습니다.

(*3) 전기 중 (주)빅인스퀘어의 유상증자에 참여하였습니다.

(*4) 전기 중 (주)사일로랩의 유상증자에 참여하였습니다.

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

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기말				전기말			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	(주)빅인스케어	22,834	-	-	138,284	7,315	3,329	-	123,475
	키마시스템즈(주)	-	-	-	7,095	-	16,296	-	9,878
	(주)브이레인저	-	1,052,811	-	-	-	1,003,907	-	112,750
	(주)사일로랩	16,500	-	-	-	-	3,329	-	-
	GIANTSTEP Studios Inc(*)	10,000	2,647,019	-	25,035	-	1,315,561	-	134,124
기타특수관계자	주요경영진	-	779,968	-	-	-	-	-	-
합 계		49,334	4,479,798	-	170,414	7,315	2,342,422	-	380,227

(*) 당기말 현재 장기대여금 및 미수수익에 대하여 2,646,036천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상내역

회사는 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 이사와 이사회 구성원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	841,850	793,700
퇴직급여	66,821	62,808
합 계	908,671	856,508

30. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(25,605,027)	(11,089,523)
2. 조정 항목 :	13,075,631	4,052,834
감가상각비	4,864,926	3,314,557
무형자산상각비	372,184	271,414
사용권자산상각비	2,201,501	1,725,116
대손상각비(환입)	(3,163)	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	1,234,685	377,339
당기손익공정가치금융자산처분손실	3,468	2,861
종속기업투자손상차손	2,135,223	746,737
기타의대손상각비	2,646,036	35,568
급여	289,901	367,704
퇴직급여	(97,154)	146,547
유형자산폐기손실	988	5,194
유형자산손상차손	483,985	-
무형자산손상차손	141,926	41,400
주식보상비용	791,592	981,046
프로젝트예상손실	1,395,787	1,492,434
이자비용	278,346	170,206
외화환산손실	37,384	11,669
이자수익	(2,975,898)	(1,502,954)
당기손익공정가치금융자산처분이익	(487,665)	(2,456,371)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(171,305)	(1,663,249)
대손충당금 환입	-	(5,240)
유형자산처분이익	-	(3,088)
무형자산손상차손 환입	(41,400)	-
외화환산이익	(25,209)	(6,057)
리스자산처분이익	(507)	-

구 분	당기	전기
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	639,374	774,507
매출채권의 감소(증가)	(5,466,124)	(579,794)
미수금의 감소(증가)	(252,803)	(27,544)
선급금의 감소(증가)	(998,041)	(64,386)
선급비용의 감소(증가)	(179,251)	(106,663)
부가세예수금의 증가(감소)	476,448	107,591
미지급금의 증가(감소)	639,831	(2,158,151)
미지급비용의 증가(감소)	(399,934)	54,383
예수금의 증가(감소)	83,502	49,766
선수금의 증가(감소)	6,713,996	3,499,305
선수수익의 증가(감소)	21,750	-
4. 영업으로부터 창출된 현금흐름	(11,890,022)	(6,262,182)

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기금융상품 유동성대체	6,631,720	-
대여금 유동성대체	-	2,660,450
대여금 비유동성대체	3,587,750	-
사용권자산과 리스부채 등의 인식	1,779,642	6,906,617
고정자산의 취득관련 미지급금 증가	-	17,092

(3) 당기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	기타	기말
리스부채	7,906,455	(2,004,126)	1,547,749	7,450,079

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 자이언트스텝의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 자이언트스텝

주주 및 아시회 귀중

2024년 03월 20일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 자이언트스텝(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다. 우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들

을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이한선입니다.

대표이사 김 명 진 
김 명 진

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

(주) 자이언트스텝 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준 (이하 '모범규준' 이라한다)」을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)

- 직전 사업연도에 보고한 중요한 취약점의 시정조치 계획 이행결과 (*해당사항 없음)
- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2024년 1월 15일

공동 대표이사: 하

공동 대표이사: 이 지 철

신고업무담당이사: 안 민 희

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 자이언트스텝			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	3	1	1	10	10	-	1	2	-	-	-	16	15
투입 시간	분·반기검토	8	6	25	26	216	126	-	-	-	-	-	-	249	158
	감사	35	50	264	327	957	1,054	-	36	238	-	-	-	1,494	1,467
	합계	43	56	289	353	1,173	1,180	-	36	238	-	-	-	1,743	1,625

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.17 ~18, 2023.05.22 ~ 23			4 일
	주요내용	회사와 사업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사업무의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.06.26~06.28	3 일	4 명	1 명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.07.26~08.01	3 일	5 명	1 명	반기검토
	2022.11.07~11.09	3 일	5 명	- 명	내부회계관리제도 운영평가 및 중간감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	해당사항 없음.			0 일
	실사(입회)장소	해당사항 없음.			
	실사(입회)대상	해당사항 없음.			
	실사(입회)시기	해당사항 없음.			0 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	해당사항 없음.				
	실사(입회)대상	해당사항 없음.				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	해당사항 없음.				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.12.08, 2024.03.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음.				
	수행시기	해당사항 없음.		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 08일	감사인,감사	비대면보고	감사팀의 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2024년 03월 13일	감사인,감사	비대면보고	감사인의 독립성, 후속사건, 서면진술 등