

주식회사 판도라티비

재무제표에 대한

# 감사보고서

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

회계법인 세일원

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
(첨부)재 무 제 표	
재무상태표 .....	5
포괄손익계산서 .....	6
자본변동표 .....	7
현금흐름표 .....	8
주석 .....	9
내부회계관리제도 검토의견 .....	71
외부감사 실시내용 .....	75

# 독립된 감사인의 감사보고서

(주)판도라티비

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 판도라티비(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 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 기업

을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 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, 미래

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상진입니다.

서울시 강남구 테헤란로8길 21

회계법인 세일원

대표이사 권순식

2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 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)재 무 제 표

## 주식회사 판도라티비

### 제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 판도라티비 대표이사 김경익

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길 49 11층

(전 화) 070-4484-7100

재무상태표

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 판도라티비

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 (당) 기	제 23 (전) 기
자 산			
I. 유 동 자 산		4,668,368,365	4,642,583,322
현금및현금성자산	4,6,32,33	2,073,981,661	2,300,085,399
단기금융상품	5,6,32,33	1,000,000,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,8,32,33	210,980,237	408,456,532
매출채권및기타수취채권	6,7,32,33,34	1,286,097,596	1,874,092,800
기타유동자산	9	55,104,701	52,507,081
당기법인세자산		42,204,170	7,441,510
II. 비 유 동 자 산		7,269,952,404	7,648,652,078
종속기업투자	10	5,830,272,295	5,900,272,295
기타수취채권	6,7,32,33	978,636,700	1,130,548,700
유형자산	11	236,689,937	257,801,361
무형자산	12	224,353,472	360,029,722
자 산 총 계		11,938,320,769	12,291,235,400
부 채			
I. 유 동 부 채		2,525,531,586	3,321,469,442
단기차입금	6,14,20,32,33	1,000,000,000	1,300,000,000
매입채무및기타유동채무	6,13,15,32,33,34	1,359,064,885	1,897,861,836
기타유동부채	16	14,545,400	12,661,130
유동리스부채	6,17,32,33	151,921,301	110,946,476
II. 비 유 동 부 채		-	-
부 채 총 계		2,525,531,586	3,321,469,442
자 본			
I. 자본금	21	5,957,791,000	5,957,791,000
II. 자본잉여금	21	5,598,072,915	5,520,464,658
III. 기타자본	22,23	(1,100,146,166)	(1,022,537,909)
IV. 기타포괄손익누계액	22	(2,489,480,647)	(2,489,480,647)
V. 이익잉여금(결손금)	24	1,446,552,081	1,003,528,856
자 본 총 계		9,412,789,183	8,969,765,958
부채와자본총계		11,938,320,769	12,291,235,400

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 판도라티비

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 (당) 기	제 23 (전) 기
I. 매출액	31,32,34	5,383,707,211	5,845,943,450
II. 매출원가	25,27	2,008,064,917	1,872,343,973
III. 매출총이익		3,375,642,294	3,973,599,477
판매비와관리비	26,27	3,734,797,321	2,437,495,667
IV. 영업이익(손실)		(359,155,027)	1,536,103,810
기타수익	6,28	58,204,681	14,839,089
기타비용	6,28	63,453,769	300,689,591
금융수익	6,29,32,34	1,078,255,472	897,253,839
금융비용	6,29,34	270,828,132	117,645,819
V. 법인세비용차감전순이익		443,023,225	2,029,861,328
법인세비용	19	-	-
VI. 당기순이익		443,023,225	2,029,861,328
VII. 기타포괄손익		-	-
VIII. 당기총포괄손익		443,023,225	2,029,861,328
IX. 주당이익			
기본주당이익(손실)	30	37	172
희석주당이익(손실)	30	37	172

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



자 본 변 동 표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 판도라티비

(단위 : 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2021.01.01		5,957,791,000	5,480,386,921	(982,460,172)	(2,489,480,647)	(1,026,332,472)	6,939,904,630
총포괄손익 :							
당기순손익		-	-	-	-	2,029,861,328	2,029,861,328
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
기득일 이후의 주식기준보상		-	40,077,737	(40,077,737)	-	-	-
2021.12.31		5,957,791,000	5,520,464,658	(1,022,537,909)	(2,489,480,647)	1,003,528,856	8,969,765,958
2022.01.01	21,22,23	5,957,791,000	5,520,464,658	(1,022,537,909)	(2,489,480,647)	1,003,528,856	8,969,765,958
총포괄손익 :							
당기순손익		-	-	-	-	443,023,225	443,023,225
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
기득일 이후의 주식기준보상		-	77,608,257	(77,608,257)	-	-	-
2022.12.31		5,957,791,000	5,598,072,915	(1,100,146,166)	(2,489,480,647)	1,446,552,081	9,412,789,183

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 판도라티비

(단위 : 원)

구 분	주석	제 24 (당) 기	제 23 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,945,666,029	2,321,468,372
영업으로부터 창출된 현금흐름	35	1,490,932,487	1,786,376,787
이자수취		48,509,229	6,673,110
이자지급		(58,813,027)	(70,092,705)
법인세 납부(환급)		(34,762,660)	(1,488,820)
배당금 수취		499,800,000	600,000,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(881,235,888)	(197,679,804)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소		1,900,000,000	800,000,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 증가		(1,700,000,000)	(900,000,000)
단기대여금의 감소		1,305,000,000	153,000,000
단기대여금의 증가		(1,200,000,000)	(100,000,000)
종속기업투자 회수		6,617,012	-
임차보증금의 감소		182,548,700	-
임차보증금의 증가		(257,720,250)	-
기타보증금의 증가		(70,000,000)	(18,000,000)
단기금융상품의 증가		(1,000,000,000)	-
기계장치의 취득		(5,322,000)	(50,656,540)
비품의 취득		(18,048,182)	(36,117,473)
산업재산권의 취득		(24,311,168)	(26,405,791)
시설물이용권의 취득		-	(19,500,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,218,402,520)	(1,338,356,320)
단기차입금의 상환		(300,000,000)	(1,000,000,000)
임대보증금의 감소		(500,000,000)	-
리스부채의 상환		(418,402,520)	(338,356,320)
IV. 현금및현금성자산의 증감		(153,972,379)	785,432,248
V. 기초 현금및현금성자산		2,300,085,399	1,520,778,912
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(72,131,359)	(6,125,761)
VII. 기말 현금및현금성자산		2,073,981,661	2,300,085,399

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주식

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 판도라티비

### 1. 일반 사항

주식회사 판도라티비(이하 "회사")는 1999년 1월 29일에 설립되었으며, 인터넷 매체를 통해 UCC (User Created Contents)를 다루는 뉴미디어 회사로서, 동영상 등에의 광고, 유료 디지털 콘텐츠 및 인터넷과 모바일을 통한 UCC 콘텐츠 공급을 주사업으로 하고 있습니다.

회사는 2005년 10월 12일자로 주식회사 레떼컴에서 주식회사 판도라티비로 회사명을 변경하였으며, 2012년 1월 20일에 본점 소재지를 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길 49로 이전하였습니다.

회사는 2014년 8월 11일에 한국거래소가 개설한 코넥스시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 5,958백만원입니다. 회사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 11,915,582주이며, 1주당 금액은 500원입니다. 보고기간 종료일 현재 주요주주의 구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
김경익	4,285,581	35.97%
ALTOS VENTURES III, L.P.	1,142,120	9.59%
ZAD GLOBAL FUND I	769,004	6.45%
기타	5,718,877	47.99%
합 계	11,915,582	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### 1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### (가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(마) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

· 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 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.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시에 중요성 정의 적용

회계정책 정보 공시 시 유의적인 회계정책 대신 중요한 회계정책 정보를 공시하도록 하였습니다. 중요성 판단에 대한 구체적인 내용을 추가하였으며, 측정기준에 대한 공시의무는 삭제되었습니다(중요하다고 판단되는 측정기준만 공시하도록 함).

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 복합금융상품의 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)이 금융부채로 분류되는 경우, 해당 금융부채 평가손익(당기손익에 한정) 등을 별도 주석으로 공시하도록 하였습니다. 이

는 해당 평가손익이 당기 성과에 미치는 영향을 분명히 보여주어, 정보이용자가 해당 기업의 재무정보를 적절히 평가하는데 도움을 주기 위한 것입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의 개정

회계정책과 회계추정의 구분을 명확히 하고자 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세 개정

자산과 부채의 최초 인식시점에 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(리스 및 사후처리 의무 등)에 대해서는 더이상 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 인식하지 않는 예외규정이 적용되지 않습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 경과 규정에 따라 소급적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 비교표시되는 가장 이른기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 개정내용의 최초적용에 따른 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' 개정 - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세 개정

한국채택국제회계기준 최초채택기업이 동 기준 전환일에 존재하는 리스 및 사후처리 의무에 관련되는 모든 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하여야 합니다. 동 개

정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 기준서의 적용범위에 해당하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (사) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제· 개정

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

#### 2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한 종속기업 및 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업 및 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.



## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

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

### 2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금 및 취득일 현재 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치변동의 위험이 경미한 매우 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다.

## 2.6 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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.

### <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 아

년 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 금융수익 또는 금융비용으로 표시하고 손상차손은 기타 비용으로 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 기타수익 또는 기타비용으로 표시합니다.

### <지분상품>

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편, 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 회사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 단, 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### (4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거합니다. 금융자산을 제거하였어도, 양도된 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 경우에는 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 공시하고 있습니다.

만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하고, 양도된 금융자산을 통제하고 있다면, 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채도 함께 인식합니다. 만약 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있는 경우, 회사는 당해 금융자산을 계속적으로 인식하고, 수취한 매각금액은 담보 차입으로 인식합니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

## 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.

과 목	추정 내용연수
기계장치	5년
비품	5년
차량운반구	5년
사용권자산	리스기간

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 있습니다.

## 2.8 무형자산

### (1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토되고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
시설물이용권	5년

내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

### (2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### (3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### (4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.9 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에

는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.10 영업권

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 회사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.



## 2.11 정부보조금

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

## 2.12 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비과생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금", "전환사채", "리스부채" 및 "기타비유동채무" 로 표시됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.13 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다.

## 2.14 복합금융상품

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

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

## 2.15 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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 이연법인세자산

과 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.

## 2.17 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

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

### (2) 주식기준보상

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

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

## 2.18 리스

회사는 사무실과 비품을 리스하고 있으며 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되어 있습니다.

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

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

비품의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

## 2.19 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

## 2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.21 주당손익

기본주당손익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당손익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당손익의 계산에 반영됩니다.

## 2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 1월 30일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거의 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 특히 2021년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### (1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

#### (2) 법인세

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

#### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다.

#### (4) 금융자산의 손상

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

#### 4. 현금및현금성자산

회사의 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금시재액	4,642	2,555
보통예금	2,069,340	2,297,530
합 계	2,073,982	2,300,085

#### 5. 단기금융상품

회사의 보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예적금	1,000,000	-



6. 범주별 금융상품

1) 보고기간 종료일 현재의 범주별 금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	2,073,982	-
단기금융상품	1,000,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	210,980
매출채권및기타채권	1,286,098	-
장기기타수취채권	978,637	-
합 계	4,338,717	210,980

<전기말> (단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	2,300,085	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	408,457
매출채권및기타채권	1,874,093	-
장기기타수취채권	1,130,549	-
합 계	5,304,727	408,457

2) 보고기간 종료일 현재의 범주별 금융부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융부채
매입채무및기타채무	1,359,065
단기차입금	1,000,000
리스부채	151,921
합 계	2,510,986

<전기말> (단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융부채
매입채무및기타채무	1,897,862
단기차입금	1,300,000
리스부채	110,946
합 계	3,308,808

3) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 순손익(법인세효과 차감전)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 금융부채	합계
이자수익	104,265	7,475	-	111,740
외환차익	464,191	-	-	464,191
외화환산이익	-	-	-	-
당기손익 공정가치 측정 금융자산평가이익	-	2,524	-	2,524
외환차손	(73,038)	-	-	(73,038)
외화환산손실	(130,866)	-	-	(130,866)
이자비용	-	-	(66,925)	(66,925)
대손상각비	(1,600,744)	-	-	(1,600,744)

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 금융부채	합계
이자수익	60,362	-	-	60,362
외환차익	223,656	-	-	223,656
외화환산이익	11,161	-	-	11,161
당기손익 공정가치 측정 금융자산평가이익	-	2,075	-	2,075
외환차손	(25,943)	-	-	(25,943)
외화환산손실	(6,128)	-	-	(6,128)
이자비용	-	-	(83,260)	(83,260)
대손상각비	(439,954)	-	-	(439,954)
금융보증손실	-	-	(2,314)	(2,314)

## 7. 매출채권 및 기타수취채권

1) 보고기간 종료일 현재의 매출채권 및 기타수취채권의 채권액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
<유동성항목>						
매출채권	2,626,433	(2,058,529)	567,904	1,766,540	(457,784)	1,308,756
유동성기타수취채권						
미수금	177,365	-	177,365	226,325	-	226,325
대여금	273,000	-	273,000	338,000	-	338,000
미수수익	10,744	-	10,744	1,012	-	1,012
보증금	257,084	-	257,084			
소계	3,344,626	(2,058,529)	1,286,097	2,331,877	(457,784)	1,874,093
<비유동성항목>						
보증금	88,637	-	88,637	200,549	-	200,549
대여금	890,000	-	890,000	930,000	-	930,000
소계	978,637	-	978,637	1,130,549	-	1,130,549
합계	4,323,263	(2,058,529)	2,264,734	3,462,426	(457,784)	3,004,642

2) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연체내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합계
매출채권	189,519	2,436,914	-	2,626,433
기타수취채권				
유동성	575,400	142,793	-	718,193
비유동성	978,637	-	-	978,637

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합계
매출채권	479,597	1,262,568	24,375	1,766,540
기타수취채권				
유동성	362,227	203,110	-	565,337
비유동성	1,130,549	-	-	1,130,549

3) 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 보고기간 종료일 현재 매출채권의 기대신용손실에 따른 충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	35.06%	43.01%	52.62%	93.65%	78.38%
매출채권	189,519	221,202	433,830	1,781,882	2,626,433
대손충당금	66,443	95,132	228,296	1,668,658	2,058,529
전기말					
기대 손실률	18.84%	22.55%	25.03%	41.32%	25.91%
매출채권	479,597	394,010	555,040	337,893	1,766,540
대손충당금	90,377	88,865	138,930	139,612	457,784

4) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	457,784	42,205
손상된 채권에 대한 대손상각비	1,600,744	439,954
제각	-	(24,375)
기말금액	2,058,528	457,784

8. 당기손익-공정가치측정 금융자산

1) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수익증권	210,980	408,457

2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	408,457	306,382
취득	1,700,000	900,000
처분	(1,900,000)	(800,000)
평가이익	2,524	2,075
기말	210,980	408,457

## 9. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	340,659	330,802
차감 : 대손충당금	(300,000)	(300,000)
선급비용	14,446	21,705
합 계	55,105	52,507

## 10. 종속기업투자

1) 당기 및 전기말 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	소유지분율		소재지	결산월	당기말		전기말
	당기말	전기말			취득원가	장부금액	장부금액
(주)희일커뮤니케이션	100%	100%	한국	12월	2,000,000	1,430,272	1,430,272
몬스터(주)	100%	100%	한국	12월	4,200,000	4,200,000	4,200,000
(주)판도라비앤비	100%	100%	한국	12월	200,000	200,000	200,000
(주)판조이엔터테인먼트(*1)	70%	70%	한국	12월	70,000	-	70,000
합 계					6,470,000	5,830,272	5,900,272

(\*1) 당기에 (주)판조이엔터테인먼트가 사업성 부진으로 청산되어 장부금액을 종속기업투자 처분으로 반영 하였습니다.

2) 당기와 전기의 종속기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	손상	기말
(주)희일커뮤니케이션	1,430,272	-	-	-	1,430,272
몬스터(주)	4,200,000	-	-	-	4,200,000
(주)판도라비앤비	200,000	-	-	-	200,000
(주)판조이엔터테인먼트	70,000	-	70,000	-	-
합 계	5,900,272	-	70,000	-	5,830,272

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	손상	기말
(주)희일커뮤니케이션	1,430,272	-	-	-	1,430,272
몬스터(주)	4,200,000	-	-	-	4,200,000
(주)판도라비앤비	200,000	-	-	-	200,000
(주)판조이엔터테인먼트	70,000	-	-	-	70,000
합 계	5,900,272	-	-	-	5,900,272

## 11. 유형자산

1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
기계장치	5,130,041	(5,090,743)	(6,915)	32,383	5,124,719	(5,016,282)	(28,912)	79,525
비품	1,526,963	(1,488,152)	(4,412)	34,399	1,508,915	(1,467,034)	(8,985)	32,896
차량운반구	89,504	(70,111)	-	19,392	89,504	(52,210)	-	37,293
사용권자산	451,548	(301,032)	-	150,516	324,260	(216,173)	-	108,087
합 계	7,198,056	(6,950,039)	(11,327)	236,690	7,047,397	(6,751,699)	(37,897)	257,801

2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	합 계
기초	79,525	32,896	37,293	108,087	257,801
취득	5,322	18,048	-	451,548	474,918
감가상각비	(52,464)	(16,545)	(17,901)	(409,119)	(496,029)
기말	32,383	34,399	19,392	150,516	236,690

<전기>

(단위: 천원)

구분	기계장치	비품	차량운반구	사용권자산	합 계
기초	98,675	7,414	55,194	102,732	264,015
취득	50,656	36,117	-	324,260	411,033
감가상각비	(69,806)	(10,635)	(17,901)	(318,905)	(417,247)
기말	79,525	32,896	37,293	108,087	257,801

## 12. 무형자산

1) 보고기간 종료일 현재의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원 가	국고보조금	장부금액	원 가	국고보조금	장부금액
산업재산권	47,805	(907)	46,898	39,803	(4,055)	35,749
소프트웨어	163,166	(12)	163,154	306,091	(12)	306,079
시설물이용권	14,302	-	14,302	18,202	-	18,202
합 계	225,272	(919)	224,353	364,097	(4,067)	360,030

2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설물이용권	합 계
기초	35,749	306,079	18,202	360,030
취득	24,311	-	-	24,311
상각(*)	(13,162)	(142,926)	(3,900)	(159,987)
기말	46,898	163,154	14,302	224,353

(\*)무형자산상각비 중 109,787천원은 매출원가에 50,200천원은 판매비와관리비에 포함 되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	시설물이용권	합 계
기초	21,232	492,627	2,251	516,110
취득	26,406	-	19,500	45,906
상각(*)	(11,889)	(186,548)	(3,549)	(201,986)
기말	35,749	306,079	18,202	360,030

(\*)무형자산상각비 중 133,682천원은 매출원가에 68,304천원은 판매비와관리비에 포함 되었습니다.



3) 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	362,841	396,465
판관비	604,775	566,363
정부보조금	-	(22,469)
합 계	967,616	940,359

### 13. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<유동성항목>		
매입채무	45,630	25,942
기타유동채무		
미지급금	1,264,304	1,320,546
미지급비용	48,881	48,810
유동총당부채(주석15)	250	250
금융보증부채	-	2,314
임대보증금	-	500,000
소 계	1,313,435	1,871,920
<비유동성항목>		
소 계	-	-
합 계	1,359,065	1,897,862

#### 14. 차입금

당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	중소기업자금대출	5.83~7.08	1,000,000	1,300,000
합 계			1,000,000	1,300,000

상기 차입금과 관련하여 대표이사의 지급보증과 보증기관의 보증서가 담보로 제공되어 있습니다(주석 20참조).

#### 15. 유동충당부채

회사는 우수한 콘텐츠를 제공한 개인에게 쿠폰을 부여하고 있으며 과거 쿠폰환전비용을 고려하여 충당부채를 설정하고 있으며 그 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동충당부채	250	-	-	250

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동충당부채	1,866	-	(1,616)	250

16. 기타유동부채

당기 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	14,545	12,661

17. 리스부채

1) 당기 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
부동산임대	151,921	-	110,946	-

2) 당기 및 전기 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	지급	기말
부동산	110,946	451,548	-	(410,573)	151,921

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	지급	기말
부동산	110,770	324,260	-	(324,084)	110,946

3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	409,119	318,905
소 계	409,119	318,905
리스부채에 대한 이자비용	7,829	14,272
소액자산에 대한 리스료	3,409	533
소 계	11,238	14,806

당기 중 리스와 관련된 총 현금유출은 418,403천원(전기: 338,356천원)입니다.

#### 18. 퇴직급여

회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영 하였으며, 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 142,993천원(전기:166,661천원)입니다.

19. 법인세비용 및 이연법인세

1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이등의 발생과 소멸로 인한 법인세비용	-	-
자본에 반영한 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전손익(손실)	443,023	2,029,861
적용세율로 계산된 법인세비용	71,035	223,285
조정항목:		
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(12,427)	(8,817)
- 세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	104,958	152
- 기타(*1)	(163,566)	(214,619)
법인세비용	-	-

(\*1) 기타에는 이연법인세자산으로 인식되지 않은 법인세효과 증가액이 포함되어 있습니다.

3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 없습니다.

4) 당기 및 전기말 현재 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세 자산(부채)의 내역(당기 손익에 반영하는 이연법인세)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기말
이연법인세부채		
미수수익	(223)	(2,256)
일시상각총당금	(9,232)	(3,076)
리스자산	(23,779)	(31,608)
소 계	(33,234)	(36,941)
이연법인세자산		
대손금 및 대손총당금	254,431	582,734
국고보조금	9,232	3,076
리스부채	24,408	31,903
종속기업투자	125,340	119,643
무형자산상각비	91,620	58,304
기타	632,384	540,739
세무상결손금	342,558	530,765
이월세액공제	710,836	719,187
이월기부금	3,036	2,898
소 계	2,193,845	2,589,250
합 계	2,160,612	2,552,308
인식되지 않은 이연법인세자산	2,160,612	2,552,308

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	전기말
이연법인세부채		
미수수익	(317)	(223)
일시상각충당금	(31,199)	(9,232)
리스자산	(22,601)	(23,779)
소 계	(54,117)	(33,234)
이연법인세자산		
대손금 및 대손충당금	140,451	254,431
국고보조금	31,199	9,232
리스부채	24,370	24,408
종속기업투자	125,340	125,340
무형자산상각비	122,160	91,620
기타	696,415	632,384
세무상결손금	798,827	342,558
이월세액공제	764,045	710,836
이월기부금	2,508	3,036
소 계	2,705,315	2,193,845
합 계	2,651,198	2,160,612
인식되지 않은 이연법인세자산	2,651,198	2,160,612

5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
차감할일시적차이	1,299,458	2,529,528	미래과세소득의 불확실
이월세액공제	719,187	710,836	
미사용결손금	2,527,453	1,557,082	
이월기부금	13,800	13,800	

20. 우발채무 및 약정사항 등

1) 당기말 현재 금융기관등과의 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	대출한도	비고
중소기업은행	1,500,000	중소기업자금대출

2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증기관	채권자	보증금액	보증내역
기술신용보증기금	기업은행	425,000	기업운전자금대출
서울보증보험	거래처	4,000	지급이행
서울보증보험	(주)판도라티비	110,000	가압류 담보
합 계		539,000	

또한, 회사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증(600백만원)을 제공받고 있습니다.

3) 당기말 현재 타인에게 지급한 보증의 내역은 없습니다.

4) 당기말 현재 회사는 선급금 반환 청구 관련하여 원고로 계류중인 소송사건이 있으며 소송금액은 300,000천원 입니다. 회사는 전기에 해당 반환 청구 금액 300,000천원을 전액 대손으로 처리 하였으며, 상기 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 소송 판결의 시기가 불확실하며 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 추정하고 있습니다.



## 21. 자본금과 자본잉여금

1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
주당액면가	500원	500원
발행주식수	11,915,582주	11,915,582주
금액	5,957,791,000원	5,957,791,000원

2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	5,165,763	5,165,763
기타자본잉여금	432,310	354,701
합계	5,598,073	5,520,465

3) 당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	대체(*1)	기말
자본금	5,957,791	-	5,957,791
자본잉여금	5,520,464	77,608	5,598,072
합계	11,478,255	77,608	11,555,863

(\*1) 주식매수선택권의 가득일 경과분 77,608천원이 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	대체(*1)	기말
자본금	5,957,791	-	5,957,791
자본잉여금	5,480,387	40,077	5,520,464
합계	11,438,178	40,077	11,478,255

(\*1) 주식매수선택권의 가득일 경과분 40,077천원이 대체되었습니다.

## 22. 기타자본 및 기타포괄손익누계액

1) 당기 및 전기말 현재 회사의 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(92,000)	(92,000)
주식매수선택권	18,400	96,008
감자차손	(1,026,546)	(1,026,546)
합계	(1,100,146)	(1,022,538)

(\*1) 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)

구분	당기말	전기말
주식수	80,000	80,000
취득가액	92,000	92,000

2) 당기 및 전기말 현재 회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가손익	(2,489,481)	(2,489,481)

### 23. 주식기준보상

1) 회사는 설립·경영 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 결의 또는 이사회 결의에 의하여 부여할 수 있습니다.

주식선택권에 대한 주요 부여조건과 당기말 현재 발행 내역은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행교부
- 행사가능조건 : 부여일 이후 2년간 재직 후 5년간 분할 행사
- 주식선택권으로 발행할 주식의 수량과 1주당 행사가격

구분	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	9차	10차
부여 주식수량(*1)	249,000	50,000	50,000	110,000	29,000	263,000	197,000	85,000	5,000
소멸 및 행사 주식수량	249,000	50,000	50,000	90,200	29,000	216,800	163,000	71,500	5,000
당기말미행사수량	-	-	-	-	-	-	-	12,500	-
부여일	2011.01.03	2013.03.29	2013.11.01	2014.03.28	2014.04.01	2014.07.11	2015.03.27	2016.03.25	2017.07.07
결의기관	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회	주주총회
행사가격	2,000원	2,000원	2,000원	2,000원	2,000원	2,000원	4,620원	2,541원	2,248원
행사가능기간	2013.1.3~ 2018.1.2	2015.3.29~ 2020.3.28	2015.11.1~ 2020.10.31	2016.3.28~ 2021.3.27	2016.4.1~ 2021.3.31	2016.7.11~ 2021.7.10	2017.3.27~ 2022.3.26	2018.3.25~ 2023.3.24	2019.7.7~ 2024.7.6

(\*1) 유·무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합 등으로 인하여 수량 및 행사가격이 조정될 수 있습니다.

2) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가는 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	2차	3차,4차	5차,6차,7차	8차	9차	10차
주가	-	3,007	1,968	4,700	2,500	2,300
행사가격	2,000	2,000	2,000	4,620	2,541	2,248
기대주가변동성	49.50%	53.98%	34.88%	72.68%	98.39%	48.84%
무위험수익률	4.17%	3.18%	2.89%	1.79%	1.50%	1.78%
할인율	11.14%	9.37%	9.25%	7.95%	7.96%	8.43%
행사시작일	2013년 1월 3일	2015년 6월 30일	2016년 6월 30일	2017년 3월 27일	2018년 03월 25일	2019년 07월 07일
행사종료일	2018년 1월 2일	2020년 6월 30일	2021년 6월 30일	2022년 3월 26일	2023년 03월 24일	2024년 07월 06일

3) 당기 중 행사된 주식선택권은 없습니다.

4) 당기 및 전기 중 인식한 주식보상비용은 없습니다.

## 24. 이익잉여금

1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분 이익잉여금	1,446,552	1,003,529

## 2) 이익잉여금처분계산서

제24(당)기                      2022년 01월 01일부터  
2022년 12월 31일까지                      제23(전기)                      2021년 01월 01일부터  
2021년 12월 31일까지  
처분예정일                      2023년 03월 31일                      처분확정일                      2022년 03월 30일

주식회사 판도라티비

(단위 : 천원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 처분전이익잉여금		1,446,552		1,003,529
1. 전기이월이익잉여금	1,003,529		(1,026,332)	
2. 당기순이익	443,023		2,029,861	
II. 이익잉여금처분액		(50,000)		-
1. 임의적립금	(50,000)			
III. 차기이월이익잉여금		1,396,552		1,003,529

25. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	747,222	713,257
퇴직급여	53,230	69,167
복리후생비	84,876	81,601
감가상각비	391,529	317,239
무형자산상각비	109,787	133,682
지급수수료	38,904	30,711
네트워크비용	556,166	497,699
컨텐츠수수료	15,482	16,542
기타비용	10,868	12,446
합계	2,008,065	1,872,344

## 26. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	715,760	696,401
퇴직급여	57,739	59,731
복리후생비	120,907	101,753
여비교통비	4,603	4,343
접대비	2,900	3,220
통신비	10,021	9,647
세금과공과금	10,012	11,663
감가상각비	104,501	100,008
지급임차료	2,570	533
보험료	3,157	3,887
차량유지비	12,033	10,439
경상연구개발비	604,775	543,894
운반비	807	1,241
교육훈련비	4,235	244
도서인쇄비	1,034	468
소모품비	5,351	4,003
지급수수료	396,465	367,992
광고선전비	26,983	9,769
대손상각비	1,600,744	439,954
무형자산상각비	50,200	68,304
합계	3,734,797	2,437,495

## 27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 천원)

구분	매출원가	판매비와관리비	합계
급여	747,222	715,760	1,462,982
퇴직급여	53,230	57,739	110,969
복리후생비	84,876	120,907	205,783
감가상각비 및 무형자산상각비	501,316	154,701	656,017
광고선전비	-	26,983	26,983
지급수수료	38,904	396,465	435,369
네트워크비용	556,166	-	556,166
컨텐츠수수료	15,482	-	15,482
기타	10,869	2,262,242	2,273,111
합계	2,008,065	3,734,797	5,742,862

<전기>

(단위: 천원)

구분	매출원가	판매비와관리비	합계
급여	713,258	696,401	1,409,659
퇴직급여	69,167	59,731	128,898
복리후생비	81,601	101,753	183,354
감가상각비 및 무형자산상각비	450,921	168,312	619,233
광고선전비	-	9,769	9,769
지급수수료	30,711	367,992	398,703
네트워크비용	497,699	-	497,699
컨텐츠수수료	16,542	-	16,542
기타	12,446	1,033,537	1,045,983
합계	1,872,345	2,437,495	4,309,840

28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
잡이익	58,205	14,839
기타수익 합계	58,205	14,839
기타비용:		
기타의대손상각비	-	300,000
중속기업투자처분손실	63,383	-
잡손실	71	690
기타비용 합계	63,454	300,690



## 29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	111,740	60,362
외환차익	464,191	223,656
외화환산이익	-	11,161
배당금수익(*1)	499,800	600,000
금융자산평가이익	2,524	2,075
금융수익 합계	1,078,255	897,254
금융비용:		
이자비용	66,925	83,260
외환차손	73,038	25,943
외화환산손실	130,866	6,128
금융보증손실	-	2,314
금융비용 합계	270,829	117,646

(\*1) 당기 및 전기 중 종속기업 몬스터(주)로부터의 배당금수익이 발생하였습니다.

### 30. 주당손익

#### 1) 기본주당순손익

당기 및 전기의 회사의 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순손익	443,023,225	2,029,861,328
가중평균유통보통주식수(*1)	11,835,582주	11,835,582주
기본주당순손익	37	172

(\*1) 가중평균 유통보통주식수의 산정 내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기말 현재 보통주 유통발행주식수	11,915,582	11,915,582
기말 현재 보통주 자기주식	(80,000)	(80,000)
기말 현재 유통보통주식수	11,835,582	11,835,582
가중평균 유통보통주식수	11,835,582	11,835,582

#### 2) 희석주당순손익

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식매수선택권이 있으며, 희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기에 희석성 잠재적 보통주로 인한 주당순손익의 희석화 효과가 없으므로, 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

### 31. 영업부문

#### 1) 회사의 보고부문 구분에 대한 주요 내용

경영진은 자원배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 다음과 같이 결정하고 있습니다.

구 분	내 용
동영상 플랫폼 부문	판도라TV, KM플레이어 플랫폼을 통한 광고서비스 제공
블록체인 플랫폼 부문	무비블록, 코박을 통한 블록체인 기반 서비스 제공

#### 2) 당기 및 전기 중 회사의 영업부문별 매출 등의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	동영상 플랫폼 부문	블록체인 부문	합 계
매출	1,434,812	3,948,895	5,383,707
매출원가	846,982	1,161,083	2,008,065
판매비와관리비	1,371,862	2,362,935	3,734,797
영업손익	(784,032)	424,877	(359,155)
당기순손익	(484,228)	927,251	443,023

<전기>

(단위: 천원)

구 분	동영상 플랫폼 부문	블록체인 부문	합 계
매출	1,191,781	4,654,162	5,845,943
매출원가	860,480	1,011,864	1,872,344
판매비와관리비	894,945	1,542,551	2,437,496
영업손익	(563,643)	2,099,747	1,536,104
당기순손익	(369,938)	2,399,799	2,029,861

3) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 블록체인 플랫폼 부문과 관련된 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 3,600,181천원(전기 4,076,211천원)입니다.

## 32. 재무위험관리

### 1) 재무위험 관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

#### 가. 시장위험

##### (1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화, 유로화 및 일본 엔화 등과 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 회사 내의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: USD, EUR, JPY, CNY, VND, SGD, GBP, 천원)

구분	외화금액		원화환산액
금융자산			
	USD	1,399,181.99	1,773,183
	JPY	489,890.00	4,670
	EUR	16.88	23

구분	외화금액		원화환산액
현금및현금성자산	CNY	903.70	164
	VND	1,000.00	-
	SGD	7.50	7
	GBP	25.00	38
매출채권	USD	1,929,085.76	2,444,730
소 계			4,222,815
금융부채			
-	-	-	-
소 계			-

<전기>

(단위: USD, EUR, JPY, CNY, VND, SGD, 천원)

구분	외화금액		원화환산액
금융자산			
현금및현금성자산	USD	1,533,565.78	1,818,042
	JPY	492,440.00	5,073
	EUR	16.88	23
	CNY	903.70	168
	VND	1,000.00	-
	SGD	60.00	53
	GBP	25.00	40
매출채권	USD	1,345,787.37	1,595,431
소 계			3,418,830
금융부채			
미지급금	JPY	8,500.00	88
	소 계		88

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 회사의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
미국 달러/원	상승시	210,896	170,674
	하락시	(210,896)	(170,674)
일본 엔화/원	상승시	233	249
	하락시	(233)	(249)
유로화/원	상승시	1	1
	하락시	(1)	(1)

### (2) 가격위험

재무상태표상 기타포괄손익 공정가치 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 회사는 노출돼 있습니다. 회사가 보유한 지분증권은 시장성이 없는 주식으로 회사는 별도의 가격위험에 대한 관리를 하고 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 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 회사의 법인세 비용차감전순손익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기말	전기말
상승 시	(10,000)	(13,000)
하락 시	10,000	13,000

#### 나. 신용위험

신용 위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용 위험은 보유하고 있는 수취채권 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부에서 평가한 신용 등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용 한도의 사용 여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,073,982	2,300,085
단기금융상품	1,000,000	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	210,980	408,457
매출채권및기타채권	1,286,098	1,874,093
장기기타채권	978,637	1,130,549
합 계	5,549,697	5,713,184

#### 다. 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~ 2년	2년초과	합 계
매입채무및기타채무	1,359,065	-	-	1,359,065
단기차입금	1,000,000	-	-	1,000,000
리스부채	151,921	-	-	151,921
합 계	2,510,986	-	-	2,510,986

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~ 2년	2년초과	합 계
매입채무및기타채무	1,897,862	-	-	1,897,862
단기차입금	1,300,000	-	-	1,300,000
금융보증계약(*1)	673,200	-	-	673,200
리스부채	110,946	-	-	110,946
합 계	3,982,008	-	-	3,982,008

(\*1) 신용보증 한도액을 기재하였습니다.

## 2) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율(총부채/자기자본)을 이용하고 있으며 각 항목의 금액은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.



당사의 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총부채	2,525,532	3,321,469
자기자본	9,412,789	8,969,766
부채비율	26.83%	37.03%

### 33. 공정가치

#### 1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,073,982	(*1)	2,300,085	(*1)
단기금융상품	1,000,000	(*1)	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	210,980	(*1)	408,457	(*1)
매출채권및기타채권	1,286,098	(*1)	1,874,093	(*1)
장기기타채권	978,637	(*1)	1,130,549	(*1)
소 계	5,549,697		5,713,183	
금융부채				
매입채무및기타유동채무	1,359,065	(*1)	1,897,862	(*1)
차입금	1,000,000	(*1)	1,300,000	(*1)
유동리스부채	151,921	(*1)	110,946	(*1)
소 계	2,510,986		3,308,808	

(\*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 2) 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되어 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

당기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치			
	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
수익증권	-	210,980	-	210,980

전기말

(단위: 천원)

구 분	공정가치			
	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산				
수익증권	-	408,457	-	408,457

## 3) 가치평가기법 및 투입변수

가. 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2로 분류되는 수익증권 등에 대하여는 해당 금융기관에서 공시된 공정가치를 사용하였습니다.

### 34. 특수관계자거래 등

1) 회사의 종속기업 및 기타의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)희일커뮤니케이션, (주)에이치엘애즈 몬스터(주) (주)판도라비앤비	(주)희일커뮤니케이션, (주)에이치엘애즈 몬스터(주) (주)판도라비앤비 (주)판조이엔터테인먼트(*1)
기타의특수관계자	THE MBL COMPANY (주)엠비엘미디어 주요경영진	THE MBL COMPANY (주)플레이지(*1) (주)엠비엘미디어 주요경영진

(\*1) 당기 중 (주)판조이엔터테인먼트와 (주)플레이지는 사업성 부진으로 청산 되었습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권				채무	
		미수금	미수수익	대여금	매출채권	미지급금	임대보증금
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	147,072	961	1,063,000	92,400	-	-
종속기업	몬스터(주)	2,517	-	-	28,260	950,000	-
종속기업	(주)판도라비앤비	5,137	-	100,000	-	-	-
기타의 특수관계자	THE MBL COMPANY	-	-	-	2,007,564	-	-
기타의 특수관계자	(주)엠비엘미디어	-	-	-	1,650	-	-
합계		154,725	961	1,163,000	2,129,874	950,000	-

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권				채무	
		미수금	미수수익	대여금	매출채권	미지급금	임대보증금
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	207,971	1,012	1,168,000	46,200	-	-
종속기업	몬스터(주)	854	-	-	11,483	950,000	500,000
종속기업	(주)판도라비앤비	662	-	100,000	-	-	-
기타의 특수관계자	THE MBL COMPANY	-	-	-	1,568,534	-	-
기타의 특수관계자	(주)엠비엘미디어	-	-	-	1,650	-	-
합계		209,487	1,012	1,268,000	1,627,867	950,000	500,000

3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	이자수익	배당금수익
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	42,000	-	52,461	-
종속기업	몬스터(주)	144,520	-	-	499,800
종속기업	(주)판도라비앤비	-	-	4,600	-
기타의 특수관계자	THE MBL COMPANY	3,600,181	-	-	-
기타의 특수관계자	(주)엠비엘미디어	6,000	-	-	-
합 계		3,792,701	-	57,061	499,800

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	이자수익	배당금수익
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	42,000	-	58,297	-
종속기업	몬스터(주)	186,733	-	-	600,000
종속기업	(주)판도라비앤비	-	-	391	-
종속기업	(주)판조이엔터테인먼트	25,000	-	-	-
기타의 특수관계자	THE MBL COMPANY	4,076,211	-	-	-
기타의 특수관계자	(주)플레이지	5,000	-	-	-
기타의 특수관계자	(주)엠비엘미디어	6,000	-	-	-
합 계		4,340,944	-	58,688	600,000

4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여 거래	
		대 여	회 수
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	-	105,000
기타의 특수관계자	주요경영진	200,000	200,000
	합계	200,000	305,000

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	자금대여 거래	
		대 여	회 수
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	-	153,000
종속기업	(주)판도라비앤비	100,000	-
	합계	100,000	153,000

5) 지급보증 및 담보제공

당기말 지급보증 및 담보제공 내역은 없으며, 전기말 지급보증 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계구분	피보증법인	채권자	지급보증금액 한도	보증만기일
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	기업은행	360,000	2022년3월25일
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	기업은행	130,800	2022년3월25일
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	기업은행	32,400	2022년2월10일
종속기업	(주)희일커뮤니케이션	기업은행	150,000	2022년2월10일
합 계			673,200	

5) 당기와 전기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
단기급여	469,900	460,000
퇴직급여	39,158	38,333
합 계	509,058	498,333

상기 주요 경영진은 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 진 등기이사를 말합니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	443,023	2,029,861
조정:		
감가상각비	496,029	417,247
대손상각비	1,600,744	439,954
기타의대손상각비	-	300,000
무형자산상각비	159,987	201,986
큐피보상비	-	250
외화환산손실	130,866	6,128
이자비용	66,925	83,260
금융보증손실	-	2,314
종속기업투자증권감액손실	63,383	-
외화환산이익	-	(11,161)
이자수익	(111,740)	(60,362)
배당금수익	(499,800)	(600,000)
당기손익-공정가치측정평가이익	(2,524)	(2,075)
기타	(2,314)	(2,656)
운전자본의 변동		
매출채권의 증감	(918,627)	(978,358)
미수금의 증감	102,458	9,009
선급금의 증감	(9,856)	(8,280)
선급비용의 증감	7,259	7,102
매입채무의 증감	19,687	(29,578)
미지급금의 증감	(56,241)	(14,168)
예수금의 증감	1,884	(665)
큐피보상비의 지급	-	(1,865)
미지급비용의 증가(감소)	(211)	(1,567)
영업으로부터 창출된 현금	990,932	1,786,377

2) 당기와 전기 중 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
대여금의 유동성 대체	40,000	930,000
매출채권의 제각	-	24,375
사용권자산의 인식	451,548	324,259
사용권자산의 제각	324,259	703,579
주식선택권의 자본잉여금 대체	77,608	40,077
임차보증금의 유동성대체	257,084	-

3) 당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동	기 말
단기차입금	1,300,000	(300,000)	-	1,000,000
리스부채	110,946	(410,573)	451,548	151,921
재무활동관련 총부채	1,410,946	(710,573)	451,548	1,151,921

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금변동	기 말
단기차입금	2,300,000	(1,000,000)	-	1,300,000
리스부채	110,770	(338,356)	338,532	110,946
재무활동관련 총부채	2,410,770	(1,338,356)	338,532	1,410,946



## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 판도라티비

대표이사 귀하

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

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절

차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2023년 03월 23일

서울특별시 강남구 테헤란로8길 21

회 계 법 인 세 일 원

대 표 이 사 권 순 식

주식회사 판도라티비 내부회계관리제도 운영실태보고서

☞판도라티비 주주, 이사의 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 결산종료일에 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 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 적절 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 1일

대표이사 김경익



내부회계관리자 최유리



판도라티비\_제24기 내부회계관리제도 운영실태보고서\_1

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 판도라티비			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	2	3	-	-	-	-	-	-	4	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	24	24	166	158	210	243	-	-	-	-	-	-	400	425
	합계	24	24	166	158	210	243	-	-	-	-	-	-	400	425

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.09.13~09.16				4	일	
	주요내용	감사위험평가, 감사절차계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2022.11.07~11.08	2	일	3	명	1	명	중간감사
	2023.02.01~02.03	3	일	3	명	1	명	기말입증감사 절차 내부회계관리제도 검토
2023.03.02~03.03	2	일	1	명	2	명	기말입증감사 절차(연결)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	현금 등						
	실사(입회)대상	-						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022.11.08, 2023.03.03		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 08일	회사측: 1인, 감사인측: 1인	대면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 감사유의사항
2	2023년 03월 03일	회사측: 1인, 감사인측: 1인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사 수행결과, 감사인의 독립성 등