

주식회사 판도라티비와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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)연 결 재 무 제 표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
주석	11
외부감사 실시내용	74

독립된 감사인의 감사보고서

(주)판도라티비

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 판도라티비(이하 "지배회사")와 그 종속기업(이하 지배회사와 그 종속기업을 합하여 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여

감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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 연결재무제표감사에서 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 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 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 판도라티비와 그 종속기업

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 판도라티비 대표이사 김경익

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

(전 화) 070-4484-7100

연 결 재 무 상 태 표

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 판도라티비와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 (당) 기	제 23 (전) 기
자 산			
I. 유 동 자 산		7,318,543,265	6,652,213,226
현금및현금성자산	4,6,33,34	3,230,942,246	3,335,243,951
단기금융상품	5,6,33,34	1,500,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	6,8,33,34	419,579,483	514,821,421
매출채권및기타수취채권	6,7,33,34,35	1,836,845,848	2,465,833,955
기타유동자산	9	217,352,657	238,824,335
당기법인세자산	20	42,330,100	7,534,170
재고자산	10	71,492,931	89,955,394
II. 비 유 동 자 산		8,748,626,074	9,180,956,765
장기금융상품	5,6,33,34	-	102,000,000
기타수취채권	6,7,33,34	159,088,700	271,000,700
유형자산	11	585,141,410	529,996,790
무형자산	12	7,538,208,884	7,753,980,605
이연법인세자산	20	466,187,080	523,978,670
자 산 총 계		16,067,169,339	15,833,169,991
부 채			
I. 유 동 부 채		5,437,957,540	6,386,044,655
매입채무및기타채무	6,13,15,33,34	1,746,352,722	1,621,838,068
단기차입금	6,14,21,33,34	1,845,000,000	2,450,000,000
유동성사채	6,18,21,33,34	-	480,000,000
기타유동부채	16	1,629,283,977	1,612,205,286
유동리스부채	6,17,33,34	174,652,179	125,767,622
당기법인세부채	20	42,668,662	96,233,679
II. 비 유 동 부 채		395,099,251	-
사채	6,18,21,33,34	380,000,000	-
비유동리스부채	6,17,33,34	15,099,251	-
부 채 총 계		5,833,056,791	6,386,044,655
자 본			
지배기업 소유지분		10,395,358,790	9,444,289,473
I. 자본금	22	5,957,791,000	5,957,791,000
II. 자본잉여금	22	5,598,072,915	5,520,464,658
III. 기타자본	23	(1,100,146,166)	(1,022,537,909)
IV. 기타포괄손익누계액	23	(2,489,480,647)	(2,489,480,647)
V. 이익잉여금(결손금)	25	2,267,875,446	1,478,052,371
비지배지분		-	2,835,863

과 목	주석	제 24 (당) 기	제 23 (전) 기
자 본 총 계		10,234,112,548	9,447,125,336
부채와자본총계		16,067,169,339	15,833,169,991

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 판도라티비와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 24 (당) 기	제 23 (전) 기
I. 매출액	32,35	15,148,366,014	15,527,910,432
II. 매출원가	26,28	7,053,160,129	6,634,232,958
III. 매출총이익		8,095,205,885	8,893,677,474
판매비와관리비	27,28	7,377,927,484	6,159,506,807
IV. 영업이익		717,278,401	2,734,170,667
기타수익	6,29	90,475,823	49,901,398
기타비용	6,29	61,194,266	304,272,718
금융수익	6,30	532,977,202	241,804,122
금융비용	6,30	328,467,993	202,528,848
V. 법인세비용차감전순손익		951,069,167	2,519,074,621
법인세비용	20	161,246,242	187,566,217
VI. 연결당기순손익		789,822,925	2,331,508,404
지배기업 소유주지분		789,823,075	2,339,840,261
비지배지분		(150)	(8,331,857)
VII. 연결기타포괄손익		-	-
VIII. 연결총포괄손익		789,822,925	2,331,508,404
지배기업 소유주지분		789,823,075	2,339,840,261
비지배지분		(150)	(8,331,857)
IX. 주당손익	31		
기본주당손익		67	197
희석주당손익		67	197

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 판도라티비와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주지분						비지배 지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타지분	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	소 계		
2021.01.01	5,957,791,000	5,480,386,921	(982,460,172)	(2,489,480,647)	(861,787,890)	7,104,449,212	11,167,720	7,115,616,932
총포괄손익 :								
당기순손익	-	-	-	-	2,339,840,261	2,339,840,261	(8,331,857)	2,331,508,404
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
가득일 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)	1,478,052,371	9,444,289,473	2,835,863	9,447,125,336
2022.01.01	5,957,791,000	5,520,464,658	(1,022,537,909)	(2,489,480,647)	1,478,052,371	9,444,289,473	2,835,863	9,447,125,336
총포괄손익 :								
당기순손익	-	-	-	-	789,823,075	789,823,075	(150)	789,822,925
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
가득일 이후의 주식기준보상		77,608,257	(77,608,257)	-	-	-	-	-
소유주와의 거래:								
종속기업 잔여재산 분배	-	-	-	-	-	-	(2,835,713)	(2,835,713)
2022.12.31	5,957,791,000	5,598,072,915	(1,100,146,166)	(2,489,480,647)	2,267,875,446	10,234,112,548	-	10,234,112,548

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 24 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 판도라티비와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 24 (당) 기	제 23 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,728,041,113	3,209,073,997
영업으로부터 창출된 현금흐름	36	2,982,408,599	3,456,793,097
이자수취		49,745,665	14,476,695
이자지급		(112,297,552)	(159,907,501)
법인세납부		(191,815,599)	(102,288,294)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,608,773,076)	(456,680,803)
단기금융상품의 감소		-	10,000,000
장기금융상품의 감소		102,000,000	-
단기대여금의 증가		(1,200,000,000)	-
단기대여금의 회수		1,200,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		2,300,000,000	800,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(2,200,000,000)	(900,000,000)
임차보증금의 감소		182,548,700	-
비품의 처분		168,750	-
단기금융상품의 증가		(1,500,000,000)	-
임차보증금의 증가		(257,720,250)	-
장기금융상품의 증가		-	(24,000,000)
기계장치의 취득		(112,432,000)	(226,986,540)
비품의 취득		(29,027,108)	(51,788,472)
산업재산권의 취득		(24,311,168)	(26,405,791)
시설물이용권의 취득		-	(19,500,000)
기타보증금의 증가		(70,000,000)	(18,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,151,438,382)	(1,804,556,320)
단기차입금의 감소		(605,000,000)	(1,195,000,000)
유동성장기부채의 감소		-	(50,000,000)
유동성사채의 감소		(480,000,000)	-
사채의 감소		-	(196,000,000)
리스부채의 감소		(443,602,520)	(363,556,320)
종속기업 잔여재산 분배		(2,835,862)	-
사채의 증가		380,000,000	-
IV. 현금및현금성자산의 감소		(32,170,346)	947,836,874
V. 기초 현금및현금성자산		3,335,243,951	2,393,532,838
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(72,131,359)	(6,125,761)
VII. 기말 현금및현금성자산		3,230,942,246	3,335,243,951

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 24 기 2022년 12월 31일 현재

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 판도라티비와 그 종속기업

1. 일반 사항

주식회사 판도라티비(이하 '지배기업')와 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 '연결회사')은 UCC (User Created Contents)를 통하여 동영상 등에의 광고, 유료 디지털 콘텐츠 및 인터넷과 모바일을 통한 UCC 콘텐츠 공급, 네이버 및 카카오 등 포털사이트가 제공하는 광고에이전트 및 웹하드운영을 주사업으로 하고 있습니다

1) 지배기업의 개요

지배기업은 1999년 1월 29일 설립되었으며, 2005년 10월 12일자로 주식회사 레떼컴에서 주식회사 판도라티비로 회사명을 변경하였습니다. 또한, 2012년 1월 20일에 본점 소재지를 경기도 성남시 분당구 대왕판교로 644번길 49로 이전하였습니다.

지배기업은 2014년 8월 11일에 한국거래소가 개설한 코넥스시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 5,958백만원입니다. 지배기업이 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 11,915,582주이며, 1주당 금액은 500원입니다. 보고기간 종료일 현재 지배기업의 주요 주주 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) 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말 지배지분율 (%)	전기말 지배지분율 (%)	결산월	업종
(주)희일커뮤니케이션	한국	100.0	100.0	12월	광고에이전트업
(주)에이치엘애즈	한국	100.0	100.0	12월	광고에이전트업
몬스터(주)	한국	100.0	100.0	12월	콘텐츠 서비스업
(주)판도라비앤비	한국	100.0	100.0	12월	온라인 커머스업
(주)판조이엔터테인먼트(*1)	한국	70.0	70.0	1월	온라인 공연기획 및 대행업

(*1) (주)판조이엔터테인먼트는 사업성 부진으로 2022년 중에 청산 되었습니다.

3) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	매출	당기순손익
(주)희일커뮤니케이션	6,628,094	4,123,713	5,810,130	371,104
(주)에이치엘애즈	89,066	90,274	-	(248)
몬스터(주)	2,925,942	1,618,785	4,091,412	466,054
(주)판도라비앤비	145,813	214,384	56,117	(123,667)
(주)판조이엔터테인먼트	-	-	-	(1)

(*1) (주)판조이엔터테인먼트는 사업성 부진으로 2022년 중에 청산 되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	매출	당기순손익
(주)희일커뮤니케이션	6,588,422	4,455,147	5,703,345	654,085
(주)에이치엘애즈	89,313	90,274	-	(17,211)
몬스터(주)	2,955,102	1,614,198	4,250,283	563,044
(주)판도라비앤비	196,076	140,979	6,716	(140,496)
(주)판조이엔터테인먼트	9,453	-	-	(27,773)

4) 연결대상범위의 변동

당기중 (주)판조이엔터테인먼트는 사업성 부진으로 청산되어 제외되었으며, 전기에 연결대상의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

이 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체가 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. 리스이용

자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 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·개정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하여 적용하지 않은 기준서와 해석서는 다음과 같으며, 연결실체는 의무적용일에 동 개정사항을 적용할 예정입니다.

(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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 별도로 주석으로 공시하도록 하였습니다. 이는 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대

체합니다. 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순

자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 지배기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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.

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.

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 인식합니다.

<지분상품>

연결회사는 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 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 '채무상품'에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의유의적인 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) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 단, 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 당사는 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, 관련부채도 함께 인식합니다. 만약 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있는 경우, 연결회사는 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 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산은 선입선출법을 적용한 취득원가로 평가하고 있으며 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 확정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.8 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
기계장치	5년
비품	5년
차량운반구	5년
리스사용권자산	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.

2.9 무형자산

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.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
소프트웨어	5년
시설물이용권	5년
고객관계	4.25년 ~ 5년

2.10 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.

2.11 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.

2.12 금융부채

1) 분류 및 측정

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

2) 제거

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

2.13 복합금융상품

연결회사가 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.

2.14 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 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.

2.15 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 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.

2.17 리스

연결회사는 사무실과 비품을 리스하고 있으며 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정 기간으로 체결되어 있습니다.

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

연결회사는 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 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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.

연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사가 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.

2.18 수익인식

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

2.19 영업부문

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

2.20 주당손익

기본주당손익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 연결당기순손익을 보고기간 동안의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

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

2.21 연결채무제표 승인

지배기업의 연결채무제표는 2023년 2월 27일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

1) 영업권의 손상차손

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

2) 법인세

연결회사의 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. 현금및현금성자산

연결회사의 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금시재액	6,642	4,406
보통예금	3,224,301	3,330,838
합계	3,230,942	3,335,244

5. 장·단기금융상품

연결회사의 보고기간 종료일 현재 장단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품		
정기에적금	1,500,000	-
장기금융상품		
정기에적금	-	102,000

6. 범주별 금융상품

1) 보고기간 종료일 현재의 범주별 금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	3,230,942	-
단기금융상품	1,500,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	419,579
매출채권및기타수취채권	1,836,846	-
장기기타수취채권	159,089	-
합계	6,726,877	419,579

<전기말> (단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	3,335,244	-
단기금융상품	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	514,821
매출채권및기타수취채권	2,465,834	-
장기금융상품	102,000	-
장기기타수취채권	271,001	-
합계	6,174,079	514,821

2) 보고기간 종료일 현재의 범주별 금융부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	상각후원가로 측정 금융부채	상각후원가로 측정 금융부채
매입채무및기타채무	1,746,353	1,621,838
차입금	1,845,000	2,450,000
유동성 사채	-	480,000
유동리스부채	174,652	125,768
사채	380,000	-
비유동리스부채	15,099	-
합계	4,161,104	4,677,606

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	56,552	7,475	-	64,027
외환차익	464,192	-	-	464,192
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	4,758	-	4,758
외환차손	(73,038)	-	-	(73,038)
외화환산손실	(130,866)	-	-	(130,866)
이자비용	-	-	(124,564)	(124,564)
대손상각비	(1,600,744)	-	-	(1,600,744)

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 금융부채	합계
이자수익	4,477	-	-	4,477
외환차익	223,656	-	-	223,656
외화환산이익	11,158	-	3	11,161
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	2,511	-	2,511
외환차손	(25,943)	-	-	(25,943)
외화환산손실	(6,128)	-	-	(6,128)
이자비용	-	-	(170,458)	(170,458)
대손상각비	(439,954)	-	-	(439,954)
기타의대손상각비	(300,000)	-	-	(300,000)

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	3,080,055	(2,058,529)	1,021,526	2,304,683	(457,784)	1,846,899
기타수취채권						
미수금	558,889	(14,934)	543,955	633,869	(14,934)	618,935
미수수익	14,282	-	14,282	-	-	-
보증금	257,084	-	257,084	-	-	-
소계	3,910,310	(2,073,462)	1,836,847	2,938,552	(472,718)	2,465,834
<비유동성항목>						
기타수취채권						
장기대여금	522,000	(522,000)	-	522,000	(522,000)	-
보증금	159,089	-	159,089	271,001	-	271,001
소계	681,089	(522,000)	159,089	793,001	(522,000)	271,001
합계	4,591,399	(2,595,462)	1,995,935	3,731,553	(994,718)	2,736,835

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

<당기말>

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합계
매출채권	735,541	2,344,514	-	3,080,055
기타수취채권				
유동성	558,236	-	14,934	573,170
비유동성	416,172	-	522,000	938,172

<전기말>

(단위: 천원)

구분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상채권	합계
매출채권	1,133,867	1,146,441	24,375	2,304,683
기타수취채권				
유동성	618,935	-	14,934	633,869
비유동성	271,001	-	522,000	793,001

3) 연결회사는 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	합계
당기말					
기대 손실률	9.03%	43.77%	53.09%	98.32%	66.83%
매출채권	735,541	217,352	429,980	1,697,182	3,080,055
대손충당금	66,443	95,132	228,296	1,668,658	2,058,529
전기말					
기대 손실률	0.00%	19.00%	47.97%	59.11%	19.86%
매출채권	1,133,867	475,747	390,160	304,909	2,304,683
대손충당금	-	90,377	187,168	180,239	457,784

4) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
기초금액	994,718	657,559
손상된 채권에 대한 대손상각비	1,600,744	439,954
제각	-	(102,795)
기말금액	2,595,462	994,718

8. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수익증권	419,579	514,821

2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	514,821	412,311
취득	2,200,000	900,000
처분	(2,300,000)	(800,000)
평가손익	4,758	2,510
기말	419,579	514,821

9. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	479,505	485,379
차감:대손충당금	(300,000)	(300,000)
선급비용	37,848	53,446
합계	217,353	238,824

10. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	71,493	89,955

당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 27,916천원(전기 4,462천원)입니다.

11. 유형자산

1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부금액
기계장치	5,835,145	(5,521,341)	(6,915)	306,889	5,722,713	(5,396,392)	(28,912)	297,410
비품	1,677,264	(1,600,804)	(4,412)	72,048	1,649,362	(1,564,384)	(8,985)	75,993
차량운반구	89,504	(70,111)	-	19,392	89,504	(52,210)	-	37,293
리스사용권자산	493,374	(306,562)	-	186,812	358,778	(239,477)	-	119,301
합계	8,095,287	(7,498,818)	(11,327)	585,141	7,820,356	(7,252,463)	(37,896)	529,997

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기계장치	비품	차량운반구	리스사용권자산	합 계
기초	297,410	75,993	37,293	119,301	529,997
취득	112,432	29,027	-	497,395	638,854
처분	-	(169)	-	-	(169)
감가상각비	(102,953)	(32,803)	(17,901)	(429,884)	(583,541)
기말	306,889	72,048	19,393	186,812	585,141

<전기>

(단위: 천원)

구분	기계장치	비품	차량운반구	리스사용권자산	합 계
기초	261,912	56,746	55,195	133,170	507,023
취득	226,987	51,788	-	324,260	603,035
처분	-	-	-	-	-
감가상각비	(191,489)	(32,542)	(17,902)	(338,129)	(580,061)
기말	297,410	75,993	37,293	119,301	529,997

12. 무형자산

1) 보고기간 종료일 현재의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원 가	국고보조금	손상누계액	장부금액	원 가	국고보조금	손상누계액	장부금액
영업권	7,313,855	-	-	7,313,855	7,313,855	-	-	7,313,855
산업재산권	47,805	(907)	-	46,898	39,803	(4,055)	-	35,749
개발비	-	-	-	-	80,095	-	-	80,095
소프트웨어	163,166	(12)	-	163,154	306,091	(12)	-	306,079
시설물이용권	14,302	-	-	14,302	18,202	-	-	18,202
합계	7,539,128	(919)	-	7,538,209	7,758,047	(4,067)	-	7,753,981

2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	소프트웨어	시설물이용권	고객관계	합계
기초	7,313,855	35,749	80,095	306,079	18,202	-	7,753,980
취득	-	24,311	-	-	-	-	24,311
상각	-	(13,162)	(80,095)	(142,926)	(3,900)	-	(240,083)
기말	7,313,855	46,898	-	163,154	14,302	-	7,538,209

<전기>

(단위: 천원)

구분	영업권	산업재산권	개발비	소프트웨어	시설물이용권	고객관계	합계
기초	7,313,855	22,186	160,191	492,627	2,251	169,125	8,160,236
취득	-	26,406	-	-	19,500	-	45,906
상각	-	(12,843)	(80,095)	(186,548)	(3,549)	(169,125)	(452,161)
기말	7,313,855	35,749	80,095	306,079	18,202	-	7,753,981

무형자산상각비 중 109,787천원(전기: 133,682천원)은 매출원가에, 130,296천원(전기: 318,479천원)은 판매비와관리비에 포함됐습니다.

3) 당기와 전기 중 영업권의 변동 및 손상평가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	손상	기말
(주)희일커뮤니케이션	4,475,104	-	-	4,475,104
(주)에이치엘애즈	202,916	-	-	202,916
몬스터(주)	2,635,835	-	-	2,635,835
합계	7,313,855	-	-	7,313,855

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	손상	기말
(주)희일커뮤니케이션	4,475,104	-	-	4,475,104
(주)에이치엘애즈	202,916	-	-	202,916
몬스터(주)	2,635,835	-	-	2,635,835
합계	7,313,855	-	-	7,313,855

유의적인 영업권이 배분된 현금창출단위에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 장기성장률 및 할인율은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	(주)희일커뮤니케이션	몬스터(주)
평균매출액증가율	3.94%	2.01%
장기성장률	0.00%	0.00%
세후할인율	15.60%	13.60%

<전기말>

(단위: 천원)

구분	(주)희일커뮤니케이션	몬스터(주)
평균매출액증가율	3.90%	2.04%
장기성장률	0.00%	0.00%
세후할인율	15.70%	13.56%

4) 개발비

① 연결회사가 계상한 개발비에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

개별자산명	장부금액	잔여상각기간	비고
쿠키 플레이어	-	-	(*1)

(*1) 쿠키 플레이어는 연결회사가 제공하는 콘텐츠와 연동되는 멀티미디어 플레이어로 2017년에 취득하였으며 당기에 전액 상각이 완료되었습니다. 본 개발로 고객들에게 더욱 다양하고 고도화된 서비스를 제공할 수 있게 되었습니다.

② 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	362,841	-
판매비와관리비	604,775	566,363
정부보조금	-	(22,469)
합계	967,616	543,894

13. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	511,855	446,862
미지급금	1,109,265	1,047,145
미지급비용	124,983	127,582
유동충당부채(주석15)	250	250
합계	1,746,353	1,621,838

14. 단기차입금

보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	차입종별	이자율(%)	금액	
			당기말	전기말
중소기업은행(*1)	중소기업자금대출	3.37%~7.08%	1,845,000	2,450,000
합계			1,845,000	2,450,000

(*1) 연결회사는 중소기업은행 차입금과 관련하여 대표이사의 지급보증과 보증기관의 보증서를 담보로 제공하고 있습니다(주석 21참조).

15. 유동충당부채

연결회사는 우수한 콘텐츠를 제공한 개인에게 쿠폰을 부여하고 있으며 과거의 쿠폰 환전비율을 고려하여 쿠폰충당부채를 설정하고 있으며 그 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
쿠폰충당부채	250	-	-	250

<전기>

(단위: 천원)

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

16. 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액	
	당기말	전기말
예수금	1,302,850	1,261,695
선수금	326,434	350,510
합계	1,629,284	1,612,205

17. 리스부채

1) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
부동산임대	174,652	15,099	125,768	-

2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	지급	기말
부동산	125,768	507,586	-	(443,603)	189,751

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	지급	기말
부동산	146,988	342,336	-	(363,556)	125,768

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	429,884	338,129
소 계	429,884	338,129
리스부채에 대한 이자비용	10,232	18,078
소액자산에 대한 리스료	6,035	4,197
단기리스에 대한 리스료	840	840
소 계	17,107	23,115
합 계	446,991	361,244

당기 중 리스와 관련된 총 현금유출은 450,477천원(전기: 368,593천원)입니다.

18. 사채

1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 발행한 유동성사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

인수처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
메리츠증권	무보증사모사채	5.04	2023.09.24	-	480,000

2) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 발행한 비유동성사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

인수처	내역	이자율(%)	만기	당기말	전기말
하이투자증권(*1)	무보증사모사채	5.00	2024.04.28	380,000	-

(*1) 연결회사는 상기 사채와 관련하여 대표이사의 지급보증을 담보로 제공하고 있습니다.

19. 퇴직급여

연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 283,051천원(전기: 300,794천원)입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

1) 당기 및 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세 부담액	103,455	159,937
이연법인세		
일시적차이의 증감 등	57,791	27,629
자본에 직접 반영된 금액	-	-
법인세비용(수익)	161,246	187,566

2) 연결회사의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세 비용과 연결회사 법인세비용 차감전순손익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순손익	951,069	2,519,075
적용세율로 계산된 법인세비용	236,699	532,196
조정항목:		
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(12,427)	(8,817)
- 세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	116,939	2,279
- 기타(*1)	(179,965)	(338,093)
법인세비용	161,246	187,566

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

3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 없습니다.

4) 보고기간 종료일 현재 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	당기말
이연법인세부채		
미수수익	(223)	(2,256)
일시상각충당금	(9,232)	(3,076)
리스사용권자산	(27,131)	(40,070)
소계	(36,586)	(45,403)
이연법인세자산		
대손금 및 대손충당금	466,830	785,479
국고보조금	9,232	3,076
리스부채	28,545	40,690
종속기업투자	169,340	161,643
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	571,754	545,765
무형자산	159,291	58,360
기타	81,643	101,846
세무상결손금	1,418,588	1,453,126
이월기부금	3,036	2,898
이월세액공제	710,836	719,187
소계	3,619,094	3,872,070
합계	3,582,508	3,826,667
인식되지 않은 이연법인세자산	3,058,530	3,360,480
연결재무상태표상 이연법인세자산	523,979	466,187

<전기말>

(단위: 천원)

구분	전기초	전기말
이연법인세부채		
미수수익	(317)	(223)
고객관계	(37,208)	-
일시상각충당금	(31,199)	(9,232)
리스사용권자산	(30,162)	(27,131)
소계	(98,886)	(36,586)
이연법인세자산		
대손금 및 대손충당금	371,861	466,830
국고보조금	31,199	9,232
리스부채	33,201	28,545
종속기업투자	169,340	169,340
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	576,559	571,754
무형자산	494,653	159,291
기타	70,944	81,643
세무상결손금	919,278	1,418,588
이월기부금	2,508	3,036
이월세액공제	764,045	710,836
소계	3,433,588	3,619,094
합계	3,334,702	3,582,508
인식되지 않은 이연법인세자산	2,752,548	3,058,530
연결재무상태표상 이연법인세자산	582,154	523,979

5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적 차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
차감할일시적차이	1,797,138	2,639,528	미래과세소득의 불확실
이월세액공제	719,187	710,836	
미사용결손금	5,383,056	6,203,758	
이월기부금	13,800	13,800	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,489,461	2,489,461	자산성 불확실

21. 우발채무 및 약정사항

1) 보고기간종료일 현재 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	대출한도	비고
중소기업은행	2,345,000	중소기업자금대출

2) 보고기간종료일 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증기관	보증처	보증금액	보증내역
기술신용보증기금	기업은행	425,000	중소기업자금대출
신용보증기금	기업은행	436,000	중소기업자금대출
신용보증기금	하이투자증권	380,000	사모사채
서울보증보험	거래처	5,970	계약이행 및 지급이행보증
서울보증보험	(주)판도라티비	110,000	가압류 담보
합계		1,356,970	

또한 연결회사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증(1,091백만원)을 제공 받고 있습니다.

3) 보고기간 종료일 현재 회사는 선금금 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.

22. 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	5,520,464

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	주식선택권의 행사	전환사채의 전환	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) 당기에 주식매수선택권의 가득일 경과분 70,608천원이 대체 되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	주식선택권의 행사	전환사채의 전환	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) 전기에 주식매수선택권의 가득일 경과분 40,077천원이 대체 되었습니다.

23. 기타자본

1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타자본 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: 천원)

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

2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

24. 주식기준보상

1) 연결회사는 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 있음

2) 연결회사는 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.

25. 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익잉여금	2,267,875	1,478,052

26. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
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
지급임차료	3,258	8,438
지급수수료	980,754	582,159
네트워크비용	1,107,092	1,018,672
컨텐츠수수료	1,038,367	1,079,893
광고대행수수료	2,501,518	2,621,655
기타비용	35,526	8,469
합계	7,053,160	6,634,233

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
급여	2,509,058	2,420,322
퇴직급여	197,796	193,864
복리후생비	317,295	291,249
여비교통비	14,303	11,413
접대비	12,431	11,142
통신비	28,481	28,078
운반비	21,025	5,128
수선비	83	503
세금과공과	30,891	33,305
광고선전비	180,920	129,886
감가상각비	192,012	262,822
지급임차료	12,716	11,092
차량유지비	12,033	10,439
보험료	13,683	14,905
교육훈련비	4,815	342
도서인쇄비	1,280	1,078
소모품비	11,283	9,247
지급수수료	788,922	816,016
대손상각비	1,600,744	439,954
무형자산상각비	130,296	318,479
경상연구개발비	604,775	543,894
판매촉진비	693,086	606,349
합계	7,377,927	6,159,507

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	매출원가	판매비와관리비	합계
급여	747,222	2,509,058	3,256,280
퇴직급여	53,230	197,796	251,026
복리후생비	84,876	317,295	402,171
감가상각비 및 무형자산상각비	501,316	322,308	823,624
광고선전비	-	180,920	180,920
지급수수료	980,754	788,922	1,769,676
네트워크비용	1,107,092	-	1,107,092
컨텐츠수수료	1,038,367	-	1,038,367
광고대행수수료	2,501,518	-	2,501,518
기타	38,784	3,061,629	3,100,413
합계	7,053,160	7,377,927	14,431,087

<전기>

(단위: 천원)

구분	매출원가	판매비와관리비	합계
급여	713,257	2,420,322	3,133,580
퇴직급여	69,167	193,864	263,031
복리후생비	81,601	291,249	372,850
감가상각비 및 무형자산상각비	450,921	581,301	1,032,221
광고선전비	-	129,886	129,886
지급수수료	582,159	816,016	1,398,175
네트워크비용	1,018,672	-	1,018,672
컨텐츠수수료	1,079,893	-	1,079,893
광고대행수수료	2,621,655	-	2,621,655
기타	16,907	1,726,869	1,743,776
합계	6,634,233	6,159,507	12,793,740

29. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	119	363
잡이익	90,357	49,539
합계	90,476	49,901
기타비용:		
손해배상손실	61,025	-
기타의대손상각비	-	300,000
잡손실	170	4,273
합계	61,194	304,273

30. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	64,027	4,477
외환차익	464,192	223,656
외화환산이익	-	11,161
금융자산평가이익	4,758	2,511
금융수익 합계	532,977	241,804
금융비용:		
이자비용	124,564	170,458
외환차손	73,038	25,943
외화환산손실	130,866	6,128
금융비용 합계	328,468	202,529

31. 주당손익

1) 기본주당순손익

당기 및 전기 중 지배기업 소유주 지분에 대한 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

구분	당기	전기
연결당기순손익	789,822,925	2,331,508,404
가중평균유통보통주식수	11,835,582	11,835,582
연결기본주당순손익	67	197

2) 희석주당순손익

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

32. 영업부문

1) 연결회사의 보고부문 구분에 대한 주요 내용

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

구분	내용
동영상 플랫폼 부문	판도라TV, KM플레이어 플랫폼을 통한 광고서비스 제공
블록체인 플랫폼 부문	무비블록, 코박을 통한 블록체인 기반 콘텐츠서비스 제공
광고에이전트부문	네이버 및 카카오 등 포털사이트에 광고 에이전트 서비스를 제공
콘텐츠 서비스부문	웹사이트인 파일쿠기를 통하여 음성 및 영상 파일을 제공

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	동영상 플랫폼 부문	블록체인 플랫폼 부문	광고 에이전트 부문	콘텐츠 서비스 부문	합계
매출	1,421,220	3,832,084	5,803,650	4,091,412	15,148,366
매출원가	874,898	1,161,083	2,957,845	2,059,334	7,053,160
판매비와관리비	1,558,394	2,321,325	2,263,614	1,234,595	7,377,927
영업이익	(970,462)	308,066	582,191	797,483	717,278
당기순손익	(855,327)	499,945	468,889	676,317	789,823

<전기>

(단위: 천원)

구분	동영상 플랫폼 부문	블록체인 플랫폼 부문	광고 에이전트 부문	콘텐츠 서비스 부문	합계
매출	1,098,542	4,500,385	5,678,701	4,250,283	15,527,910
매출원가	864,941	1,011,864	2,709,418	2,048,010	6,634,233
판매비와관리비	1,040,217	1,542,551	2,049,636	1,527,103	6,159,507
영업이익	(806,616)	1,945,970	919,647	675,170	2,734,171
당기순손익	(872,389)	1,846,609	739,289	617,999	2,331,508

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

33. 재무위험관리

1) 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 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

연결회사는 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 연결회사 내의 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

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

구분	외화금액		원화환산액
금융자산			
현금및현금성자산	USD	1,399,181.99	1,773,183
	JPY	489,890.00	4,670
	EUR	16.88	23
	CNY	903.70	164
	VND	1,000.00	-
	SGD	8.00	7
	GBP	25.00	38
매출채권	USD	1,929,085.76	2,444,730
소 계			4,222,815
금융부채			
-	-	-	-
소 계			-

<전기말>

(단위: USD, EUR, JPY, CNY, VND, SGD, GBP, 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	903.7	168
	VND	1,000	-
	SGD	60	53
	GBP	25	40
매출채권	USD	1,345,787.37	1,595,431
	JPY	-	-

구분	외화금액		원화환산액
소 계			3,418,830
금융부채			
미지급금	JPY	8,500.00	88
	소 계		88

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 연결회사의 법인세비용차감전손익에 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

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다. 연결회사가 보유한 지분증권은 시장성이 없는 주식으로 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. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결회사의 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	당기말	전기말
상승 시	(18,450)	(13,000)
하락 시	18,450	13,000

나. 신용위험

신용 위험은 연결회사 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 신용등급이 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.

보고기간 종료일 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,230,942	3,335,244
단기금융상품	1,500,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	419,579	514,821
매출채권	1,021,526	1,846,899
기타수취채권	815,320	618,935
장기금융상품	-	102,000
장기기타수취채권	159,089	271,001

다. 유동성 위험

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

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년초과	합 계
매입채무 및 기타지급채무	1,746,353	-	-	1,746,353
장단기차입금	1,845,000	-	-	1,845,000
사채	-	380,000	-	380,000
리스부채	174,652	15,099	-	189,751
합계	3,766,005	395,099	-	4,161,104

<전기말> (단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년	2년초과	합 계
매입채무 및 기타지급채무	1,621,838	-	-	1,621,838
장단기차입금	2,450,000	-	-	2,450,000
유동성사채	480,000	-	-	480,000
리스부채	125,768	-	-	125,768
합계	4,677,606	-	-	4,677,606

(*)유동성장기부채를 포함한 금액입니다.

2) 자본위험관리

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

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(채무상태표의 장단기차입금, 전환사채 및 사채를 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 채무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금 및 사채	2,225,000	2,930,000
차감: 현금및현금성자산	(3,230,942)	(3,335,244)
순부채	(1,005,942)	(405,244)
자본총계	10,395,359	9,675,282
총자본	9,389,417	9,270,038
자본조달비율	-10.71%	-4.37%

34. 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,230,942	(*)	3,335,244	(*)
단기금융상품	1,500,000	(*)	-	(*)
매출채권	1,021,526	(*)	1,846,899	(*)
기타수취채권	815,320	(*)	618,935	(*)
당기손익-공정가치 금융자산	419,579	419,579	514,821	514,821
장기금융상품	-	(*)	102,000	(*)
장기기타수취채권	159,089	(*)	271,001	(*)
소계	7,146,456		6,688,900	
금융부채				

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무	511,855	(*)	446,862	(*)
기타지급채무	1,234,498	(*)	1,174,976	(*)
차입금	1,845,000	(*)	2,450,000	(*)
유동성 사채	-	(*)	480,000	(*)
유동리스부채	174,652	(*)	125,768	(*)
사채	380,000	(*)	-	(*)
비유동리스부채	15,099	(*)	-	(*)
소계	4,161,104		4,677,606	

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

2) 공정가치 서열체계

당기말 현재 공정가치로 측정되어 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)

구분	공정가치			
	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	419,579	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	공정가치			
	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	514,821	-	-

3) 가치평가기법 및 투입변수

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

35. 특수관계자거래

1) 보고기간 종료일 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타의특수관계자	THE MBL COMPANY (주)엠비엘미디어 주요경영진	THE MBL COMPANY (주)플레이지(*1) (주)엠비엘미디어 주요경영진

(*1) (주)플레이지는 사업성 부진으로 당기 중 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
기타의 특수관계자	THE MBL COMPANY	-	-	-	2,007,564	-	-
기타의 특수관계자	(주)엠비엘미디어	-	-	-	1,650	-	-
합계		-	-	-	2,009,214	-	-

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권				채무	
		미수금	미수수익	대여금	매출채권	미지급금	임대보증금
기타의 특수관계자	THE MBL COMPANY	-	-	-	1,568,534	-	-
기타의 특수관계자	(주)엠비엘미디어	-	-	-	1,650	-	-
합계		-	-	-	1,570,184	-	-

3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	이자수익	배당금수익
기타의 특수관계자	THE MBL COMPANY	3,600,181	-	-	-
기타의 특수관계자	(주)엠비엘미디어	6,000	-	-	-

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	이자수익	배당금수익
합 계		3,606,181	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	이자수익	배당금수익
기타의 특수관계자	THE MBL COMPANY	4,076,211	-	-	-
기타의 특수관계자	(주)플레이지	5,000	-	-	-
기타의 특수관계자	(주)엠비엘미디어	6,000	-	-	-
합 계		4,087,211	-	-	-

4) 지급보증

당기말 현재 연결회사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

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 연결회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사를 말합니다.

36. 영업으로부터 창출된 현금

1) 당기 및 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손익	789,823	2,331,508
조정:		
감가상각비	583,541	580,058
대손상각비	1,600,744	439,954
무형자산상각비	240,083	452,161
기타의대손상각비	-	300,000
큐피보상비	-	250
외화환산손실	130,866	6,128
이자비용	124,564	170,458
외화환산이익	-	(11,161)
이자수익	(64,027)	(4,477)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(4,758)	(2,511)
유형자산처분이익	(119)	(363)
법인세비용	161,246	187,566
잡이익	(41)	-
운전자본의 변동		
매출채권의 증감	(834,106)	(935,190)
미수금의 증감	75,100	123,326
선급금의 증감	5,874	33,037
선급비용의 증감	15,598	(9,457)
재고자산의 증감	18,462	(89,955)
매입채무의 증감	64,993	25,688
미지급금의 증감	58,952	(268,170)
예수금의 증감	41,154	85,903
선수금의 증감	(24,075)	53,311
미지급비용의 증감	(1,466)	(9,406)
큐피보상비의 지급	-	(1,866)

구 분	당기	전기
영업으로부터 창출된 현금	2,982,408	3,456,793

2) 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 주요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 제각	-	24,375
기타수취채권의 제각	-	78,420
사용권자산의 취득	497,304	324,259
사용권자산의 제각	362,707	703,579
리스부채의 유동성 대체	15,140	-
주식선택권의 자본잉여금 대체	77,608	40,077
임차보증금의 유동성대체	257,084	-

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	-						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	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, 감사수행결과, 감사인의 독립성 등