

인크로스 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

인크로스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 인크로스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 수익인식 및 관련 계정의 적정성 평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.2.(16)에서 언급한 바와 같이, 연결회사는 디지털 광고 미디어랩 사업의 수익은 소유권을 가지거나 재고자산 관련 위험에 노출되지 않으며, 중개 서비스 성격에 해당하여 대리인으로 판단하여 순액으로 수익을 인식하고 있습니다. 연결회사가 이 사업의 수익을 순액으로 인식하기 위해서는 광고 캠페인별로 광고대행사(또는 광고주)와 매체사 사이에서 발생한 거래를 매 결산기에 순액으로 조정하는 회계처리가 필요하며, 기간 동안 대량의 캠페인 거래가 실행됨에 따라 동 조정 회계처리는 상당한 복잡성을 포함하고 있습니다. 순액으로 인식된 디지털 광고 미디어랩사업의 매출은 31,965백만원으로 연결회사의 전체 매출 39,440백만원의 약 81%를 차지하는 중요한 매출 유형입니다. 따라서 우리는 동 거래의 순액조정회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

우리는 연결회사의 순액조정 회계처리 및 채권채무 상계에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매체비/매체수수료/광고비/대행수수료 조정 전표 발생액을 ERP 시스템 계산내역과 대사 수행
- ERP 시스템 계산내역에서 캠페인 별 표본을 선정하여 관련 거래증빙과 입력된 내용 대사 수행
- 조정 전표 발생액이 ERP 시스템 계산내역과 일치하고, ERP 시스템 계산에 이용된 캠페인 정보가 거래증빙과 같은지 확인
- ERP 시스템의 전산일반통제

기타사항

비교표시된 연결회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 5일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 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 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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 커뮤니케이션 합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상호입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2021년 03월 09일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

인크로스 주식회사와 그 종속기업

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

인크로스 주식회사 대표이사 이재원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 관악구 남부순환로 1926 5층 (경동제약빌딩,
봉천동)

(전 화) 02-3475-2800

연결재무상태표

당기말 2020년 12월 31일 현재

전기말 2019년 12월 31일 현재

인크로스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | | 165,667,219,953 | 133,740,879,616 |
| 현금및현금성자산 | 4,6,7 | 26,545,136,437 | 8,477,826,065 |
| 매출채권 | 4,6,30 | 5,948,452,832 | 5,798,686,386 |
| 기타금융자산 | 4,6,10,29,30 | 123,288,847,644 | 111,807,508,092 |
| 기타자산 | 11 | 54,158,887 | 71,606,212 |
| 계약자산 | 4,9 | 9,830,624,153 | 7,585,252,861 |
| 비유동자산 | | 13,640,470,979 | 10,522,510,082 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 5,6,8 | 1,830,000,000 | 1,900,000,000 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 5,6,8 | 1,807,456,320 | 1,909,388,565 |
| 기타금융자산 | 4,6,10,30 | 1,076,668,254 | 977,016,303 |
| 유형자산 | 12 | 2,393,498,411 | 1,511,735,704 |
| 사용권자산 | 13 | 3,567,812,463 | 930,210,466 |
| 무형자산 | 14 | 1,693,184,783 | 2,201,296,110 |
| 관계기업투자 | 15 | 69,457,716 | 50,437,339 |
| 이연법인세자산 | 18 | 1,202,393,032 | 1,042,425,595 |
| 자산 총계 | | 179,307,690,932 | 144,263,389,698 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | | 101,064,941,113 | 77,530,279,699 |
| 매입채무 | 4,6,16,30 | 3,870,400,244 | 3,613,630,043 |
| 기타금융부채 | 4,6,13,16,30 | 89,993,701,794 | 70,169,855,521 |
| 기타부채 | 16 | 4,356,646,958 | 1,688,133,718 |
| 계약부채 | 9 | 857,983,869 | 134,896,032 |
| 당기법인세부채 | | 1,986,208,248 | 1,923,764,385 |
| 비유동부채 | | 3,712,596,661 | 988,617,812 |
| 순확정급여부채 | 17 | 794,527,066 | 669,666,831 |
| 기타금융부채 | 4,6,13,16 | 2,684,526,356 | 278,950,981 |
| 기타부채 | 16,29 | 233,543,239 | 40,000,000 |
| 부채 총계 | | 104,777,537,774 | 78,518,897,511 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | 74,530,153,158 | 65,744,492,187 |
| 자본금 | 1,19 | 4,028,388,500 | 4,028,388,500 |
| 주식발행초과금 | 19 | 33,519,237,115 | 33,519,237,115 |
| 기타자본항목 | 20,21 | (9,676,686,304) | (6,317,352,985) |
| 기타포괄손익누계액 | 21 | (1,155,227,326) | (1,075,720,175) |
| 이익잉여금 | 22 | 47,814,441,173 | 35,589,939,732 |
| 비지배지분 | | - | - |

| 과목 | 주석 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|----|-----------------|-----------------|
| 자본 총계 | | 74,530,153,158 | 65,744,492,187 |
| 자본과 부채 총계 | | 179,307,690,932 | 144,263,389,698 |

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

당기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인크로스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 당기 | | 전기 | |
|---------------------|----------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 매출 | 30,31 | | 39,440,174,261 | | 34,463,400,471 |
| 매출원가 | 24,30 | | (18,523,843,780) | | (16,787,970,346) |
| 매출총이익 | | | 20,916,330,481 | | 17,675,430,125 |
| 판매비와 관리비 | 23,24,30 | (6,069,131,945) | | (5,465,992,837) | |
| 영업이익 | | | 14,847,198,536 | | 12,209,437,288 |
| 기타수익 | 25 | 352,369,389 | | 75,355,640 | |
| 기타비용 | 25 | (701,366,618) | | (759,527,476) | |
| 금융수익 | 6,26 | 382,338,433 | | 710,287,984 | |
| 금융원가 | 6,26 | (136,180,741) | | (56,741,104) | |
| 관계기업에 대한 지분법손익 | 15 | 19,020,377 | | 10,569,989 | |
| 법인세비용차감전순이익 | | | 14,763,379,376 | | 12,189,382,321 |
| 법인세비용 | 18 | (2,456,299,372) | | (2,875,300,094) | |
| 당기순이익 | | | 12,307,080,004 | | 9,314,082,227 |
| 기타포괄손익: | | | | | |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | (162,085,714) | | (359,500,217) |
| 확정급여제도의 재측정손익 | 17 | (82,578,563) | | (211,987,417) | |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | 6 | (79,507,151) | | (147,512,800) | |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | | - | | (1,516,434) |
| 해외사업장환산외환차이 | | | - | (1,516,434) | |
| 법인세비용차감후 기타포괄손실 | | | (162,085,714) | | (361,016,651) |
| 총포괄이익 | | | 12,144,994,290 | | 8,953,065,576 |
| 주당이익 | | | | | |
| 기본주당이익 | 27 | | 1,701 | | 1,240 |
| 희석주당이익 | 27 | | 1,694 | | 1,232 |

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

당기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인크로스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 지배기업 소유주 귀속분 | | | | | | 비지배지분 | 자본합계 |
|-----------------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------|-----------------|
| | 자 본 금 | 주식발행초과금 | 기타자본항목 | 기타포괄손익 | 이익잉여금 | 합계 | | |
| 2019.01.01(전기초) | 4,005,897,500 | 33,293,979,381 | 78,310,611 | (926,690,941) | 26,487,844,922 | 62,939,341,473 | - | 62,939,341,473 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 9,314,082,227 | 9,314,082,227 | - | 9,314,082,227 |
| 기타포괄손익 | | | | | | | | |
| 해외사업장환산차이 | - | - | - | (1,516,434) | - | (1,516,434) | - | (1,516,434) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | - | - | - | (147,512,800) | - | (147,512,800) | - | (147,512,800) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | (211,987,417) | (211,987,417) | - | (211,987,417) |
| 총포괄손익 총액 | - | - | - | (149,029,234) | 9,102,094,810 | 8,953,065,576 | - | 8,953,065,576 |
| 소유주와의 거래 : | | | | | | | | |
| 주식선택권 | - | - | 111,765,369 | - | - | 111,765,369 | - | 111,765,369 |
| 주식선택권행사 | 22,491,000 | 225,257,734 | 211,898,135 | - | - | 459,646,869 | - | 459,646,869 |
| 자기주식의 취득 | - | - | (6,719,327,100) | - | - | (6,719,327,100) | - | (6,719,327,100) |
| 소유주와의 거래 총액 | 22,491,000 | 225,257,734 | (6,395,663,596) | - | - | (6,147,914,862) | - | (6,147,914,862) |
| 2019.12.31(전기말) | 4,028,388,500 | 33,519,237,115 | (6,317,352,985) | (1,075,720,175) | 35,589,939,732 | 65,744,492,187 | - | 65,744,492,187 |
| 2020.01.01(당기초) | 4,028,388,500 | 33,519,237,115 | (6,317,352,985) | (1,075,720,175) | 35,589,939,732 | 65,744,492,187 | - | 65,744,492,187 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 12,307,080,004 | 12,307,080,004 | - | 12,307,080,004 |
| 기타포괄손익 | | | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | - | - | - | (79,507,151) | - | (79,507,151) | - | (79,507,151) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | (82,578,563) | (82,578,563) | - | (82,578,563) |
| 총포괄손익 총액 | - | - | - | (79,507,151) | 12,224,501,441 | 12,144,994,290 | - | 12,144,994,290 |
| 소유주와의 거래 : | | | | | | | | |
| 주식선택권 | - | - | 269,712,949 | - | - | 269,712,949 | - | 269,712,949 |
| 주식선택권행사 | - | - | 187,007,232 | - | - | 187,007,232 | - | 187,007,232 |
| 자기주식의 취득 | - | - | (3,660,053,500) | - | - | (3,660,053,500) | - | (3,660,053,500) |
| 동일지배 사업결합 | - | - | (156,000,000) | - | - | (156,000,000) | - | (156,000,000) |
| 소유주와의 거래 총액 | - | - | (3,359,333,319) | - | - | (3,359,333,319) | - | (3,359,333,319) |
| 2020.12.31(당기말) | 4,028,388,500 | 33,519,237,115 | (9,676,686,304) | (1,155,227,326) | 47,814,441,173 | 74,530,153,158 | - | 74,530,153,158 |

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

당기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 전기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

인크로스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|----|-----------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 24,629,441,626 | 2,441,023,967 |
| 1. 영업활동으로 부터 창출된 현금흐름 | 28 | 26,729,809,559 | 4,435,221,060 |
| 2. 이자수취 | | 332,654,772 | 719,537,528 |
| 3. 이자지급 | | (1,224) | (319) |
| 4. 법인세 납부 | | (2,433,021,481) | (2,713,734,302) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (2,284,249,146) | (145,445,234) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 797,724,880 | 1,588,962,904 |
| 단기금융상품의 감소 | | - | 322,410,953 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분 | | 70,000,000 | 100,000,000 |
| 대여금의 감소 | | 580,997,560 | 679,105,690 |
| 임차보증금의 감소 | | 146,727,320 | 134,784,970 |
| 기타보증금의 감소 | | - | 30,952,000 |
| 종속기업 연결범위 추가에 따른 현금의증가 | | - | 321,709,291 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (3,081,974,026) | (1,734,408,138) |
| 단기금융상품의 증가 | | (784,579,687) | - |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득 | | - | (300,000,000) |
| 종속기업및관계기업투자주식의 취득 | | - | (250,000,000) |
| 유형자산의 취득 | | (1,109,323,000) | (49,730,000) |
| 무형자산의 취득 | | (179,961,309) | (140,150,000) |
| 대여금의 증가 | | (439,000,000) | (801,174,096) |
| 임차보증금의 증가 | | (318,310,030) | (189,354,042) |
| 기타보증금의 증가 | | (50,800,000) | (4,000,000) |
| 동일지배 사업결합으로 인한 현금유출 | | (200,000,000) | - |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (4,277,882,108) | (6,844,665,289) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 155,922,250 | 492,234,214 |
| 주식매입선택권의 행사 | | 155,922,250 | 492,234,214 |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (4,433,804,358) | (7,336,899,503) |
| 리스부채의 상환 | | (773,750,858) | (617,572,403) |
| 자기주식의 취득 | | (3,660,053,500) | (6,719,327,100) |
| IV. 현금및현금성자산의 순증가 | | 18,067,310,372 | (4,549,086,556) |
| V. 기초 현금및현금성자산 | | 8,477,826,065 | 13,027,758,149 |
| IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | - | (845,528) |
| VI. 기말의 현금및현금성자산 | | 26,545,136,437 | 8,477,826,065 |

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

2020년 12월 31일 현재

2019년 12월 31일 현재

인크로스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

인크로스 주식회사(이하 "지배기업")는 2007년 8월 13일 설립되었으며, 2009년 6월 크로스엠인사이트(주) 미디어랩 사업부문을 인수하여 회사의 상호를 티노솔루션즈 주식회사에서 인크로스 주식회사로 변경하였습니다. 지배기업은 모바일 광고 및 온라인광고 등 뉴미디어의 매체대행업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

지배기업은 2010년 11월 30일자로 무선통신 솔루션 사업을 영위하는 이노에이스 주식회사를 흡수합병하였습니다. 지배기업은 2014년 3월 11일자 이사회 결의 및 2014년 3월 28일자 주주총회 결의에 의거 SP사업 부문(분할신설)을 인적분할하였습니다.

지배기업은 2015년 8월 12일, 2015년 11월 25일과 2015년 11월 30일자로 Skyzone 종속기업, 게임사업부문 및 다빈치 외 1개 종속회사를 양도하였습니다. 또한 지배기업은 2016년 10월 31일에 주식을 한국증권업협회(KOSDAQ)에 상장하였습니다.

지배기업은 2017년 6월 14일자 이사회 결의 및 2017년 7월 28일자 주주총회 결의에 따라 2017년 8월 1일부로 통합 모바일 앱 마켓인 '원스토어' 운영을 대행하는 서비스 운영 사업부문을 물적분할하였습니다.

2020년 12월 31일 현재 지배기업의 수권주식수는 70,000,000주이며, 1주의 금액 및 기발행주식수는 각각 500원과 8,056,777주입니다. 지배기업의 설립시 자본금은 50,000천원이었으나, 수차례의 증자와 인적분할을 거쳐 2020년 12월 31일 현재의 자본금은 4,028,389천원입니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결채무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결회사")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업 | 소재지 | 당기말 지배지분율 | 전기말 지배지분율 | 결산월 | 업종 |
|---------------|-----|-----------|-----------|-----|------------------|
| 인프라커뮤니케이션즈(주) | 한국 | 100.00% | 100.00% | 12월 | 서비스 운영사업 |
| 마인드노크(주) | 한국 | 100.00% | 100.00% | 12월 | 응용소프트웨어 개발 및 공급업 |
| 자사주신탁_154216 | 한국 | - | 100.00% | 12월 | 자기주식의 취득 |

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같으며, 내부거래 상계전 기준으로 작성되었습니다.

-당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 매출 | 당기순이익 | 총포괄순이익 |
| 인프라커뮤니케이션즈(주) | 2,155,523 | 939,280 | 3,258,882 | 74,571 | 74,571 |
| 마인드노크(주) | 317,320 | - | - | (140,375) | (140,375) |
| 자사주신탁(*) | - | - | - | (86,561) | (86,561) |

(*) 당기 중 자사주신탁 계약은 해지되었으며, 해지시점까지의 재무성과에 해당됩니다.

-전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|---------|
| 기업명 | 자산 | 부채 | 매출 | 당기순이익 | 총포괄순이익 |
| BEIJING INKU ADVERTISING CO.,Ltd | - | - | - | (2,749) | (2,652) |
| 인프라커뮤니케이션즈(주) | 1,568,616 | 426,944 | 3,151,448 | 123,923 | 123,923 |
| 마인드노크(주) | 457,695 | - | - | (8,330) | (8,330) |
| 자사주신탁(*) | 8,112,467 | - | - | 112,467 | 112,467 |

(*) 자사주 신탁 자산에는 지배기업의 주식 취득액 4,332,047천원이 포함되어 있습니다.

1.3 연결대상 범위의 변동

당기 중 자사주신탁 계약을 해지하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 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 순자산을 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 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

연결회사가 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(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) 사업결합

회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 사업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(4) 외화환산

(4.1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(4.2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 금융자산

(5.1) 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 그 평가손익을 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.

(5.2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 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 금융수익 또는 금융비용으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(5.3) 손상

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

(5.4) 인식과 제거

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

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

(5.5) 금융상품의 상계

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

(6) 현금 및 현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(7) 유형자산

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

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

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물 | 40년 |
| 차량운반구 | 5년 |
| 시설장치 | 5년 |
| 공구와비품 | 5년 |

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

(8) 정부보조금

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

(9) 무형자산

영업권은 사업결합시점에 취득하는 순식별가능자산에 대한 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 산업재산권 | 10년 |
| 소프트웨어 | 5년 |
| 개발비 | 5년 |

(10) 비금융자산의 손상

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

(11) 금융부채

(11.1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류됩니다.

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

(11.2) 제거

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

(12) 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 ‘기타금융부채’로 인식됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(13) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(14) 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.

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

(15) 종업원급여

(15.1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(15.2) 주식기준보상

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

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

(16) 수익인식

(16.1) 디지털 광고 미디어랩 사업

연결회사는 디지털 광고업 중에서도 광고주와 광고대행사를 대신해 매체 전략을 수립하고 광고를 집행하는 서비스를 제공하고 있으며, 용역의 제공 시점(총광고계약 대비 실제 제공한 광고의 비율 기준)에 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 디지털 광고 미디어랩 사업의 수익은 소유권을 가지거나 재고자산 관련 위험에 노출되지 않으며 중개 서비스 성격에 해당함에 따라 대리인으로 판단하여 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(16.2) 광고애드네트워크 사업

연결회사는 국내의 주요 동영상매체들과의 제휴를 기반으로 회사의 자체 동영상 광고 네트워크플랫폼인 '다윈(Dawin)'을 통하여 동영상 광고서비스를 제공하고 있습니다. 용역의 제공 시점(총광고계약 대비 실제 제공한 광고의 비율 기준)에 수익을 인식하고 있습니다.

(16.3) 웹사이트 운영 관리

연결회사는 오픈 마켓 플랫폼 운영 대행(웹사이트 운영 관리 및 웹사이트 운영 관리 등) 서비스를 제공하고 있습니다. 용역의 제공 시점(총계약기간 대비 실제 서비스를 제공한 기간 비율 기준)에 수익을 인식하고 있습니다.

(16.4) 재화의 판매

재화의 판매의 경우에 재화에 대한 통제가 구매자에게 실질적으로 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 재화의 판매에 따른 수익은 일시에 인식되는 수익으로 분류하고 있습니다.

(16.5) 계약자산 및 계약부채

① 변동대가

연결회사는 고객과의 계약을 통해서 광고 노출과 관련하여 추가 인센티브 등의 변동대가를 수령하는 계약이 있습니다. 상기 계약의 경우에는 변동대가 요소를 반영하여 고객에게 이전한 용역에 대하여 그 대가가 확정되기 전까지 계약자산 및 계약부채로 인식하고 있습니다.

② 고객충성제도

연결회사는 일부 고객에 대해서 마일리지 제도를 운영하고 있으며, 상기 마일리지제도와 관련한 부채는 선수수익으로 표시하고 있습니다. 회사는 최초의 거래대가로 받았거나 받을 대가의 공정가치는 고객충성제도에 따른 마일리지와 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있습니다. 고객충성제도에 따라 부여된 마일리지 대가는 이연하여 인식하고 있으며, 연결회사가 마일리지 대가에 대해서 추가적인 서비스 의무를 이행하였을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(17) 리스

(17.1) 리스이용자

연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결회사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 연결회사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 기타금융부채로 표시합니다.

연결회사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

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

연결회사는 사용권자산을 재무상태표에서 별도로 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있습니다.

(17.2) 리스제공자

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다.

연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 가산하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

(18) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 31 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(19) 전기재무제표 계정과목의 재분류

연결회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

2.3 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4 미적용 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.5 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 2월 9일자로 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 지배기업의 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 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 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 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. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결회사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----|----------|----------|
| 구분 | | 당기 | 전기 |
| 미국달러/원 | 상승시 | (59,496) | (68,372) |
| | 하락시 | 59,496 | 68,372 |

4.1.2 신용위험

(1) 매출채권 및 대행미수금

연결회사는 매출채권 및 대행미수금(계약자산 포함)에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 대행미수금은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 이에 따른 당기말과 전기말 현재 대손충당금은 다음과 같습니다.

- 당기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------------|
| 구분 | 정상채권 | 30일 내 연체 | 60일 이내 연체 | 90일 이내 연체 | 90일 초과 연체(*) | 합계 |
| 기대손실률 | 0.04% | 2.59% | 10.23% | 24.57% | 89.27% | 1.78% |
| 총 장부금액 | 115,591,908 | 2,064,194 | 73,929 | 31,369 | 2,267,700 | 120,029,100 |
| 대손충당금 | 40,632 | 53,397 | 7,562 | 7,196 | 2,024,340 | 2,133,127 |

(*) 개별적으로 손상된 매출채권 및 대행미수금에 대하여 인식한 대손충당금이 포함되어 있습니다.

- 전기말

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|----------|-----------|-----------|--------------|-------------|
| 구 분 | 정상채권 | 30일 내 연체 | 60일 이내 연체 | 90일 이내 연체 | 90일 초과 연체(*) | 합 계 |
| 기대손실률 | 0.07% | 4.11% | 12.83% | 24.57% | 77.68% | 1.90% |
| 총 장부금액 | 103,264,247 | 992,933 | 39,859 | - | 2,463,997 | 106,761,036 |
| 대손충당금 | 73,150 | 40,792 | 5,113 | - | 1,914,132 | 2,033,187 |

(*) 개별적으로 손상된 매출채권 및 대행미수금에 대하여 인식한 대손충당금이 포함되어 있습니다.

당기와 전기 중 매출채권 및 대행미수금(계약자산 포함)의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 대손충당금 | 2,033,187 | 1,550,055 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가 | 99,940 | 483,132 |
| 기말 대손충당금 | 2,133,127 | 2,033,187 |

당기와 전기 중 매출채권 및 대행미수금(계약자산 포함)의 손상과 관련하여 당기손익에 인식된 대손상각비(환입) 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매비와관리비 | 99,940 | 483,132 |

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 대여금과 기타 채권을 포함합니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 대손충당금 | 534,961 | 534,961 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 대손충당금의 증가 | 293 | - |
| 기말 대손충당금 | 535,255 | 534,961 |

당기와 전기 중 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산의 손상과 관련하여 당기손익에 인식된 기타의대손상각비(환입) 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----|----|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 영업외손익 | 293 | - |

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|---------------|------------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | | |
| | 1년 이하 | 1년 ~ 5년 이하 | 합계 |
| 매입채무 및 기타금융부채 | 93,033,559 | - | 93,033,559 |
| 리스부채 | 830,543 | 3,028,079 | 3,858,622 |
| 계약이행보증(*) | 15,491,800 | - | 15,491,800 |

| (단위: 천원) | | | |
|---------------|------------|------------|------------|
| 구분 | 전기말 | | |
| | 1년 이하 | 1년 ~ 5년 이하 | 합계 |
| 매입채무 및 기타금융부채 | 74,310,040 | - | 74,310,040 |
| 리스부채 | 630,085 | 312,061 | 942,146 |
| 계약이행보증(*) | 15,491,800 | - | 15,491,800 |

(*) 단기금융상품에 대한 계약이행보증목적으로 인한 질권설정액입니다. (주석 29. 우발상황 및 약정사항 참조)

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 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(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 총차입금 | - | - |
| 차감: 현금및현금성자산 | (26,545,136) | (8,477,826) |
| 순부채 | - | - |
| 자본총계 | 74,530,153 | 65,744,492 |
| 총자본 | 74,530,153 | 65,744,492 |
| 자본조달비율 | - | - |

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받아 상계되어 인식된 금융자산 및 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|--------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | | |
| | 자산총액(*) | 상계된 부채총액 | 재무상태표 순액 |
| 매출채권 | 19,216,600 | (13,580,685) | 5,635,915 |
| 대행미수금 | 110,976,832 | (8,859,936) | 102,116,896 |
| 합계 | 130,193,432 | (22,440,621) | 107,752,811 |

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|--------------|------------|
| 구분 | 전기말 | | |
| | 자산총액(*) | 상계된 부채총액 | 재무상태표 순액 |
| 매출채권 | 18,260,395 | (12,461,709) | 5,798,686 |
| 대행미수금 | 99,208,524 | (7,864,614) | 91,343,910 |
| 합계 | 117,468,919 | (20,326,323) | 97,142,596 |

(*) 대손충당금 차감후 장부금액입니다.

(2) 금융부채

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|--------------|------------|
| 구분 | 당기말 | | |
| | 부채총액 | 상계된 자산총액 | 재무상태표 순액 |
| 매입채무 | 12,915,007 | (9,075,383) | 3,839,624 |
| 대행미지급금 | 98,660,967 | (13,365,238) | 85,295,729 |
| 합계 | 111,575,974 | (22,440,621) | 89,135,353 |

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|--------------|------------|
| 구분 | 전기말 | | |
| | 부채총액 | 상계된 자산총액 | 재무상태표 순액 |
| 매입채무 | 11,629,028 | (8,015,398) | 3,613,630 |
| 대행미지급금 | 79,368,661 | (12,310,925) | 67,057,736 |
| 합계 | 90,997,689 | (20,326,323) | 70,671,366 |

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치에 해당합니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | | |
| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 1,830,000 | 1,830,000 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 1,807,456 | 1,807,456 |

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구 분 | 전기말 | | | |
| | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 1,900,000 | 1,900,000 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | - | 1,909,389 | 1,909,389 |

5.3 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 당기말 현재 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|-----------|-----|---------|------|------------------------|
| 구 분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 수준 3 투입변수 범위 (가중평균) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | | | | |
| 지분증권 | 1,807,456 | 수준3 | 현금흐름할인법 | 할인율 | 18.67% |
| | | | | 성장율 | 0.00%~3.90% |

5.4 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석대상으로 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입 변수의 변동에 따라 평가손익(기타포괄손익)에 미치는 효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|--------|----------|
| 구 분 | 유리한 변동 | 불리한 변동 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*) | 24,332 | (13,513) |

(*) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입 변수인 성장률과 할인율 사이의 상관 관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

- 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|----------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| 재무상태표 상 자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합계 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 26,545,136 | 26,545,136 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 1,830,000 | - | - | 1,830,000 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 1,807,456 | - | 1,807,456 |
| 매출채권 | - | - | 5,948,453 | 5,948,453 |
| 기타금융자산 | - | - | 124,365,516 | 124,365,516 |
| 합 계 | 1,830,000 | 1,807,456 | 156,859,105 | 160,496,561 |

| (단위: 천원) | |
|------------|------------------|
| 재무상태표 상 부채 | 상각후원가 측정 금융부채 |
| 매입채무 | 3,870,400 |
| 기타금융부채 | 92,678,228 |
| 합 계 | 96,548,628 |

- 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|----------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| 재무상태표 상 자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합계 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 8,477,826 | 8,477,826 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 1,900,000 | - | - | 1,900,000 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 1,909,389 | - | 1,909,389 |
| 매출채권 | - | - | 5,798,686 | 5,798,686 |
| 기타금융자산 | - | - | 112,784,524 | 112,784,524 |
| 합 계 | 1,900,000 | 1,909,389 | 127,061,036 | 130,870,425 |

| (단위: 천원) | |
|------------|------------------|
| 재무상태표 상 부채 | 상각후원가 측정 금융부채 |
| 매입채무 | 3,613,630 |
| 기타금융부채 | 71,612,716 |
| 합 계 | 75,226,346 |

6.2 금융상품 범주별 순손익

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | | |
| 평가손익(기타포괄손익) | (79,507) | (147,513) |
| 상각후원가 측정 금융자산 | | |
| 이자수익 | 382,338 | 710,288 |
| 외환손익 | (14,124) | (18,235) |
| 대손상각비 | (99,940) | (483,132) |
| 기타의대손상각비 | (293) | - |
| 상각후원가 측정 금융부채 | | |
| 이자비용 | (136,181) | (56,741) |
| 외환손익 | 15,515 | (34,835) |

7. 현금및현금성자산

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 단기은행예치금(*) | 26,545,136 | 8,477,826 |

(*) 단기은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

8. 공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 비유동항목 | | |
| 출자금 | 1,830,000 | 1,900,000 |

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 비유동항목 | | |
| 비상장주식(*) | 1,807,456 | 1,909,389 |

(*) 전략적 업무제휴 목적 등으로 보유하고 있는 지분상품에 대해서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하였습니다.

9. 계약자산 및 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같으며, 당기초 계약자산 및 계약부채의 경우에는 당기 중 모두 수행의무 완료 및 변동대가 요소가 확정됨에 따라 수익으로인식되었습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약자산 | | |
| 변동대가 | 9,830,624 | 7,585,253 |
| 계약부채 | | |
| 변동대가 | 619,926 | 134,896 |
| 선수수익 | 238,058 | - |

10. 기타금융자산

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 단기금융상품(*) | 20,456,800 | 19,672,220 |
| 미수금(대행미수금 순액 포함) | 102,187,993 | 91,416,435 |
| 대여금 | 886,592 | 1,028,590 |
| 보증금 | 751,828 | 609,512 |
| 미수수익 | 82,303 | 57,767 |
| 합 계 | 124,365,516 | 112,784,524 |
| 차감: 대여금(비유동항목) | (324,840) | (367,504) |
| 차감: 보증금(비유동항목) | (751,828) | (609,512) |
| 유동항목 | 123,288,848 | 111,807,508 |

(*) 단기금융상품은 계약이행보증목적으로 질권설정액이 포함되어 있습니다(주석29. 우발상황 및 약정사항 참조).

11. 기타자산

| (단위: 천원) | | |
|-----------|--------|--------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 선급금 | 20,822 | 21,412 |
| 선급비용 | 33,337 | 50,194 |
| 합 계 | 54,159 | 71,606 |
| 차감: 비유동항목 | - | - |
| 유동항목 | 54,159 | 71,606 |

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|
| 당기말 | 원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 569,373 | - | 569,373 |
| 건물 | 682,213 | (49,745) | 632,468 |
| 공구와비품 | 3,006,936 | (1,815,279) | 1,191,657 |
| 합 계 | 4,258,522 | (1,865,024) | 2,393,498 |

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 전기말 | 원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 569,373 | - | 569,373 |
| 건물 | 682,213 | (32,689) | 649,524 |
| 공구와비품 | 1,897,613 | (1,604,774) | 292,839 |
| 합 계 | 3,149,199 | (1,637,463) | 1,511,736 |

(2) 유형자산의 변동

- 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
| 토지 | 569,373 | - | - | 569,373 |
| 건물 | 649,524 | - | (17,056) | 632,468 |
| 공구와비품 | 292,839 | 1,109,323 | (210,505) | 1,191,657 |
| 합 계 | 1,511,736 | 1,109,323 | (227,561) | 2,393,498 |

- 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|--------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
| 토지 | 569,373 | - | - | 569,373 |
| 건물 | 666,579 | - | (17,055) | 649,524 |
| 공구와비품 | 382,577 | 46,980 | (136,718) | 292,839 |
| 합 계 | 1,618,529 | 46,980 | (153,773) | 1,511,736 |

(3) 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 계정명 | 당기 | 전기 |
| 매출원가 | 171,324 | 78,933 |
| 판매비와관리비 | 56,237 | 74,840 |
| 합 계 | 227,561 | 153,773 |

13. 리스

(1) 사용권자산의 변동

- 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|----------|---------|-----------|
| 구 분 | 부동산 | 차량운반구 | 비품 | 합계 |
| 기초장부금액 | 850,046 | 80,164 | - | 930,210 |
| 증가 | 3,454,246 | 88,492 | 7,329 | 3,550,067 |
| 감소 | (93,759) | - | - | (93,759) |
| 상각비 | (770,876) | (45,762) | (2,067) | (818,705) |
| 기말장부금액 | 3,439,657 | 122,894 | 5,262 | 3,567,813 |

- 전기

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 부동산 | 차량운반구 | 합계 |
| 기초장부금액 | 1,103,818 | 52,826 | 1,156,644 |
| 증가 | 326,680 | 67,373 | 394,053 |
| 감소 | - | (7,845) | (7,845) |
| 상각비 | (580,452) | (32,190) | (612,642) |
| 기말장부금액 | 850,046 | 80,164 | 930,210 |

(2) 사용권자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 계정명 | 당기 | 전기 |
| 매출원가 | 639,235 | 480,603 |
| 판매비와관리비 | 179,470 | 132,039 |
| 합 계 | 818,705 | 612,642 |

(3) 리스부채의 변동

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초장부금액 | 916,307 | 1,113,202 |
| 증가 | 3,336,923 | 371,863 |
| 리스부채의 상환 | (773,751) | (617,572) |
| 이자비용 | 135,252 | 56,740 |
| 기타변동(계약해지) | (99,663) | (7,926) |
| 기말장부금액 | 3,515,068 | 916,307 |
| 유동 리스부채 | 830,542 | 637,356 |
| 비유동 리스부채 | 2,684,526 | 278,951 |

(4) 소액리스 등

당기에 소액리스 등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|--------|--------|
| 구 분 | 당 기 | |
| 단기리스료 | 3,179 | 17,046 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 50,995 | 48,285 |

한편, 리스부채 상환 및 소액리스 등을 통해서 당기에 지출된 현금유출액은 827,925천원(전기: 682,903천원)입니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 당기말 | 원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 |
| 영업권 | 1,181,764 | - | (841,764) | 340,000 |
| 산업재산권 | 251,517 | (125,240) | (113,073) | 13,204 |
| 소프트웨어 | 1,799,036 | (1,532,200) | (215,147) | 51,689 |
| 개발비 | 793,596 | (360,967) | (258,666) | 173,963 |
| 회원권 | 1,314,330 | - | (200,000) | 1,114,330 |
| 합 계 | 5,340,243 | (2,018,407) | (1,628,650) | 1,693,186 |

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 전기말 | 원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 |
| 영업권 | 1,181,764 | - | (807,789) | 373,975 |
| 산업재산권 | 251,516 | (103,875) | - | 147,641 |
| 소프트웨어 | 1,792,036 | (1,185,686) | - | 606,350 |
| 개발비 | 613,635 | (354,969) | (258,666) | - |
| 회원권 | 1,273,330 | - | (200,000) | 1,073,330 |
| 합 계 | 5,112,281 | (1,644,530) | (1,266,455) | 2,201,296 |

(2) 무형자산의 변동 내역

- 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 손상(*1) | 기말 |
| 영업권 | 373,975 | - | - | (33,975) | 340,000 |
| 산업재산권 | 147,641 | - | (21,364) | (113,073) | 13,204 |
| 소프트웨어 | 606,350 | - | (234,514) | (320,147) | 51,689 |
| 개발비 | - | 179,961 | (5,998) | - | 173,963 |
| 회원권(*2) | 1,073,330 | - | - | 41,000 | 1,114,330 |
| 합 계 | 2,201,296 | 179,961 | (261,876) | (426,195) | 1,693,186 |

(*1) 향후 미래 회수가능성이 희박하다고 판단하여, 마인드노크 취득과 관련한 영업권 및 시럽애드와 관련한 무형자산 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 비한정내용연수를 가진 회원권에 대해서 당기에 시가 등을 기반으로 손상검사를 수행하였으며, 당기에 41백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

- 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각비 | 사업결합 | 손상 | 기말 |
| 영업권(*1) | 810,737 | - | - | 33,975 | (470,737) | 373,975 |
| 산업재산권 | 169,007 | - | (21,366) | - | - | 147,641 |
| 소프트웨어 | 677,355 | 2,180 | (213,185) | 140,000 | - | 606,350 |
| 개발비 | 60,647 | - | (60,647) | - | - | - |
| 회원권(*2) | 1,135,360 | 137,970 | - | - | (200,000) | 1,073,330 |
| 합 계 | 2,853,106 | 140,150 | (295,198) | 173,975 | (670,737) | 2,201,296 |

(*1) 향후 미래 회수가능성이 희박하다고 판단하여, 시럽애드와 관련한 영업권 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 비한정내용연수를 가진 회원권에 대해서 시가 등을 기반으로 손상검사를 수행하였으며, 200백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

당기와 전기의 무형자산 상각액은 전액 판매비와 관리비에 계상되어 있습니다.

(3) 개발비의 구성내역

보고기간말 현재 회사의 개발비에 대한 장부가액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|-----|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| T딜 고도화개발 | 173,963 | - |

(4) 영업권의 구성내역

보고기간말 현재 회사의 영업권에 대한 장부가액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 미디어랩(*1) | 340,000 | 340,000 |
| 시럽애드(*2) | - | - |
| 마인드노크(*3) | - | 33,975 |

(*1) 2009년 6월 중 미디어랩 사업을 위해 영업양수도시 발생한 것으로 (최초금액 : 1,200백만원) 국제회계기준 채택 전 상각과정을 통하여 전환일 이후 340백만원을 계상하고 있습니다.

(*2) 향후 미래의 불확실성으로 인해 전기에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 향후 미래의 불확실성으로 인해 당기에 전액 손상차손을 인식했습니다.

15. 관계기업

(1) 당기말과 전기말 현재 중요한 관계기업의 현황 및 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 기업명 | 주된 사업장 | 소유지분율 | | 당기말 | 전기말 |
| | | 당기말 | 전기말 | | |
| 이노아이(주) | 한국 | 29.00% | 29.00% | 69,458 | 50,437 |

(2) 당기와 전기의 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|--------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 50,437 | 289,867 |
| 취득 | - | - |
| 처분 | - | (235,187) |
| 지분법이익(손실) | 19,021 | (4,243) |
| 기말 | 69,458 | 50,437 |

(3) 당기말과 전기말의 관계기업의 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 자산총계 | 944,793 | 692,959 |
| 부채총계 | 705,284 | 519,037 |
| 매출액 | 3,479,454 | 3,039,525 |
| 영업손익 | 63,704 | 11,684 |
| 당기순손익 | 65,588 | 10,735 |
| 배당금 | - | - |

(4) 당기말과 전기말의 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 아래와 같습니다.

- 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------------|-----------------|-------------------|--------|
| 기업명 | 당기말 순자산 (a) | 연결실체 지분율 (b) | 순자산 지분금액 (a×b) | 장부금액 |
| 이노아이(주) | 239,509 | 29% | 69,458 | 69,458 |

- 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------------|-----------------|-------------------|--------|
| 기업명 | 전기말 순자산 (a) | 연결실체 지분율 (b) | 순자산 지분금액 (a×b) | 장부금액 |
| 이노아이(주) | 173,922 | 29% | 50,437 | 50,437 |

16. 매입채무, 기타금융부채 및 기타부채

(1) 매입채무 및 기타금융부채

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 3,870,400 | 3,613,630 |
| 미지급금(대행미지급금 포함) | 87,349,324 | 68,556,832 |
| 미지급비용 | 1,813,835 | 975,668 |
| 리스부채 | 3,515,069 | 916,307 |
| 합 계 | 96,548,628 | 74,062,437 |
| 차감 : 리스부채(비유동항목) | (2,684,526) | (278,951) |
| 유동항목 | 93,864,102 | 73,783,486 |

(2) 기타부채

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 2,603,574 | 318,710 |
| 예수금 | 108,313 | 81,729 |
| 부가세예수금 | 1,637,753 | 1,082,181 |
| 미지급배당금 | 7,007 | 7,007 |
| 마일리지총당부채 | - | 198,507 |
| 복구총당부채 | 148,726 | 40,000 |
| 소송총당부채 | 84,817 | - |
| 합 계 | 4,590,190 | 1,728,134 |
| 차감 : 복구총당부채(비유동항목) | (148,726) | (40,000) |
| 차감 : 소송총당부채(비유동항목) | (84,817) | - |
| 유동항목 | 4,356,647 | 1,688,134 |

(3) 당기 중 총당부채의 변동내역은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|---------|------|-----------|---------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 기타증감 | 대체 | 기말 |
| 마일리지총당부채 | 198,507 | - | - | (198,507) | - |
| 복구총당부채 | 40,000 | 107,800 | 926 | - | 148,726 |
| 소송총당부채 | - | 84,817 | - | - | 84,817 |
| 합 계 | 238,507 | 192,617 | 926 | (198,507) | 233,543 |

17. 퇴직급여

17.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치 | 3,197,078 | 2,559,964 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (2,402,551) | (1,890,297) |
| 재무상태표상 순확정급여부채 | 794,527 | 669,667 |

(2) 확정급여채무의 변동내역

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 2,559,964 | 2,034,055 |
| 당기근무원가 | 780,389 | 636,405 |
| 이자비용 | 75,011 | 55,174 |
| 재측정요소 | 64,126 | 241,865 |
| 제도에서의 지급액: | | |
| - 급여의 지급 | (348,334) | (407,535) |
| - 관계사 전출입 | 65,922 | - |
| 보고기간말 금액 | 3,197,078 | 2,559,964 |

(3) 사외적립자산의 변동내역

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 1,890,297 | 1,705,996 |
| 이자수익 | 63,080 | 53,065 |
| 재측정요소 | (41,744) | (29,914) |
| 기여금: | | |
| - 사용자 | 770,080 | 568,685 |
| 제도에서의 지급: | | |
| - 급여의 지급 | (345,084) | (407,535) |
| - 관계사 전출입 | 65,922 | - |
| 보고기간말 금액 | 2,402,551 | 1,890,297 |

(4) 사외적립자산의 구성내역

| (단위: 천원) | | | | |
|------------|-----------|--------|-----------|--------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 공시가격 | 구성비(%) | 공시가격 | 구성비(%) |
| 현금 및 현금등가물 | 363,135 | 15% | - | - |
| 정기예금 | 2,039,416 | 85% | 1,890,297 | 100% |
| 합 계 | 2,402,551 | 100% | 1,890,297 | 100% |

(5) 주요 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 할인율 | 3.14% | 3.04% |
| 임금상승률 | 6.00% | 6.00% |

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 확정급여채무에 대한 영향 | | |
| | 가정의 변동 | 가정의 증가 | 가정의 감소 |
| 할인율 | 1.00% | (308,417) | 373,226 |
| 임금상승률 | 1.00% | 382,360 | (320,390) |

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 퇴직급여의 만기분석은 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 1년미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년~10년 미만 | 10년 이상 | 합계 |
| 급여지급액 | 184,785 | 165,943 | 554,827 | 498,306 | 2,519,414 | 3,923,275 |

확정급여채무의 가중평균만기는 10.1년입니다.

17.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 247,567천원(전기 : 230,469천원)입니다.

18. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 3,369,175 | 3,031,779 |
| 이연법인세(일시적차이의 증감) | (159,967) | (345,464) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 120,801 | 68,810 |
| 기업소득환류세제 | - | 120,175 |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | (873,710) | - |
| 법인세비용 | 2,456,299 | 2,875,300 |

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사 내 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순손익 | 14,763,379 | 12,189,382 |
| 법인세율로 계산된 법인세비용 | 3,235,453 | 2,627,070 |
| 법인세 효과: | | |
| - 세무상 차감되지 않는 비용 | 201,907 | 170,738 |
| - 기업소득환류세제 | - | 120,175 |
| - 세액공제 및 감면 | (133,176) | (42,626) |
| - 실현가능성없는 이연법인세 자산 증가(감소) | 34,465 | 2,124 |
| - 기타조정(*1) | (882,350) | (2,181) |
| 조정항목 소계 | (779,154) | 248,230 |
| 법인세비용 | 2,456,299 | 2,875,300 |
| 법인세 유효세율(%) | 16.6% | 23.6% |

(*1) 기타조정은 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 873백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목 및 기타자본항목(자기주식처분이익 등)과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 23,291 | 59,792 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익 | 22,425 | 41,606 |
| 동일지배사업거래 | 44,000 | - |
| 주식선택권의 행사에 대한 자기주식 교부거래 | 65,304 | - |
| 자기주식처분이익 | (34,218) | (32,587) |
| 합 계 | 120,802 | 68,811 |

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 705,063 | 605,978 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 1,768,359 | 1,115,567 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (17,877) | (12,204) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (1,253,151) | (666,916) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 1,202,394 | 1,042,425 |

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------------|---------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 차감할(가산할)일시적차이 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
| | 기초 | 감소 | 증가 | 기말 | 기초 | 기말 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 | | | | | | |
| 미수수익 | (55,470) | (55,470) | (81,261) | (81,261) | (12,204) | (17,877) |
| 투자자산평가손실 | 279,999 | 41,000 | - | 238,999 | 61,600 | 52,580 |
| 퇴직급여충당금 | 1,925,666 | 345,084 | 813,656 | 2,394,238 | 423,647 | 526,732 |
| 지분법적용투자주식 | (79,726) | - | 39,268 | (40,458) | (17,539) | (8,900) |
| 무형고정자산 상각 | 196,616 | 62,080 | - | 134,536 | 43,255 | 29,598 |
| 무형자산감액손실 | - | 7,754 | 328,220 | 320,466 | - | 70,503 |
| 퇴직연금충당금 | (1,890,297) | (345,084) | (857,338) | (2,402,551) | (415,865) | (528,561) |
| 대손충당금 | 2,065,292 | 2,434,298 | 2,510,412 | 2,141,406 | 454,364 | 471,109 |
| 감가상각비 | 1,427 | 249 | 43 | 1,221 | 314 | 269 |
| 영업권 | 23,505 | 194,891 | 200,000 | 28,614 | 5,171 | 6,295 |
| 소송비용 | 15,000 | - | 20,000 | 35,000 | 3,300 | 7,700 |
| 현재가치할인차금 | 17,098 | 17,098 | 70,010 | 70,010 | 3,761 | 15,403 |
| 사용권자산 | (721,410) | - | (2,152,452) | (2,873,862) | (158,710) | (632,250) |
| 리스부채 | 708,665 | - | 2,125,420 | 2,834,085 | 155,906 | 623,499 |
| 충당부채 | 198,507 | - | 124,368 | 322,875 | 43,671 | 71,031 |
| 기타 | 40,000 | - | 80,876 | 120,876 | 8,800 | 26,593 |
| 소 계 | 2,724,872 | 2,701,900 | 3,221,222 | 3,244,194 | 599,471 | 713,724 |
| 자본에 직접 가감하는 이연법인세 | | | | | | |
| 보험수리적평가 | 634,298 | - | 105,870 | 740,168 | 139,546 | 162,837 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 1,379,128 | - | 101,933 | 1,481,061 | 303,408 | 325,833 |
| 소 계 | 2,013,426 | - | 207,803 | 2,221,229 | 442,954 | 488,670 |
| 합 계 | 4,738,298 | 2,701,900 | 3,429,025 | 5,465,423 | 1,042,425 | 1,202,394 |

- 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------------|----------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 차감할(가산할) 일시적차이 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
| | 기초 | 감소 | 증가 | 기말 | 기초 | 기말 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 | | | | | | |
| 미수수익 | (82,631) | (82,631) | (55,470) | (55,470) | (18,179) | (12,204) |
| 투자자산평가손실 | 79,999 | - | 200,000 | 279,999 | 17,600 | 61,600 |
| 퇴직급여충당금 | 1,671,534 | 407,535 | 661,667 | 1,925,666 | 367,738 | 423,647 |
| 지분법적용투자주식 | 13,645 | 16,367 | (77,004) | (79,726) | 3,002 | (17,539) |
| 무형고정자산 상각 | 258,696 | 62,080 | - | 196,616 | 56,913 | 43,255 |
| 퇴직연금충당금 | (1,705,995) | (407,535) | (591,837) | (1,890,297) | (375,319) | (415,865) |
| 대손충당금 | 1,610,243 | 1,979,247 | 2,434,296 | 2,065,292 | 354,253 | 454,364 |
| 감가상각비 | 4,553 | 3,362 | 236 | 1,427 | 1,001 | 314 |
| 영업권 | (285,675) | - | 309,180 | 23,505 | (62,848) | 5,171 |
| 소송비용 | 35,000 | 20,000 | - | 15,000 | 7,700 | 3,300 |
| 현재가치할인차금 | 111 | 111 | 17,098 | 17,098 | 25 | 3,761 |
| 유형자산 | (24,000) | (24,000) | - | - | (5,280) | - |
| 사용권자산 | - | - | (721,410) | (721,410) | - | (158,710) |
| 리스부채 | - | - | 708,665 | 708,665 | - | 155,906 |
| 총당부채 | - | - | 198,507 | 198,507 | - | 43,671 |
| 기타 | 40,000 | - | - | 40,000 | 8,798 | 8,800 |
| 소 계 | 1,615,480 | 1,974,536 | 3,083,928 | 2,724,872 | 355,404 | 599,471 |
| 자본에 직접 가감하는 이연법인세 | | | | | | |
| 보험수리적평가 | 362,520 | - | 271,778 | 634,298 | 79,754 | 139,546 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 1,190,009 | - | 189,119 | 1,379,128 | 261,804 | 303,408 |
| 소 계 | 1,552,529 | - | 460,897 | 2,013,426 | 341,558 | 442,954 |
| 합 계 | 3,168,009 | 1,974,536 | 3,544,825 | 4,738,298 | 696,962 | 1,042,425 |

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------|---------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 사유 |
| 대손충당금 | 369,006 | 369,006 | 미래자산 가능성 회박 |
| 종속기업투자주식 | 181,029 | 24,369 | 인식제외 |
| 이월결손금 | 78,636 | 42,305 | 미래자산 가능성 회박 |

19. 자본금과 주식발행초과금

지배회사가 발행할 주식의 총수는 70,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 8,056,777주(전기: 8,056,777주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 지배회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 자기주식수는 자사주신탁을 통하여 취득한 주식을 포함하여 821,655주입니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 주식수 | 보통주 | 주식발행 초과금 | 합 계 |
| 전기말 | 8,056,777주 | 4,028,389 | 33,519,237 | 37,547,626 |
| 당기말 | 8,056,777주 | 4,028,389 | 33,519,237 | 37,547,626 |

20. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부, 자기주식 교부 및 차액보상
- 가득조건 및 행사가능시점: 부여일 이후 3년 이상 회사의 임직원 등으로 재직한 자에 한해 행사가능하며, 가득기간 이후 3년 이내 행사

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

| 구분 | 주식매수선택권 수량(단위: 주) | | 가중평균행사가가격(단위: 원) | |
|--------|-------------------|----------|------------------|--------|
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 기초 잔여주 | 125,100 | 130,607 | 19,197 | 11,313 |
| 부여 | 23,100 | 65,825 | 29,004 | 21,554 |
| 행사(*) | (14,750) | (71,332) | 10,571 | 6,936 |
| 소멸 | - | - | - | - |
| 기말 잔여주 | 133,450 | 125,100 | 21,848 | 19,197 |

(*) 당기 중 주식선택권 행사로 인한 14,750주의 경우는 자기주식을 교부하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 행사가능한 주식선택권의 수량은 34,625주 입니다.

(4) 회사의 부여된 주식선택권에 대해 이항모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

| | 3차 주식선택권 | 4차 주식선택권 | 5차 주식선택권 | 6차 주식선택권 | 7차 주식선택권 | 8차 주식선택권 | 9차 주식선택권 |
|-----------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 부여된 선택권의 가중평균공정가치(*1) | 1,965원 | 9,423원 | 7,277원 | 4,887원 | 9,209원 | 7,813원 | 18,491원 |
| 부여일의 가중평균 주가 | 17,993원 | 43,843원 | 27,300원 | 17,000원 | 22,050원 | 21,800원 | 40,300원 |
| 주가변동성(*2) | 20.67% | 18.67% | 21.28% | 25.58% | 42.37% | 41.69% | 51.16% |
| 무위험수익률 | 2.09% | 1.35% | 1.50% | 1.76% | 1.41% | 1.16% | 1.23% |

(*1) 3차 주식선택권 및 4차 주식선택권은 전기중 발생된 무상증자의 효과가 반영되기 전(부여시점)의 공정가치입니다.

(*2) 주가변동성은 회사가 속한 서비스업과 광고업의 가중평균 주가변동성을 사용하였습니다.

(5) 비용으로 인식된 주식기준보상비용은 하기와 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 계정명 | 당기 | 전기 |
| 매출원가 | 72,853 | 36,680 |
| 판매비와관리비 | 196,860 | 75,085 |
| 합 계 | 269,713 | 111,765 |

(6) 보고기간말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사 가격은 아래와 같습니다.

| | 부여일 | 행사 만기 | 주당 행사 가격 | 주식수(단위 : 주) | |
|----|------------|------------|----------|-------------|--------|
| | | | | 당기 | 전기 |
| 3차 | 2016-03-30 | 2022-03-30 | 10,571 | 5,000 | 19,750 |
| 4차 | 2017-03-07 | 2023-03-06 | 17,485 | 29,625 | 29,625 |
| 5차 | 2018-03-07 | 2024-03-06 | 25,861 | 9,900 | 9,900 |
| 6차 | 2019-03-07 | 2025-03-06 | 16,895 | 6,600 | 6,600 |
| 7차 | 2019-10-15 | 2025-10-14 | 22,073 | 59,225 | 59,225 |
| 8차 | 2020-03-10 | 2026-03-09 | 26,291 | 19,800 | - |
| 9차 | 2020-10-20 | 2026-10-09 | 45,280 | 3,300 | - |

21. 기타포괄손익누계액 및 기타자본구성요소

(1) 기타자본구성요소의 구성내역

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (17,202,455) | (13,851,212) |
| 자기주식처분이익 | 6,232,036 | 6,110,715 |
| 주식매수선택권 | 469,937 | 211,818 |
| 기타의 자본잉여금(*) | 823,796 | 1,211,326 |
| 합 계 | (9,676,686) | (6,317,353) |

(*) 당기 중 동일지배사업결합 및 주식선택권 행사에 따른 자기주식 교부로 인해 각각 156백만원 및 231백만원이 발생하였습니다.

(2) 기타포괄손익누계액의 구성내역

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가누계액 | (1,155,227) | (1,075,720) |

22. 이익잉여금

연결회사의 당기말 및 전기말 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금(주1) | 41,556 | 41,556 |
| 미처분이익잉여금 | 47,772,885 | 35,548,384 |
| 합계 | 47,814,441 | 35,589,940 |

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우(주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 3,130,972 | 2,601,391 |
| 퇴직급여 | 287,839 | 212,718 |
| 복리후생비 | 386,434 | 376,711 |
| 여비교통비 | 49,522 | 45,730 |
| 접대비 | 187,858 | 145,723 |
| 통신비 | 54,606 | 59,660 |
| 소모품비 | 24,600 | 25,755 |
| 세금과공과 | 64,063 | 46,315 |
| 임차료 | 137,181 | 123,301 |
| 차량유지비 | 2,401 | 4,512 |
| 지급수수료 | 605,194 | 469,229 |
| 도서인쇄비 | 7,381 | 6,243 |
| 회의비 | 76,306 | 80,514 |
| 운반비 | 2,024 | 3,309 |
| 감가상각비 | 56,237 | 74,840 |
| 사용권자산상각비 | 179,470 | 132,039 |
| 무형자산상각비 | 261,877 | 295,199 |
| 보험료 | 29,795 | 29,828 |
| 수선비 | 14,321 | 9,233 |
| 비품비 | 14,164 | 3,277 |
| 용역비 | 132,846 | 91,507 |
| 교육훈련비 | 2,250 | 10,914 |
| 행사비 | 38,962 | 41,415 |
| 광고선전비 | 26,030 | 18,413 |
| 대손상각비 | 99,940 | 483,132 |
| 주식보상비 | 196,859 | 75,085 |
| 합 계 | 6,069,132 | 5,465,993 |

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 원재료 및 상품매입액 | 2,445,708 | 3,062,005 |
| 종업원급여 | 15,099,402 | 12,314,017 |
| 감가상각비 | 227,560 | 153,774 |
| 사용권자산상각비 | 818,705 | 612,642 |
| 무형자산상각비 | 261,877 | 295,199 |
| 대손상각비 | 99,940 | 483,132 |
| 광고선전비 | 26,031 | 18,414 |
| 용역비 | 270,403 | 187,712 |
| 지급수수료 | 2,272,023 | 2,251,355 |
| 지급임차료 | 930,886 | 773,105 |
| 기타 비용 | 2,140,441 | 2,102,608 |
| 매출원가, 판매관리비 합계 | 24,592,976 | 22,253,963 |

25. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 외환차익 | 40,072 | 14,639 |
| 외화환산이익 | 12,585 | 4,942 |
| 사용권자산처분이익 | 6,032 | 81 |
| 무형자산손상차손환입 | 41,000 | - |
| 잡이익 | 252,680 | 55,694 |
| 합 계 | 352,369 | 75,356 |

(2) 기타비용

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 48,458 | 71,959 |
| 외화환산손실 | 2,805 | 692 |
| 기타의대손상각비 | 293 | - |
| 기부금 | 14,000 | 15,000 |
| 잡손실 | 168,616 | 1,139 |
| 무형자산손상차손 | 467,195 | 670,737 |
| 합 계 | 701,367 | 759,527 |

26. 금융수익과 금융원가

(1) 금융수익

| (단위:천원) | | |
|---------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익(*) | 382,338 | 710,288 |

(*) 이자수익은 은행예치금에 대한 이자수익, 대여금 이자수익 및 보증금 할인액 상각으로 구성되어 있습니다.

(2) 금융원가

| (단위:천원) | | |
|-----------|---------|--------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기타 이자비용 | 928 | - |
| 리스부채 이자비용 | 135,253 | 56,741 |
| 합 계 | 136,181 | 56,741 |

27. 주당이익

(1) 기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 한편, 당기중 발생한 무상증자 효과를 반영하여 전기의 주당순이익을 재작성하였습니다.

당기 중 기본주당이익 산출내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원, 주) | | |
|-------------------|----------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 지배주주에게 귀속되는 당기순이익 | 12,307,080,004 | 9,314,082,227 |
| 가중평균 유통보통주식수 | 7,234,019 | 7,510,076 |
| 기본주당순이익 | 1,701 | 1,240 |

(2) 희석주당이익

당기 및 전기 중 희석주당이익 산출내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | |
|---------------|----------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 희석주당 관련 당기순이익 | 12,307,080,004 | 9,314,082,227 |
| 가중평균희석유통보통주식수 | 7,266,002 | 7,560,159 |
| 희석주당이익 | 1,694 | 1,232 |

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기순이익 | 12,307,080 | 9,314,082 |
| 조정: | | |
| 감가상각비 | 227,560 | 153,774 |
| 사용권자산상각비 | 818,705 | 612,642 |
| 무형자산상각비 | 261,877 | 295,199 |
| 무형자산손상차손 | 467,195 | 670,737 |
| 무형자산손상차손환입 | (41,000) | - |
| 대손상각비 | 99,940 | 483,132 |

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타의대손상각비 | 293 | - |
| 법인세비용 | 2,456,299 | 2,875,300 |
| 이자비용 | 136,181 | 56,741 |
| 외화환산손실 | 2,805 | 692 |
| 퇴직급여 | 792,320 | 638,514 |
| 지분법손익 | (19,020) | 4,244 |
| 주식보상비용 | 269,713 | 111,765 |
| 외화환산이익 | (12,585) | (4,942) |
| 이자수익 | (382,338) | (710,290) |
| 사용권자산처분이익 | (6,033) | (81) |
| 종속기업처분이익 | - | (14,813) |
| 소송충당부채전입액 | 84,819 | - |
| 소 계 | 5,156,731 | 5,172,614 |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | | |
| 매출채권의 감소(증가) | (180,804) | (1,550,716) |
| 미수금의 감소(증가) | 1,135 | 167,394 |
| 대행미수금의 감소(증가) | (10,846,621) | (25,111,384) |
| 선급금의 감소(증가) | 591 | (7,075) |
| 선급비용의 감소(증가) | 16,857 | (13,870) |
| 계약자산의 감소(증가) | (2,243,445) | (1,429,108) |
| 매입채무의 증가(감소) | 256,929 | 177,071 |
| 미지급금의 증가(감소) | 615,379 | 832,016 |
| 대행미지급금의 증가(감소) | 18,250,419 | 16,930,636 |
| 선수금의 증가(감소) | 2,284,864 | 217,959 |
| 예수금의 증가(감소) | (34,295) | - |
| 부가세예수금의 감소 | 555,573 | - |
| 미지급비용의 증가(감소) | 838,166 | 236,561 |
| 계약부채의 증가(감소) | 485,030 | (130,782) |
| 총당부채의 증가 | - | 198,507 |
| 확정급여부채의 감소 | (773,330) | (568,685) |
| 소 계 | 9,226,448 | (10,051,476) |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 26,690,259 | 4,435,220 |

(2) 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산구입 관련 미지급금 증감 | - | (2,750) |
| 리스-사용권자산 대체 | 3,428,507 | 1,542,771 |
| 리스부채 유동성 대체 | 200,804 | 637,356 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가 | 101,932 | 189,119 |
| 대여금 유동성 대체 | 99,334 | 175,820 |
| 종속기업과 관계기업 간 대체 거래 | - | 250,000 |
| 주식선택권 행사에 따른 주식선택권 자본 내 대체 | 308,811 | 34,060 |

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

- 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| 구 분 | 기초잔액 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | 기말잔액 |
| | | | 사용권자산 증가 | 이자비용 인식 | 기타 | |
| 리스부채 | 916,307 | (773,751) | 3,336,923 | 135,252 | (99,663) | 3,515,068 |

- 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|------|-----------|------------|-------------|------------|---------|---------|
| 구 분 | 기초잔액 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | 기말잔액 |
| | | | 회계정책 변경 | 사용권자산 증가 | 이자비용 인식 | 기타 | |
| 리스부채 | - | (617,572) | 1,113,202 | 371,863 | 56,740 | (7,926) | 916,307 |

29. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 질권이 설정되어 있는 자산은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------|------------|--------------|
| 질권자산 | 약정내용 | 금액 | 질권설정자 |
| 단기금융상품 | 계약이행보증 | 9,100,000 | 네이버(주) |
| | | 5,893,800 | (주)카카오 |
| | | 250,000 | 스마트미디어랩 주식회사 |
| | | 1,500,000 | 에스케이브로드밴드(주) |
| | | 955,000 | 케이티 |
| | | 748,000 | 카카오게임즈 |
| | | 1,610,000 | 엘지유플러스 |
| 합계 | | 20,056,800 | |

(2) 당기말 현재 연결회사가 맺고 있는 차입한도 및 거래한도 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|-----------|
| 계약처 | 약정내용 | 약정한도 |
| KEB하나은행 | 일반자금대출 | 2,000,000 |
| 우리은행 | 일반자금대출 | 2,000,000 |
| IBK기업은행 | 일반자금대출 | 4,100,000 |
| 합 계 | | 8,100,000 |

(3) 당기말 현재 연결회사는 영업과 관련된 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 계약이행보증 등으로 126,845천원(전기말 230,100천원)의 보증을 제공 받고있습니다.

(4) 분할에 따른 연결회사의 책임에 관한 사항

연결회사는 상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 2014년 3월 28일자 주주총회의 특별결의에 의해 SP사업 부문을 분할하였으며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거하여 연결회사는 분할전 채무에 대하여 분할신설회사와 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 소송사건

당기말 현재 연결회사는 거래처로부터 거래 조건으로 제공받은 담보와 관련하여, 거래처의 타 채권자들로부터 회사를 피고로 하는 소송사건 1건이 계류중이며, 1심의 패소 판결에 대해 항소심을 진행중입니다. 연결회사는 당기말 현재 소송의 결과로 지급할 것으로 예상되는 최선의 추정치를 충당부채로 인식하였습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 최상위 지배기업(*1) | SK(주) | SK(주) |
| 지배기업(*1) | SK텔레콤(주) | SK텔레콤(주) |
| 관계기업 | 이노아이(주) | 이노아이(주) |
| 기타특수관계자 | SK(주)의 종속기업 및 관계기업 | SK(주)의 종속기업 및 관계기업 |
| | 대규모기업집단 계열회사(*2) | 대규모기업집단 계열회사 |

(*1) 전기 중 SK텔레콤(주)는 기존 최대주주 등으로 부터 주식을 양수하였습니다. 이에 따라 전기 중 최상위 지배기업 및 지배기업이 변경되었습니다.

(*2) 연결회사는 당기말 현재 대규모기업집단(기업집단명 : 에스케이)의 소속기업에 해당합니다. 이에 따라 최상위 지배기업, 지배기업, 종속기업 및 계열회사 이외에 대규모기업집단 소속회사의 경우에도 특수관계자 범위에 해당합니다.

(2) 연결회사의 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 매출 | 매입 | 매출 | 매입 |
| 최상위 지배기업 | | | | |
| SK(주) | 554,332 | - | - | - |
| 지배기업 | | | | |
| 엔에이치엔엔터테인먼트(주)(*1) | - | - | - | 84,737 |
| SK텔레콤(주) | 5,545,232 | 258,458 | 1,693,518 | 169,919 |
| 관계기업 | | | | |
| 마인드노크(주)(*2) | - | - | 2,978 | - |
| 기타 특수관계자 | | | | |
| 엔에이치엔엔터테인먼트(주)의 종속기업 및 관계기업 | - | - | 461,308 | 732,446 |
| 에스케이브로드밴드(주) | 2,746,565 | 63,110 | 430,093 | 32,947 |
| (주)에스엠컬처앤콘텐츠 광고사업부분 | 964,648 | 3,898,254 | 501,220 | 2,870,401 |
| SK(주)의 종속기업 및 관계기업 | 5,687,675 | 481,118 | 2,811,053 | 117,341 |
| 합 계 | 15,498,452 | 4,700,940 | 5,900,170 | 4,007,791 |

(*1) 최대주주 변경 전의 거래내역입니다.

(*2) 전기 중 마인드노크(주)의 지분을 추가로 인수하여 종속기업에 포함되었으며, 종속기업 편입 이전의 거래내역입니다.

(*3) 상기 금액은 진행율이 적용된 매출, 매입 금액이 제외되어 있습니다.

(3) 연결회사의 당기말과 전기말의 특수관계자의 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 채권 | 채무 | 채권 | 채무 |
| 지배기업 | | | | |
| SK텔레콤(주) | 5,328,291 | 1,472,150 | 467,903 | 743,024 |
| 기타특수관계자 | | | | |
| 에스케이브로드밴드(주) | 1,055,299 | 2,799,953 | 268,911 | 757,425 |
| (주)에스엠컬처앤콘텐츠 광고사업부분 | 23,342,408 | 1,136,036 | 19,064,350 | 650,298 |
| SK(주)의 종속기업 및 관계기업 | 942,440 | 1,459,518 | 724,253 | 1,634,177 |
| 합 계 | 30,668,438 | 6,867,657 | 20,525,417 | 3,784,924 |

(*1) 상기 금액은 진행율이 적용된 채권, 채무 금액이 제외되어 있습니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 및 지분거래 등은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------|---------|------------------------------|
| 구분 | 당기 | 전기 | 거래내역 |
| 기타 특수관계자 | | | |
| 임직원 | 167,516 | 247,749 | 유상증자 또는 자기주식 교부 (스톡옵션 행사) |

(5) 연결회사는 에스케이브로드밴드(주)에 대해서 영업과 관련한 계약이행보증을 목적으로 단기금융상품 1,500백만원을 질권을 제공하고 있습니다(주석29참조).

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 1,397,788 | 677,892 |
| 퇴직급여 | 124,487 | 49,051 |
| 주식보상비용 | 176,462 | 63,933 |
| 합계 | 1,698,737 | 790,876 |

31. 영업부문 정보

(1) 영업부문별 정보

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결회사는 영업부문을 단일 부문으로 파악하고 보고하고 있습니다.

(2) 지역별 정보

당기와 전기 중 연결회사의 매출액의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 한국 | 38,210,557 | 33,712,971 |
| 기타국가 | 1,229,617 | 750,429 |
| 합계 | 39,440,174 | 34,463,400 |

(3) 수익의 상세내역

수익 및 현금흐름의 특성, 금액, 시기, 불확실성에 영향을 주는 경제적 요소를 고려한 범주별 수익은 다음과 같으며, 기간에 걸쳐서 수익을 인식하고 있습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|------------|------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 광고미디어렙(*1) | 31,964,549 | 26,687,942 |
| 광고애드네트워크(*2) | 4,216,743 | 4,624,011 |
| 서비스 운영 등(*3) | 3,258,882 | 3,151,447 |
| 합계 | 39,440,174 | 34,463,400 |

(*1) 모바일, 온라인, 동영상 광고에 대한 매체대행 수익입니다.

(*2) 동영상 및 배너 광고와 관련한 네트워크 플랫폼 사업을 통한 수익입니다.

(*3) One Store 운영대행 등을 통한 수익입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| A고객 | 5,985,351 | 5,679,753 |
| B고객 | 6,617,380 | 4,859,947 |
| C고객 | 3,270,776 | 3,151,448 |

32. 동일지배사업결합

연결회사는 당기 중 미디어랩 사업 경쟁력 강화를 목적으로 에스케이스토아 주식회사(연결회사의 지배기업인 SK텔레콤(주)의 종속기업)의 광고매체대행 사업 및 광고대행 사업부를 양수하였습니다. 광고매체대행 사업 및 광고대행 사업부 양수로 인하여 관련 종업원 자산 및 부채, 고객 및 영업프로세스 등을 승계하였으며, 사업부 양수로 인하여 지출된 금액은 200백만원입니다.

한편, 이전대가와 승계한 자산및부채의 차이로 인해 자본거래손실로 인식한 금액은 156백만원입니다.

33. 보고기간후 사건

지배회사는 주가안정 및 주주가치 제고의 목적으로 신한금융투자과 자기주식취득 신탁계약 체결하는 것을 2021년 3월 5일 이사회에서 결의하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 인크로스 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|----|---------------------------|---|-----------------------|---|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | 당기 |
| 투입 인원수 | 1 | 3 | 1 | 1 | 4 | 7 | - | 6 | - | 3 | - | - | 6 | 20 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 2 | 12 | 96 | 8 | 204 | 198 | - | 104 | - | - | - | - | 302 | 322 |
| | 감사 | 10 | 20 | 316 | 23 | 609 | 502 | - | 337 | - | 79 | - | - | 935 | 961 |
| | 합계 | 12 | 32 | 412 | 31 | 813 | 700 | - | 441 | - | 79 | - | - | 1,237 | 1,283 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|---------------|----------------------------------|---|------|-----|--------------|-----------|---------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020.05.07, 2020.06.25. | | | 2 | 일 | | |
| | 주요내용 | 유의적 감사위험 요인파악 및 중간· 기말 업무수행계획 수립 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2020.11.16~20 | 5 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 중간감사 |
| | 2020.12.07~11 | 5 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 중간감사 및 내부회계검토 |
| | 2021.01.14~19 | 4 | 일 | 5 | 명 | - | 명 | 별도재무제표 감사 |
| 2021.02.15~17 | 3 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 연결재무제표 감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 해당사항 없음 | | | - | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 해당사항 없음 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 해당사항 없음 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.01.15 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 인크로스 분사 회의실 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회원권, 유가증권 | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|-------------------------------------|--------|---|-------|---|
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2020.08.04, 2020.12.23, 2021.03.05. | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--------------------|------|-------------------|
| 1 | 2020년 08월 04일 | 감사위원회, 업무수행담당이사 | 서면보고 | 재무제표에 대한 감사계획 |
| 2 | 2020년 12월 23일 | 감사위원회, 업무수행담당이사 | 서면보고 | 핵심감사항목 선정에 관련된 사항 |
| 3 | 2021년 03월 05일 | 감사위원회, 업무수행담당이사 | 서면보고 | 감사 결과에 대한 보고 |