

주식회사 드래곤플라이와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 36 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 35 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1 - 5
II. 연결재무제표		
연결재무상태표	-----	7 - 8
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	10
연결현금흐름표	-----	11 - 13
주석	-----	14 - 91
III. 외부감사 실시내용	-----	92 - 93

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 드래곤플라이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 드래곤플라이와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 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 우리

의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

리노펙 현금창출단위 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 11에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 당기말 현재 총 5,128백만원의 리노펙 현금창출단위의 비교대상 장부가액을 보유하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3에서 기술한 바와 같이 연결회사는 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하여 회수가능가액이 장부가액을 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

우리는 당기말 현재 연결회사의 총자산 대비 리노펙 현금창출단위의 장부가액 비중이 유의적이며, 연결회사의 경영진이 손상징후를 판단하고 손상검사를 수행하는 과정에서 사용된 회계정책, 미래 현금흐름과 할인율 등에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 리노펙 현금창출단위의 손상검사를 핵심감사항목으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해
- 연결회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고 승인된 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실적과 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 연결회사가 적용한 할인

율과 비교

- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 연결회사가 제시한 할인율 및 영구성장율에 대한 민감도 분석 결과 평가

기타사항

우리는 연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사계약을 체결하였으나, 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적인 의문이 제기되는 상황에도 불구하고 계속기업 가정의 사용이 적합한지에 대한 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었던 사유로 2025년 3월 21일자 감사보고서에 의견을 표명하지 않았습니다.

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 회사의 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 사업활동과 관련된 충분하고적합한 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 공인회계사 오병일입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2026년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 드래곤플라이와 그 종속기업

제 36 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 35 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 드래곤플라이 대표이사 조 철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 서초중앙로22길 80

(전 화) 02-522-9393

연결재무상태표

제 36(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 35(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 드래곤플라이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당)기말		제 35(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			5,742,895,258		5,368,671,381
현금및현금성자산	5,30,31	540,228,883		754,926,861	
단기투자자산	9,30,31	1,820,000,000		-	
매출채권	6,30,31	2,252,390,101		2,425,514,146	
기타채권	6,30,31	351,233,152		1,087,747,806	
계약자산		4,568,305		3,348,567	
채고자산	7	756,602,091		961,417,197	
기타유동자산	8	16,674,356		118,761,504	
당기법인세자산	21	1,198,370		16,955,300	
II. 비유동자산			7,525,835,023		17,908,721,049
장기기타채권	6,30,31	509,668,282		584,590,933	
장기투자자산	9,30,31	2,201,524,389		7,584,329,607	
관계기업투자	10	902,072,878		1,908,072,676	
유형자산	11,13	3,837,231,216		3,799,464,457	
무형자산	12	75,338,258		153,733,376	
기타비유동자산	8	-		3,878,530,000	
자 산 총 계			13,268,730,281		23,277,392,430
부 채					
I. 유동부채			7,199,794,745		9,507,026,875
매입채무	30,31	305,457,296		682,279,747	
미지급금및기타채무	15,30,31	800,515,855		1,110,008,693	
단기차입금	19,30,31	3,950,995,520		3,051,362,805	
유동성장기차입금	19,30,31	16,320,000		-	
리스부채	13,30,31	225,854,709		436,453,394	
총당부채	17	56,900,000		81,500,000	
계약부채	18	666,420,366		315,814,960	
기타유동부채	16	377,347,262		178,573,554	
기타금융부채	30,31	799,983,737		799,983,737	
전환사채	20,30,31	-		2,283,814,166	
파생상품부채	20,30,31	-		567,235,819	
II. 비유동부채			524,696,815		522,780,991
장기미지급금및기타채무	15,30,31	130,885,048		93,396,935	
장기차입금	19,30,31	2,720,000		19,040,000	
장기리스부채	13,30,31	41,779,727		78,497,618	
이연법인세부채	21	349,312,040		331,846,438	
부 채 총 계			7,724,491,560		10,029,807,866

과목	주석	제 36(당)기말		제 35(전)기말	
자 본					
I. 지배기업 소유지분			5,544,238,721		13,247,584,564
자본금	1,22	7,796,039,500		6,938,897,000	
기타불입자본	22	82,767,632,752		80,427,358,422	
기타자본	22	(7,718,527,518)		(7,706,357,330)	
기타포괄손익누계액	22	(9,109,515,417)		(8,255,471,573)	
결손금	22	(68,191,390,596)		(58,156,841,955)	
II. 비지배지분	22		-		-
자 본 총 계			5,544,238,721		13,247,584,564
부 채 및 자 본 총 계			13,268,730,281		23,277,392,430

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 36(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 드래곤플라이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당)기	제 35(전)기
I. 영업수익	4,23	15,879,336,176	25,626,856,758
II. 영업비용	24	17,824,170,187	35,276,633,290
III. 영업손실		(1,944,834,011)	(9,649,776,532)
기타영업외수익	25,30	149,479,337	2,923,696,662
기타영업외비용	25,30	4,635,770,819	5,922,892,462
금융수익	26,30	472,204,412	387,718,303
금융비용	26,30	2,724,447,977	2,120,401,480
지분법이익(손실)	10	(81,772,291)	94,829,382
IV. 법인세비용차감전순손실		(8,765,141,349)	(14,286,826,127)
V. 법인세비용(수익)	21	90,166,980	(87,319,023)
VI. 당기순손실		(8,855,308,329)	(14,199,507,104)
VII. 기타포괄손익		(2,045,454,344)	(1,318,650,150)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	9	(2,045,454,344)	(1,349,874,540)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			
지분법자본변동	10	-	31,224,390
VIII. 총포괄손실		(10,900,762,673)	(15,518,157,254)
당기순손실의 귀속			
지배기업의 소유지분		(8,855,308,329)	(14,053,222,742)
비지배지분	22	-	(146,284,362)
총포괄손실의 귀속			
지배기업의 소유지분		(10,900,762,673)	(15,371,872,892)
비지배지분		-	(146,284,362)
IX. 주당순손실			
기본 및 희석주당순손실	27	(635)	(1,013)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 36(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 35(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 드래곤플라이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총자본
	자 본 금	기타불입자본	기타자본	기타포괄손익 누계액	결손금	총 계		
2024.1.1 (전기초)	34,694,486,500	80,427,358,422	(7,691,285,626)	(7,251,275,823)	(71,522,256,381)	28,657,027,092	(292,992,440)	28,364,034,652
총포괄손익 :								
당기순손익	-	-	-	-	(14,053,222,742)	(14,053,222,742)	(146,284,362)	(14,199,507,104)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	(1,349,874,540)	-	(1,349,874,540)	-	(1,349,874,540)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 재분류	-	-	-	314,454,400	(314,454,400)	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	31,224,390	-	31,224,390	-	31,224,390
소 계	-	-	-	(1,004,195,750)	(14,367,677,142)	(15,371,872,892)	(146,284,362)	(15,518,157,254)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
무상감자	(27,755,589,500)	-	-	-	27,748,017,260	(7,572,240)	-	(7,572,240)
자기주식 취득	-	-	(6,824,104)	-	-	(6,824,104)	-	(6,824,104)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	439,276,802	439,276,802
지분법잉여금변동	-	-	-	-	(14,925,692)	(14,925,692)	-	(14,925,692)
지분법자본변동	-	-	(8,247,600)	-	-	(8,247,600)	-	(8,247,600)
소 계	(27,755,589,500)	-	(15,071,704)	-	27,733,091,568	(37,569,636)	439,276,802	401,707,166
2024.12.31 (전기말)	6,938,897,000	80,427,358,422	(7,706,357,330)	(8,255,471,573)	(58,156,841,955)	13,247,584,564	-	13,247,584,564
2025.1.1 (당기초)	6,938,897,000	80,427,358,422	(7,706,357,330)	(8,255,471,573)	(58,156,841,955)	13,247,584,564	-	13,247,584,564
총포괄손익 :								
당기순손익	-	-	-	-	(8,855,308,329)	(8,855,308,329)	-	(8,855,308,329)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	-	(2,045,454,344)	-	(2,045,454,344)	-	(2,045,454,344)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 재분류	-	-	-	1,191,410,500	(1,191,410,500)	-	-	-
소 계	-	-	-	(854,043,844)	(10,046,718,829)	(10,900,762,673)	-	(10,900,762,673)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
전환사채 전환	857,142,500	2,340,274,330	-	-	-	3,197,416,830	-	3,197,416,830
지분법자본변동	-	-	(12,170,188)	-	12,170,188	-	-	-
소 계	857,142,500	2,340,274,330	(12,170,188)	-	12,170,188	3,197,416,830	-	3,197,416,830
2025.12.31 (당기말)	7,796,039,500	82,767,632,752	(7,718,527,518)	(9,109,515,417)	(68,191,390,596)	5,544,238,721	-	5,544,238,721

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 36(당)기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 35(전)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 드래곤플라이와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 36(당)기	제 35(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(1,492,178,316)	(6,915,241,256)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(1,248,874,277)	(6,861,674,465)
(1) 당기순손익	(8,855,308,329)	(14,199,507,104)
(2) 수익·비용의 조정	7,377,787,932	7,884,015,111
법인세비용(수익)	90,166,980	(87,319,023)
감가상각비	352,118,794	1,037,433,928
대손상각비	23,739,023	25,513,763
기타의대손상각비	3,975,789,702	1,773,417,886
무형자산상각비	78,395,118	2,091,264,982
유형자산처분손실	-	67,975,488
사용권자산처분손실	-	4,982,834
유형자산폐기손실	215,590	24,065,343
유형자산손상차손	232,985,211	1,038,629,774
무형자산손상차손	-	1,362,479,045
관계기업투자손상차손	-	1,504,096,150
관계기업투자처분손실	384,227,507	-
투자자산평가손실	1,613,600,539	1,717,863,176
투자자산처분손실	133,175,335	-
파생상품거래손실	360,173,882	45,021,735
외화환산손실	25,267,781	132
지분법손실(이익)	81,772,291	(94,829,382)
잡손실(이익)	(27,434,782)	(129,310,952)
이자비용	617,498,221	306,432,504
기타금융비용	-	51,084,065
외화환산이익	(1,202,540)	(54,485,812)
기타의대손충당금환입	(20,762,371)	(41,917,808)
유형자산처분이익	(1,500,000)	(6,816,182)
무형자산처분이익	-	(1,612,505,456)
사용권자산처분이익	(81,600,236)	-
투자자산처분이익	-	(60,000,000)
종속기업투자처분이익	-	(810,129,943)
파생상품평가이익	(414,907,582)	(232,265,205)
재고자산평가손익	13,366,299	58,787,167
이자수익	(57,296,830)	(95,453,098)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	228,646,120	(546,182,472)
매출채권의 감소(증가)	96,000,700	2,423,780,179
재고자산의 증가	191,448,807	(789,476,990)

과목	제 36(당)기		제 35(전)기	
기타채권의 증가	130,636,868		(202,398,100)	
계약자산의 증가	(1,219,738)		(3,348,567)	
기타유동자산의 증가	74,219,951		(337,937,664)	
매입채무의 증가	(325,030,761)		649,442,171	
미지급금및기타채무의 증가(감소)	(328,476,934)		(2,112,545,949)	
기타유동부채의 증가(감소)	48,773,708		(254,296,748)	
장기미지급금및기타채무의 증가	37,488,113		61,545,571	
총당부채의 감소	(45,800,000)		-	
기타금융부채의 감소	-		(6,953)	
계약부채의 증가(감소)	350,605,406		19,060,578	
2. 이자의 수취	3,224,058		122,900,250	
3. 이자의 지급	(189,583,649)		(165,497,009)	
4. 법인세의 납부	(56,944,448)		(10,970,032)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		937,560,204		2,190,557,644
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	1,397,792,365		7,195,159,097	
유형자산의 처분	1,500,000		139,245,455	
무형자산의 처분	-		1,968,666,300	
단기대여금의 감소	110,000,000		300,000,000	
보증금의 감소	745,717,365		828,701,742	
투자자산의 처분	240,575,000		3,938,545,600	
종속기업투자주식의 처분	80,000,000		20,000,000	
관계기업투자주식의 처분	220,000,000		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(460,232,161)		(5,004,601,453)	
유형자산의 취득	192,930,541		238,297,551	
무형자산의 취득	-		505,200,000	
단기대여금의 증가	-		400,000,000	
보증금의 증가	267,301,620		88,656,718	
투자자산의 취득	-		1,310,000,000	
기타비유동자산의 증가	-		2,421,760,000	
연결범위의 변동	-		40,687,184	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		339,920,190		3,576,734,499
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	7,210,194,361		4,644,220,461	
단기차입금의 차입	6,210,194,361		1,794,220,461	
전환사채의 발행	1,000,000,000		2,850,000,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,870,274,171)		(1,067,485,962)	
단기차입금의 상환	5,325,164,209		366,320,000	
유동성장기차입금의 상환	-		13,620,000	
리스부채의 상환	538,185,442		660,149,618	
전환사채의 상환	1,000,000,000		-	
무상감자	-		7,572,240	
자기주식의 취득	-		6,824,104	

과목	제 36(당)기		제 35(전)기	
임대보증금의 감소	-		13,000,000	
전환사채의 전환비용	6,924,520		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감		(214,697,922)		(1,147,949,113)
V. 기초 현금및현금성자산		754,926,861		1,902,875,826
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(56)		148
VII. 기말 현금및현금성자산		540,228,883		754,926,861

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당)기 2025년 12월 31일 현재

제 35(전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 드래곤플라이와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 드래곤플라이(이하 "지배기업")는 1990년 3월 22일에 (주)위고글로벌로 설립되었으며, 1) PC 및 모바일게임의 개발, 유통 2) 소프트웨어 개발 판매 및 임대업 등을 사업목적으로 영위하고 있습니다. 또한 1997년 11월 10일자로 코스닥시장에 상장되었으며, 2009년 7월 10일자로 (구)드래곤플라이를 흡수합병하고, 동일기준으로 상호를 주식회사 드래곤플라이로 변경하였습니다. 지배기업은 현재 서울특별시 서초구 서초중앙로22길 80(서초동)에 본사를 두고 있습니다.

수차례의 증자 등을 통하여 당기말 현재 지배기업의 자본금은 7,796,040천원이며, 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	보유주식수(주)	지분율
(주)에이치피앤케이인베스트먼트	1,714,285	10.99%
(주)비에프랩스	1,133,422	7.27%
해성옵틱스(주)	880,000	5.64%
자기주식	5,857	0.04%
기타	11,858,515	76.06%
합 계	15,592,079	100.00%

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산일	지분율
(주)디에프랩	국내	12월	100.00%
(주)리노펙	국내	12월	100.00%

(3) 당기와 전기 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
종속기업명	자산	부채	자본	수익	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)디에프랩	155,207	350,740	(195,533)	1,345,000	18,730	17,384	17,384
(주)리노픽	6,823,105	4,097,091	2,726,014	10,712,293	565,347	382,791	382,791

② 전기

(단위: 천원)							
종속기업명	자산	부채	자본	수익	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)디에프랩	143,431	356,348	(212,917)	2,253,114	(5,613)	(158,782)	(158,782)
(주)리노픽	6,817,583	4,474,360	2,343,223	6,178,113	(513,931)	(940,006)	(940,006)

2. 연결재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2026년 3월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 당기순익-공정가치 측정 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 영업수익 등 주석사항에 포함되어 있습니다.

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 설정, 자산손상, 재고자산의 순실현가능가치, 이연법인세의 인식 등 주석사항에 포함되어 있습니다.

3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

연결실체는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 연결실체는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열

체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 공정가치 수준의 변동은 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 31. 금융위험관리 등에 포함되어 있습니다.

3. 주요 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자(대표이사)가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 4에서 기술된 바와 같이 연결실체는 3개의 보

고부분이 있습니다. 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분될 수 있는 항목을 포함합니다.

(2) 연결

① 사업결합

연결실체는 사업결합을 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 사업결합을 통해 취득한 식별가능한 순자산의 취득일의 공정가치로 측정하며, 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 합이 순자산의 공정가치를 초과할 경우 그 금액을 영업권으로 인식하고, 미달할 경우 즉시 염가매수차익을 인식합니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'와 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리됩니다. 이전대가는 기존 관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존 관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식됩니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정되며, 종속기업의 당기순손익과 기타포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속됩니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리됩니다.

④ 내부거래 제거

연결실체에 포함된 회사 간의 거래로 인한 수익과 비용, 미실현손익 및 채권·채무

잔액은 연결재무제표 작성 시 모두 제거됩니다. 또한, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현손익 중 연결실체의 몫을 제거하고 있습니다. 한편, 미실현손실의 경우에는 손실이 자산손상의 증거를 제시하지 않을 때만 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 지분법피투자기업 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 취득원가로 인식되며, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리 됩니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 장부금액에 가감되고, 피투자자로부터 수령한 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산은 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산은 공정가치로 측정되며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 금융자산의

취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정됩니다.

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류됩니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산이 보유됩니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유됩니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유되지 않는 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융

자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 금융자산: 사업모형평가

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

③ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단됩니다.

④ 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식됩니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.
기타포괄손익-공정가치	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 이자수익은

로 측정하는 채무상품	유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식됩니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류됩니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식되고 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다.

5) 금융자산의 손상

① 금융자산과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간 말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 연결재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감됩니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산은 장부에서 제거됩니다. 연결실체는 기업고객에 대해서 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기 도래 채권에 대한 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정됩니다.

(7) 유형자산

연결실체는 유형자산을 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요

될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

최초 인식 후 유형자산의 장부금액은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가가 신뢰성 있게 측정되는 경우에 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식합니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식합니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산이 감가상각될 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각됩니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

당기 및 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	내용연수
비품	5년
시설장치	5년
차량운반구	5년
건물	40년
기계장치	15년

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경

으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

연결실체는 영업권을 제외한 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 연결실체는 수익과 무형자산의 경제적 효익의 소비가 높은 수준의 연관관계를 가지거나 무형자산이 수익의 측정치로 결정되는 경우 해당 무형자산은 수익비례상각법을 적용하고 있으며 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
라이선스	5년
소프트웨어	5년
회원권	입회기간
특허권	7년
고객관계	15년

연결실체는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익이 모두 제시될 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식되며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다. 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다.

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화 하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

1) 자산관련 보조금

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하고 감가상각되는 자산과 정부보조금이 관련되어 있는 경우에는 이를 해당 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 수익관련 보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 연결실체는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인

율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 연결실체는 관련 자산의 장부금액을 감소시키며 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입합니다. 손상차손의 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결채무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증

잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(12) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식합니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 그 공정가치에서 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가 측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되어 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 연결실체가 확정기여제도에 납부해야 할 기여금이 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 금액으로 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부된 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 연결실체가 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼 자산으로 인식하고 있습니다.

3) 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우 해고급여와 관련된 부채는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(14) 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 이를 충당부채로 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식되는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 연결실체는 충당부채를 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액은 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 이를 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정됩니다. 이 때, 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 장외파생금융상품의 공정가치를 평가하는 경우, 최초인식시점의 공정가치와 거래가격과의 차이(Day 1 profit and loss)는 최초시점에 당기손익으로 인식하지 아니하고 이연합니다. 이연된 거래일 손익은 파생금융상품의 잔존기간동안 정액 상각하고, 입력변수가 관측 가능해진 경우 일시 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다. 자본으로 재분류한 전환권은 후속적으로 재측정되지 아니합니다.

(16) 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성 외화항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결실체의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보

아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 연결실체가 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주식 23에서 기술하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 부채로 분류되는 우선주에 대한 평가손익
- 부채로 분류되는 전환사채에 대한 평가손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가로 해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용됩니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대한 이자수익은 후속 보고기간에 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다

면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익이 계산됩니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 조정하여 결정되므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 자산부채법에 의하여 인식됩니다. 이연법인세자산과 부채는 연결재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 측정하여 측정됩니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과가 반영되었습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산이 인식됩니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸과 과세당국의 세무정책으로 적절한 기간에 과세소득을 창출할 수 있는지에 따라 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획이 미래 과세소득에 고려됩니다.

연결실체는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 이는 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식합니다.

(21) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의

최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정) - 무·저해지 보험상품 해지율 관련 공시

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

(23) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류 및 측정

(ㄱ) 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

동 개정사항은 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채(또는 금융부채의 일부)를 결제일 이전에 소멸(그리고 제거)된 것으로 간주할 수 있도록 허용합니다. 동 회계정책은 선택하는 경우 동일한 전자지급시스템을 통해 이루어지는 모든 결제에 일관되게 적용해야 합니다.

(ㄴ) 금융자산의 분류

- 기본대여계약과 일관된 계약조건

동 개정사항은 금융자산의 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지를 평가하

는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이는 환경, 사회 및 지배구조(ESG) 요소와 연계된 특성을 가진 금융자산에 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

- 소구권이 없는 금융자산

동 개정사항은 '비소구(non-recourse)'이라는 용어에 대한 설명을 보완하여, 특히 현금흐름을 수취할 기업의 최종적인 권리가 특정 자산에서 창출된 현금흐름으로 계약상 제한되는 경우 해당 금융자산은 비소구 특성을 갖는다는 점을 명확히 합니다.

- 계약상 연계된 금융상품

동 개정사항은 계약상 연계된 금융상품을 다른 거래와 구별하는 특성을 명확히 합니다. 구체적으로 이러한 금융상품에서 복수의 계약상 연계된 금융상품(트랑슈)을 사용하는 금융자산 보유자들에 대한 지급의 우선순위가 워터폴(waterfall) 지급구조를 통해 설정됨으로써 신용위험의 집중과 서로 다른 트랑슈 보유자들 간의 손실의 불균등 배분을 초래한다는 점을 강조합니다. 또한 개정사항은 모든 복수의 채무상품 거래가 복수의 계약상 연계된 금융상품거래의 요건을 충족하는 것은 아님을 설명하고 있으며, 기초자산 집합에는 동 기준서의 분류 요구사항의 적용범위에 포함되지 않는 금융자산이 포함될 수 있음을 명확히 합니다.

(ㄷ) 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

기업회계기준서 제1107호의 요구사항은 보고기간에 제거된 투자와 관련된 공정가치 손익과 보고기간 말 현재 보유하고 있는 투자와 관련된 공정가치 손익을 구분하여 표시하면서, 보고기간 중 기타포괄손익에 표시된 공정가치 손익을 공시하도록 개정되었습니다.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

동 개정사항은 기본대여위험 및 원가의 변동과 직접적인 관련이 없는 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라 계약상 현금흐름의 시기 또는 금액이 변경될 수 있는 계약조건을 공시하도록 요구합니다. 해당 요구사항은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 그리고 상각후원가로 측정되는 금융부채의 각 종류별로 적용됩니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이러한 개정사항을 조기적용하기로 선택하는 경우, 다음 중 하나를 적용할 것이 요구됩니다.

- 모든 개정사항을 동시에 적용하고 해당 사실을 공시
- 금융자산 분류에 대한 개정사항만 조기적용하고 해당 사실을 공시

동 개정사항은 특정된 예외를 제외하고, 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"(개정) - 위험회피 회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

- 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

- 공정가치와 거래가격 차이를 최초 인식시점에 손익인식하지 않는 경우 공시

동 개정사항은 기업회계기준서 제1107호 실무적용지침 문단 IG14의 용어를 문단 28의 용어와 일치시켜 기준서 내 용어의 일관성을 개선하였습니다.

- 신용위험 공시

동 개정사항은 문단 IG1에서 실무적용지침이 기준서의 모든 요구사항을 설명하는 것은 아님을 명확히 하였으며, 신용위험 공시와 관련한 문단 IG20B를 간결하게 하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래

가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'(개정) - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호 문단 B73과 B74의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였으며, 문단 B74에 제시된 사실상의 대리인 관계는 판단이 요구되는 하나의 사례임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정) - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

7) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

(ㄱ) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

- 기준서 제1109호의 자가사용 요구사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 동 기준서 문단 2.4를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하도록 개정되었습니다.

- 기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 재생에너지 전력 계약을 위험회피수단으로 사용하는 경우 다음 사항을 허용하도록 개정되었습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 예상 전력거래의 변동가능한 수량을 위험회피대상항목으로 지정
- 위험회피수단에 사용된 수량 가정과 동일한 수량 가정을 사용하여 위험회피대상항목을 측정

(ㄴ) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

기준서 제1107호는 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 전력계약에 관한 공시 요구사항을 도입하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 자가사용 예외에 대한 개정사항은 최초적용일의 사실과 상황을 반영하여 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급 적용합니다. 위험회피회계 요구사항에 대한 개정사항은 최초 적용일 이후 지정된 새로운 위험회피관계에 전진적으로 적용합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

8) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

기업회계기준서 제1118호 ‘재무제표 표시와 공시’는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 제1118호가 도입한 새로운 표시 요구사항은 특히 영업손익의 정의와 관련하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것입니다. 또한, '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시 요구사항은 투명성을 강화할 것입니다. 기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

연결실체는 제1118호를 아직 채택하지 않았으며, 기준서 적용이 연결실체에 미치는 영향을 평가 중입니다. 연결실체는 전환 계획을 수립하고 2027년 3월 31일 종료되는 기간의 제1118호에 따른 첫 중간재무제표 및 2027년 12월 31일 종료되는 회계연도의 연차재무제표 보고를 예정대로 준비하고 있습니다.

4. 영업부문 및 지역부문별 정보

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결실체의 영업부문은 게임사업부문, 자동차소재/산업용필름부문, 기타사업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 영업부문의 재무현황

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	게임사업부문	자동차소재/산업용필름	기타사업부문	합 계
총부문수익	6,512,043	10,712,293	169,376	17,393,712
부문간수익	1,345,000	-	169,376	1,514,376
외부고객으로부터의 수익	5,167,043	10,712,293	-	15,879,336
감가상각비	177,669	174,450	-	352,119
무형자산상각비	1,422	76,973	-	78,395
영업이익(손실)	(2,510,181)	565,347	-	(1,944,834)
금융손익				(2,252,244)
지분법이익(손실)				(81,772)
기타영업외손익				(4,486,291)
법인세비용차감전순손익				(8,765,141)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	게임사업부문	자동차소재/산업용필름	기타사업부문	합 계
총부문수익	21,737,058	6,178,113	196,001	28,111,172
부문간수익	2,288,314	-	196,001	2,484,315
외부고객으로부터의 수익	19,448,744	6,178,113	-	25,626,857
감가상각비	825,963	175,205	36,266	1,037,434
무형자산상각비	1,954,472	136,793	-	2,091,265
영업이익(손실)	(8,391,182)	(513,931)	(744,664)	(9,649,777)
금융손익				(1,732,683)
지분법이익(손실)				94,829
기타영업외손익				(2,999,195)
법인세비용차감전순손익				(14,286,826)

(3) 당기 및 전기 중 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당 기	전 기
게임사업부문	국 내	4,301,455	18,512,921
	해 외	865,588	935,823
	소 계	5,167,043	19,448,744
자동차소재/산업용필름	국 내	10,712,293	6,178,113
합계		15,879,336	25,626,857

(4) 당기 및 전기 중 국가별 해외 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
	게임사업	게임사업
태국	533,491	582,694
중국	108,179	96,994
대만	222,030	10,595
필리핀	-	108,831
기타	1,888	136,709
합 계	865,588	935,823

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 유무형자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

(6) 주요 고객에 대한 정보

단일 외부고객으로부터의 수익이 연결실체 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	매출액	
	당 기	전 기
A사	4,730,392	2,256,411

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	540,229	754,927

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	2,826,634	2,993,902
대손충당금	(574,244)	(568,387)
소 계	2,252,390	2,425,515
기타채권:		
단기대여금	4,930,988	5,040,988
대손충당금	(4,930,988)	(4,940,988)
미수금	862,948	1,073,214
대손충당금	(784,370)	(794,370)
미수수익	468,673	449,974
대손충당금	(468,673)	(400,043)
보증금	272,655	658,972
소 계	351,233	1,087,747
장기기타채권:		
보증금(*)	542,678	617,601
대손충당금	(33,010)	(33,010)
소 계	509,668	584,591
합 계	3,113,291	4,097,853

(*) 연결실체는 차입금 관련하여 장기기타보증금 중 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

(2) 당기 및 전기 중 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	당기초	대손상각비(환입)	제각	당기말
매출채권	568,387	23,739	(17,882)	574,244
단기대여금	4,940,988	(10,000)	-	4,930,988
미수금	794,370	(10,000)	-	784,370
미수수익	400,043	68,630		468,673
보증금	33,010	-	-	33,010
합 계	6,736,798	72,369	(17,882)	6,791,285

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	전기초	대손상각비(환입)	연결범위의 변동	전기말
매출채권	1,008,874	25,513	(466,000)	568,387
단기대여금	4,441,501	499,487	-	4,940,988
미수금	178,279	616,091	-	794,370
미수수익	357,110	42,933	-	400,043
보증금	31,010	2,000	-	33,010
합 계	6,016,774	1,186,024	(466,000)	6,736,798

(3) 당기말과 전기말 현재 정상채권 및 손상채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
연체기간	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
정상채권	2,282,220	860,901	2,453,806	1,672,338
손상채권	544,414	6,217,041	540,096	6,168,411
소 계	2,826,634	7,077,942	2,993,902	7,840,749
대손충당금	(574,244)	(6,217,041)	(568,387)	(6,168,411)
합 계	2,252,390	860,901	2,425,515	1,672,338

(4) 연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실에는 미래 전망 정보가 포함됩니다. 연결실체는 이를 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체기간을 기준으로 구분하였으며, 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 신용상태 분석 등에 근거하여 기대손실율을 계산하였습니다. 이에 따른 당기말과 전기말 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실총당금	신용 손상 여부
3개월 이내	1.3%	2,282,220	29,830	손상되지 않음
6개월 초과 12개월 이내	100.0%	232	232	손상됨
12개월 초과	100.0%	544,182	544,182	손상됨
합 계		2,826,634	574,244	

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	가중평균채무불이행률	총 장부금액	손실총당금	신용 손상 여부
3개월 이내	1.2%	2,453,806	28,291	손상되지 않음
3개월 초과 6개월 이내	100.0%	10,000	10,000	손상됨
6개월 초과 12개월 이내	100.0%	13,252	13,252	손상됨
12개월 초과	100.0%	516,844	516,844	손상됨
합 계		2,993,902	568,387	

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	435,069	(32,737)	402,332	876,130	(32,089)	844,041
재공품	14,053	-	14,053	3,079	-	3,079
제품	401,631	(63,897)	337,734	165,142	(50,952)	114,190
상품	6,010	(3,527)	2,483	3,861	(3,754)	107
합 계	856,763	(100,161)	756,602	1,048,212	(86,795)	961,417

(2) 당기 중 영업비용으로 인식한 재고자산과 영업비용에 가산(차감)된 재고자산평가 손실은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
영업비용으로 인식된 재고자산	6,372,734	3,477,730
재고자산평가손실(환입)	13,366	(58,787)

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급비용	89,966	604,063
선급비용 대손충당금(*)	(73,684)	(570,991)
선급금	392	4,384
부가세대급금	-	81,306
합 계	16,674	118,762
기타비유동자산:		
장기선급비용	2,000,000	2,000,000
장기선급비용 대손충당금	(2,000,000)	(2,000,000)
장기선급금	3,878,530	3,878,530
장기선급금 대손충당금	(3,878,530)	-
합 계	-	3,878,530

(*) 당기 중 게임사업부문의 현금창출단위(CGU) 손상검사를 수행하였으며 28,630천 원(전기 570,991천원)의 손상차손을 인식하였습니다.

9. 투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)						
회사명	구 분	보유주식수	지분율	범주	당기말	전기말
㈜미디어웍	시장성 없는 지분증권	6,382	1.64%	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	156,206	170,195
㈜리얼리티매직	시장성 없는 지분증권	-	-	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)(*2)	-	-
㈜티이바이오스	시장성 없는 지분증권	66,313	2.50%	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	-	-
㈜에델	시장성 없는 지분증권	33,334	17.24%	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	-	2,040,040
㈜비비비	시장성 없는 지분증권	96,942	4.97%	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	-	-
㈜마크비	시장성 없는 지분증권	18,056	4.97%	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	-	-
㈜리킷	시장성 없는 지분증권	3,196,290	13.42%	당기손익-공정가치 측정(*4)	320,000	-
㈜에스에이코퍼레이션	시장성 없는 지분증권	31,250	12.82%	당기손익-공정가치 측정	-	442,500
대교엔터테인먼트투자조합	출자금	4.84	3.23%	당기손익-공정가치 측정	249,989	448,350
에이피알지주	채무상품	-	-	당기손익-공정가치 측정	-	-
아크 뉴리테일 전문투자형 사모투자신탁	펀드	-	-	당기손익-공정가치 측정(*3)	757,711	765,838
㈜리킷	채무상품	-	-	당기손익-공정가치 측정	1,500,001	2,546,614
㈜몽스	채무상품	-	-	당기손익-공정가치 측정	-	-

(단위: 주, 천원)						
회사명	구 분	보유주식수	지분율	범주	당기말	전기말
길앤피오 콘텐츠 제1호 신기술투자조합	출자금	-	-	당기손익-공정가치 측정(*5)	-	1,170,793
오에이치얼머스리스트럭처링투자조합1호	출자금	1,000	3.69%	당기손익-공정가치 측정(*5)	1,037,617	-
합 계					4,021,524	7,584,330

(*1) 연결실체는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하였습니다.

(*2) 당기 중 처분하였습니다.

(*3) 동 투자자산과 관련하여 연결실체는 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 과거 및 당기 중 가치변동에 대한 명확한 증거가 식별되지 아니하여 원가로 측정하였습니다.

(*4) 당기 중 (주)리킷의 지분 일부를 처분함에 따라 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자에서 투자자산으로 분류하였습니다.

(*5) 당기 중 보유하고 있던 길앤피오 콘텐츠 제1호 신기술투자조합의 출자지분과 오에이치얼머스리스트럭처링투자조합1호의 출자지분을 교환하였습니다. 당기말 오에이치얼머스리스트럭처링 투자조합1호의 장부금액은 연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업인 해성옵틱스(주)의 종속회사인 (주)해화에 대한 본 출자지분 양수청구권의 가치를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	평가	기타	기말
투자자산(*):						
주미디어웍	170,195	-	-	(13,989)	-	156,206
주리얼리티매직	-	-	(8,575)	8,575	-	-
주티이바이오스	-	-	-	-	-	-
주에텔	2,040,040	-	-	(2,040,040)	-	-
주비비비	-	-	-	-	-	-
주마크비	-	-	-	-	-	-
주리킷 지분증권	-	-	-	-	320,000	320,000
주에스에이코퍼레이션 지분증권	442,500	-	-	(442,500)	-	-
대교애니메이션전문투자조합	448,350	-	(82,000)	(116,361)	-	249,989
에이피알지주	-	-	-	-	-	-
아크 뉴리테일 전문투자형 사모투자신탁	765,838	-	-	(8,127)	-	757,711
주리킷 채무상품	2,546,614	-	-	(1,046,613)	-	1,500,001
주몽스	-	-	-	-	-	-
길앤피오 콘텐츠 제1호 신기술투자조합	1,170,793	-	(1,170,793)	-	-	-
오에이치얼머스리스트럭처링투자조합1호	-	1,037,617	-	-	-	1,037,617
합 계	7,584,330	1,037,617	(1,261,368)	(3,659,055)	320,000	4,021,524

(*) 투자자산은 모두 공정가치 서열체계가 수준 3으로 평가되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	평가	연결범위의 변동	기말
장기투자자산(*):						
정기예금	5,000	-	-	-	(5,000)	-
㈜미디어웍	205,615	-	-	(35,420)	-	170,195
㈜리얼리티매직	-	-	-	-	-	-
㈜티이바이오스	1,000,000	-	-	(1,000,000)	-	-
㈜에텔	2,040,040	-	-	-	-	2,040,040
㈜비비비	-	-	-	-	-	-
㈜마크비	-	-	-	-	-	-
㈜에스디옵틱스	-	1,310,000	(995,546)	(314,454)	-	-
㈜에스에이코퍼레이션 지분증권	1,986,250	-	-	(1,543,750)	-	442,500
대교애니메이션전문투자조합	509,655	-	-	(61,305)	-	448,350
㈜위니원	-	-	-	-	-	-
에이피알지주	-	-	-	-	-	-
아크 뉴리테일 전문투자형 사모투자신탁	773,687	-	-	(7,849)	-	765,838
㈜리킷	2,610,233	-	-	(63,619)	-	2,546,614
㈜몽스	-	-	-	-	-	-
길앤피오 콘텐츠 제1호 신기술투자조합	1,212,133	-	-	(41,340)	-	1,170,793
㈜옵트론텍	2,500,000	-	(2,500,000)	-	-	-
합 계	12,842,613	1,310,000	(3,495,546)	(3,067,737)	(5,000)	7,584,330

(*) 정기예금을 제외한 장기투자자산은 모두 공정가치 서열체계가 수준 3으로 평가되었습니다.

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말				전기말
				취득원가	주식수(주)	지분율	장부금액	장부금액
㈜경향플러스	한국	6월	게임퍼블리싱사업	1,600,185	299,100	25.03%	902,073	908,595
㈜리킷(*1)	한국	12월	화장품 유통업	-	-	-	-	999,477
디에프체인주(*2)	한국	12월	소프트웨어 개발업	1,150,000	2,300,000	50.00%	-	-
합 계							902,073	1,908,072

(*1) 연결실체는 당기 중 ㈜리킷의 지분 일부를 처분함에 따라 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자에서 투자자산으로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체는 주주간 약정에 따라 ㈜디에프체인의 공동지배력을 상실하였으나 유

의적인 영향력이 있다고 판단하여 공동기업투자에서 관계기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	관계기업의 요약재무정보						
	당기말			당 기			
	자산	부채	자본	수익	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)경향플러스	3,669,571	65,604	3,603,967	609,721	(80,940)	(26,058)	(26,058)
디에프체인주	415,168	5,083,911	(4,668,743)	-	(62,295)	196,178	150,779

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	관계기업의 요약재무정보						
	전기말			전 기			
	자산	부채	자본	수익	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)경향플러스	3,710,002	79,977	3,630,025	700,463	(75,608)	(18,750)	(18,750)
(주)리킷	10,597,162	7,751,219	2,845,943	8,036,674	522,521	563,564	499,229
디에프체인주	476,287	5,056,163	(4,579,876)	636,051	(495,901)	(532,301)	(469,852)

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)									
회사명	순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액(a*b)	순자산조정	영업권	누적미반영 지분법손실	누적미반영 지분법자본변동	손상차손누계액	장부금액
(주)경향플러스	3,603,967	25.03%	902,073	-	-	-	-	-	902,073
디에프체인주	(4,668,743)	50.00%	(2,334,372)	(88,517)	-	2,400,189	22,700	-	-

② 전기말

(단위: 천원)									
회사명	순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액(a*b)	순자산조정	영업권	누적미반영 지분법손실	손상차손누계액	장부금액	
(주)경향플러스	3,630,025	25.03%	908,595	-	-	-	-	908,595	
(주)리킷	2,845,943	23.20%	660,259	-	4,092,283	-	(3,753,065)	999,477	
디에프체인주	(4,579,876)	50.00%	(2,289,938)	(208,340)	-	2,498,278	-	-	

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	처분	지분법손익	대체	기타(*)	기말
㈜경향플러스	908,595	-	-	(6,522)	-	-	902,073
㈜리킷	999,477	-	(370,784)	(75,250)	(539,322)	(14,121)	-
디에프체인㈜	-	-	-	-	-	-	-
합 계	1,908,072	-	(370,784)	(81,772)	(539,322)	(14,121)	902,073

(*) 당기 중 지분율변동으로 인한 처분손실 발생분입니다.

② 전기

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	지분법 잉여금변동	손상	기말
㈜경향플러스	913,288	-	(4,693)	-	-	-	908,595
㈜리킷	2,396,000	-	130,747	(8,248)	(14,926)	(1,504,096)	999,477
디에프체인㈜	-	-	(31,224)	31,224	-	-	-
합 계	3,309,288	-	94,830	22,976	(14,926)	(1,504,096)	1,908,072

(5) 관계기업투자의 손상내역

연결실체는 전기말 현재 관계기업투자주식에 대하여 손상징후를 검토하였으며 손상 징후가 있는 관계기업인 (주)리킷에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 적용하였으며 사용가치 계산 시 관계기업의 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 통해 회수가능액을 산정하였습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치 및 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분			전기말
비교대상 장부가액			2,503,574
회수가능액(*1)			1,001,000
손상차손(*2)			(1,502,574)
영업이익률(*3)			5.6%
매출성장률(*4)			3.6%
할인율(*5)			13.3%
영구성장률			0.0%
민감도(*5)	할인율	1%상승	(75,512)
		1%하락	80,906
		1%상승	48,543

(단위: 천원)			
구 분			전기말
	영구성장물	1%하락	(48,543)

(*1) 회수가능액 산정 시 사용가치를 적용하였습니다.

(*2) 연결실체는 전반기 중 손상차손 1,504,096천원을 인식하였으며, 전기말 기준의 손상차손금액과의 차이가 중요하지 않아 전기말에 추가로 인식한 손상차손금액은 없습니다.

(*3) 향후 5년간 영업이익률의 산술평균값입니다.

(*4) 향후 5년간 연평균성장률이며, 사업계획과 물량, 평균단가를 추정하였습니다.

(*5) 사용된 할인율은 자본자산가격결정모델(CAPM)에 의하여 산정한 할인율이며 민감도는 회수가능액의 변동에 해당합니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	2,461,602	-	-	2,461,602	2,461,602	-	-	2,461,602
건물	1,131,700	(680,594)	-	451,106	1,131,699	(652,301)	-	479,398
기계장치	1,890,963	(1,213,937)	-	677,026	1,796,963	(1,114,656)	-	682,307
비품	936,664	(608,489)	(290,494)	37,681	1,157,287	(776,733)	(331,179)	49,375
시설장치	407,833	(272,416)	(79,860)	55,557	597,774	(355,284)	(208,142)	34,348
건설중인자산	42,230	-	-	42,230	-	-	-	-
사용권자산	503,634	(181,592)	(238,014)	84,028	873,080	(342,126)	(480,203)	50,751
차량운반구	212,782	(158,725)	(26,056)	28,001	212,782	(145,043)	(26,056)	41,683
합 계	7,587,408	(3,115,753)	(634,424)	3,837,231	8,231,187	(3,386,143)	(1,045,580)	3,799,464

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

① 당기

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	기계장치	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	차량운반구	합 계
기초	2,461,602	479,399	682,307	49,375	34,348	-	50,751	41,683	3,799,465
취득	-	-	36,000	16,619	9,878	130,434	430,155	-	623,086
대체	-	-	58,000	-	30,204	(88,204)	-	-	-
폐기	-	-	-	(216)	-	-	-	-	(216)
감가상각	-	(28,293)	(99,281)	(19,697)	(11,081)	-	(180,085)	(13,682)	(352,119)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	기계장치	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	차량운반구	합 계
손상(*)	-	-	-	(8,400)	(7,792)	-	(216,793)	-	(232,985)
기말	2,461,602	451,106	677,026	37,681	55,557	42,230	84,028	28,001	3,837,231

(*) 당기 중 게임사업부문의 현금창출단위(CGU) 손상검사를 수행하였으며 232,985천원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	기계장치	비품	시설장치	건설중인자산	사용권자산	차량운반구	합 계
기초	2,461,602	507,691	568,857	489,173	324,615	72,000	511,741	323,995	5,259,674
연결범위의 변동	-	-	-	(15,774)	-	-	-	-	(15,774)
취득	-	-	100,045	64,281	29,018	57,000	682,028	-	932,372
대체	-	-	120,000	-	9,000	(129,000)	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-	(76,274)	(200,405)	(276,679)
폐기	-	-	-	(3,165)	(20,900)	-	-	-	(24,065)
감가상각	-	(28,293)	(106,595)	(160,911)	(99,243)	-	(586,541)	(55,851)	(1,037,434)
손상(*)	-	-	-	(324,229)	(208,142)	-	(480,203)	(26,056)	(1,038,630)
기말	2,461,602	479,398	682,307	49,375	34,348	-	50,751	41,683	3,799,464

(*) 전기 중 게임사업부문의 현금창출단위(CGU) 손상검사를 수행하였으며 1,038,630천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기말 현재 유형자산에 대한 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지, 건물, 기계 등	3,015,470	3,018,360	차입금	2,143,813	기업은행

(4) 현금창출단위의 손상검사

연결실체는 당기말 현재 게임사업부문 관련 현금창출단위에 대해 손상징후 존재 여부를 검토하였으며, 그 결과 손상징후가 식별됨에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 적용하였으며 사용가치계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 통해 회수가능액을 산정하였습니다. 손상검사를 위해 사용된 할인율은 12.70%이며 자본자산가격결정모형(CAPM)에 의하여 산정하였습니다. 손상검사 결과 회수가능액은 (-)4,159,143천원이었으며, 발생한 손상차손 261,615천원(유형자산 232,985천원, 기타유동자산 28,630천원)은 포괄손익계산서 상 '기타영업외비용'에 포함되어 있습니다(주석25 참조). 현금창출단위의 손상차손을 개별자산에 배부시 개별자산의 장부금액이 처분부대원가를 차

감한 공정가치 이하로 감액되지 않도록 고려하였습니다.

또한, 연결실체는 당기말 현재 (주)리노팩 관련 현금창출단위(자동차소재/산업용필름부문)에 대해 손상징후 존재 여부를 검토하였으며, 그 결과 손상징후가 식별됨에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 적용하였으며 사용가치계산 시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 통해 회수가능액을 산정하였습니다.

자동차소재부문의 손상검사를 위해 사용된 할인율은 10.48%이며 자본자산가격결정 모델(CAPM)에 의하여 산정하였습니다. 자동차소재부문의 손상검사 결과 회수가능액은 4,604,042천원이었으며, 회수가능액이 장부금액을 1,244,042천원 초과하므로 손상차손을 발생하지 아니하였습니다. 경영진이 추정한 할인율보다 1% 높은 할인율을 적용한다면 자동차소재부문의 회수가능액은 345,326천원 감소합니다. 경영진이 추정한 할인율보다 1% 낮은 영구성장률을 적용한다면 자동차소재부문의 회수가능액은 190,110천원 감소합니다.

산업용필름부문의 손상검사를 위해 사용된 할인율은 11.45%이며 자본자산가격결정 모델(CAPM)에 의하여 산정하였습니다. 산업용필름부문의 손상검사 결과 회수가능액은 3,292,610천원이었으며, 회수가능액이 장부금액을 1,524,610천원 초과하므로 손상차손을 발생하지 아니하였습니다. 경영진이 추정한 할인율보다 1% 높은 할인율을 적용한다면 산업용필름부문의 회수가능액은 277,194천원 감소합니다. 경영진이 추정한 할인율보다 1% 낮은 영구성장률을 적용한다면 산업용필름부문의 회수가능액은 202,864천원 감소합니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
소프트웨어	64,048	140,880
회원권	11,119	12,285

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
특허권	171	568
합 계	75,338	153,733

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	특허권	합계
기초	140,880	12,285	568	153,733
상각	(76,832)	(1,166)	(397)	(78,395)
기말	64,048	11,119	171	75,338

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	회원권	특허권	고객관계	기타의 무형자산	합계
기초	459,547	316,738	1,390	732,540	1,841,750	3,351,965
취득	5,200	-	-	-	500,000	505,200
처분	-	(356,161)	-	-	-	(356,161)
손상(*)	(157,914)	(31,420)	-	(673,145)	(500,000)	(1,362,479)
상각	(165,953)	(23,345)	(822)	(59,395)	(1,841,750)	(2,091,265)
조정	-	106,473	-	-	-	106,473
기말	140,880	12,285	568	-	-	153,733

(*) 전기 중 게임사업부문의 현금창출단위(CGU) 손상검사를 수행하였으며 689,334천원의 손상차손을 인식하였습니다. 고객관계는 (주)리노팩과의 사업결합으로 발생하였으며 전기 중 전액 손상되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발 관련 지출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업비용	1,917,274	2,403,630

13. 리스

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차량	합 계
기초장부금액	38,961	11,790	50,751
사용권자산의 취득	352,445	77,710	430,155
감가상각비	(156,580)	(23,505)	(180,085)
손상(*)	(196,203)	(20,590)	(216,793)
기말장부금액	38,623	45,405	84,028

(*) 당기 중 게임사업부문의 현금창출단위(CGU) 손상검사를 수행하였으며 216,793천원의 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	부동산	차량	합 계
기초장부금액	271,637	240,104	511,741
사용권자산의 취득	533,213	148,815	682,028
감가상각비	(449,375)	(137,166)	(586,541)
리스의 종료	-	(76,274)	(76,274)
손상(*)	(316,514)	(163,689)	(480,203)
기말장부금액	38,961	11,790	50,751

(*) 전기 중 게임사업부문의 현금창출단위(CGU) 손상검사를 수행하였으며 480,203천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	514,951	599,699
리스부채의 추가	371,043	646,631
이자비용	23,903	27,616
리스료의 지급	(562,088)	(687,766)
리스변경	(2,935)	-
리스의 종료	(77,239)	(71,229)
기말장부금액	267,635	514,951

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 리스부채와 관련한 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	236,546	452,908
1년 초과 ~ 5년 이내	50,015	84,155
보고기간 종료일 현재 할인되지 않은 리스부채	286,561	537,063
보고기간 종료일 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	267,635	514,951
유동 리스부채	225,855	436,453
비유동 리스부채	41,780	78,498

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	180,085	586,542
리스부채 이자비용	23,903	27,616
단기리스 관련 비용	7,007	83,144
소액자산리스 관련 비용	16,725	22,173

(5) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 상환	562,088	687,766
단기/소액리스 비용의 지급	23,732	105,317
합 계	585,820	793,083

14. 퇴직연금

당기 및 전기 중 비용으로 인식된 퇴직연금납부액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정기여제도에 대한 납부	375,495	534,805

15. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
미지급금	532,389	850,084
미지급비용	268,127	259,925
합 계	800,516	1,110,009
비유동부채		
장기미지급금	130,885	93,397

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	97,039	78,978
부가세예수금	130,308	99,596
선수금	150,000	-
합 계	377,347	178,574

17. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역과 유동성 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
복구충당부채	81,500	45,700	(70,300)	56,900	56,900	-

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초	증가	사용	기말	유동성	비유동성
복구충당부채	89,900	-	(8,400)	81,500	81,500	-

18. 계약부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채 - 라이선스계약	76,013	-
계약부채 - 아이템판매	590,407	315,815
합 계	666,420	315,815

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

당기 및 전기 중 이월된 계약부채와 관련하여 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
계약부채 - 라이선스계약	-	-
계약부채 - 아이템판매	315,815	296,754
합 계	315,815	296,754

(3) 계약부채의 표시

연결실체는 당기말 현재 온라인게임, 모바일게임 등에 대하여 서비스 유통대행 계약에 의해 고객으로부터 선수한 금액 중 666,420천원(전기말 315,815천원)을 계약부채로 분류하였습니다.

19. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	3,950,996	3,051,363
유동성장기차입금	16,320	-
소 계	3,967,316	3,051,363
비유동부채:		
장기차입금	2,720	19,040
합 계	3,970,036	3,070,403

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	만기일	연이자율(%)	장부금액	상환방법
팩토링채권 대출(*1)	기업은행	2026-01-29	-	396,437	-
팩토링채권 대출(*1)	기업은행	2026-02-28	-	397,316	-
전자어음(*1)(*2)	기업은행	2026-01-31	-	25,352	-
전자어음(*1)(*2)	기업은행	2026-02-28	-	6,534	-
일반차입금	HappyTuk	2026-04-28	3.00	355,357	만기일시상환
일반차입금	기업은행	2026-05-23	5.33	340,000	만기일시상환
일반차입금	기업은행	2026-07-22	5.27	380,000	만기일시상환
일반차입금	해성옵틱스주	2026-07-24	5.50	300,000	만기일시상환
일반차입금	해성옵틱스주	2026-09-24	5.50	200,000	만기일시상환
일반차입금	기업은행	2026-10-20	4.53	1,000,000	만기일시상환
일반차입금	해성옵틱스주	2026-10-20	5.50	150,000	만기일시상환

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	만기일	연이자율(%)	장부금액	상환방법
일반차입금	기업은행	2026-11-29	4.75	400,000	만기일시상환
일반차입금	기업은행	2027-02-23	12개월 KORIBOR금리+2.62	19,040	분할상환
합 계				3,970,036	

(*1) 팩토링채권 및 전자어음 차입금 관련 제거되지 않은 매출채권 장부금액은 825,639천원입니다.

(*2) 연결실체는 매출채권 회수를 목적으로 전자어음을 배서하였습니다. 그러나 동 거래와 관련하여 연결실체가 어음 만기 시 지급과 관련된 실질적인 위험과 보상을 이전하지 않았다고 판단하였으며, 이에 따라 동 거래는 매출채권의 제거 요건을 충족하지 않는 것으로 보아 금융부채로 분류하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	만기일	연이자율(%)	장부금액	상환방법
팩토링채권 대출	기업은행	2025-01-14	-	516,240	-
팩토링채권 대출	기업은행	2025-01-29	-	398,803	-
일반차입금	기업은행	2025-05-23	6.19	340,000	만기일시상환
일반차입금	기업은행	2025-07-22	6.73	380,000	만기일시상환
일반차입금	기업은행	2025-10-20	5.07	1,000,000	만기일시상환
일반차입금	기업은행	2025-11-29	5.09	400,000	만기일시상환
일반차입금	기업은행	2027-02-23	12개월 KORIBOR금리+2.62	35,360	분할상환
합 계				3,070,403	

20. 전환사채

(1) 당기 중 제18회차 전환사채 30억원은 모두 보통주로 전환되었으며, 전기말 현재 전환사채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
발행금액	3,000,000
최초인식시점 공정가치금액	3,405,196
거래일손익	(405,196)
전환권조정	(1,303,040)

(단위: 천원)	
구 분	전기말
상환할증금	586,854
합 계	2,283,814
유동전환사채	2,283,814
비유동전환사채	-

(2) 당기 및 전기 중 전환사채관련 파생상품부채의 공정가치 변동 및 관련손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 공정가치	927,410	-
발행	-	1,159,675
파생상품평가이익	(414,908)	(232,265)
보통주 전환	(512,502)	-
기말 공정가치	-	927,410
이연거래일손익(*)	-	(360,174)
기말 장부금액	-	567,236

(*) 이연거래일손익은 파생상품부채의 차감항목으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전계속사업손실	(8,765,141)	(14,286,826)
평가손익	414,908	232,265
평가손익 제외 법인세비용차감전계속사업손실	(9,180,049)	(14,519,091)

이와 관련하여 당기에 이연되고 있는 거래일손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 이연거래일손익	360,174	-
증가	-	405,196
감소(*)	(360,174)	(45,022)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연거래일손익	-	360,174

(*) 당기 중 제18회차 전환사채의 보통주 전환으로 거래일 손익 잔액을 모두 당기손익으로 인식하였습니다.

21. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
I. 당기법인세	72,701	65,782
당기법인세부담액	72,701	65,782
II. 이연법인세비용	17,466	(153,101)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	17,466	(153,101)
III. 법인세비용(수익) (I+II)	90,167	(87,319)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(8,765,141)	(14,286,826)
적용세율에 따른 법인세수익	(863,347)	(1,414,395)
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(4,840)	(2,506)
비공제비용으로 인한 효과	29,493	1,659,478
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(65,469)	-
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	888,712	(414,757)
기타	105,618	84,861
소 계	953,514	1,327,076
당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	90,167	(87,319)
유효세율(%)(*)	-	0.6%

(*) 당기의 경우 부(-)의 유효세율이 발생하므로 표시하지 않습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 누적 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	(2,045,454)	-	(2,045,454)	(1,349,875)	-	(1,349,875)
지분법자본변동	-	-	-	8,051	-	8,051
합 계	(2,045,454)	-	(2,045,454)	(1,341,824)	-	(1,341,824)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이후에 실현될 이연법인세자산	3,103,633	2,485,335
12개월 이내에 실현될 이연법인세자산	178,748	216,196
이연법인세자산 합계	3,282,381	2,701,531
이연법인세부채		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	378,385	449,921
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	8,973	66,041
이연법인세부채 합계	387,358	515,962
미인식한 이연법인세자산	3,244,335	2,517,415
이연법인세자산(부채) 순액	(349,312)	(331,846)

(5) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액	기초잔액	기말잔액
대손충당금	6,155,519	566,089	-	6,721,608	609,396	739,377
미수수익	(320,645)	115,495	-	(205,150)	(31,744)	(22,567)
재고자산	86,795	13,366	-	100,161	8,593	11,018
유형자산	(562,951)	(818,241)	-	(1,381,192)	(230,387)	(326,587)
무형자산	520,773	932,587	-	1,453,360	51,557	159,870
리스채권	(36,451)	(133)	-	(36,584)	(3,609)	(4,024)
사용권자산	(48,061)	(33,666)	-	(81,727)	(4,758)	(8,990)
리스부채	551,319	(247,249)	-	304,070	54,580	33,448
당기손익-공정가치 측정 금융상품	6,140,955	2,402,868	-	8,543,823	607,955	939,821
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	8,264,400	2,089,450	(1,199,986)	9,153,864	818,176	1,006,925
파생금융상품	(735,804)	735,804	-	-	(72,845)	-
종속기업 및 관계기업투자주식	18,639,823	557,215	-	19,197,038	3,895,723	4,223,348
미지급비용	365,445	(91,396)	-	274,049	36,180	30,175
총당부채	81,500	(24,600)	-	56,900	8,069	6,259
외화환산손익	(54,486)	32,070	-	(22,416)	(5,394)	(2,466)
기타	16,301,748	(12,036,606)	-	4,265,142	1,613,873	469,166
합계	55,349,879	(5,806,947)	(1,199,986)	48,342,946	7,355,365	7,254,773
이월결손금	114,346,097	(18,993,045)	-	95,353,052	11,320,263	10,488,836
이월세액공제					4,222,412	4,240,447

(단위: 천원)						
관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액	기초잔액	기말잔액
미인식 이연법인세자산					23,229,886	22,333,368
이연법인세자산(부채)					(331,846)	(349,312)

② 전기

(단위: 천원)						
관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기손익	연결범위의 변동	기말잔액	기초잔액	기말잔액
대손충당금	4,976,680	1,174,860	3,979	6,155,519	1,040,564	609,396
미수수익	(139,573)	52,928	(234,000)	(320,645)	(54,911)	(31,744)
재고자산	146,744	(59,949)	-	86,795	30,669	8,593
유형자산	(1,094,348)	531,397	-	(562,951)	(229,483)	(230,387)
무형자산	(175,168)	695,940	-	520,773	(37,434)	51,557
리스채권	(35,879)	(572)	-	(36,451)	(7,499)	(3,609)
사용권자산	(480,379)	432,318	-	(48,061)	(97,024)	(4,758)
리스부채	497,091	54,228	-	551,319	100,517	54,580
당기손익-공정가치 측정 금융상품	4,747,730	1,393,225	-	6,140,955	992,276	607,955
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품	7,264,400	1,000,000	-	8,264,400	1,518,260	818,176
파생금융상품	-	(735,804)	-	(735,804)	-	(72,845)
종속기업 및 관계기업투자주식	20,687,322	(2,047,499)	-	18,639,823	4,323,650	3,895,723
미지급비용	518,146	(5,360)	(147,341)	365,445	82,481	36,180
충당부채	89,900	(8,400)	-	81,500	18,789	8,069
외화환산손익	4,557	(59,043)	-	(54,486)	952	(5,394)
기타	16,418,747	(116,999)	-	16,301,748	3,431,518	1,613,873
합계	53,425,970	2,301,270	(377,362)	55,349,879	11,113,325	7,355,365
이월결손금	121,498,669	(4,919,590)	(2,232,982)	114,346,097	24,571,938	11,320,263
이월세액공제					4,492,486	4,222,412
미인식 이연법인세자산					40,662,695	23,229,886
이연법인세자산(부채)					(484,947)	(331,846)

(6) 미인식 이연법인세자산

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이 등	48,342,946	40,799,238
세무상결손금	95,353,052	113,123,669
이월세액공제	4,240,447	4,222,412

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세액공제 및 이월결손금의

만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	세액공제	이월결손금	세액공제	이월결손금
1년 이내	1,731,248	10,248,172	-	27,391,720
2~3년 이내	2,476,947	23,107,109	3,223,334	20,809,214
4~5년 이내	-	10,818,708	984,861	19,923,046
5년 이후	32,252	51,179,063	14,217	44,999,689
합 계	4,240,447	95,353,052	4,222,412	113,123,669

22. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자본금	7,796,040	6,938,897
기타불입자본	주식발행초과금	82,670,433
	주식선택권소멸이익	97,200
	소 계	82,767,633
기타자본	자기주식	(6,824)
	자기주식처분손실	(5,825,991)
	지분법자본변동	(243,371)
	기타자본	(1,642,342)
	소 계	(7,718,528)
기타포괄손익누계액	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(9,153,863)
	지분법자본변동	44,348
	소 계	(9,109,515)
결손금	미처리결손금	(68,191,391)
합 계	5,544,239	13,247,584

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	300,000,000 주	300,000,000 주

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
발행주식수	보통주 15,592,079주	보통주 13,877,794주
1주의 가액	500원	500원
자본금	7,796,040	6,938,897

(3) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	보통주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금
전기초	69,388,973	34,694,487	80,330,158
무상감자	(55,511,179)	(27,755,590)	-
전기말	13,877,794	6,938,897	80,330,158
당기초	13,877,794	6,938,897	80,330,158
전환사채 전환	1,714,285	857,143	2,340,275
당기말	15,592,079	7,796,040	82,670,433

(4) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	자기주식	지분법자본변동	자기주식처분손실	기타자본
2024. 1. 1 (전기초)	-	(222,953)	(5,825,991)	(1,642,342)
자기주식 취득	(6,824)	-	-	-
지분법 평가	-	(8,247)	-	-
2024.12.31(전기말)	(6,824)	(231,200)	(5,825,991)	(1,642,342)
2025. 1. 1 (당기초)	(6,824)	(231,200)	(5,825,991)	(1,642,342)
관계기업투자주식 처분	-	(12,171)	-	-
2025.12.31(당기말)	(6,824)	(243,371)	(5,825,991)	(1,642,342)

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	지분법자본변동
2024. 1. 1 (전기초)	(7,264,400)	13,124
공정가치 평가	(1,349,874)	-
이익잉여금 대체	314,454	-
지분법 평가	-	31,224

(단위: 천원)		
구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	지분법자본변동
2024.12.31(전기말)	(8,299,820)	44,348
2025. 1. 1 (당기초)	(8,299,820)	44,348
공정가치 평가	(2,045,454)	-
이익잉여금 대체	1,191,411	-
2025.12.31(당기말)	(9,153,863)	44,348

(6) 당기 및 전기의 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	미처리결손금
2024. 1. 1 (전기초)	(71,522,256)
당기순이익(손실)	(14,053,223)
지분법 이익잉여금 변동	(14,926)
무상감자	27,748,017
기타포괄손익 조정	(314,454)
2024.12.31(전기말)	(58,156,842)
2025. 1. 1 (당기초)	(58,156,842)
당기순이익(손실)	(8,855,308)
관계기업투자주식 처분	12,170
기타포괄손익 조정	(1,191,411)
2025.12.31(당기말)	(68,191,391)

(7) 전기 연결실체의 비지배지분순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
기업명	지분율	당기순이익(손실)	비지배지분순이익(손실)
(주)몽스	81.82%	(804,644)	(146,284)

23. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
게임매출	5,167,043	19,448,744
자동차소재/산업용필름매출	10,712,293	6,178,113
합 계	15,879,336	25,626,857

(2) 수행의무와 수익인식 정책

고객과의 계약에서의 주요 영업수익별 수행의무의 특성과 수행의무의 이행시기 그리고 관련된 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준 제1115호 하에서 수익인식 정책
게임매출	게임매출과 관련된 고객과의 서비스 이용 계약에 따른 연결실체의 수행의무는 아이템 판매와 게임 환경 유지 및 조성으로 구별됩니다. 주된 수행 의무는 일회성 아이템 판매와 사용기간이 존재하는 아이템의 판매이며 수행의무의 이행시기는 고객의 아이템 사용시점 혹은 아이템의 사용기간에 따라 이루어집니다.	일회성 아이템 판매는 사용시점 기준으로 일시에 수익으로 인식되며, 사용기간이 존재하는 아이템 판매는 게임 환경 유지 및 조성에 대한 서비스를 제공할 의무가 있으므로 수취한 금액을 계약부채로 인식하여 사용기간에 따라 수익을 인식합니다.
라이선스매출	연결실체는 고객과의 계약에 따라 일정기간 연결실체가 자체 개발한 게임의 라이선스를 제공하고 있습니다. 이러한 라이선스는 기업회계기준서 제1115호에 따르면 접근권에 해당합니다.	연결실체가 부여한 라이선스는 접근권에 해당하는 바, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리 됩니다. 다만, 라이선스 제공의 대가가 향후 발생하는 판매나 사용에 따라 지급받는 로열티인 경우에는 판매나 사용이 발생할 때 수익을 인식합니다.
자동차소재/ 산업용필름매출	연결실체는 자동차소재 및 산업용필름과 관련된 제품 및 상품을 판매하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결실체가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.	재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다.

24. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여 및 퇴직급여	3,434,987	5,397,310
복리후생비	457,311	790,628
감가상각비	352,119	1,037,434
세금과공과	111,476	84,209
광고선전비	24,291	2,666,082
여비교통비	29,284	42,944
통신비	300,051	452,944
소모품비	202,346	318,117
보험료	53,374	70,561
접대비	20,114	125,141
지급수수료	3,897,968	15,458,624
차량유지비	59,343	107,291
수도광열비	6,033	8,258
도서인쇄비	3,417	4,865
교육훈련비	984	2,267
출장비	4,576	16,711
운반비	34,450	42,591
대손상각비	23,739	25,514
지급임차료	6,317	120,752
협회비	6,980	8,880
무형자산상각비	78,395	2,091,265
해외출장비	15,063	9,895
수선비	37,166	20,795
경상연구개발비	1,917,274	2,403,630
전력비	358,986	309,928
행사비	148	110,356
클레임비용	1,879	13,124
제품과 재공품의 변동	(236,667)	110,261
원재료 사용액	6,499,590	3,493,871
상품 구입액	123,176	(67,615)
합 계	17,824,170	35,276,633

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
외환차익	5,691	18,285
외화환산이익	1,203	54,486
유형자산처분이익	1,500	6,816
무형자산처분이익	-	1,612,505
사용권자산처분이익	81,600	-
기타의대손충당금환입	20,762	41,918
종속기업투자처분이익	-	810,130
임대수익	2,100	50,195
잡이익	36,623	329,362
기타영업외수익 계	149,479	2,923,697
기타영업외비용:		
기타의대손상각비	3,975,790	1,773,418
유형자산처분손실	-	67,975
사용권자산처분손실	-	4,983
유형자산폐기손실	216	24,065
유형자산손상차손	232,985	1,038,630
무형자산손상차손	-	1,362,479
관계기업투자손상차손	-	1,504,096
관계기업투자처분손실	384,228	-
외환차손	13,502	5,907
외화환산손실	25,268	-
잡손실	3,782	141,339
기타영업외비용 계	4,635,771	5,922,892

26. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	57,296	95,453
투자자산처분이익	-	60,000
파생상품평가이익	414,908	232,265
금융수익 계	472,204	387,718
금융비용:		
이자비용	617,498	306,433
투자자산처분손실	133,175	-
투자자산평가손실	1,613,601	1,717,863
파생상품거래손실	360,174	45,022
기타금융비용	-	51,083
금융비용 계	2,724,448	2,120,401

27. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위: 주, 천원)		
내 역	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순손실	8,855,308	14,053,223
가중평균유통보통주식수	13,942,387	13,876,978
기본주당순손실	635원	1,013원

당기 및 전기의 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	13,877,794	13,877,794
전환사채 전환	70,450	-
자기주식	(5,857)	(816)
가중평균유통보통주식수	13,942,387	13,876,978

(2) 회석주당손익

당기와 전기에 회석효과가 존재하지 않아 회석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

28. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기에 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당 기		전 기	
	특수관계자명	지분율(%)	특수관계자명	지분율(%)
유의적인 영향력을 행사하는 기업(*1)	해성옵틱스(주)	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업의 종속 기업	수자원기술(주)	-	-	-
	(주)해화	-	-	-
관계기업(*2)	-	-	(주)리킷	23.20
	디에프체인(주)	50.00	디에프체인(주)	50.00
기타 특수관계자(*3)	DFCHAIN PHILIPPINES, INC	-	DFCHAIN PHILIPPINES, INC	-

(*1) 연결실체에 대한 지분율이 20% 미만이지만 임원 겸직으로 인해 유의적인 영향력이 있다고 판단하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)리킷의 지분 일부를 처분함에 따라 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업에서 제외되었습니다.

(*3) 연결실체의 관계기업인 디에프체인(주)가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	이자수익	이자비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	해성옵틱스(주)	-	11,814
관계기업	(주)리킷(*)	18,699	-
합 계		18,699	11,814

(*) 당기 중 리킷 지분 일부를 처분함에 따라 관계기업에서 제외되었으며, 관계기업 제외 전까지의 거래금액을 기재하였습니다.

연결실체는 당기말 현재 (주)해화에 대한 오이이치얼머스리스트럭처링투자조합 1호 출자지분 양수청구권을 보유하고 있으며, 출자지분 양수청구권의 가치를 포함한 해당 출자지분의 장부금액은 1,037,617천원입니다(주석9 참조). 또한 연결실체는 당기 중 수자원기술(주)에 리스자산을 승계하였으며, 승계에 따라 수취한 보증금은 73,616천원입니다.

한편, 전기 중 수자원기술(주)가 (주)에이치피앤케이인베스트먼트에 30억원을 대여하였으며, (주)에이치피앤케이인베스트먼트는 연결실체가 발행한 제18회차 전환사채권 30억원을 인수하였고 당기 중 모두 전환하여 연결실체의 최대주주가 되었습니다. 동 대여금에 대해서는 지배기업의 대표이사가 소유한 부동산이 담보로 제공되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	매출	이자수익	기타수익	자산취득	기타비용
관계기업	(주)리킷	-	25,000	48,795	-	4,770
	디에프체인(주)	23,252	-	-	12,048	-
기타 특수관계자	DFCHAIN PHILIPPINES, INC	108,831	-	-	-	-
합 계		132,083	25,000	48,795	12,048	4,770

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	해성옵틱스(주)	-	661,814	-	-
관계기업	(주)리킷(*1)	-	-	2,697,849	2,256
	디에프체인(주)(*2)	3,159,980	-	3,159,980	-

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
합 계		3,159,980	661,814	5,857,829	2,256

(*1) 당기 중 (주)리킷에 대한 채권과 관련하여 인식한 대손상각비는 58,630천원입니다. 또한, 당기 중 연결실체가 보유한 (주)리킷의 전환사채에 대하여 평가손실 1,046,613천원(전기: 63,620천원)을 인식하였습니다. 전기말 현재 (주)리킷에 대한 채권 147,917천원에 대하여 대손충당금이 설정되어 있으며, 이와 관련하여 전기 중 인식한 대손상각비는 147,917천원입니다.

(*2) 당기말 현재 디에프체인(주)에 대한 채권 3,159,980천원(전기말: 3,159,980천원)에 대하여 대손충당금이 설정되어 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비는 없습니다(전기: 6,174천원).

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래 및 자본 거래 내역은 다음과 같으며, 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 및 자본 거래 내역은 없습니다.

(단위: 천원)		
특수관계자구분	특수관계자명	자금차입
유의적인 영향력을 행사하는 기업	해성옵틱스(주)	650,000

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에 제공한 보증은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	332,000	914,752
퇴직급여	14,722	49,639
합 계	346,722	964,391

29. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
종속기업투자주식(*)	-	845,007	차입금	650,000	해성옵틱스(주)
장기기타보증금	358,741	358,741	차입금	355,357	HappyTuk
토지, 건물, 기계 등	3,015,470	3,018,360	차입금	2,143,813	기업은행
합 계	3,374,211	4,222,108		3,149,170	

(*) 연결실체가 보유 중인 (주)리노팩의 주식 38,012주가 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	지급보증보험	100,000	전자결제 대행계약 지급보증
	인허가보증보험	16,000	한국산업인력공단

② 전기말

(단위: 천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	공탁보증보험	180,000	채권 가압류 담보
	지급보증보험	200,000	전자결제 대행계약 지급보증
	인허가보증보험	16,000	한국산업인력공단

(3) 당기말 현재 연결실체의 금융기관에 대한 주요 약정사항 및 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정내용	약정금액	실행잔액
기업은행	일반자금대출	2,385,300	2,139,040
	전자방식 외상매출채권 담보대출	1,331,886	825,639
KEB하나은행	전자방식 외상매출채권 담보대출	190,000	-
신한은행	전자방식 외상매출채권 담보대출	650,000	-
합 계		4,557,186	2,964,679

(4) 소송현황

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사건의 명칭	사건번호	원고	피고	소송가액	진행경과
손해배상	제주지방법원 2023가소50888	㈜드래곤플라이	(주)볼카노골프 앤리조트	34,244	원고 청구 인용 채권 압류 및 추심 진행 중 피고의 회생절차개시 결정 통지서 수령
손해배상 (대만 현지 법원)	지적재산권 및 상업법원 민사소송 No. 14, 2024	㈜드래곤플라이	라메이트	NTD 31,168,012	재판부 심리 진행 중

동 소송의 최종결과를 예측하기 어려우며, 연결실체가 부담할 금액의 불확실성으로 인하여 연결실체의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 연결실체는 타사가 개발한 게임에 대한 독점 사용권 확보를 위하여 다수의 외부 게임 개발업체와 게임 라이선싱 계약을 체결하고 있으며, 판권과 관련하여 지급한 계약금 등은 무형자산으로, 최소수익 보증 지급액(Minimum Guarantee)은 기타자산으로 계상하고 있습니다. 당기말 현재 확정되지 않은 미래 약정 금액은 500백만원이며, 향후 게임실적 등에 따라 지급의무가 확정될 수 있습니다.

(6) 연결실체는 당기말 현재 (주)엔트런스 등과 모바일게임의 판매 등의 독점사용권을 제공하는 퍼블리싱 계약을 체결하고 있으며, 동 계약 조건에 따라 순매출액의 일정 비율을 수수료로 지급하고 있습니다.

(7) 연결실체는 현재 모바일게임과 관련하여 구글 코리아, APPLE INC. 등과 모바일 게임유통 및 결제에 대한 약정을 체결하여 매출액의 일정 비율을 수수료로 지급하고 있습니다.

(8) 연결실체는 온라인 판권을 국내 및 해외에 판매하고 있습니다. 판권판매계약은 관련 순매출액의 일정 비율에 해당하는 금액을 Royalty로 수취하는 형태로 체결되어 있습니다.

(9) 대교인베스트먼트 등 투자사로부터 게임 개발을 위한 목적으로 투자금을 수취하고 추후 발생하는 순매출액의 일정 비율을 배분해주는 투자계약을 체결하였습니다.

연결실체는 동 투자금에 대하여 원금 보전 의무를 부담하지 않습니다. 동 투자금은 기업회계기준서 제1109호 "금융상품"에 따른 상각후원가금융부채로 분류하고 있으며, 당기말 현재 투자사와의 계약과 관련된 금융부채 잔액은 800백만원입니다.

(10) 연결실체는 당기 중 보유하고 있는 (주)리킷 발행 전환사채의 양수도 계약을 체결하여 보고기간말 이후 1,100,000천원을 수령하였고, 2026년 3월까지 잔금 250,000원을 수령할 예정입니다. 또한 연결실체는 당기 중 보유하고 있는 (주)리킷 보통주의 양수도 계약을 체결하여 보고기간말 이후 170,000천원을 수령하였고, 2026년 3월까지 잔금 150,000천원을 수령할 예정입니다.

30. 금융상품 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	540,229	-	-	540,229
매출채권	2,252,390	-	-	2,252,390
기타채권	351,233	-	-	351,233
장기기타채권	509,668	-	-	509,668
투자자산	-	3,865,318	156,206	4,021,524
합 계	3,653,520	3,865,318	156,206	7,675,044

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	754,927	-	-	754,927
매출채권	2,425,514	-	-	2,425,514
기타채권	1,087,748	-	-	1,087,748
장기기타채권	584,591	-	-	584,591
투자자산	-	5,374,095	2,210,235	7,584,330
합 계	4,852,780	5,374,095	2,210,235	12,437,110

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기 타	합 계
매입채무	305,457	-	-	305,457
미지급금및기타채무	516,272	-	-	516,272
차입금	3,970,036	-	-	3,970,036
리스부채	-	-	267,634	267,634
기타금융부채	799,984	-	-	799,984
합 계	5,591,749	-	267,634	5,859,383

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기 타	합 계
매입채무	682,280	-	-	682,280
미지급금및기타채무	765,856	-	-	765,856
차입금	3,070,403	-	-	3,070,403
리스부채	-	-	514,951	514,951
전환사채	2,283,814	-	-	2,283,814
파생상품부채(*)	-	927,410	-	927,410
기타금융부채	799,984	-	-	799,984
합 계	7,602,337	927,410	514,951	9,044,698

(*) 이연거래일손익을 차감하기 전 금액입니다(주석20 참조).

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 -공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 -공정가치 측정 금융부채	기 타	합 계
당기손익:							
이자수익	38,597	18,699	-	-	-	-	57,296
외환차익	5,691	-	-	-	-	-	5,691
외화환산이익	-	-	-	1,203	-	-	1,203
파생상품평가이익	-	-	-	-	414,908	-	414,908
기타의대손충당금환입	20,000	-	-	-	-	-	20,000
잡이익	-	-	-	-	-	2,935	2,935
이자비용	-	-	-	(593,595)	-	(23,903)	(617,498)
대손상각비	(23,739)	-	-	-	-	-	(23,739)
기타의대손상각비	(68,630)	-	-	-	-	-	(68,630)
외환차손	(13,502)	-	-	-	-	-	(13,502)
외화환산손실	(10,368)	-	-	(14,900)	-	-	(25,268)

(단위: 천원)							
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 -공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 -공정가치 측정 금융부채	기 타	합 계
투자자산처분손실	-	(133,175)	-	-	-	-	(133,175)
투자자산평가손실	-	(1,613,601)	-	-	-	-	(1,613,601)
파생상품거래손실	-	-	-	-	(360,174)	-	(360,174)
합 계	(51,951)	(1,728,077)	-	(607,292)	54,734	(20,968)	(2,353,554)
기타포괄손익:							
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	(2,045,454)	-	-	-	(2,045,454)

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익 -공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익 -공정가치 측정 금융부채	기 타	합 계
당기손익:							
이자수익	63,911	31,542	-	-	-	-	95,453
외환차익	18,285	-	-	-	-	-	18,285
외화환산이익	54,486	-	-	-	-	-	54,486
투자자산처분이익	-	60,000	-	-	-	-	60,000
파생상품평가이익	-	-	-	-	232,265	-	232,265
기타의대손충당금환입	41,918	-	-	-	-	-	41,918
잡이익	-	-	-	250,000	-	-	250,000
이자비용	-	-	-	(278,817)	-	(27,616)	(306,433)
대손상각비	(25,514)	-	-	-	-	-	(25,514)
기타의대손상각비	(1,152,149)	-	-	-	-	-	(1,152,149)
외환차손	(5,907)	-	-	-	-	-	(5,907)
투자자산평가손실	-	(1,717,863)	-	-	-	-	(1,717,863)
파생상품거래손실	-	-	-	-	(45,022)	-	(45,022)
기타금융비용	-	-	-	-	(51,083)	-	(51,083)
합 계	(1,004,970)	(1,626,321)	-	(28,817)	136,160	(27,616)	(2,551,564)
기타포괄손익:							
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	(1,349,874)	-	-	-	(1,349,874)

31. 금융위험관리

연결실체는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치의 변동위험 등으로 구분됩니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습

니다.

금융위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 투자자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 미지급금및기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

연결실체는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, JPY, TWD가 있습니다. 또한 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

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

(외화단위: USD, JPY, TWD 원화단위: 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
화폐성자산	USD	303,854	435,999	354,437	521,022
	JPY	190	2	190	2
	합 계		436,001		521,024
화폐성부채	USD	36,000	51,656	-	-
	TWD	7,897,429	362,571	-	-
	합 계		414,227		-

연결실체는 내부적으로 원화 환율 10% 변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당기 및 전기 중 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		당 기		전 기	
		10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
화폐성자산	USD	43,600	(43,600)	52,102	(52,102)
	JPY	-	-	-	-
	합 계	43,600	(43,600)	52,102	(52,102)

(단위: 천원)					
구 분		당 기		전 기	
		10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
화폐성부채	USD	(5,166)	5,166	-	-
	TWD	(36,257)	36,257	-	-
	합 계	(41,423)	41,423	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간 말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 한 것입니다.

2) 이자율변동 위험

연결실체는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율변동 위험을 측정하고 있으며, 합리적으로 발생 가능한 이자율변동 위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 차입금의 이자율이 100bp변동 시 연결실체의 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	세전이익에 대한 영향	자본에 대한 영향	세전이익에 대한 영향	자본에 대한 영향
이자율 상승시	(190)	(190)	(354)	(354)
이자율 하락시	190	190	354	354

(2) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	540,229	754,927

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	2,252,390	2,425,514
기타채권	351,233	1,087,748
장기기타채권	509,668	584,591
투자자산(*)	3,545,318	4,931,595
합 계	7,198,838	9,784,375

(*) 보유현금과 지분증권은 신용위험에 노출되어 있지 않으므로 제외하였습니다.

① 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생할 것으로 기대되는 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되며, 당기 발생한 손실충당금의 변동은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

② 현금 및 현금성자산

연결실체는 당기말 현재 현금및현금성자산 540,229천원(전기말: 754,927천원)을 평가기관의 신용평가등급이 일정 등급 이상인 은행 및 금융기관에 예치하고 있습니다. 현금및현금성자산에 대한 손상은 12개월 기대손실로 측정하였으며, 익스포저의 만기가 단기인 것을 반영하였습니다. 연결실체는 상대방의 외부신용등급에 기초하여 현금및현금성자산의 위험이 낮다고 판단하였습니다.

(3) 유동성 위험

연결실체의 유동성 관리방법은 충분한 현금및현금성자산을 유지하고 금융기관으로부터의 신용한도 확보를 통해 충분한 유동성을 확보하는 것입니다. 연결실체는 신용한도 내에서 충분한 유동성을 유지하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름			
		계	6개월이내	6~12개월	1년 초과
매입채무	305,457	305,457	305,457	-	-
미지급금및기타채무	516,272	516,272	373,573	11,814	130,885
차입금	3,970,036	4,042,644	1,578,508	2,461,397	2,739
리스부채	267,634	286,561	171,254	65,292	50,015
기타금융부채(*)	799,984	799,984	799,984	-	-
합계	5,859,383	5,950,918	3,228,776	2,538,503	183,639

(*) 금융부채의 상환이 가능한 가장 이른 구간에 따라 지급하여야 할 금액을 계약상 현금흐름으로 표시하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름			
		계	6개월이내	6~12개월	1년 초과
매입채무	682,280	682,280	682,280	-	-
미지급금및기타채무	765,856	765,856	672,459	-	93,397
차입금	3,070,403	3,154,408	1,320,279	1,814,414	19,715
리스부채	514,951	537,063	318,966	133,942	84,155
기타금융부채(*1)	799,984	799,984	799,984	-	-
전환사채(*2)	2,283,814	3,090,000	3,090,000	-	-
합계	8,117,288	9,029,591	6,883,968	1,948,356	197,267

(*1) 금융부채의 상환이 가능한 가장 이른 구간에 따라 지급하여야 할 금액을 계약상 현금흐름으로 표시하였습니다.

(*2) 연결실체가 발행한 전환사채의 경우 투자자가 상환청구를 행사할 수 있는 기간 중 가장 이른 시일을 만기로 보았습니다.

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 자기자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 자기자본은 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	7,724,492	10,029,808
자본	5,544,239	13,247,585
부채비율	139.32%	75.71%

(5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치 측정	3,865,318	-	-	3,865,318	3,865,318
기타포괄손익-공정가치 측정	156,206	-	-	156,206	156,206
합 계	4,021,524	-	-	4,021,524	4,021,524

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치 측정	5,374,095	-	-	5,374,095	5,374,095
기타포괄손익-공정가치 측정	2,210,235	-	-	2,210,235	2,210,235
합 계	7,584,330	-	-	7,584,330	7,584,330
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익-공정가치 측정(*)	927,410	-	-	927,410	927,410

(*) 이연거래일손익을 차감하기 전 금액입니다(주석20 참조).

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함되어 있지 않습니다.

1) 당기 및 전기 중 공정가치 수준 3에 해당되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채
기초금액	5,374,095	2,210,235	927,410
당기손익인식금액	(1,613,601)	-	(414,908)
기타포괄손익인식금액	-	(2,045,454)	-
매입/발행	1,037,617	-	-
매도/결제	(1,252,793)	(8,575)	(512,502)
기타	320,000	-	-
기말금액	3,865,318	156,206	-

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채
기초금액	9,591,958	3,245,655	-
당기손익인식금액	(1,717,863)	-	(232,265)
기타포괄손익인식금액	-	(1,349,874)	-
매입/발행	-	1,310,000	1,159,675
매도/결제	(2,500,000)	(995,546)	-
기말금액	5,374,095	2,210,235	927,410

2) 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 공정가치를 결정하기 위해 외부의 독립적이고 자격을 갖춘 평가사의 평가값 혹은 내부평가모형의 평가값을 사용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
금융상품	가치평가기법	공정가치	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산	시장접근법 조정순자산법 원가기준접근법(*)	3,865,318	-	-

(단위: 천원)				
금융상품	가치평가방법	공정가치	투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	현금흐름할인모형	156,206	할인율	14.32%
			영구성장률	-1.00%

(*) 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 과거 또는 당기에 유의적인 가치변동이 없는 것으로 판단되므로 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 평가하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
금융상품	가치평가방법	공정가치	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산	이항모형 조정순자산법 원가기준접근법(*)	5,374,095	주가변동성	50.34%~64.56%
			할인율	8.06%~12.51%
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	현금흐름할인모형 원가기준접근법(*)	2,210,235	할인율	15.72%
			영구성장률	-1.00%
당기손익-공정가치 측정 금융부채	이항모형	927,410	주가변동성	82.11%
			할인율	15.12%

(*) 피투자기업으로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 과거 또는 당기에 유의적인 가치변동이 없는 것으로 판단되므로 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 평가하였습니다.

3) 민감도 분석

지분증권의 공정가치에 대해 다른 투입변수가 일정하게 유지되는 경우 유의적이지만 관측가능하지 않은 주요투입변수가 변동하는 경우의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식(*)	3,140	(2,763)	1,225	(1,149)

(*) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율의 1% 증가 또는 감소에 따른 공정가치의 변동효과를 산출하였습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스 사용권자산의 인식	430,155	682,030
관계기업투자 투자자산 분류	320,000	-
전환사채의 보통주 전환	3,204,341	-
투자자산 교환 취득	1,037,617	-
리스 사용권자산 종료 및 처분	-	71,292
종속기업투자 매각 미수금의 변동	(80,000)	80,000
무상감자	-	27,755,590
건설중인자산 본계정 대체	88,204	120,000

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	이자비용 등	비현금 변동		기 말
				증가	종료	
재무활동으로부터의 총부채:						
차입금	3,070,403	885,030	14,603	-	-	3,970,036
전환사채	2,283,814	-	408,025	-	(2,691,839)	-
리스부채	514,951	(562,088)	23,903	371,043	(80,174)	267,635
합계	5,869,168	322,942	446,531	371,043	(2,772,013)	4,237,671

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	현금흐름	이자비용 등	연결범위의 변동	비현금 변동		기 말
					증가	종료	
재무활동으로부터의 총부채:							
차입금	2,119,069	1,414,280	-	(462,946)	-	-	3,070,403
전환사채	-	2,850,000	188,293	-	685,770	(1,440,249)	2,283,814
리스부채	599,699	(687,766)	27,617	-	646,630	(71,229)	514,951
합계	2,718,768	3,576,514	215,910	(462,946)	1,332,400	(1,511,478)	5,869,168

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 드래곤플라이			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	6	6	1	1	20	19	6	10	1	2	-	-	34	38	
투입 시간	분·반기검토	8	2	11	4	127	112	-	24	-	-	-	-	146	142
	감사	42	53	61	58	805	921	63	172	2	5	-	-	973	1,209
	합계	50	55	72	62	932	1,033	63	196	2	5	-	-	1,119	1,351

3. 주요 감사실시내용

구분	내역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025-08-22 ~ 2025-09-23			5		일				
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용				
				상주	비상주						
	2025-08-04 ~ 2025-08-08	5	일	3	명	6	명	내부통제 이해 및 평가, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사			
	2025-12-08 ~ 2025-12-12	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 검토, 중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사			
2026-02-09 ~ 2026-02-13	5	일	4	명	16	명	내부회계관리제도 검토, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-		일				
	실사(입회)장소	-									
	실사(입회)대상	-									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026-01-02			1		일				
	실사(입회)장소	본사									
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○					
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회								
	수행시기	2025-12-15, 2026-03-12, 2026-03-23									
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-									
	수행시기	-			-		일				

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 15일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	연간 감사일정 및 그룹감사 계획, 감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 핵심감사사항 결정, 자금 관련 부정위험 통제, 감사인의 독립성 등
2	2026년 03월 12일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	자금 관련 부정방지를 위한 내부통제 검토 결과, 감사인의 독립성 등
3	2026년 03월 23일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	그룹감사와 관련한 사항, 핵심감사사항에 대한 감사절차 수행, 감사인의 독립성 등