

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	71
외부감사 실시내용.....	74

주식회사 미투온

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 12 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 미투온
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

게임매출 수익 인식

회사는 게임 소프트웨어의 개발 및 서비스 제공을 주요 사업목적으로 하고 있습니다. 회사의 게임매출은 대부분 회사와 소비자 간의 거래로 이루어져 있어, 회사가 고객과 체결한 계약의 복잡성 및 다양성은 제한적이지만 처리하여야 할 거래 건수는 매우 많습니다. 이에 게임매출 인식을 위해서 전산시스템의 이용을 포함한 복잡한 내부 프로세스를 필요로 합니다. 또한, 게임매출은 회사의 주요 성과지표 중 하나이고 게임매출이 적절하지 않은 기간에 인식되거나 목표 또는 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험을 불러일으킬 수 있으므로 감사인은 게임매출의 수익 인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 게임매출 수익 인식과 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책 이해 및 평가
- 수익인식과 관련된 내부통제의 유효성 평가
- 수익의 실재성 테스트를 위한 회사 생성 데이터와 외부 데이터의 비교
- 미사용 아이템과 관련된 이연수익 재계산

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 재무제표에 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 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이윤희입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17 (대치동)

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

2023년 3월 22일

이 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 미투온

제 13 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 미투온 대표이사 손창욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 학동로 343, 더피나클강남 6층
(전 화) 02-515-2864

재 무 상 태 표

제 13(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 12(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 미투온

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기말		제 12(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			3,102,282,355		4,536,026,254
1. 현금및현금성자산	4,5,6	1,532,883,268		653,413,745	
2. 단기금융상품	4,5,6,7	-		1,800,000,000	
3. 매출채권및기타채권	4,5,6,8,31	1,337,123,417		1,349,929,906	
4. 기타유동금융자산	4,5,6,9,31	198,352,699		698,706,875	
5. 기타유동자산	10	33,922,971		33,975,728	
II. 비유동자산			83,055,821,356		86,486,124,110
1. 종속기업투자	15	79,933,563,004		83,783,563,004	
2. 유형자산	11	68,026,349		105,946,774	
3. 사용권자산	12	332,795,783		599,032,403	
4. 무형자산	13	5,912,395		7,872,395	
5. 기타비유동금융자산	4,5,6,9,31	921,581,931		824,336,630	
6. 이연법인세자산	27	1,793,941,894		1,165,372,904	
자 산 총 계			86,158,103,711		91,022,150,364
부 채					
I. 유동부채			19,117,567,293		31,958,566,605
1. 매입채무및기타채무	4,5,6,16,31	134,804,175		152,230,222	
2. 당기법인세부채	27	168,406,787		321,365,105	
3. 기타유동부채	18	425,778,131		205,123,409	
4. 전환사채	4,5,6,17	18,045,000,000		30,962,578,585	
5. 리스부채	4,5,6,12	343,578,200		317,269,284	
II. 비유동부채			97,098,335		440,676,535
1. 리스부채	4,5,6,12	97,098,335		440,676,535	
부 채 총 계			19,214,665,628		32,399,243,140
자 본					
I. 자본금	19	15,628,885,000		15,628,885,000	
II. 자본잉여금	19	34,787,982,614		29,219,966,334	
III. 기타자본항목	20,22	315,070,200		5,883,086,480	
IV. 이익잉여금	21	16,211,500,269		7,890,969,410	
자 본 총 계			66,943,438,083		58,622,907,224
부 채 와 자 본 총 계			86,158,103,711		91,022,150,364

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 13(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 12(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 미투온

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I.매출액		13,258,304,578	13,764,813,902
II.매출원가	24	9,791,651,359	10,658,637,428
III.매출총이익		3,466,653,219	3,106,176,474
IV.판매비와관리비	23,24	2,761,478,717	2,875,506,487
V.영업이익		705,174,502	230,669,987
1.기타수익	25	10,194,302	4,441,117
2.기타비용	25	4,058,748,480	128,540
3.금융수익	26	13,311,240,478	6,385,944,709
4.금융비용	26	2,373,236,752	2,335,938,601
VI.법인세차감전순이익		7,594,624,050	4,284,988,672
VII.법인세비용	27	(725,906,809)	560,253,294
VIII.당기순이익		8,320,530,859	3,724,735,378
IX.기타포괄손익			
X.총포괄손익		8,320,530,859	3,724,735,378
XI.주당손익	28		
1.기본주당순이익(손실)		266	119
2.희석주당순이익(손실)		238	119

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 13(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 12(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 미투온

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	합 계
2021.01.01(전기초)	15,628,885,000	28,877,508,636	6,197,354,415	6,197,989,082	56,901,737,133
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	3,724,735,378	3,724,735,378
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
주식선택권	-	342,457,698	(314,267,935)	-	28,189,763
연차배당	-	-	-	(2,031,755,050)	(2,031,755,050)
2021.12.31(전기말)	15,628,885,000	29,219,966,334	5,883,086,480	7,890,969,410	58,622,907,224
2022.01.01(당기초)	15,628,885,000	29,219,966,334	5,883,086,480	7,890,969,410	58,622,907,224
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	8,320,530,859	8,320,530,859
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
전환권대가		5,534,322,218	(5,534,322,218)	-	-
주식선택권	-	33,694,062	(33,694,062)	-	-
2022.12.31(당기말)	15,628,885,000	34,787,982,614	315,070,200	16,211,500,269	66,943,438,083

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 13(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 12(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 미투온

(단위 : 원)

과목	주석	제 13(당) 기	제 12(전) 기
I. 영업활동 현금흐름		14,391,411,868	6,051,502,985
1. 영업에서 창출된 현금흐름		1,583,758,463	1,101,939,492
당기순손익		8,320,530,859	3,724,735,378
조정	29	(6,873,328,534)	(3,031,280,461)
순운전자본의 변동	29	136,556,138	408,484,575
2. 이자의 수취		193,874,929	40,448,252
3. 이자의 지급		-	(25,583,560)
4. 배당금의 수취		12,669,398,975	6,164,353,824
5. 법인세 납부액		(55,620,499)	(1,229,655,023)
II. 투자활동 현금흐름		1,985,394,789	(2,255,671,930)
단기금융상품의 취득		(1,000,000,000)	(6,600,000,000)
단기금융상품의 처분		2,800,000,000	6,800,000,000
당기순익-공정가치측정금융자산의 취득		-	(1,000,000,000)
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		-	1,002,493,150
기타유동금융자산의 취득		-	(200,000,000)
기타유동금융자산의 처분		60,503,880	114,908,120
종속기업투자주식의 취득		-	(2,353,396,545)
기타비유동금융자산의 취득		(185,000,000)	(30,000,000)
기타비유동금융자산의 처분		316,600,000	30,100,000
유형자산의 취득	11	(6,709,091)	(11,076,655)
무형자산의 취득	13	-	(8,700,000)
III. 재무활동 현금흐름		(15,469,949,558)	(4,838,322,078)
리스부채의 상환		(347,525,462)	(306,567,028)
전환사채의 발행		18,000,000,000	-
전환사채의 상환		(33,122,424,096)	-
단기차입금의 상환		-	(2,500,000,000)
배당금의 지급		-	(2,031,755,050)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		906,857,099	(1,042,491,023)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(27,387,576)	386,175
VI. 기초의 현금및현금성자산		653,413,745	1,695,518,593
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,532,883,268	653,413,745

주석

제 13(당) 기말 2022년 12월 31일 현재
제 12(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 미투온

1. 일반 사항

주식회사 미투온(이하 '당사')은 2010년 5월에 설립되었으며, 소프트웨어 개발 및 제작 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당사의 본점은 서울특별시 강남구 학동로에 위치하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 자본금은 15,629백만원이며, 주당 액면금액은 500원입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
손창욱	6,435,963	20.59
특수관계자	283,254	0.91
기타 주주	24,538,553	78.50
합계	31,257,770	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산 유형

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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 기능통화와 표시통화

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

2.3 유의한 회계정책

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

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

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 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 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 상각후원가측정금융자산

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

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

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

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산의 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산

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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(6) 유형자산

유형자산은 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 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	적 용 내 용 연 수
비품 및 차량운반구	5 년

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

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상

각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	적 용 내 용 연 수
소프트웨어	5 년
개발비	5 년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 금융부채

1) 분류 및 측정

당사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입 할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

2) 제거

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

(10) 복합금융상품

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

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

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 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 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차

감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사의 포괄손익계산서에 반영된 확정기여제도와 관련된 금액은 각각 162,138천원 및 188,300천원입니다.

(12) 충당부채

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

(13) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

② 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

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

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

(14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사는 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(16) 수익인식

당사는 모바일 소셜카지노 게임을 개발 및 서비스하고 있습니다. 게임사용자들은 게임 플랫폼의 충전 시스템 또는 결제 계좌를 통해 가상 게임머니를 구입할 수 있으며, 이러한 모바일 게임수익은 게임이용자가 가상 게임머니를 사용했을 때 회사의 수익으로 인식됩니다.

(17) 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정의 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고시 적용한 세무정책에 대해 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에서 공시하고 있으며, 동 별도재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업투자주식의 손상차손

회사는 매년 종속기업 및 관계기업투자주식의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치 또는 순공정가치 등의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 리스

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

건물 및 차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.
회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 건물과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

재무위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 재무팀이 주관하고 있으며, 전사 통합적인 관점에서 재무위험 관리정책을 수립하고, 재무위험을 식별 및 평가하고 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 홍콩달러화, 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 주요 외화금융상품은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	금융자산	금융부채	금융자산	금융부채
HKD	1,339,994	-	1,141,610	-
USD	459,510	15,845	225,351	3,415
CNY	84,501	-	23,130	-
EUR	271	-	269	-

당기와 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 당사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		세전 이익에 대한 영향	
		제 13(당) 기	제 12(전) 기
HKD	상승시	133,999	114,161
	하락시	(133,999)	(114,161)
USD	상승시	44,366	22,194
	하락시	(44,366)	(22,194)
CNY	상승시	8,450	2,313
	하락시	(8,450)	(2,313)
EUR	상승시	27	27
	하락시	(27)	(27)

나. 가격위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 비상장주식을 포함하는 지분증권 및 신탁지분 등에 투자하고 있으며, 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 지분증권투자(종속 및 관계기업 제외) 및 신탁지분은 없습니다.

다. 이자율위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익·비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다.

한편, 당기말 현재 이자율 변동에 노출된 금융상품은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 장단기금융상품으로부터 발생하고 있습니다.

금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
현금성자산(*)	1,525,600	646,779
단기금융상품	-	1,800,000
매출채권및기타채권	1,337,123	1,349,930
기타유동금융자산	198,353	698,707
기타비유동금융자산	921,582	824,337

(*) 현금시재액을 제외한 금액입니다.

3) 유동성 위험

당사는 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 영업 자금 수요를 충족시키고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 수시입출금식 보통예금, 정기예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

가. 제 13(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	134,804	134,804	-	-	134,804
전환사채	18,045,000	18,586,350	2,280,582	-	20,866,932
리스부채	440,676	357,951	98,143	-	456,094
합 계	18,620,480	19,079,105	2,378,725	-	21,457,830

나. 제 12(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	152,230	152,230	-	-	152,230
전환사채	30,962,578	33,122,424	-	-	33,122,424
리스부채	757,946	347,526	456,094	-	803,620
합 계	31,872,754	33,622,180	456,094	-	34,078,274

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

4) 신용건전성 위험

외부 신용등급 또는 거래 상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정했습니다.

(단위 : 천원)

매 출 채 권	제 13(당) 기	제 12(전) 기
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group1	-	-
Group2 (*)	1,337,123	1,349,930
Group3	-	-

Group 1 - 새로운 고객 또는 특수관계자(6개월 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자(6개월 미만)

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객 또는 특수관계자(6개월 이상)로 채무불이행 위험이 해소됨.

(*) 당기말 현재 매출채권 1,337,123천원 중 1,185,978천원은 종속기업인 Memoriki Ltd.에 대한 매출채권입니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

또한 당사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
부채(A)	19,214,666	32,399,243
자본(B)	66,943,438	58,622,907
부채비율(A/B)	28.70%	55.27%

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
- 현금및현금성자산(*1)	1,532,883	-	653,414	-
- 단기금융상품(*1)	-	-	1,800,000	-
- 매출채권및기타채권(*1)	1,337,123	-	1,349,930	-
- 기타유동금융자산(*1)	198,353	-	698,707	-
- 기타비유동금융자산(*1)	921,582	-	824,337	-
합 계	3,989,941	-	5,326,388	-
금융부채				
- 매입채무및기타채무(*1)	134,804	-	152,230	-
- 전환사채(*1)	18,045,000	-	30,962,579	-
- 유동성리스부채(*1)	343,578	-	317,269	-
- 비유동리스부채(*1)	97,098	-	440,677	-
합 계	18,620,480	-	31,872,755	-

(*1) 공정가치로 측정되지 않은 금융자산 및 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말 및 전기말 현재 공정가치 서열체계에 따라 구분한 수준별 공정가치 측정치는 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기			제 12(전) 기		
	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계	당기손익- 공정가치측정	상각후원가측정	합계
유동자산:						
현금및현금성자산	-	1,532,883	1,532,883	-	653,414	653,414
단기금융상품	-	-	-	-	1,800,000	1,800,000
매출채권및기타채권	-	1,337,123	1,337,123	-	1,349,930	1,349,930
기타유동금융자산	-	198,353	198,353	-	698,707	698,707
소 계	-	3,068,359	3,068,359	-	4,502,051	4,502,051
비유동자산:						
기타비유동금융자산	-	921,582	921,582	-	824,337	824,337
소 계	-	921,582	921,582	-	824,337	824,337
합 계	-	3,989,941	3,989,941	-	5,326,388	5,326,388

나. 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기			제 12(전) 기		
	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	합계	당기손익- 공정가치측정	상각후원가 측정	합계
유동부채:						
매입채무및기타채무	-	134,804	134,804	-	152,230	152,230
유동성리스부채	-	343,578	343,578	-	317,269	317,269
전환사채	-	18,045,000	18,045,000	-	30,962,579	30,962,579
소 계	-	18,523,382	18,523,382	-	31,432,078	31,432,078
비유동부채:						
비유동리스부채	-	97,098	97,098	-	440,677	440,677
소 계	-	97,098	97,098	-	440,677	440,677
합 계	-	18,620,480	18,620,480	-	31,872,755	31,872,755

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
상각후원가측정		
- 이자수익	192,950	42,134
- 외화환산손익	(116,999)	1,266
- 외환차손익	427,756	111,608
소 계	503,707	155,008
당기손익-공정가치측정금융자산		
- 당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	-	2,493
소 계	-	2,493
상각후원가로 측정하는 기타금융부채		
- 이자비용	(2,235,102)	(2,271,849)
소 계	(2,235,102)	(2,271,849)

7. 단기금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
정기예금	-	1,800,000

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 없습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
매출채권	1,337,123	1,195,835
미수금	-	154,095
합 계	1,337,123	1,349,930

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
연체되지 않은 채권	1,337,123	1,349,930
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	-	-
3개월 초과	-	-
소 계	1,337,123	1,349,930
손상된 채권	-	-
합 계	1,337,123	1,349,930

(3) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 없습니다.

9. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
유동자산:		
단기대여금	188,398	1,042,412
대손충당금	-	(355,000)
미수수익	290	58,231
대손충당금	-	(56,146)
금융리스채권	9,665	9,210
소 계	198,353	698,707
비유동자산:		
임차보증금	290,663	290,662
기타보증금	88,805	88,805
장기대여금	538,788	431,879
금융리스채권	3,326	12,991
소 계	921,582	824,337
합 계	1,119,935	1,523,044

(3) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
기초	411,146	411,146
손상	200,000	-
제각	(611,146)	-
기말	-	411,146

(3) 당기말 현재 금융리스채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	10,080	9,665
1년 초과 5년 이내	3,360	3,326
소 계	13,440	12,991
차감:미실현이자수익	(449)	-
합 계	12,991	12,991

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
유동자산:		
선급금	-	1,375
선급비용	33,923	32,601
합 계	33,923	33,976

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기			제 12(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
비품	556,747	(488,723)	68,024	550,038	(444,093)	105,945
차량운반구	74,503	(74,501)	2	74,503	(74,501)	2
합 계	631,250	(563,224)	68,026	624,541	(518,594)	105,947

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 제 13(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	상각	기말금액
비품	105,945	6,709	-	(44,630)	68,024
차량운반구	2	-	-	-	2
합 계	105,947	6,709	-	(44,630)	68,026

나. 제 12(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	상각	기말금액
비품	145,197	11,077	-	(50,329)	105,945
차량운반구	3,880	-	-	(3,878)	2
합 계	149,077	11,077	-	(54,207)	105,947

(3) 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

12. 사용권자산 및 리스

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기			제 12(전) 기		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
부동산	1,331,183	(998,387)	332,796	1,331,183	(732,151)	599,032

(2) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 제 13(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	증가	감소	상각	기말금액
부동산	599,032	-	-	(266,236)	332,796

나. 제 12(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	증가	감소	상각	기말금액
부동산	865,269	-	-	(266,237)	599,032

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
1년 이내	343,578	317,269
1년 초과 5년 이내	97,098	440,677
합 계	440,676	757,946

(4) 보고기간종료일 현재 포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	266,236	266,237
합 계	266,236	266,237
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	30,256	43,815
단기리스료(영업비용에 포함)	-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	1,800	1,826
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 349,325천원 및 308,393천원입니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기			제 12(전) 기		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	86,417	(80,505)	5,912	86,417	(78,545)	7,872

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
기초 순장부금액	7,872	1,213
취득	-	8,700
상각비	(1,960)	(2,041)
기말 순장부금액	5,912	7,872

(3) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	국가	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)레이월드(*1)	대한민국	39.53%	-	39.53%	-
(주)메카랩스(*1)	대한민국	32.35%	-	32.35%	-
(주)오아시스브이알(*1)	대한민국	30.51%	-	30.51%	-
합 계		-	-	-	-

(*1) (주)메카랩스 및 (주)레이월드, (주)오아시스브이알은 전기 이전에 장부가액 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 없습니다.

15. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	국가	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
Memoriki Holdings Ltd.	Cayman Islands	100.00%	3,139,852	100.00%	4,851,852
(주)아이두마케팅	대한민국	84.00%	-	84.00%	2,138,000
Me2Zen Limited.	Hong Kong	46.06%	76,793,711	44.26%	76,793,711
합 계			79,933,563		83,783,563

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 제 13(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부가액	취득	처분	기타	손상차손	기말 장부가액
Memoriki Holdings Ltd.	4,851,852	-	-	-	(1,712,000)	3,139,852
(주)아이두마케팅	2,138,000	-	-	-	(2,138,000)	-
Me2Zen Limited.	76,793,711	-	-	-	-	76,793,711
합 계	83,783,563	-	-	-	(3,850,000)	79,933,563

나. 제 12(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부가액	취득	처분	기타	손상차손	기말 장부가액
Memoriki Holdings Ltd.	4,848,043	-	-	3,809	-	4,851,852
(주)아이두마케팅	2,138,000	-	-	-	-	2,138,000
Me2Zen Limited.	74,440,314	2,353,397	-	-	-	76,793,711
합 계	81,426,357	2,353,397	-	3,809	-	83,783,563

16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
미지급금	75,894	82,360
미지급비용	58,910	69,870
합 계	134,804	152,230

17. 차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
유동:		
전환사채	18,045,000	30,962,579

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	발행일	만기일	연이자율(%)	제 13(당) 기	제 12(전) 기
(주)미투온 제1회 무보증 사 모 전환사채	2017-11-29	2022-11-29	2.00	-	30,000,000
(주)미투온 제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채(*1)	2022-11-25	2027-11-25	3.00	18,000,000	-
합 계				18,000,000	30,000,000
상환할증금				45,000	3,122,424
전환권조정				-	(2,159,845)
소 계				18,045,000	30,962,579

(*1) 상기 전환사채의 기한의 이익 상실 사유가 조건부 결제조항에 해당되어 금융상품 전체를 부채로 인식하였습니다.

(3) 전환사채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	제2회
권면총액	18,000,000,000원
표면이자율	0.00%
만기보장수익률	3.00%
전환청구기간	2023-11-25~2027-10-25
전환가액(주1)	4,687원
전환가능주식수	3,840,409주
원금조기상환청구기간(주2)	2024년 11월 25일부터
분류	유동
기한의 이익 상실	<ul style="list-style-type: none"> - 발행회사가 파산, 회생절차 개시의 신청을 하거나 동의한 경우 - 발행회사가 휴업 또는 폐업하는 경우 - 발행회사 또는 최대주주가 거래관련계약에 따른 의무를 위반한 때 - 사채의 원금의 일부 또는 전부를 상환하여야 할 의무 또는 기한이 도래한 이자 지급의무를 불이행하고 5영업일 이내에 그 지급이 완료되지 아니한 경우 - 외부감사인이 반기검토 또는 정기감사 결과 "적정" 의견 이외의 의견을 제시하는 경우

(주1) 전환사채의 전환가액은 유상증자, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입, 합병, 자본의 감소 등의 사유에 따라 조정됩니다.

(주2) 상기 전환사채는 사채발행일로부터 2년이 경과되는 날부터 만기전까지 당사에 대하여 사채의 조기상환을 청구 할 수 있습니다.

18. 기타유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
선수수익(*)	389,691	146,332
예수금	26,251	34,028
부가세예수금	9,836	24,763
합 계	425,778	205,123

(*) 당사는 이연수익을 계약부채로 인식하고 있습니다.

19. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	31,257,770주	31,257,770주
자본금	15,628,885,000원	15,628,885,000원

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
주식발행초과금	28,856,333	28,856,333
감자차익	21,176	21,176
기타자본잉여금	5,910,474	342,458
합 계	34,787,983	29,219,967

(3) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
기초	29,219,967	28,877,509
주식선택권	33,694	342,458
전환권대가	5,534,322	-
기말	34,787,983	29,219,967

20. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
전환권대가	-	5,534,322
주식선택권	315,070	348,764
합 계	315,070	5,883,086

(2) 당기 및 전기 중 기타자본항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
기초금액	5,883,086	6,197,354
주식선택권의 변동	(33,694)	(314,268)
기타자본조정	(5,534,322)	-
기말금액	315,070	5,883,086

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
미처분이익잉여금	16,211,500	7,890,969

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
기초금액	7,890,969	6,197,989
연차배당	-	(2,031,755)
당기순이익	8,320,531	3,724,735
기말금액	16,211,500	7,890,969

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 13(당) 기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지	제 12(전) 기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
처분예정일	2023년 3월 30일	처분확정일	2022년 3월 30일

주식회사 미투온

(단위 : 원)

	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		16,008,324,764		7,687,793,905
전기이월미처분이익잉여금	7,687,793,905		3,963,058,527	
당기순이익(손실)	8,320,530,859		3,724,735,378	
II. 이익잉여금처분액		-		-
이익준비금	-		-	
현금배당	-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		16,008,324,764		7,687,793,905

22. 주식기준보상

(1) 당사는 당사의 임직원들이 당사의 보통주식을 취득 할 수 있는 주식선택권을 임직원들에게 부여하였습니다.

부여받은 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

- 1) 주식선택권으로 발행할 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 2) 부여방법: 보통주 신주발행교부
- 3) 가득조건 및 행사가능시점

- 행사기간 : 주식선택권 부여 주주총회 결의일로부터 3년 이상 재임해야 하고, 결의일로부터 3년이 경과한 날로부터 4년 이내에 행사할 수 있으며,주식선택권행사일 현재 재직중이어야 한다. 단, 주식선택권 보유자가 귀책사유 없이 퇴임하거나 퇴직한 경우에는 퇴임 또는 퇴직 후 3개월 이내에 주식선택권을 행사할 수 있다.

- 행사방법 : 주식선택권을 보유한 임직원이 주식선택권을 행사할 경우 계약서상 기재된 주식 수 만큼 기명식 보통주식을 발행한다.

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	제 13(당) 기	제 12(전) 기	제 13(당) 기	제 12(전) 기
기초 잔여주	267,000	359,000	8,708	8,711
부여	-	-	-	-
행사	-	-	-	-
소멸	(63,000)	(92,000)	8,712	8,717
기말 잔여주	204,000	267,000	8,707	8,708

(3) 보고기간 종료일 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

부여차수	만기	주당행사가격 (단위: 원)	주식수 (단위: 주)	
			제 13(당) 기	제 12(전) 기
6차	2024년 03월 30일	8,760	114,000	152,000
7차	2025년 03월 29일	8,640	90,000	115,000
합 계			204,000	267,000

(4) 당기말 현재 부여된 주식선택권의 보상원가는 이항옵션 가격결정모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	6차	7차
부여일	2017년 03월 31일	2018년 03월 30일
무위험이자율	2.09%	2.55%
기대행사기간	7년	7년
주당옵션가치	912원/주	2,345.58원/주

(5) 당기 중 주식기준보상 비용으로 인식한 금액은 없습니다. 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 24,380천원이며, 종속기업투자주식으로 인식한 금액은 3,809천원입니다. 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련한 비용입니다.

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
급여	857,433	879,943
퇴직급여	67,823	71,216
복리후생비	234,356	245,502
여비교통비	3,106	4,154
통신비	15,940	16,531
세금과공과	34,825	13,186
감가상각비	310,866	320,444
지급임차료	1,800	1,826
보험료	785	801
차량유지비	2,647	2,685
운반비	706	391
교육훈련비	6,670	2,473
도서인쇄비	530	924
소모품비	2,903	2,915
지급수수료	524,669	466,617
광고선전비	679,426	796,941
무형자산상각비	1,960	2,041
접대비	15,034	28,250
주식보상비용	-	18,666
합 계	2,761,479	2,875,506

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 매출원가와 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
종업원급여	1,646,504	2,023,295
퇴직급여	162,138	188,300
복리후생비	251,087	275,978
경상연구개발비	382,892	354,954
지급수수료	9,030,544	9,466,851
지급임차료	1,800	1,826
소모품비	3,658	4,469
감가상각비 및 무형자산상각비	312,826	322,485
광고선전비	679,425	796,941
기타비용	82,256	99,045
합 계	12,553,130	13,534,144

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
잡이익	10,194	4,441
합 계	10,194	4,441

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
종속기업투자주식손상차손	3,850,000	-
기타의대손상각비	200,000	-
잡손실	8,748	129
합 계	4,058,748	129

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
이자수익	192,950	42,134
배당금수익	12,669,399	6,164,354
외환차익	447,325	173,271
외화환산이익	1,567	3,693
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	2,493
합 계	13,311,241	6,385,945

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
이자비용	2,235,102	2,271,849
외환차손	19,569	61,663
외화환산손실	118,566	2,427
합 계	2,373,237	2,335,939

27. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항, 일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다.

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
당기법인세부담액	349,550	449,713
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(628,569)	(485,543)
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-	-
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(446,887)	596,083
법인세비용	(725,906)	560,253

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익에 적용세율을 사용하여 계산된 금액과 법인세비용의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
법인세비용차감전순이익	7,594,624	4,284,989
적용세율에 따른 법인세비용	1,646,817	918,698
조정사항	(2,372,723)	(358,445)
영구적차이의 법인세효과	688,030	286,290
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(2,482,697)	(1,247,474)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(446,887)	596,083
세율변동효과 등	(131,169)	6,656
법인세비용 합계	(725,906)	560,253
유효세율	-9.56%	13.07%

(3) 당기 및 전기의 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다

가. 제 13(당) 기

(단위 : 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
감가상각비	501	(501)	-	110	(110)	-
미수수익	(1,721)	1,721	-	(379)	379	-
사채상환할증금	3,122,424	(3,122,424)	-	686,933	(686,933)	-
전환권조정	(2,157,962)	2,157,962	-	(474,752)	474,752	-
종속기업투자주식손상차손	-	4,700,000	4,700,000	-	982,300	982,300
관계기업투자주식손상차손	3,301,207	-	3,301,207	726,266	(36,314)	689,952
미지급비용(연차)	52,795	(10,998)	41,797	11,615	(2,879)	8,736
당기손익-공정가치측정금융자산	445,561	-	445,561	98,023	(4,901)	93,122
대손금 등	534,345	(439,456)	94,889	117,557	(97,725)	19,832
합계	5,297,150	3,286,304	8,583,454	1,165,373	628,569	1,793,942

나. 제 12(전) 기

(단위 : 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
감가상각비	6,809	(6,308)	501	1,498	(1,388)	110
미수수익	(1,704)	(17)	(1,721)	(375)	(3)	(378)
사채상환할증금	3,122,424	-	3,122,424	686,933	-	686,933
전환권조정	(4,360,412)	2,202,450	(2,157,962)	(959,291)	484,539	(474,752)
종속기업투자주식손상차손	3,301,207	-	3,301,207	726,266	-	726,266
미지급비용(연차)	58,606	(5,811)	52,795	12,893	(1,278)	11,615
당기손익-공정가치측정금융자산	445,561	-	445,561	98,023	-	98,023
대손금 등	517,646	16,699	534,345	113,883	3,673	117,556
합계	3,090,137	2,207,013	5,297,150	679,830	485,543	1,165,373

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다.

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

(단위 : 천원)

계정과목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
종속기업투자주식	24,995,363	25,845,363

28. 주당순이익

(1) 기본주당순이익은 보통주당기순이익을 가중평균 유통주식수로 나누어 산정한 것으로 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
보통주당기순이익	8,320,530,859	3,724,735,378
가중평균유통주식수	31,257,770	31,257,770
기본주당순이익	266	119

(2) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

(3) 당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 전환사채가 있습니다. 회석성 잠재적보통주의 산출에 있어 회석 효과가 있는 주식선택권 및 전환사채 부분만 행사된 것으로 보았습니다. 당기 및 전기 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
보통주당기순이익	8,320,530,859	3,724,735,378
회석주당이익 산정을 위한 순이익	8,355,630,859	-
발행된 가중평균유통보통주식수	31,257,770	31,257,770
조정내역		
- 주식선택권의 행사 가정	-	-
- 전환사채의 행사 가정	3,840,409	-
회석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통 보통주식수	35,098,179	-
회석주당순이익	238	119

29. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
조정 항목		
법인세비용	(725,907)	560,253
이자수익	(192,950)	(42,134)
이자비용	2,235,102	2,271,849
배당금수익	(12,669,399)	(6,164,354)
외화환산이익	(1,567)	(3,693)
외화환산손실	118,566	2,427
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(2,493)
종속기업투자주식손상차손	3,850,000	-
감가상각비	310,866	320,444
무형자산상각비	1,960	2,041
주식보상비용	-	24,380
기타의대손상각비	200,000	-
소계	(6,873,329)	(3,031,280)
순운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(232,111)	600,233
미수금의 감소(증가)	154,095	(154,095)
금융리스채권의 감소	10,080	10,080
선급금의 감소(증가)	1,375	(1,375)
선급비용의 감소(증가)	(1,322)	14,157
미지급금의 감소	(5,256)	(19,906)
미지급비용의 감소	(10,960)	(10,870)
선수금의 감소	-	(1,320)
예수금의 감소	(7,778)	(3,696)
선수수익의 증가	243,360	3,640
부가세예수금의 감소	(14,927)	(28,363)
소계	136,556	408,485

(2) 현금의 유입, 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
주식선택권의 종속기업투자주식으로의 대체	-	3,809
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	(33,694)	342,458
장기대여금의 단기대여금 대체	61,490	291,600
단기대여금의 장기대여금 대체	300,000	-
전환권대가 자본잉여금 대체	5,534,322	-

(3) 당기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
전환사채	30,962,579	(15,122,424)	2,204,845	18,045,000
리스부채	757,946	(347,526)	30,256	440,676

30. 우발상황과 약정사항

- (1) 당사는 보고기간종료일 현재 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 15백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.
- (2) 당사는 보고기간종료일 현재 온라인 게임과 관련하여 (주)다우기술, (주)케이이네시스 등과 게임 결제 대행에 대한 계약을 체결하였으며, 매출액의 일정 비율을 수수료로 지급하고 있습니다.
- (3) 당사는 보고기간종료일 현재 모바일 게임과 관련하여 오픈마켓 운영자인 Google, Apple, Facebook 등과 온라인 게임 유통 및 결제에 대하여 표준약관상 약정을 체결하고 매출액의 일정 비율을 수수료로 지급하고 있습니다.
- (4) 당사는 보고기간종료일 현재 종속회사인 Memoriki Ltd와 해외 게임 퍼블리싱 계약을 체결하였으며, 해외에서 발생한 매출액의 일정 비율을 수수료로 지급하고 있습니다.
- (5) 당사는 게임산업 진흥에 관한 법률에 근거하여 소셜카지노게임 서비스 제공을 주된 영업으로 하고, 정보통신망 이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률 제2조 제1항 제1호의 정보통신망을 통하여 베팅이나 배당의 내용을 모사한 카드게임 등의 게임물을 제공하고 있습니다. 이에 따라 당사는 일반 게임을 제공하는 회사 대비 엄격한 법규의 적용을 받고 있습니다. 이와 관련하여 당사는 관련법규 준수여부를 지속적으로 모니터링하고 있으며, 문제 발견시 적절한 조치를 취할 수 있도록 상시 내부감시시스템을 운영하고 있습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 지배, 종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요 회사의 내역
종속기업	Memoriki Holdings LTD. Memoriki LTD. Memoriki China LTD.(*1) (주)아이두마케팅(*2) ME2ZEN LTD. Beijing ME2ZEN Technology Co., LTD. Chengdu ME2ZEN Games Technology CO., LTD. ChengDu Orange Tree Internet Technology Co., LTD. (주)미툰앤노벨 (주)조프소프트 (주)미버스랩스 MEVERSE PTE. LTD.
공동기업 및 관계기업	(주)레이월드 (주)메카랩스 (주)오아시스브이알 (주)민코랩스

(*1) Memoriki China LTD는 당기중에 청산하였습니다.

(*2) 아이두마케팅은 2022년09월05일자로 폐업했습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자간의 중요한 수익 거래 및 비용 거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 제 13(당) 기

(단위 : 천원)

특수관계자 명		매출	기타수익	매입	기타비용 (*1)
종속기업	Memoriki Ltd.	-	-	-	7,296,290
	ME2ZEN Limited.	-	12,674,589	-	114,157
	(주)아이두마케팅	-	4,537	-	-
	(주)미버스랩스	-	-	-	27,346
기타	임직원	-	20,018	-	-
합 계		-	12,699,144	-	7,437,793

(*1) 당사는 Memoriki Ltd를 통해 해외에서 퍼블리싱을 하고 있으며 발생하는 수익의 일정 비율을 공유하고 있습니다.(주석30)

나. 제 12(전) 기

(단위 : 천원)

특수관계자 명		매출	기타수익	매입	기타비용 (*1)
종속기업	Memoriki Ltd.	-	-	-	8,010,522
	ME2ZEN Limited.	-	6,169,977	-	500
	(주)아이두마케팅	-	4,663	-	20,000
기타	임직원	-	24,049	-	-
합 계		-	6,198,689	-	8,031,022

(*1) 당사는 Memoriki Ltd를 통해 해외에서 퍼블리싱을 하고 있으며 발생하는 수익의 일정 비율을 공유하고 있습니다.(주석30)

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 잔액은 다음과 같습니다

가. 제 13(당) 기

(단위 : 천원)

특수관계자명		매출채권	대여금	기타채권	채권 계	미지급금	채무 계
종속기업	Memoriki Ltd.	1,185,978	-	-	1,185,978	-	-
	ME2ZEN Limited.	-	-	12,991	12,991	15,845	15,845
	미버스랩스	-	-	-	-	16,221	16,221
기타	임직원	-	685,998	-	685,998	-	-
합 계		1,185,978	685,998	12,991	1,884,967	32,066	32,066

나. 제 12(전) 기

(단위 : 천원)

특수관계자명		매출채권	대여금	기타채권	채권 계
종속기업	Memoriki Ltd.	1,029,336	-	-	1,029,336
	ME2ZEN Limited.	-	-	22,201	22,201
	(주)아이두마케팅(*)	-	200,000	-	200,000
관계기업	(주)오아시스브이알(*)	-	355,000	56,146	411,146
기타	임직원	-	867,598	-	867,598
합 계		1,029,336	1,422,598	78,347	2,530,281

(*) (주)오아시스브이알에 대한 대여금 및 기타채권에 대하여 100% 대손충당금 인식하고 있습니다.

(4) 당기 중 당사와 특수관계자간의 중요한 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	기초금액	대여	회수	기타(*)	기말금액
(주)아이두마케팅	200,000	-	-	(200,000)	-
(주)오아시스브이알	355,000	-	-	(355,000)	-
임직원	867,598	185,000	(366,600)	-	685,998
합 계	1,422,598	185,000	(366,600)	(555,000)	685,998

(*) 당기 중 제각하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 당사는 회사 활동의 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다. 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 13(당) 기	제 12(전) 기
단기종업원급여	332,280	329,990
퇴직급여	25,679	25,249
주식기준보상	-	9,525
합계	357,959	364,764

32. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2023년 2월 15일 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 미투온

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 미투온의 2022년 12월 -1일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 미투온
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 미투온의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영 실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 미투온의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

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

우 리 회 계 법 인
대표이사 김 병 익
2023년 3월 22일

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

주식회사 미투은 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

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

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

2023년 02월 15일

대표이사 손창욱



내부회계관리자 최원석



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	5	-	-	-	-	-	-	6	7	
투입시 간	분·반기검토	6	8	55	50	220	256	-	-	-	-	-	-	281	314
	감사	10	10	154	123	637	679	-	-	-	-	-	-	801	812
	합계	16	18	209	173	857	935	-	-	-	-	-	-	1,082	1,126

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.6.24~29				4	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022.11.02~12.09	6	일	5	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
2023.02.27~03.03	4	일	5	명	-	명	재무제표에 대한 입증절차 (문서검증, 재계산 등) 및 감사절차 종결 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	서울 본사						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0		변호사조회	0
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회				
	수행시기	2022.06.29, 2022.12.09, 2023.03.03						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	인
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 29일	회사측: 감사 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무담당이사 등 4인	대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 12월 09일	회사측: 감사 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무담당이사 등 4인	대면회의	외부감사 계획 및 핵심감사사항 선정결과
3	2023년 03월 03일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무담당이사 등 4인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 독립성, 서면진술 등