

주식회사 플레یدی

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

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
(첨부)재무제표	
재무상태표 -----	7
포괄손익계산서 -----	9
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	70
내부회계관리제도 운영실태보고서 -----	71
외부감사 실시내용 -----	74

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 플레이디
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 3일

감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 3일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성 시 다루어졌으며, 우리는 이런사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권 손상평가

재무제표에 대한 주석 10에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 2022년 12월 31일 현재 회사가 인식한 영업권은 14,518백만원 입니다.

영업권 손상평가지 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 수익, 영업비용, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진의 유의적인 판단을 필요로 합니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에 필요한 유의적인 판단과 영업권 손상이 회사의 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 고려하여 우리는 영업권 손상평가를 핵심 감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 핵심감사사항과 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 손상 검토가 진행된 영업권이 배분된 현금창출단위에 대하여 경영진이 적용한 회수가능액 추정의 적합성 및 적용한 가정의 합리성 검토
- 중요한 영업권이 배분된 현금창출단위의 손상 검토 결과에 대하여 감사인측 전문가 활용을 통해 경영진이 사용한 투입변수 등에 대한 독립적 추정치와 경영진의 추정치간 유의적인 차이여부 확인
- 전기 추정치에 사용된 현금흐름을 당기 실제 성과와 비교하여 소급적으로 검토함으로써, 추정의 편의가 존재하는지 여부를 확인

(2) 수익인식의 적정성

재무제표에 대한 주석 2에서 설명한 바와 같이, 회사는 인터넷 사이트를 운영하는 매체사와 인터넷 광고판매 및 광고관리에 대한 계약을 체결하고 동 계약에 기초하여 광고주 또는 광고대행사와 광고캠페인 계약을 체결하고 있습니다. 회사는 광고주 및 광고대행사로부터 광고캠페인 비용을 수령하여 인터넷사이트를 운영하는 매체사에게 전달하고 일정의 수수료를 매체로부터 받거나 또는 일정의 수수료를 공제하고 매체에 지급하는 역할을 수행하고 있습니다.

거래의 참여자가 많으며, 거래구조가 복잡하고, 수익 인식과 관련 하여서는 고유한 위험이 존재하기 때문에 수익의 인식과 관련한 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

우리가 핵심감사사항과 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 수익에 대한 회계정책을 확인하고 관련 내부통제에 대한 이해와 평가를 수행하였습니다.
- 회계기간 중 기록된 수익 중 추출된 표본의 실증절차를 수행하였습니다.
- 보고기간말 전후에 발생한 수익에 대한 증빙확인을 통해 수익인식시점의 적정성을 확인하였습니다.

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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 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
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 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.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 설유진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 플레이디

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 플레이디 대표이사 이준용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로 359번길 11

(전 화) 031-696-7093

재무상태표

제 13 (당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 12 (전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 플레이디

(단위: 원)

과목	주석	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
자산					
I. 유동자산			139,040,327,861		115,922,065,295
1. 현금및현금성자산	4,5	17,909,872,326		21,739,418,795	
2. 단기금융상품	5	20,295,500,000		18,636,200,000	
3. 매출채권	5,6,23	10,785,403,186		8,992,732,141	
4. 미수금	5,6	73,014,336		33,162,989	
5. 대행미수금	5,6,23	83,641,894,584		61,476,484,247	
6. 미수수익	5,6	305,549,845		113,810,764	
7. 보증금	5,6	2,600,000		-	
8. 선급금		5,064,541,445		4,354,733,220	
9. 선급비용		327,391,682		233,579,432	
10. 재고자산	7	634,560,457		341,943,707	
II. 비유동자산			23,603,033,027		25,877,114,143
1. 유형자산	8	1,503,609,797		1,399,562,196	
2. 사용권자산	9	4,705,746,250		6,182,476,566	
3. 영업권	10	14,518,077,410		14,518,077,410	
4. 무형자산	11	1,442,066,271		1,593,093,591	
5. 이연법인세자산	20	1,057,782,369		1,693,442,164	
6. 장기선급금		10,134,720		5,044,000	
7. 보증금	5,6	365,616,210		485,418,216	
자산총계			162,643,360,888		141,799,179,438
부채					
I. 유동부채			77,663,319,603		57,235,725,805
1. 미지급금	5,23,25	4,194,744,250		3,199,008,856	
2. 대행미지급금	5,23,25	64,072,278,839		45,263,634,608	
3. 미지급비용	5,23,25	3,369,397,845		2,415,471,347	
4. 유동성리스부채	2,5,12,24,25	1,220,926,636		1,207,461,086	
5. 당기법인세부채		476,804,942		185,522,436	
6. 선수금		2,964,831,351		3,823,012,791	
7. 예수금		1,364,335,740		1,141,614,681	
II. 비유동부채			5,957,614,352		10,510,323,039
1. 리스부채	2,5,12,23,24	3,821,262,995		5,198,220,122	
2. 확정급여부채	13	1,373,408,620		4,563,318,093	
3. 장기미지급비용	5,25	227,781,880		215,987,750	

과 목	주석	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
4. 비유동총당부채	14	535,160,857		532,797,074	
부 채 총 계			83,620,933,955		67,746,048,844
자 본					
I. 자본금	1,15	6,413,570,000		6,413,570,000	
II. 기타불입자본	15	40,646,391,399		40,616,710,000	
III. 기타포괄손익	15	-		(14,890,642)	
IV. 이익잉여금		31,962,465,534		27,037,741,236	
자 본 총 계			79,022,426,933		74,053,130,594
자 본 과 부 채 총 계			162,643,360,888		141,799,179,438

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 13 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 (전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 플레이디

(단위: 원)

과목	주석	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
I. 영업수익	23,26		43,952,147,282		34,680,497,548
II. 영업비용	17,23		38,355,170,008		31,341,579,147
III. 영업이익			5,596,977,274		3,338,918,401
금융수익	5,18	543,258,495		302,965,145	
금융원가	5,18	309,691,769		302,092,515	
기타영업외수익	19	343,439,690		722,953,242	
기타영업외비용	19	20,874,955		123,527,928	
IV. 법인세비용차감전순이익			6,153,108,735		3,939,216,345
V. 법인세비용	20		1,199,661,209		975,073,155
VI. 당기순이익			4,953,447,526		2,964,143,190
VII. 기타포괄손익			(13,832,586)		654,182,527
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채 재측정요소	13	(28,723,228)		665,113,075	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업장환산외환차이	15	14,890,642		(10,930,548)	
VIII. 당기총포괄이익			4,939,614,940		3,618,325,717
IX. 주당이익					
기본주당이익 (단위 : 원)	21		386		231

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 13 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 (전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 플레이디

(단위: 원)

구 분	자 본				
	자본금	기타불입자본	기타포괄손익	이익잉여금	자본합계
2021.01.01 (전기초)	6,413,570,000	40,616,710,000	(3,960,094)	23,408,484,971	70,434,804,877
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	2,964,143,190	2,964,143,190
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	665,113,075	665,113,075
해외사업장환산외환차이	-	-	(10,930,548)	-	(10,930,548)
2021.12.31 (전기말)	6,413,570,000	40,616,710,000	(14,890,642)	27,037,741,236	74,053,130,594
2022.01.01 (당기초)	6,413,570,000	40,616,710,000	(14,890,642)	27,037,741,236	74,053,130,594
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	4,953,447,526	4,953,447,526
주식선택권	-	29,681,399	-	-	29,681,399
확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(28,723,228)	(28,723,228)
해외사업장환산외환차이	-	-	14,890,642	-	14,890,642
2022.12.31 (당기말)	6,413,570,000	40,646,391,399	-	31,962,465,534	79,022,426,933

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 13 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 (전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 플레یدی

(단위: 원)

구 분	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		15,251,693		(1,353,643,267)
1. 당기순이익	4,953,447,526		2,964,143,190	
2. 비현금항목의 조정	5,642,784,733		5,435,992,928	
법인세비용	1,199,661,209		975,073,155	
이자비용	284,285,094		237,700,007	
퇴직급여	1,463,262,276		1,750,910,160	
감가상각비	700,197,150		718,226,544	
사용권자산상각비	1,284,726,361		1,292,267,543	
무형자산상각비	364,356,320		452,749,561	
재고자산평가손실(환입)	(118,742,961)		144,719,775	
손실충당금전입(환입)	932,421,440		(22,143,690)	
주식보상비용	29,681,399		-	
유형자산처분손실	-		37,092,360	
유형자산손상차손	-		22,532,210	
사용권자산처분손실	1,000,413		61,425,522	
무형자산처분손실	-		2,028,408	
해외사업장처분손실	15,527,402		-	
외화환산이익	(5,447,115)		-	
외화환산손실	-		6,058,721	
이자수익	(485,118,639)		(241,416,348)	
유형자산처분이익	(23,025,616)		(1,231,000)	
3. 운전자본의 조정	(10,337,926,770)		(9,379,727,424)	
매출채권의증가	(1,876,076,794)		(1,863,000,307)	
대행미수금의증가	(23,008,863,366)		(19,509,811,198)	
미수금의증가	(39,880,580)		(15,052,466)	
선금금의감소(증가)	(709,296,225)		20,556,618	
선금비용의증가	(92,988,329)		(25,516,805)	
보증금의감소(증가)	132,900,000		(78,969,804)	
상품의증가	(173,873,789)		(190,087,819)	
사외적립자산증가	(2,162,435,214)		(2,119,437,662)	
대행미지급금의증가	18,808,644,231		15,276,610,488	
미지급금의증가	968,382,148		1,417,971,791	
예수금의증가	222,069,704		18,318,456	
선수금의증가(감소)	(858,181,440)		1,159,139,454	

구 분	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
미지급비용의증가(감소)	980,227,936		(492,768,320)	
유동총당부채의감소	-		(33,214,697)	
비유동총당부채의감소	(1,460,000)		-	
퇴직금의지급	(2,527,095,052)		(2,944,465,153)	
4. 이자의 수취	285,433,229		249,360,317	
5. 이자의 지급	(275,353,720)		(228,407,432)	
6. 법인세의 납부	(253,133,305)		(395,004,846)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,659,450,882)		(3,443,244,598)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	21,204,086,656		19,012,661,341	
단기금융상품의감소	21,179,400,000		19,004,695,000	
비품의처분	24,686,656		7,774,689	
소프트웨어의처분	-		191,652	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(23,863,537,538)		(22,455,905,939)	
단기금융상품의 증가	(22,838,700,000)		(21,748,545,000)	
비품의취득	(805,905,818)		(219,339,879)	
산업재산권의취득	-		(10,432,060)	
소프트웨어의취득	(210,425,000)		(472,545,000)	
기타투자활동현금흐름	(8,506,720)		(5,044,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,185,347,280)		(1,201,135,940)
1. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,185,347,280)		(1,201,135,940)	
리스부채 감소	(1,185,347,280)		(1,201,135,940)	
IV. 환율변동효과 반영 전 현금및현금성자산의 감소		(3,829,546,469)		(5,998,023,805)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-		(6,805,198)
VI. 현금및현금성자산의 감소		(3,829,546,469)		(6,004,829,003)
VII. 기초 현금및현금성자산		21,739,418,795		27,744,247,798
VIII. 기말 현금및현금성자산		17,909,872,326		21,739,418,795

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 13 (당) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 12 (전) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 플레이디

1. 회사의 개요

주식회사 메이블은 2010년 8월에 설립되었으며, 2014년 5월 29일에 인터넷 광고대행업을 영위하는 엔서치마케팅 주식회사의 지분 100%를 취득하고, 2014년 8월 4일을 기준으로 합병비율 1:0.017으로 합병하였습니다. 이로 인하여 주식회사 메이블의 자산과 부채는 각각 403억원과 92억원이 증가하였으며, 보통주식 52,121주(액면가액 260,605천원)를 신규로 발행하였습니다. 동 합병은 역취득으로 간주되어 주식회사 메이블이 회계상 취득자이며, 이에 따라 주식회사 메이블이 엔서치마케팅 주식회사를 취득하는 사업결합 회계처리를 수행하였습니다. 합병 후 당사는 주식회사 메이블에서 엔서치마케팅 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

한편, 엔서치마케팅 주식회사는 2016년 6월 9일을 기준으로 엔서치마케팅 주식회사의 주식 100%를 소유하고 있는 한앤코메이블홀딩스 유한회사와 합병하였습니다. 이후, 2016년 10월 10일에 케이티 33.33%, 나스미디어 66.67%의 지분인수를 통해 회사는 케이티 그룹에 편입되었습니다.

엔서치마케팅 주식회사는 2017년 12월 26일을 기준으로 사명을 엔서치마케팅 주식회사에서 주식회사 플레이디(이하 "당사")로 변경하였습니다. 또한 당사는 2020년 3월 12일자로 코스닥시장에 신규 상장하였습니다. 당기말 현재 본사는 경기도 성남시 분당구 황새울로 359번길 11에 두고 있으며, 인터넷 광고대행업, 광고물 인쇄, 데이터베이스 및 온라인정보제공 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 6,413,570천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
(주)나스미디어	6,018,151	46.92%
(주)케이티	3,008,989	23.46%
기타	3,800,000	29.62%
합 계	12,827,140	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 종료일에 공정가치로 측정되는 특정 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경은 다음과 같습니다.

당사는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업 회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 당사는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 정책 변경 전에는 계약을 이행하는데 드는 증분원가만 포함

하였습니다. 변경된 정책에서는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액을 포함하고 있습니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 당사는 2022년 1월 1일에 존재하는 모든 계약들을 분석하여 변경된 회계정책을 적용 시 손실부담계약은 없다고 판단하였습니다. 즉, 회계정책 변경으로 2022년 1월 1일 자본금액에 영향을 미치지 않습니다.

(3) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

(4) 사업결합

당사는 사업의 취득과 관련하여 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

-	이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업 회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
-	당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
-	기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자

산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영업가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금 창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(6) 리스

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계 처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

① 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

② 리스부채

당사는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정합니다.

③ 단기리스 및 소액자산리스

당사는 부동산의 단기리스(예, 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

④ 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간 및 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 모든 관련 요소를 고려합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성(또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어

사업 전략의 변경 등), 당사는 리스기간을 재평가 합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스로 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스로 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(7) 외화

1) 외화거래

당사는 재무제표를 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 당사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기

손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(10) 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.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 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.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
비품	4년, 6년
시설장치	5년
기타유형자산	5년

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

(11) 무형자산

무형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습

니다. 내부적으로 창출된 무형자산은 특정 요건을 충족하여 자본화된 개발비를 제외하고 지출시점에 당기비용으로 처리합니다.

당사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 다음의 경제적 내용연수에 걸쳐 감가상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
상표권	5년, 7년
소프트웨어	5년
고객관련무형자산	7년
기타무형자산	5년

(12) 확정급여부채

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립 방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성

되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소
는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로
처리하고 있습니다.

채무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시
하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도
에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가
산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(13) 주식기준보상

임직원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측
정되며, 가득기간에 걸쳐 주식보상비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지
분상품의 수량은 매 보고기간말에 비성장조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치
로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주
를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입금액은 자본금(명목가
액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무
를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수
있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성
을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의
추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위
하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위
험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경
과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이
예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을

신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 광고대행 용역의 제공, 수수료수익, 커머스수익으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화나 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 수익의 원천

당사는 인터넷 사이트를 운영하는 매체사와 인터넷 광고판매 및 광고관리에 대한 계약을 체결하고 동 계약에 기초하여 광고주 또는 광고대행사와 광고 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 광고주 및 광고대행사로부터 광고비를 수령하여 인터넷 사이트를 운영하는 매체사에게 전달하고 일정의 수수료를 받거나 또는 일정의 수수료를 공제하고 지급하고 있습니다.

또한, 커머스수익은 당사가 자사 혹은 타사의 플랫폼을 통해 본인 또는 대리인으로서 상품을 판매하고 용역을 제공하고 있습니다.

2) 수익의 인식

당사는 인터넷 광고 수익에서 생기는 수익에 대하여 매월 또는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총광고 계약 대비 실제 제공한 광고의 비율을 기준으로 결정하고 있습니다.

또한, 커머스 수익에서 생기는 수익에 대해서는 수행의무가 완료되는 시점에서 수익을 인식하고 있습니다.

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하

여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나

자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(17) 주당이익

기본주당순이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

(18) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

수익에 대응하는 비용과 관련된 보조금을 상계(순액법)하는 방법과, '기타수익'과 같은 일반적인 계정과목으로 수익과 비용을 표시(총액법)하는 방법 중 한 가지 방법을 선택할 수 있습니다. 당사는 수익관련정부보조금을 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 우선 차감하는 순액법으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다.

다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

-	계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
-	금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

-	계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
-	금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

2) 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대 신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(21) 금융부채

1) 인식 및 측정

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못

하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

2) 후속 측정

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

금융보증계약은 채무자가 지급기일에 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초인식시 공정가치로 측정하며, 이후 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

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

3) 금융부채의 제거

금융부채는 당사가 계약상 의무를 이행하거나, 의무가 취소 또는 완료된 경우 제거합니다. 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경되거나, 동일한 대여자가 제공한 다른 조건의 금융부채로 대체될 경우에는 기존 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식합니다.

(22) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때

고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준 보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능 가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

(수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(23) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

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(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자

산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(24) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 26에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다.

이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다. 당사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세 중 재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다. 이 개정안의 적용이 당

사의 재무제표에 미치는 영향은 미미할 것으로 예상됩니다.

② K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 K-IFRS를 개정할 예정입니다. 당사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

다음의 제· 개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

3. 중요한 판단과 추정

(1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 영업권의 손상

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치 또는 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

2) COVID-19 팬데믹이 당사에 미치는 영향

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 당사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	17,909,872	21,739,419

5. 범주별 금융상품

(1) 금융자산

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융자산
유동자산:		
현금및현금성자산	17,909,872	21,739,419
단기금융상품	20,295,500	18,636,200
매출채권	10,785,403	8,992,732
대행미수금	83,641,895	61,476,484
미수금	73,014	33,163
미수수익	305,550	113,811
보증금	2,600	-
소 계	133,013,834	110,991,809
비유동자산:		
보증금	365,616	485,418
합 계	133,379,450	111,477,227

(2) 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채(주1)	상각후원가측정금융부채(주1)
유동부채:		
유동성리스부채	1,220,927	1,207,461
대행미지급금	64,072,279	45,263,635
미지급금	4,194,744	3,199,009
미지급비용(주2)	947,380	875,519
소 계	70,435,330	50,545,624
비유동부채:		
리스부채	3,821,263	5,198,220
합 계	74,256,593	55,743,844

(주1) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(주2) 종업원 급여와 관련된 미지급비용이 제외되어 있습니다.

(3) 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	485,119	-	485,119
이자비용	-	(284,285)	(284,285)
외환관련 손익	39,970	(7,238)	32,732
환입(손상) 및 처분손익(주1)	(932,421)	-	(932,421)
합 계	(407,332)	(291,523)	(698,855)

(주1) 환입(손상) 및 처분손익은 영업비용에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
이자수익	241,416	-	241,416
이자비용	-	(237,700)	(237,700)
외환관련 손익	37,852	(40,696)	(2,844)
환입(손상) 및 처분손익(주1)	22,144	-	22,144
합 계	301,412	(278,396)	23,016

(주1) 환입(손상) 및 처분손익은 영업비용에 포함되어 있습니다.

(4) 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한
단기금융상품	9,253,500	12,436,200	거래이행보증을 위한 질권설정
	550,000	-	우리사주 취득자금 대출을 위한 질권 설정
합 계	9,803,500	12,436,200	

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권		
매출채권	10,866,607	9,003,007
대행미수금	84,575,946	61,593,498
미수금	73,014	33,163
미수수익	305,550	113,811
보증금	368,216	485,418
소 계	96,189,333	71,228,897
손실충당금(대손충당금):		
매출채권	(81,204)	(10,275)
대행미수금	(934,051)	(117,014)
소 계	(1,015,255)	(127,289)
합 계	95,174,078	71,101,608

(2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	10,275	117,014	22,268	127,165
전입(환입)액	74,581	857,840	(11,993)	(10,151)
제각	(3,652)	(40,803)	-	-
기말	81,204	934,051	10,275	117,014

(3) 당기말 및 전기말 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연령을 기준으로 구분한 매출채권 및 대행미수금 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	1년 초과 ~2년 이하	2년 초과	합 계
매출채권	10,628,914	227,099	10,594	-	-	10,866,607
대행미수금	81,864,757	2,591,248	119,941	-	-	84,575,946
합 계	92,493,671	2,818,347	130,535	-	-	95,442,553

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	1년 초과 ~2년 이하	2년 초과	합 계
매출채권	8,798,319	193,288	7,623	-	3,777	9,003,007
대행미수금	59,592,969	1,896,018	73,141	-	31,370	61,593,498
합 계	68,391,288	2,089,306	80,764	-	35,147	70,596,505

7. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	660,537	(25,977)	634,560	486,664	(144,720)	341,944

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산의 원가와 순실현가능가치 평가에 따른 재고자산평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
비용으로 인식된 재고자산의 원가	653,933	689,962
재고자산평가손실(환입)	(118,743)	144,720

(3) 당기말 현재 당사의 재고자산 담보제공 내역은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 일반 화재보험에 가입하고 있으며 부보금액은 300,000천원(전기 : 0원)입니다.

8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말				
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	기타	장부금액
비품	3,466,003	(1,989,366)	1,476,637	3,461,426	(2,134,880)	(22,532)	3,837	1,307,851
시설장치	-	-	-	20,160	(20,160)	-	-	-
기타유형자산	981,167	(954,194)	26,973	981,167	(889,456)	-	-	91,711
합 계	4,447,170	(2,943,560)	1,503,610	4,462,753	(3,044,496)	(22,532)	3,837	1,399,562

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
비품	1,307,851	805,906	(1,661)	(635,459)	1,476,637
기타유형자산	91,711	-	-	(64,738)	26,973
합 계	1,399,562	805,906	(1,661)	(700,197)	1,503,610

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	기타	기말
비품	1,794,480	229,190	(43,636)	(653,489)	(22,532)	3,838	1,307,851
기타유형자산	156,449	-	-	(64,738)	-	-	91,711
합 계	1,950,929	229,190	(43,636)	(718,227)	(22,532)	3,838	1,399,562

9. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말			
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	기타	장부금액
부동산	9,072,183	(4,391,259)	4,680,924	9,291,740	(3,148,550)	(690)	6,142,500
기타사용권자산	80,555	(55,733)	24,822	80,555	(40,578)	-	39,977
합 계	9,152,738	(4,446,992)	4,705,746	9,372,295	(3,189,128)	(690)	6,182,477

(2) 당기 및 전기 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	감소	상각	기타	기말
부동산	6,142,500	(197,588)	(1,269,572)	5,584	4,680,924
기타사용권자산	39,977	-	(15,155)	-	24,822
합 계	6,182,477	(197,588)	(1,284,727)	5,584	4,705,746

한편, 당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 14,900천원, 소액자산리스에 따른 리스료 285,355천원을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	상각	기타	기말
부동산	866,712	6,574,321	(19,574)	(1,278,269)	(690)	6,142,500
기타사용권자산	19,935	34,041	-	(13,999)	-	39,977
합 계	886,647	6,608,362	(19,574)	(1,292,268)	(690)	6,182,477

한편, 당사는 전기 중 단기리스에 따른 리스료 4,200천원, 소액 자산리스에 따른 리스료 76,769천원을 인식하였습니다.

10. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	손상차손 누계액	장부금액
영업권	14,518,077	-	14,518,077	14,518,077	-	14,518,077

(2) 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 없습니다.

(3) 당사는 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기에 인식한 손상차손은 없습니다. 손상검사시 측정된 회수 가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 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 추정하였습니다.

한편, 영업권의 손상 검토 시 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

회수가능액	성장율(% (주1))	할인율(% (주2))
사용가치	1.0%	13.9%

(주1) 추정기간 이후 추가적인 기간의 미래현금흐름은 고정된 성장율을 사용하여 추정하였습니다.

(주2) 회수가능액 산정 시 할인율은 가중평균자본비용에 근거하여 예측하였습니다.

(4) 만약 회수가능가액 추정 시, 현금창출단위에 대해 당기말 현재 경영진이 추정한 영구성장률보다 0.5% 낮은 영구성장률을 적용한다면 회수가능가액은 1.7% 감소하여 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 16,381백만원 초과하게 됩니다. 만약 추정에 사용된 세후 할인율이 경영진의 추정보다 0.5% 높다면, 회수가능가액은 3.6% 감소하여 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 15,220백만원 초과하게 됩니다.

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말			
	취득가액	상각누계액	장부금액	취득가액	상각누계액	기타	장부금액
산업재산권	67,599	(44,216)	23,383	64,458	(36,549)	-	27,909
소프트웨어	2,499,094	(1,659,451)	839,643	2,276,134	(1,298,183)	193	978,144
고객관련무형자산	2,952,000	(2,952,000)	-	2,952,000	(2,952,000)	-	-
회원권	573,708	-	573,708	573,708	-	-	573,708
기타무형자산	488,550	(483,217)	5,333	305,493	(292,160)	-	13,333
합 계	6,580,951	(5,138,884)	1,442,067	6,171,793	(4,578,892)	193	1,593,094

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	상각비	기말
산업재산권	27,909	2,904	(7,430)	23,383
소프트웨어	978,144	210,425	(348,926)	839,643
회원권(주1)	573,708	-	-	573,708
기타무형자산	13,333	-	(8,000)	5,333
합 계	1,593,094	213,329	(364,356)	1,442,067

(주1) 당사는 회원권을 비한정 내용연수 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	기타	기말
산업재산권	13,732	20,154	-	(5,977)	-	27,909
소프트웨어	742,401	536,020	(2,220)	(298,201)	144	978,144
고객관련무형자산	140,571	-	-	(140,571)	-	-
회원권(주1)	573,708	-	-	-	-	573,708
기타무형자산	21,334	-	-	(8,001)	-	13,333
합 계	1,491,746	556,174	(2,220)	(452,750)	144	1,593,094

(주1) 당사는 회원권을 비한정 내용연수 무형자산으로 분류하여 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행하고 있습니다.

12. 리스부채

(1) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	6,405,681	1,053,450
증가	-	6,550,466
감소	(1,638,845)	(1,429,440)
이자비용	275,354	228,304
외환차이	-	2,901
기말	5,042,190	6,405,681

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 이하	357,360	383,607
3개월 초과 ~ 6개월 이하	357,360	372,604
6개월 초과 ~ 1년 이하	721,818	739,320
1년 초과 ~ 2년 미만	1,465,074	1,485,738
5년 미만	2,623,564	4,203,438
합 계	5,525,176	7,184,707

(3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 1,760,956천원(전기 : 1,282,105천원)입니다.

13. 퇴직급여제도

(1) 당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

당기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 1,163,139천원이며, 확정기여형퇴직급여제도와 관련한 비용인식액은 157,860천원입니다.

당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	5,736,125	6,731,304
사외적립자산의 공정가치	(4,362,717)	(2,167,986)
확정급여채무에서 발생한 순부채	1,373,408	4,563,318

(2) 확정급여부채의 현재가치 변동내역

당기와 전기 중 확정급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	6,731,304	(2,167,986)	4,563,318
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	1,317,917	-	1,317,917
이자비용(이자수익)	200,311	(54,966)	145,345
소 계	1,518,228	(54,966)	1,463,262
재측정요소:			
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(886,362)	-	(886,362)
기타변동에서 발생하는 보험수리적손익	900,050	-	900,050
사외적립자산의 수익(위에 이자에 포함된 금액 제외)	-	22,670	22,670
소 계	13,688	22,670	36,358
기여금	-	(2,946,600)	(2,946,600)
기업이 납부한 기여금	-	(2,946,600)	(2,946,600)
제도에서 지급한 금액	(2,602,156)	784,165	(1,817,991)
지급액	(2,602,156)	784,165	(1,817,991)
계열사 진출입	75,061	-	75,061
기말금액	5,736,125	(4,362,717)	1,373,408

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	8,729,020	-	8,729,020
당기손익으로 인식되는 금액:			
당기근무원가	1,535,218	-	1,535,218
이자비용(이자수익)	215,692	-	215,692
소 계	1,750,910	-	1,750,910
재측정요소:			
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(259,367)	-	(259,367)
기타변동에서 발생하는 보험수리적손익	(544,794)	-	(544,794)
사외적립자산의 수익(위에 이자에 포함된 금액 제외)	-	(48,548)	(48,548)
소 계	(804,161)	(48,548)	(852,709)
기여금	-	(2,804,187)	(2,804,187)
기업이 납부한 기여금	-	(2,804,187)	(2,804,187)
제도에서 지급한 금액	(2,881,694)	684,749	(2,196,945)
지급액	(2,881,694)	684,749	(2,196,945)
계열사 진출입	(62,771)	-	(62,771)
기말금액	6,731,304	(2,167,986)	4,563,318

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융상품	4,362,717	2,167,986

(4) 당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 반영된 퇴직급여 금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,317,917	1,535,218
이자원가	200,311	215,692
사외적립자산의 이자수익	(54,966)	-
확정기여형퇴직급여제도관련 퇴직급여	157,860	81,037
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,621,122	1,831,947

(5) 주요 보험수리적 가정

당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

회수가능액	당기말	전기말
할인율	5.6% 6%	3.2% 3.7%
기대임금상승률	5.5%	5.5%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여부채의 민감도 분석

당기말 및 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	변동폭	당기말		전기말	
		증가	감소	증가	감소
할인율	1.0%	(298,964)	334,593	(411,607)	467,935
미래임금상승률	1.0%	332,535	(302,658)	453,593	(407,613)

상기 민감도 분석은 해당 변수 이외에 다른 모든 변수에 변동이 없을 것이라는 전제 하에서 작성되었습니다. 하지만, 실제로는 해당 변수의 변동은 다른 변수와 상호 연

관관계를 가지고 변동될 수 있을 것입니다.

14. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	비유동	기타	합계	비유동	기타	합계
복구총당부채 (주1)	535,161	-	535,161	531,932	865	532,797

(주1) 본사 건물의 원상복구와 관련된 복구총당부채를 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	532,797	549,625
전입(환입)액	(5,107)	6,110
사용액	(1,460)	(33,215)
상각액	8,931	9,412
기타	-	865
기말금액	535,161	532,797

15. 자본

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총 수	30,000,000주	30,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행주식의 총 수	12,827,140주	12,827,140주
자본금	6,413,570	6,413,570

한편, 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초	12,827,140	12,827,140
기말	12,827,140	12,827,140

(2) 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	71,253,989	71,253,989
감자차손	(30,637,279)	(30,637,279)
주식선택권	29,681	-
합 계	40,646,391	40,616,710

(3) 기타포괄손익누계액

1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업장환산외환차이	-	(14,891)

2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
해외사업장환산외환차이	(14,891)	14,891	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
해외사업장환산외환차이	(3,960)	(10,931)	(14,891)

당기 중 해외사업장인 일본지사를 폐쇄하고 해외사업환산손익을 당기손익으로 재분류 하였습니다.

(4) 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	424,281	424,281
미처분이익잉여금	31,538,185	26,613,460
합 계	31,962,466	27,037,741

(주1) 당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는

결손보전이 가능하며, 이익준비금이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(5) 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제 13 (당) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 12 (전) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 31일	처분확정일	2022년 03월 25일

주식회사 플레이디

(단위: 천원)

구 분	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		31,538,185		26,613,460
1. 전기이월미처분이익잉여금	26,613,460		22,984,204	
2. 당기순이익	4,953,448		2,964,143	
3. 확정급여부채의 재측정요소	(28,723)		665,113	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		31,538,185		26,613,460

16. 주식기준보상

(1) 주주총회 결의에 의해 당사가 대표이사에게 부여한 주식매수선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	1차
부여일	2022년 3월 25일
대상자	대표이사
가득조건	용역제공조건: 부여일로부터 2년 재직 후 3년간 권리부여 (권리획득 후 재직시 행사가능)
	비시장성과조건: 영업이익 목표 달성시
공정가액	3,250원/주
총보상가격	80,039천원
행사가능기간	2024년 03월 26일부터 2027년 03월 25일까지
평가방법	공정가액 접근법(옵션가격결정모형 중 이항모형 적용)

(2) 당기 중 당사의 주식매수선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	기초	부여	소멸	행사	기말
1차	-	51,000	-	-	51,000

(3) 당기 및 전기 중 주식기준보상거래와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주식보상비용	29,681	-

17. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	19,122,229	16,576,104
퇴직급여	1,621,122	1,831,947
복리후생비	2,813,162	2,290,435
여비교통비	171,290	141,479
접대비	124,378	126,110
통신비	297,598	331,972
운반비	46,125	-
세금과공과	153,708	105,979
감가상각비	700,197	718,227
사용권자산상각비	1,284,727	1,292,268
지급임차료	14,900	4,200
보험료	24,085	28,121
교육훈련비	69,349	26,353
도서인쇄비	13,727	12,184
소모품비	213,277	475,294
지급수수료	5,330,208	2,713,866
판매촉진비	-	1,054
광고선전비	3,009,394	2,457,293
대손상각비	932,421	(22,144)
건물관리비	639,401	611,534
무형자산상각비	364,356	452,750
외주용역비	230,830	164,941
회의비	495,072	311,650
상품매출원가	653,933	689,962
주식보상비용	29,681	-
합 계	38,355,170	31,341,579

18. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	485,119	241,416
외환차익	52,692	61,549
외화환산이익	5,447	-
합 계	543,258	302,965

(2) 당기 및 전기 중 금융원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	284,285	237,700
외환차손	25,407	58,334
외화환산손실	-	6,059
합 계	309,692	302,093

19. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	23,026	1,231
정부보조금수익(주1)	17,194	127,216
잡이익	303,220	594,506
합 계	343,440	722,953

(주1) 당기 중 일학습병행제 지원금 및 코로나19 유급휴가비용 지원금 등과 관련하여 정부보조금을 수취하였으며 상환조건이 없기 때문에 동 금액을 관련비용에서 우선 상제한 후 잔액에 대하여 당기손익 중 기타수익으로 인식하였습니다. 따라서 당기말 현재 정부보조금과 관련된 이연수익의 잔액은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	-	37,092
유형자산손상차손	-	22,532
사용권자산처분손실	1,000	61,426
무형자산처분손실	-	2,028
잡손실	4,348	450
해외사업장처분손실	15,527	-
합 계	20,875	123,528

20. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	556,367	128,929
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	635,659	1,033,740
자본에 직접 가감한 법인세 효과	7,635	(187,596)
법인세비용	1,199,661	975,073

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,153,109	3,939,216
법정세율에 따른 법인세부담액 (주1)	1,331,684	844,628
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용	11,063	13,077
세액공제 및 감면	(132,276)	77,056
미환류소득에 대한 법인세	(14,553)	14,507
법인세추납(환급)	26,458	-
기타	(22,715)	25,805
법인세비용	1,199,661	975,073
유효세율	19.50%	24.75%

(주1) 적용세율은 법인세율(2억원 이하 10%, 2억원을 초과하고 200억원 이하 20%, 200억원 초과 22%)과 지방소득세(법인세의 10%)를 고려하여 산출하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
1. 차감할 일시적차이						
퇴직급여충당금	2,828,964	(1,031,537)	1,797,427	622,371	(283,935)	338,436
미지급비용	2,336,619	352,402	2,689,021	514,056	50,638	564,694
감가상각비	278,377	(29,633)	248,744	61,243	(9,007)	52,236
리스부채	6,405,681	(1,363,492)	5,042,189	1,409,250	(350,390)	1,058,860
복구충당부채	532,797	2,364	535,161	117,215	(4,831)	112,384
매출채권	46,628	44,455	91,083	10,258	8,869	19,127
임차보증금	39,332	(15,698)	23,634	8,654	(3,691)	4,963
외화환산손익	6,176	(6,176)	-	1,359	(1,359)	-
재고자산평가충당금	144,720	(118,743)	25,977	31,838	(26,383)	5,455
대손충당금	-	5,269	5,269	-	1,107	1,107
소 계	12,619,294	(2,160,789)	10,458,505	2,776,244	(618,982)	2,157,262
2. 가산할 일시적차이						
미수수익	(113,810)	(191,740)	(305,550)	(25,038)	(39,127)	(64,165)
퇴직연금운용자산	(2,167,986)	(2,180,861)	(4,348,847)	(476,957)	(436,301)	(913,258)
사용권자산	(6,182,477)	1,476,730	(4,705,747)	(1,360,146)	371,939	(988,207)
영업권	(14,518,077)	-	(14,518,077)	-	-	-
소 계	(22,982,350)	(895,871)	(23,878,221)	(1,862,141)	(103,489)	(1,965,630)
3. 자본에 가감된 이연법인세						
확정급여부채의 재측정요소	3,902,339	36,359	3,938,698	858,515	7,635	866,150
4. 기타						
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	(359,895)	359,895	-	(79,177)	79,177	-
합 계	(6,820,612)	(2,660,406)	(9,481,018)	1,693,441	(635,659)	1,057,782

(전기)

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
1. 차감할 일시적차이						
퇴직급여충당금	3,973,971	(1,145,007)	2,828,964	874,273	(251,902)	622,371
미지급비용	3,002,225	(665,606)	2,336,619	660,489	(146,433)	514,056
감가상각비	166,367	112,010	278,377	36,601	24,642	61,243
리스부채	1,053,450	5,352,231	6,405,681	231,759	1,177,491	1,409,250
복구충당부채	549,625	(16,828)	532,797	120,917	(3,702)	117,215
매출채권	46,628	-	46,628	10,258	-	10,258
임차보증금	5,320	34,012	39,332	1,171	7,483	8,654
외화환산손익	(6)	6,182	6,176	(1)	1,360	1,359
재고자산평가충당금	-	144,720	144,720	-	31,838	31,838
소 계	8,797,580	3,821,714	12,619,294	1,935,467	840,777	2,776,244
2. 가산할 일시적차이						
미수수익	(129,128)	15,318	(113,810)	(28,408)	3,370	(25,038)
퇴직연금운용자산	-	(2,167,986)	(2,167,986)	-	(476,957)	(476,957)
사용권자산	(886,647)	(5,295,830)	(6,182,477)	(195,063)	(1,165,083)	(1,360,146)
영업권	(14,518,077)	-	(14,518,077)	-	-	-
무형자산	(140,572)	140,572	-	(30,926)	30,926	-
소 계	(15,674,424)	(7,307,926)	(22,982,350)	(254,397)	(1,607,744)	(1,862,141)
3. 자본에 가감된 이연법인세						
확정급여부채의 재측정요소	4,755,048	(852,709)	3,902,339	1,046,111	(187,596)	858,515
4. 기타						
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이로 인한 효과	-	(359,895)	(359,895)	-	(79,177)	(79,177)
합 계	(2,121,796)	(4,698,816)	(6,820,612)	2,727,181	(1,033,740)	1,693,441

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도 재측정요소	7,635	(187,596)

21. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	4,953,448	2,964,143
가중평균유통보통주식수	12,827,140주	12,827,140주
주당이익(주1)	386원	231원

(주1) 당사는 당기말 현재 주식선택권을 발행하였으나 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

22. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	지급보증 종류	금액	보증내용
우리은행	기타원화지급보증	5,000,000	원화지급보증
신한은행	기타원화지급보증	3,000,000	원화지급보증
서울보증보험	이행보증보험	1,097,592	거래이행보증 등

(2) 당기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

채무자	채권자	보증한도	실행잔액	채무보증내역
플레이디 우리사주조합원(임직원)	한국증권금융(주)	5,654,264	986,345	우리사주 취득자금 대출

(3) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
당사(피항소인)	(주)알오아이플러스(항소인)	○ 원고가 선 지급한 피고의(구글 광고 대행사) 구글 광고비를 피고가 약정된 기한에 지급하지 아니하여 이를 청구한 사안	537,882	진행중

(5) 그 외에 당기말 현재 당사가 원고로 계류중인 사건 2건이 있습니다.

23. 특수관계자와 거래

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 당사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
최상위지배기업	(주)케이티
중간지배기업	(주)나스미디어
기타 주요 특수관계자(주1)	케이티 그룹사

(주1) 독점규제 및 공정거래법에 따른 대규모기업집단체열회사에 해당합니다

(2) 특수관계자와의 주요거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	당기		전기	
		영업수익 등(주1)	영업비용 등(주2)	영업수익	영업비용 등(주2)
최상위지배기업	(주)케이티	182,782	256,987	177,504	107,782
중간지배기업	(주)나스미디어	27,096	2,809	10,053	1,520
기타특수관계자	케이티텔레캅(주)	11,963	2,387	2,660	2,178
	(주)케이티디에스	-	99,820	-	88,870
	(주)케이티에스테이트	2,239	-	1,102	-
	(주)케이티엠모바일	246,670	-	186,303	-
	(주)케이티알파 (구, 케이티하이텔주)	99,513	2,758	321	30,354
	케이티커머스(주)	-	11,597	-	18,485
	(주)케이티엠하우스	-	-	378	21
	(주)지니뮤직	9,317	-	8,409	-
	(주)케이뱅크	85,284	-	76,176	-
	(주)케이티클라우드	-	2,383	-	-
	(주)케이티엠앤에스	1	-	-	-
	스카이라이프TV	-	70,000	-	-
	케이티스카이라이프(주)	14	-	-	-
	주식회사 밀리의서재	7,199	-	-	-

(주1) 영업수익 및 영업외수익으로 구성되어 있습니다.

(주2) 영업비용, 영업외비용 및 유·무형자산 취득으로 구성되어 있습니다.

(3) 특수관계자와의 채권·채무 내역

당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	당기말		전기말	
		채권 (주1)	채무 (주2)	채권 (주1)	채무 (주2)
최상위지배기업	(주)케이티	1,109,953	231,657	1,745,366	11,290
중간지배기업	(주)나스미디어	24,843	980,630	152,678	1,578,301
기타특수관계자	케이티텔레캅(주)	50,168	-	16,930	-
	(주)케이티디에스	-	1,551	-	80,696
	비씨카드(주) (주3)	5,550	115,312	4,132	56,301
	(주)케이티에스테이트	1,182	-	-	-
	(주)케이티엠모바일	982,101	-	914,110	-
	(주)케이티알파 (구, 케이티하이텔(주))	463,078	7,247	113,577	-
	케이티커머스(주)	-	4,781	-	5,314
	(주)지니뮤직	9,447	-	17,368	-
	(주)케이뱅크	3,107,168	-	5,494,332	-
	(주)케이티클라우드	-	375	-	-
	주식회사 말리의서재	89,825	-	-	-

(주1) 매출채권, 대행미수금 및 기타금융자산으로 구성되어 있습니다.

(주2) 미지급금, 대행미지급금으로 구성되어 있습니다.

(주3) 당사는 비씨카드 주식회사와 구매카드 사용 약정을 체결하고 있으며 당기말 현재 한도금액은 650,000천원이고 실행금액은 115,312천원입니다.

당기말 및 전기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 개별적으로 인식한 손실충당금은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	587,082	679,421
퇴직급여	42,603	62,005
주식기준보상	29,681	-
합 계	659,366	741,426

24. 현금흐름 관련 정보

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 주요 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 증가	-	6,608,361
사용권자산의 감소	197,588	-
무형자산의 비현금취득	2,904	9,722
매출채권 및 기타채권 제각	44,455	-

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금활동	당기말
리스부채 (주1)	6,405,681	(1,185,347)	(178,144)	5,042,190

(주1) 당기 중 리스부채로 인식하지 않은 단기 및 소액자산 리스 관련 현금유출액은 300,255천원입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름	비현금활동		전기말
			취득	환율변동	
리스부채 (주2)	1,053,450	(1,201,136)	6,550,466	2,901	6,405,681

(주2) 전기 중 리스부채로 인식하지 않은 소액자산 리스 관련 현금유출액은 80,969천원입니다.

25. 재무위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 대행미지급금 등으로 구성되어 있으며 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권과 기타금융자산을 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 경영진은 위험관리를 감독하고 있으며, 투기목적 파생상품거래는 수행하지 않는 것이 당사의 정책입니다. 이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금입니다.

1) 환율위험

당사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 거래에 대하여 환율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR)

구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	-	-	2,575,886	3,053,722
	EUR	-	-	28,636	38,440
외화금융부채	USD	71,332	90,400	499,019	591,587

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기의 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	(9,040)	9,040	250,058	(250,058)

2) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 한편, 당사는 당사가 보유한 금융상품으로 볼 때 기타 가격위험이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하는 정책을 채택하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 신용위험 노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 위험관리위원회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 주석 5에서 언급하고 있는 금융자산의 장부금액입니다.

1) 매출채권 및 대행미수금

매출채권 및 대행미수금은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권 및 대행미수금에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 보증보험계약을 체결하고 있습니다. 당사는 거래처별 신용공여 기간 및 사업부별 여신 회수정책에 따라 회수하고 있으며, 회수기일 경과시 거래처에 직접 확인하여 회수하고 있습니다.

당사는 보고기간말 매출채권 및 대행미수금 잔액에 대한 미래 회수불가능한 확률을 고려하여 기대손실을 측정하고 있습니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 대행미수금을 신용위험특성과 채권연령을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2022년 12월 31일 기준으로부터 각 36개월 동안의 영업수익과 관련된 지불정보의 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

2) 기타금융자산

현금및현금성자산 및 장·단기금융상품으로 구성되는 당사의 기타금융자산은 금융기관에 예치되어 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측 현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 주기적으로 미래 현금흐름을 예측하여 유동성위험을 사전적으로 관리하고 있으며, 이에 대비하여 당좌차월, 원화장기대출금한도 및 기타원화지급보증한도 등 필요한 차입한도를 확보하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 순유동성은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1~5년	합 계
리스부채	357,360	1,079,178	4,088,638	5,525,176
대행미지급금	60,870,434	3,201,845	-	64,072,279
미지급금	4,071,192	123,552	-	4,194,744
미지급비용	947,380	-	-	947,380
합 계	66,246,366	4,404,575	4,088,638	74,739,579

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1~5년	합 계
리스부채	383,607	1,111,924	5,689,176	7,184,707
대행미지급금	44,162,842	1,100,793	-	45,263,635
미지급금	2,777,127	421,882	-	3,199,009
미지급비용	875,519	-	-	875,519
합 계	48,199,095	2,634,599	5,689,176	56,522,870

(4) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 당기말 현재의 부채비율은 당사의 관리 지표 이내로 관리되고 있습니다. 당사는 이 비율을 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	83,620,934	67,746,049
자본	79,022,427	74,053,131
부채비율 (부채/자본)	106%	91%

26. 영업부문

(1) 당사의 영업부문에 대한 주요 내용

보고기간 종료일 현재 당사의 영업부문은 광고대행부문과 커머스부문으로 이루어져 있습니다.

당기 및 전기 당사의 영업부문에 관한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	수익인식시기
광고대행영업수익	42,342,863	33,291,472	기간에 걸쳐 이행
커머스수익	1,609,284	1,389,026	한 시점에 이행
합 계	43,952,147	34,680,498	

(2) 지역에 대한 정보

당사의 영업활동은 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 국내에 소재하고 있으므로, 별도의 지역 정보를 기재하지 않습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 영업수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
A 고객	21,419,716	16,927,195
B 고객	10,289,916	5,214,367

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 플레이디의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 플레이디
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 3일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 플레이디(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 3일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 설유진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 3일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 플레이디 주주, 이사회 및 감사위원회 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 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 2월 8일
주식회사 플레이디

대표이사 이 준 용 (인)
내부회계관리자 조 명 진 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	6	1	1	5	7	5	2	15	9	-	-	28	25	
투입 시간	분·반기검토	3	2	56	8	228	242	80	-	-	-	-	-	367	252
	감사	23	43	80	72	409	589	331	155	519	112	-	-	1362	971
	합계	26	45	136	80	637	831	411	155	519	112	-	-	1729	1223

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.6.1~2022.9.30			3 일	
	주요내용	회사 이해를 통한 감사위험 식별 및 감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2022.7.11~2022.7.15	5 일		4 명	2 명	반기재무제표에 대한 검토
	2022.12.12~2022.12.16	5 일		4 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리 제도 설계 및 운영의 효과성 검토
2023.1.12~2023.1.20	7 일		4 명	2 명	재무제표에 대한 감사 및 내부회계관리제도 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 3일			1 일	
	실사(입회)장소	이천 창고				

	실사(입회)대상	커머스상품재고				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 12일	1	일		
	실사(입회)장소	플레이디 본사				
	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	감사계획단계 (2022년 8월 1일), 감사종결단계(2023년 2월 24일)				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 01일	- 회사 : 감사위원회 위원 - 감사인 : 담당이사	서면	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등
2	2023년 02월 24일	- 회사 : 감사위원회 위원 - 감사인 : 담당이사	서면	- 감사팀의 구성 - 책임구분 - 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 등