

주식회사 핑거스토리

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 - - - - -	6
포괄손익계산서 - - - - -	7
자본변동표 - - - - -	8
현금흐름표 - - - - -	9
주석 - - - - -	10
III 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - - - - -	52
내부회계관리자의 운영실태보고서 - - - - -	54

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 핑거스토리

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 14일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 핑거스토리(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

콘텐츠서비스 매출의 실재성과 기간귀속

1) 위험

재무제표에 대한 주석 23에서 설명하는 바와 같이, 회사는 콘텐츠서비스 제공을 사업목적으로 하고 있으며, 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 인식한 영업수익 및 콘텐츠서비스 매출은 각각 18,425백만원 및 18,381백만원입니다. 회사의 콘텐츠서비스 매출은 회사와 소비자 간의 거래로 이루어져 있어, 회사가 고객과 체결한 계약의 복잡성 및 다양성은 제한적이지만 처리하여야 할 거래 건수는 매우 많습니다. 이러한 대량의 거래 건수 처리로 인하여 수익인식 금액이 적절하지 않을 잠재적 위험이 존재합니다. 또한 콘텐츠서비스 매출은 회사의 주요 성과지표 중 하나이며 적절하지 않은 기간에 인식되거나 기대치 달성을 위한 부정의 발생 등 고유위험이 존재한다고 판단되므로 콘텐츠서비스 매출의 실재성과 기간귀속을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 우리의 대응

우리가 수행한 주요한 절차는 다음과 같습니다.

- 콘텐츠서비스 매출과 관련한 회사의 프로세스를 이해하고, 내부통제를 평가하였습니다.
- 수익 실재성 테스트를 위해 근거문서 대사를 통한 콘텐츠서비스 매출인식액의 정확성을 확인하였습니다.
- 콘텐츠 이용에 사용할 수 있는 미사용 코인과 관련된 이연수익을 재계산하여 검토하였습니다.

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.

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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 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 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 강진명입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 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 핑거스토리

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 핑거스토리 대표이사 라현성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 강남구 테헤란로 325, 15층 (역삼동, 어반벤처빌딩)

(전 화) 02-6200-9576

재 무 상 대 표

제 6(당)기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 5(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 핑거스토리

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당)기 기말	제 5(전)기 기말
자산			
유동자산		27,977,386,828	17,439,906,167
현금및현금성자산	5,30,31	22,164,120,898	9,848,290,639
단기금융상품	6,30,31	5,000,000,000	6,688,109,742
매출채권및기타채권	8,30,31	563,384,949	463,940,896
기타유동자산	10	209,880,981	433,960,915
기타유동금융자산	9,30,31	40,000,000	-
당기법인세자산		-	5,603,975
비유동자산		5,524,046,370	1,540,817,220
당기손익- 공정가치측정금융자산	7,30,31	4,799,850,000	-
유형자산	11	121,118,977	264,773,168
무형자산	12	389,789,554	665,193,352
기타비유동금융자산	9,30,31	16,040,700	55,650,700
기타비유동자산	10	172,111,000	555,200,000
이연법인세자산	29	25,136,139	-
자산총계		33,501,433,198	18,980,723,387
부채			
유동부채		9,305,573,954	3,606,525,020
매입채무및미지급금	13,30,31	1,003,231,569	1,050,735,876
전환사채	16,30,31,32	3,274,554,166	-
파생상품부채	16,30,31,32	2,282,647,500	-
기타유동금융부채	11,14,30,31,32	78,317,040	165,349,294
기타유동부채	15	2,439,471,908	2,390,439,850
당기법인세부채		227,351,771	-
비유동부채		327,881,119	1,064,532,259
기타비유동금융부채	11,14,30,31,32	-	55,311,684
종업원급여부채	17	4,631,362	5,471,996
전환사채	16,30,31,32	323,249,757	975,388,353
이연법인세부채	29	-	28,360,226
부채총계		9,633,455,073	4,671,057,279
자본			
자본금	1,18	1,658,579,600	1,321,662,400
자본잉여금	19	23,479,486,750	15,987,717,480
기타자본항목	20	(5,628,699)	(5,628,699)
이익잉여금(결손금)	21	(1,264,459,526)	(2,994,085,073)
자본총계		23,867,978,125	14,309,666,108
부채와자본총계		33,501,433,198	18,980,723,387

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 핑거스토리

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
영업수익	23,27	18,424,903,125	17,409,149,957
영업비용	24,27	17,042,792,679	16,422,308,277
영업이익		1,382,110,446	986,841,680
금융수익	25	1,712,322,171	74,791,173
금융비용	25	510,692,938	24,105,643
기타수익	26	3,534,427	586,453
기타비용	26	560,417,663	4,661,200,167
법인세비용차감전순이익(손실)		2,026,856,443	(3,623,086,504)
법인세비용(수익)	29	297,230,896	(16,981,249)
당기순이익(손실)		1,729,625,547	(3,606,105,255)
기타포괄손익		-	-
총포괄이익(손실)		1,729,625,547	(3,606,105,255)
주당이익(손실)	22		
기본주당이익(손실)		126	(336)
희석주당이익(손실)		78	(336)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 핑거스토리

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금(결손금)	총 계
2022.01.01 (전기초)	1,045,002,500	2,354,990,130	-	612,020,182	4,012,012,812
당기순손실	-	-	-	(3,606,105,255)	(3,606,105,255)
합병으로 인한 자본변동	276,659,900	13,632,727,350	-	-	13,909,387,250
자기주식의 취득	-	-	(5,628,699)	-	(5,628,699)
2022.12.31 (전기말)	1,321,662,400	15,987,717,480	(5,628,699)	(2,994,085,073)	14,309,666,108
2023.01.01 (당기초)	1,321,662,400	15,987,717,480	(5,628,699)	(2,994,085,073)	14,309,666,108
당기순이익	-	-	-	1,729,625,547	1,729,625,547
유상증자	275,698,700	6,724,291,293	-	-	6,999,989,993
전환사채의 전환	61,218,500	767,477,977	-	-	828,696,477
2023.12.31 (당기말)	1,658,579,600	23,479,486,750	(5,628,699)	(1,264,459,526)	23,867,978,125

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 6(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 핑거스토리

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기	제 5(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	2,458,684,580	1,177,183,134
영업에서 창출된 현금흐름 (주 32)	2,003,247,839	1,315,840,022
이자수취	580,633,699	201,734,802
이자지급	(7,425,443)	(2,885,890)
법인세납부	(117,771,515)	(337,505,800)
투자활동으로 인한 현금흐름	(3,254,929,095)	3,025,938,488
유형자산의 취득	(21,977,837)	(10,408,727)
무형자산의 취득	(32,300,000)	(76,600,000)
사용권자산의 취득	-	(15,140,700)
장기선급금의 증가	(88,911,000)	(758,100,000)
단기금융상품의 처분	6,688,109,742	8,761,072,241
단기금융상품의 취득	(5,000,000,000)	(4,874,884,326)
당기손익- 공정가치측정금융자산의 취득	(4,799,850,000)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	13,112,074,774	421,541,535
리스부채의 상환	(187,915,219)	(63,853,120)
합병으로 인한 증가	-	491,023,354
자기주식의 매입	-	(5,628,699)
전환사채의 발행	6,300,000,000	-
유상증자	6,999,989,993	-
현금및현금성자산의 증가	12,315,830,259	4,624,663,157
기초의 현금및현금성자산	9,848,290,639	5,223,627,482
기말의 현금및현금성자산	22,164,120,898	9,848,290,639

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 6(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 핑거스토리

1. 일반적 사항

(1) 당사의 개요

주식회사 핑거스토리(이하 "당사")는 웹툰콘텐츠 서비스를 주요 사업으로 2018년 3월 8일에 설립되었으며, 인터넷과 이동통신 등을 이용한 콘텐츠 제공을 주사업목적으로 하고 있습니다.

당사는 유안타제7호기업인수목적 주식회사와 2022년 4월 28일 이사회 결의 및 2022년 10월 17일 주주총회 합병승인을 통해 2022년 11월 22일자로 합병하였습니다. 합병은 당사가 유안타제7호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되었습니다.

당사는 본점을 서울시 강남구 테헤란로 325에 두고 있으며, 설립 후 수 차례의 증자를 거쳐 2023년 12월 31일 현재 납입자본금은 1,658,580천원입니다.

당기말 현재 주요주주는 다음과 같습니다.

주주명	지분율	주식수(주)	자본금(천원)
(주)스와니코코	27.10%	4,495,000	449,500
하승완	7.12%	1,181,567	118,157
문양근	6.88%	1,140,320	114,032
자기주식	0.01%	930	93
기타	58.89%	9,767,979	976,798
합계	100.00%	16,585,796	1,658,580

(2) 영업 부문

당사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다. 당기와 전기의 매출액은 전액 국내 매출로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 당사 매출의 10% 이상 매출이 발생하는 단일 고객은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 각 재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 무형자산 - 무형자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

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

- 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

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

공정가치 측정과 관련된 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 30: 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 4에 공시된 중요한 회계정책(전기: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산-분류

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

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

금융자산 - 사업모형평가

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

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

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

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

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

(3) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권, 리스채권 등에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 유형자산

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.

유형자산의 당기 및 전기 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년

(5) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

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

과 목	추정 내용연수
상표권	5년
소프트웨어	5년
저작권	5년

(6) 리스

리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 차량운반구를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(7) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(8) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 주요 수익은 콘텐츠 서비스제공 수익입니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건
콘텐츠 서비스제공	당사는 고객에게 콘텐츠 서비스를 제공하고 있습니다. 콘텐츠 서비스에 대해서는 고객의 실질적인 기대 사용기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며 동 기대사용기간의 적정성에 대해서는 매 시점별 검토하고 있습니다.

(9) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익, 이자비용
- 파생상품평가손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

(10) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 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.

- K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항
- K-IFRS 1007 '현금흐름표' 와 K-IFRS1107 '금융상품:공시'

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

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과')

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	2,164,121	5,348,291
기타현금성자산	20,000,000	4,500,000
합 계	22,164,121	9,848,291

6. 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	5,000,000	6,688,110

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권		
(주)엑스오비스	4,799,850	-

(2) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	취득	평가	기말
(주)엑스오비스	-	4,799,850	-	4,799,850

8. 매출채권및기타채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미수금	2,888	7,068
매출채권	464,671	423,169
미수수익	95,826	33,704
합 계	563,385	463,941

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	미수금	미수수익	매출채권	미수금	미수수익
만기내 채권	464,671	2,888	95,826	423,169	7,068	33,704

9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
임차보증금	40,000	-	40,000
기타보증금	-	16,041	15,651
합 계	40,000	16,041	55,651

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	182,634	172,111	392,864	555,200
선급비용	27,247	-	41,097	-
합 계	209,881	172,111	433,961	555,200

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
차량운반구	25,914	(20,299)	5,615	25,914	(15,117)	10,797
비품	81,258	(46,195)	35,063	59,281	(34,521)	24,760
시설장치	39,017	(34,944)	4,073	39,017	(28,703)	10,314
사용권자산	357,167	(280,799)	76,368	311,595	(92,693)	218,902
합 계	503,356	(382,237)	121,119	435,807	(171,034)	264,773

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초 순장부금액	10,797	24,760	10,314	218,902	264,773
취득	-	21,978	-	45,571	67,549
감가상각비	(5,182)	(11,675)	(6,241)	(188,105)	(211,203)
기말 순장부금액	5,615	35,063	4,073	76,368	121,119

<전기>

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합 계
기초 순장부금액	15,980	24,393	18,118	112,108	170,599
취득	-	10,409	-	169,489	179,898
감가상각비	(5,183)	(10,042)	(7,804)	(62,695)	(85,724)
기말 순장부금액	10,797	24,760	10,314	218,902	264,773

(3) 당기와 전기 중 유형자산 내 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	건물	합 계
기초 장부금액	31,466	187,436	218,902
사용권자산의 증가	-	45,571	45,571
감가상각비	(22,210)	(165,895)	(188,105)
기말 장부금액	9,256	67,112	76,368

<전기>

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	건물	합 계
기초 장부금액	10,084	102,024	112,108
사용권자산의 증가	38,869	130,620	169,489
감가상각비	(17,487)	(45,208)	(62,695)
기말 장부금액	31,466	187,436	218,902

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	7,425	2,873
소액리스료	3,254	2,034

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사가 인식하고 있는 리스부채와 관련한 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
1년이내	79,112	169,415
1년초과 ~ 5년 이내	-	58,371
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	79,112	227,786
기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	78,317	220,661
유동 리스부채	78,317	165,349
비유동 리스부채	-	55,312

(6) 당기와 전기 중 리스부채와 관련하여 현금흐름표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금 유출	198,594	68,760

(7) 연장선택권

일부 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하여 리스기간을 추정합니다.

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
상표권	2,213	(2,213)	-	-	2,213	(2,140)	-	73
소프트웨어	11,068	(7,052)	-	4,016	11,068	(4,838)	-	6,230
저작권	2,093,900	(680,210)	(1,027,916)	385,774	1,589,600	(438,185)	(492,526)	658,889
합 계	2,107,181	(689,475)	(1,027,916)	389,790	1,602,881	(445,163)	(492,526)	665,192

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	상표권	소프트웨어	저작권	합계
기초 순장부금액	73	6,230	658,889	665,192
취득	-	-	32,300	32,300
무형자산상각비	(73)	(2,214)	(242,025)	(244,312)
손상차손	-	-	(535,390)	(535,390)
대체(*)	-	-	472,000	472,000
기말 순장부금액	-	4,016	385,774	389,790

(*)대체는 장기선급금의 저작권대체로 발생하였습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	상표권	소프트웨어	저작권	합계
기초 순장부금액	516	6,404	780,398	787,318
취득	-	1,800	74,800	76,600
무형자산상각비	(443)	(1,974)	(286,883)	(289,300)
손상차손	-	-	(492,526)	(492,526)
대체(*)	-	-	583,100	583,100
기말 순장부금액	73	6,230	658,889	665,192

(*)대체는 장기선급금의 저작권대체로 발생하였습니다.

13. 매입채무및미지급금

당기말 및 전기말 현재 매입채무및미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및미지급금	1,003,232	1,050,736

14. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	78,317	-	165,349	55,312

15. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	12,204	121,339
선수금	7,173	-
미지급비용	29,668	27,981
선수수익	2,390,427	2,241,120
합 계	2,439,472	2,390,440

16. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
전환사채	6,300,000	450,000	-	1,650,000
전환권조정	(3,025,446)	(126,750)	-	(674,612)
합 계	3,274,554	323,250	-	975,388

(2) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
사채의 종류	(*1) 제1회 무보증 사모 전환사채	(*2) 제2회 무보증 사모 전환사채
사채의 액면금액	1,650,000,000원	6,300,000,000원
발행일	2020년 10월 12일	2023년 06월 20일
만기일	2025년 10월 12일	2027년 06월 20일
표면이자율	0%	0%
만기보장수익률	0%	0%
전환가격	(*3) 1,953원	(*4) 3,699원
전환청구기간	2020년 11월 12일 ~ 2025년 10월 11일	2024년 06월 20일 ~ 2027년 05월 20일
교부할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식	발행회사의 기명식 보통주식
전환가격조정	<ul style="list-style-type: none"> - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정 	<ul style="list-style-type: none"> - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본 전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정 - 발행회사 기명식 보통주식의 주가 하락 시 사채 발행일로부터 3개월마다 전환 가격 조정함. 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 직전 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 함. 단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액의 70% 이상으로 함.
조기상환권	해당사항 없음	해당사항 없음
매도청구권	해당사항 없음	해당사항 없음

(*1) 해당 전환사채는 당사와 합병한 유안타제7호기업인수목적 주식회사에서 발행한 전환사채로, 코스닥시장 상장규정 및 증권의 발행 및 공시에 관한 규정에 따라 합병 후 상장일로부터 6개월까지 보유의무가 있으며, 실제 청구 가능한 기간은 2023년 06월 08일 이후입니다.

(*2) 당사는 당기말 현재 제2회 전환사채 관련하여 파생상품부채(당기손익-공정가치 측정금융부채)를 계상하고 있으며, 매 결산기에 공정가치로 평가하여 관련손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(*3) 2023년 11월 15일 유상증자로 인하여 전환가격이 1,953원으로 조정되었습니다.

(*4) 2023년 06월 20일 발행 당시 전환가격은 5,375원이었으나, 유상증자 및 시가하락으로 인하여 전환가격이 3,699원으로 조정되었습니다.

(3) 전환사채의 취득일 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제1회 무보증 사모 전환사채	제2회 무보증 사모 전환사채
전환사채	1,650,000	6,300,000
전환권조정	(695,831)	(3,352,154)
전환권	2,909,387	3,352,154
합 계	3,863,556	6,300,000

(4) 전환청구권의 행사

당기 중 제1회 전환사채 액면가액 1,200,000천원에 대해 전환청구권이 행사되어 2023년 06월 08일 125,754주, 2023년 11월 22일 486,431주가 발행되었습니다.

(5) 당기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
기초 장부금액	975,388
신규발행	2,947,846
이자비용	503,267
전환권 행사	(828,697)
기말 장부금액	3,597,804

(6) 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
전환사채전환권대가	2,282,647	-

(7) 당기 중 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
기초 장부금액	-
신규발행	3,352,154
평가이익	(1,069,507)
기말 장부금액	2,282,647

(8) 당기 중 법인세비용차감전 이익에서 파생상품부채 평가이익을 제외한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
법인세비용차감전 순이익	2,026,856
당기손익에 포함된 평가이익	1,069,507
평가이익을 제외한 법인세비용차감전 순이익	957,349

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	994,042	1,156,258
연차수당 및 연차충당부채	3,579	7,889
확정기여제도에 대한 납부	84,111	81,283
장기근속제도에 대한 증가(감소)	(841)	3,787
합 계	1,080,891	1,249,217

(2) 당기말 및 전기말 현재 종업원과 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
연차수당 등 미지급비용	29,668	27,981
기타장기종업원급여부채	4,631	5,472
합 계	34,299	33,453

(3) 당사는 종업원에 대한 퇴직급여에 대해 확정기여형 퇴직급여 제도를 운영하고 있으며 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

18. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
액면금액	100원	100원
발행주식수	16,585,796주	13,216,624주
보통주자본금	1,658,580	1,321,662

(2) 당기와 전기 중 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금
전기초(2022.1.1)	2,090,005주	1,045,003	2,354,990
액면분할(*)	8,360,020주	-	-
합병으로 인한 변동	2,766,599주	276,659	10,723,340
전기말(2022.12.31)	13,216,624주	1,321,662	13,078,330
당기초(2023.1.1)	13,216,624주	1,321,662	13,078,330
전환사채의 전환	612,185주	61,219	2,883,397
유상증자	2,756,987주	275,699	6,724,291
당기말(2023.12.31)	16,585,796주	1,658,580	22,686,018

(*) 당사는 2022년 4월 12일에 액면가 500원 1주를 액면가 100원으로 1:5 액면분할 하였습니다.

19. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	22,686,018	13,078,330
전환권대가	793,469	2,909,387
합 계	23,479,487	15,987,717

20. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(5,629)	(5,629)

21. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(1,264,459)	(2,994,085)

(2) 당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기 (처리에정일:2024.3.22)		전기 (처리확정일:2023.3.24)	
I. 미처리결손금		(1,264,459)		(2,994,085)
전기이월이익잉여금(미처리결손금)	(2,994,085)		612,020	
당기순이익(손실)	1,729,626		(3,606,105)	
II. 이익잉여금 처분(결손금 처리)		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(1,264,459)		(2,994,085)

22. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 당기 및 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	1,729,625,547	(3,606,105,255)
가중평균유통보통주식수	13,687,775	10,745,586
기본주당이익(손실)(*)	126	(336)

(*) 당사는 2022년 4월 12일에 액면가 500원 1주를 액면가 100원으로 1:5 액면분할 하였습니다.

2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	기간	보통주식수	적수
기초	2023.01.01~2023.12.31	13,216,624	4,824,067,760
자기주식	2023.01.01~2023.12.31	(930)	(339,450)
1회 전환사채의 전환	2023.06.08~2023.12.31	125,754	26,031,078
유상증자	2023.11.16~2023.12.31	2,756,987	126,821,402
1회 전환사채의 전환	2023.11.22~2023.12.31	486,431	19,457,240
합 계(*)		16,584,866	4,996,038,030

(*) 가중평균유통보통주식수 : $4,996,038,030 \text{주} \div 365 \text{일} = 13,687,775 \text{주}$

<전기>

(단위: 주)

구 분	기간	보통주식수	적수
기초	2022.01.01~2022.12.31	10,450,025	3,814,259,125
합병취득	2022.11.23~2022.12.31	2,766,599	107,897,361
자기주식의 취득	2022.12.13~2022.12.31	(930)	(17,670)
합 계(*)		13,215,694	3,922,138,816

(*) 가중평균유통보통주식수 : $3,922,138,816 \text{주} \div 365 \text{일} = 10,745,586 \text{주}$

(2) 당기말 현재 장래에 보통주를 청구할 수 있는 증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	발행될 보통주식수	비고
제1회 전환사채	2020.11.12 ~ 2025.10.11	230,414주	전환가격 1,953원
제2회 전환사채	2024.06.20 ~ 2027.05.20	1,703,163주	전환가격 3,699원

(3) 당기의 희석주당이익 계산내역은 다음과 같으며, 전기말 현재 희석화 증권이 존재하지 않습니다. 따라서 전기 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기
당기순이익	1,729,625,547
조정:	
2회 전환사채 이자비용(세후)	258,426,476
파생상품부채평가이익(세후)	(845,979,958)
희석당기순이익	1,142,072,065
가중평균유통보통주식수(*)	14,597,684
희석주당이익	78

(*) 당기의 가중평균유통보통주식수(희석)는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기
가중평균유통보통주식수	13,687,775
2회 전환사채	909,909
가중평균유통보통주식수(희석)	14,597,684

23. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
콘텐츠서비스매출	18,380,511	17,340,707
기타매출	44,392	68,443
합 계	18,424,903	17,409,150

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대하여 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채(선수수익)	2,390,427	2,241,120

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 당기말 현재 고객과의 계약으로 인한 계약부채는 2,390,427천원이며, 전기말 계약부채 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,241,120천원입니다.

(3) 수행의무 및 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 "웹 서비스 기반 용역"에 대한 수행의무 및 수익인식을 식별합니다. 웹 서비스 기반 용역에 대한 수익은 고객에게 관련 수행의무를 이행하였을 때 인식합니다.

24. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	996,780	1,167,934
퇴직급여	84,111	81,283
복리후생비	131,054	94,356
감가상각비	211,203	85,724
무형자산상각비	244,312	289,300
소모품비	8,211	4,299
세금과공과	79,109	87,555
지급임차료	3,254	2,034
보험료	20,211	15,154
여비교통비	15,065	15,890
통신비	119,692	96,354
차량유지비	2,106	2,405
도서인쇄비	413	1,074
지급수수료	12,195,687	11,114,489
접대비	82,817	54,025
광고선전비	2,848,768	3,310,432
합 계	17,042,793	16,422,308

25. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	642,755	74,791
보험차익	60	-
파생상품평가이익	1,069,507	-
합 계	1,712,322	74,791
<금융비용>		
이자비용	510,693	24,106

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
<기타수익>		
잡이익	3,534	586
<기타비용>		
기부금	25,000	35,000
합병비용	-	4,132,140
무형자산손상차손	535,390	492,526
잡손실	28	1,535
합 계	560,418	4,661,201

27. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자인 회사는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배기업	글로벌텍스프리(주)	글로벌텍스프리(주)
중간 지배기업	(주)스와니코코	(주)스와니코코
최상위 지배기업의 종속기업	(주)넷크루즈	(주)넷크루즈
	GLOBAL TAX FREE PTE. LTD.	GLOBAL TAX FREE PTE. LTD.
	Global Tax Free	Global Tax Free
	-	Tax Free Europe Holding LTD.(*)
	Global Tax Free France	Global Tax Free France
	GIFTS PTE. LTD	GIFTS PTE. LTD
최상위 및 중간 지배기업의 관계기업	(주)지티에스글로벌	(주)지티에스글로벌
	(주)엘솔루	(주)엘솔루
	(주)엘에스바이오	(주)엘에스바이오

(*) 당기 중 청산하였습니다.

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

(단위:천원)

구 분	회사명	당기		전기	
		영업수익	영업비용	영업수익	영업비용
중간 지배기업	(주)스와니코코	-	188,085	-	55,122
최상위 지배기업의 관계기업	(주)엘에스바이오	131	-	-	-

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

(단위:천원)

구 분	회사명	당기말				전기말		
		미수금	보증금	미지급금	리스부채	보증금	미지급금	리스부채
중간 지배기업	(주)스와니코코	-	40,000	20,591	68,887	40,000	4,410	189,048
최상위 지배기업의 관계기업	(주)엘에스바이오	37	-	-	-	-	-	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	297,978	374,984
퇴직급여	25,880	20,375
합 계	323,858	395,359

28. 우발부채와 약정사항 등

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	보증 금액	보증 내용
서울보증보험	62,770	이행지급보증

(2) 당기말 현재 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 차입약정 한도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	대출종류	약정액
국민은행	일반운전자금대출	1,000,000

(4) 당기말 현재 담보로 제공된 회사의 소유자산은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사와 관련하여 진행중인 소송사건은 없습니다.

29. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	350,727	118,198
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	(53,496)	54,597
세율의 변동으로 인한 이연법인세	-	(1,351)
합병으로 인한 이연법인세	-	(188,425)
법인세비용(수익)	297,231	(16,981)

(2) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	2,026,856	(3,623,087)
적용세율에 따른 법인세	423,613	(797,079)
조정사항		
- 세무상 조정으로 인한 효과	(68,246)	1,032,171
- 세액공제 및 감면	(36,001)	(40,087)
- 합병으로 인한 효과	-	(188,425)
- 세율의 감소	-	(1,351)
- 기타	(22,135)	(22,210)
법인세비용(수익)	297,231	(16,981)
유효세율(*)	14.7%	-

(*)전기 법인세비용차감전순이익이 부의 금액이므로 기재하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기 초	감 소	증 가	기 말	이연법인세 자산(부채)
리스부채	220,661	220,661	78,317	78,317	16,368
미지급비용	26,111	26,111	28,308	28,308	5,916
사용권자산	(218,902)	(218,902)	(76,368)	(76,368)	(15,961)
기타장기종업원급여부채	5,472	5,472	4,631	4,631	968
미수수익	(33,704)	(33,704)	(95,826)	(95,826)	(20,028)
전환사채	(674,611)	(674,612)	(3,152,196)	(3,152,195)	(658,809)
무형자산상각비	47,400	-	-	47,400	9,907
무형자산손상차손	492,526	-	535,390	1,027,916	214,834
파생상품부채	-	-	2,282,648	2,282,648	477,073
선급비용	-	-	(24,561)	(24,561)	(5,132)
합 계	(135,047)	(674,974)	(419,657)	120,270	25,136

<전기>

(단위:천원)

구 분	기 초	감 소	증 가	합 병	기 말	이연법인세 자산(부채)
리스부채	25,397	25,397	220,661	-	220,661	46,339
미지급비용	109,109	109,109	26,111	-	26,111	5,483
사용권자산	(25,072)	(25,072)	(218,902)	-	(218,902)	(45,969)
기타장기종업원급여부채	3,685	3,685	5,472	-	5,472	1,149
미수수익	-	(139,113)	(12,169)	(160,648)	(33,704)	(7,078)
전환사채	-	(21,220)	-	(695,831)	(674,611)	(141,668)
무형자산상각비	-	-	47,400	-	47,400	9,954
무형자산손상차손	-	-	492,526	-	492,526	103,430
합 계	113,119	(47,214)	561,099	(856,479)	(135,047)	(28,360)

30. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구분	장부금액				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
<금융자산>					
현금및현금성자산	22,164,121	-	-	-	22,164,121
단기금융상품	5,000,000	-	-	-	5,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	4,799,850	-	-	4,799,850
매출채권	464,671	-	-	-	464,671
미수금	2,888	-	-	-	2,888
미수수익	95,826	-	-	-	95,826
보증금	56,041	-	-	-	56,041
금융자산 합계	27,783,547	4,799,850	-	-	32,583,397
<금융부채>					
매입채무및미지급금	-	-	1,003,232	-	1,003,232
전환사채	-	-	3,597,804	-	3,597,804
파생상품부채	-	-	-	2,282,648	2,282,648
리스부채	-	-	78,317	-	78,317
금융부채 합계	-	-	4,679,353	2,282,648	6,962,001

<전기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액		
	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
<금융자산>			
현금및현금성자산	9,848,291	-	9,848,291
단기금융상품	6,688,110	-	6,688,110
매출채권	423,169	-	423,169
미수금	7,068	-	7,068
미수수익	33,704	-	33,704
보증금	55,651	-	55,651
금융자산 합계	17,055,993	-	17,055,993
<금융부채>			
매입채무및미지급금	-	1,050,736	1,050,736
전환사채	-	975,388	975,388
리스부채	-	220,661	220,661
금융부채 합계	-	2,246,785	2,246,785

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격.
수준 2	직접적(예: 가격)으로 또는 간접적(예: 가격에서 도출되어)으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정된 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	장부금액	공정가치	수준
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,799,850	4,799,850	수준 3
파생상품부채	2,282,648	2,282,648	수준 3

(3) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위:천원)

구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수범위
<금융자산>					
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,799,850	3	원가접근법	취득원가 등	-
<금융부채>					
파생상품부채	2,282,648	3	T-F모형, 이항모형	무위험수익률	3.16%
				할인율	18.38%
				변동성	69.50%

31. 위험관리

(1) 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	22,164,121	9,848,291
단기금융상품	5,000,000	6,688,110
당기손익- 공정가치측정금융자산	4,799,850	-
매출채권및기타채권	563,385	463,941
기타금융자산	56,041	55,651
합 계	32,583,397	17,055,993

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
국내	563,385	463,941

2) 손상차손

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
만기일 미도래	563,385	-	463,941	-

3) 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

(2) 유동성위험관리

당기말 및 전기말 현재 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만
매입채무및미지급금	1,003,232	1,003,232	1,003,232
전환사채	3,597,804	6,750,000	6,750,000
리스부채	78,317	79,112	79,112
합 계	4,679,353	7,832,344	7,832,344

<전기말> (단위:천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년미만	1년초과
매입채무및미지급금	1,050,736	1,050,736	1,050,736	-
전환사채	975,388	1,650,000	1,650,000	-
리스부채	220,661	227,786	169,415	58,371
합 계	2,246,785	2,928,522	2,870,151	58,371

당사는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(3) 시장위험

1) 환위험에 대한 노출

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 없습니다.

2) 당기와 전기 중 외화에 대한 환율 10%변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	9,633,455	4,671,057
자본 (B)	23,867,978	14,309,666
현금및현금성자산 및 유동성금융기관예치금 (C)	27,164,121	16,536,400
차입금 및 사채 (D)	3,597,804	975,388
부채비율 (A/B)	40.36%	32.64%
순차입금비율 (D-C)/B(*)	-	-

(*) 당기말 및 전기말 순차입금은 부(-)의 금액이므로 순차입금비율은 표시하지 않습니다.

32. 현금흐름

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	1,729,626	(3,606,105)
조정:	85,726	4,628,665
이자비용	510,693	24,106
감가상각비	211,203	85,724
급여	(841)	3,787
무형자산상각비	244,312	289,300
무형자산손상차손	535,390	492,526
법인세비용(수익)	297,231	(16,981)
합병비용	-	3,823,521
잡손실	-	1,473
이자수익	(642,755)	(74,791)
파생상품평가이익	(1,069,507)	-
영업활동으로 인한 자산, 부채의변동	187,896	293,280
매출채권의 감소(증가)	(41,502)	(113,444)
미수금의 감소(증가)	4,180	26,085
선급금의 감소(증가)	210,230	(29,887)
선급비용의 감소(증가)	13,850	(35,221)
미지급금의 증가(감소)	(47,505)	181,224
예수금의 증가(감소)	(109,134)	111,830
선수수익의 증가(감소)	149,307	239,855
미지급비용의 증가(감소)	1,687	(85,162)
기타장기종업원급여의 지급	-	(2,000)
선수금의 증가(감소)	7,173	-
기타보증금의 감소(증가)	(390)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	2,003,248	1,315,840

(2) 비현금거래

당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
전환사채의 전환	828,697	-
장기선급금의 무형자산대체	472,000	463,200

33. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류 될 현금흐름과 관련된 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초	재무현금흐름	이자지급	비현금변동			기말
				상각	전환	기중증감	
리스부채	220,661	(187,915)	(7,425)	7,425	-	45,571	78,317
전환사채	975,388	6,300,000	-	503,267	(828,697)	(3,352,154)	3,597,804
파생상품부채	-	-	-	-	-	2,282,647	2,282,647

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초	재무현금흐름	이자지급	비현금변동			기말
				상각	전환	기중증감	
리스부채	113,552	(63,853)	(2,873)	2,873	-	170,962	220,661
전환사채(*)	-	-	-	-	-	975,388	975,388

(*) 해당 전환사채는 당사와 합병한 유안타제7호기업인수목적 주식회사에서 발행한 전환사채입니다.

34. 보고기간후사건

당사는 2024년 1월 15일 1억원의 제1회차 전환사채가 전환 청구되어 51,203주의 신 주 발행을 통해 발행주식의 총수가 16,636,999주로 변경되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 핑거스토리의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 핑거스토리

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 14일

우리는 첨부된 주식회사 핑거스토리의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 핑거스토리의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되어 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계 기준에 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) 한국채택국제회계 기준에 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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 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.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜평거스토리 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회연도에 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 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 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 02월 23일

대 표 이 사 라 현 성
내부회계관리자 박지현

내부회계관리제도 운영실태보고

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 핑거스토리			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수		3	4	1	2	4	4	2	4	5	4	-	-	15	18
투입 시간	분·반기검토	4	3	24	20	72	50	40	60	-	-	-	-	140	133
	감사	10	13	40	19	259	201	211	223	21	32	-	-	541	488
	합계	14	16	64	39	331	251	251	283	21	32	-	-	681	621

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 7월 17일				1	일	
	주요내용	위험평가 및 감사 절차의 계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2023년 7월 26일 ~ 2023년 7월 28일	3	일	4	명	2	명	반기검토
	2023년 11월 6일 ~ 2023년 11월 8일	5	일	4	명	2	명	기말감사 업무의 성격/범위 /시기 결정, 내부통제의 운 영 및 평가의 적정성 확인
	2024년 2월 8일 ~ 2024년 2월 12일	3	일	4	명	2	명	기말재무제표에 대한 입증 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023년 11월 7일, 2024년 3월 12일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 07일	대표이사, 감사	서면	감사계획논의
2	2024년 03월 12일	대표이사, 감사	서면	내부통제 검토 결과 보고, 기말감사 결과 보고