

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	10
외부감사 실시내용	61

네이버랩스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

네이버랩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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, 재무제표의기초가 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.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2024년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 감사보고서를 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

네이버랩스 주식회사

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

네이버랩스 주식회사 대표이사 석상옥

본점 소재지 : (도로명주소) (13638) 경기도 성남시 분당구 정자일로95, 18층
(전 화) 1522 - 6590

재 무 상 태 표

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

제 6 기 2022년 12월 31일 현재

네이버랩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제7(당)기말	제6(전)기말
자 산			
I. 유동자산		57,976,591,204	13,473,414,004
현금및현금성자산	5,6	25,834,033,728	6,832,961,814
단기금융상품	5,6	30,000,000,000	-
매출채권및기타채권	5,6,7	1,072,908,448	2,344,217,144
재고자산	9	-	2,710,116,686
기타유동자산	8	928,462,928	1,526,645,014
당기법인세자산		141,186,100	59,473,346
II. 비유동자산		13,756,774,614	11,880,437,118
매출채권및기타채권	5,6,7	2,687,136,021	1,466,990,530
기타비유동자산	8	22,097,880	159,061,143
유형자산	10	4,741,920,031	5,500,837,368
무형자산	11	3	372,699,534
사용권자산	12	6,305,620,679	4,380,848,543
자 산 총 계		71,733,365,818	25,353,851,122
부 채			
I. 유동부채		22,053,568,393	17,186,199,310
매입채무및기타채무	5,6,13	18,368,772,812	13,275,494,558
유동리스부채	12	3,165,211,144	3,241,509,980
기타유동부채	14	519,584,437	669,194,772
II. 비유동부채		15,524,754,441	12,296,713,355
매입채무및기타채무	5,6,13	1,225,235,093	754,270,157
비유동리스부채	12	2,794,247,995	664,149,742
순확정급여부채	15	11,322,285,215	10,319,618,411
비유동충당부채	16	182,986,138	558,675,045
부 채 총 계		37,578,322,834	29,482,912,665
자 본			
I. 자본금	1,17	3,600,000,000	2,600,000,000
II. 자본잉여금	17	356,350,317,160	257,359,769,160
III. 기타자본구성요소	18	(10,453,037,481)	(10,453,037,481)
IV. 결손금	19	(315,342,236,695)	(253,635,793,222)
자 본 총 계		34,155,042,984	(4,129,061,543)
자 본 및 부 채 총 계		71,733,365,818	25,353,851,122

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

네이버랩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7 (당) 기		제 6 (전) 기	
I. 영업수익	21		1,870,764,633		2,899,404,697
II. 영업비용	22		(63,596,360,760)		(50,505,228,114)
III. 영업손실			(61,725,596,127)		(47,605,823,417)
기타수익	23	74,847,031		51,882,942	
기타비용	23	(3,178,394,745)		(106,366,108)	
금융수익	24	1,601,495,287		669,289,850	
금융비용	24	(108,629,066)		(117,327,070)	
IV. 법인세비용차감전순손실			(63,336,277,620)		(47,108,343,803)
법인세수익(비용)	25	(92,565,496)		46	
V. 당기순손실			(63,428,843,116)		(47,108,343,757)
VI. 기타포괄손실					
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,722,399,643		1,798,966,225
순확정급여부채의 재측정요소	15	1,722,399,643		1,798,966,225	
VII. 당기총포괄손실			(61,706,443,473)		(45,309,377,532)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

네이버랩스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주석	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	결손금	총 계
2022.1.1(전기초)		2,600,000,000	257,359,769,160	(10,453,037,481)	(208,326,415,690)	41,180,315,989
총포괄손실:						
당기순손실		-	-	-	(47,108,343,757)	(47,108,343,757)
순확정급여부채의 재측정요소	15	-	-	-	1,798,966,225	1,798,966,225
2022.12.31(전기말)		2,600,000,000	257,359,769,160	(10,453,037,481)	(253,635,793,222)	(4,129,061,543)
2023.1.1(당기초)		2,600,000,000	257,359,769,160	(10,453,037,481)	(253,635,793,222)	(4,129,061,543)
총포괄손실:						
당기순손실		-	-	-	(63,428,843,116)	(63,428,843,116)
순확정급여부채의 재측정요소	15	-	-	-	1,722,399,643	1,722,399,643
유상증자	17	1,000,000,000	98,990,548,000	-	-	99,990,548,000
2023.12.31(당기말)		3,600,000,000	356,350,317,160	(10,453,037,481)	(315,342,236,695)	34,155,042,984

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

네이버랩스 주식회사

(단위 : 원)

구분	주석	제7(당)기		제6(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(45,829,143,908)		(50,190,937,139)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	26	(46,711,419,541)		(50,887,587,566)	
2. 이자의 수취		1,160,160,001		836,322,189	
3. 이자의 지급		(103,606,118)		(113,414,667)	
4. 법인세의 납부		(174,278,250)		(26,257,095)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(31,987,290,296)		47,421,908,670
1. 상각후원가측정금융상품의 감소		130,000,000,000		50,000,000,000	
2. 상각후원가측정단기금융상품의 취득		(160,000,000,000)		-	
3. 유형자산의 취득		(1,904,819,257)		(2,074,326,490)	
4. 유형자산의 처분		109,881,189		78,507,977	
5. 무형자산의 취득		(189,205,328)		(98,471,977)	
6. 리스채권의 감소		-		175,229,760	
7. 임차보증금의 증가		(3,146,900)		(2,181,109,000)	
8. 임차보증금의 감소		-		1,522,078,400	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			96,817,506,118		(3,590,548,294)
1. 유상증자		99,990,548,000		-	
2. 리스부채의 상환		(3,173,041,882)		(3,590,548,294)	
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			19,001,071,914		(6,359,576,763)
VI. 기초 현금및현금성자산			6,832,961,814		13,192,538,577
VII. 기말 현금및현금성자산			25,834,033,728		6,832,961,814

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제 7 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
제 6 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

네이버랩스 주식회사

1. 일반 사항

네이버랩스 주식회사("회사")는 컴퓨터 및 통신기기를 이용한 정보자료처리 및 정보통신서비스 사업을 영위할 목적으로 2017년 1월 2일 설립되었으며 경기도 성남시 분당구 정자일로 95에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 회사의 자본금은 3,600백만원이며, 1주의 금액 및 발행한 주식의 총수는 각각 5,000원과 720,000주입니다. 또한 회사의 지배기업인 네이버 주식회사가 회사의 주식 100%를 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도

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

(2) 회계정책과 공시의 변경

가. 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다.

이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의정의 이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 회사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 회사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 회사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라 2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

회사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회사의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 합니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정
공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준
서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공
급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표이용자가
이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이
허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개
정 - 교환가능성 결여
다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그
러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제
1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와
의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록
도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이
허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의
통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재
무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간 말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화
로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이
는 당기손익으로 인식됩니다.

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

(4) 금융자산

가. 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

나. 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

- 상각후원가 측정 금융자산

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

다. 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4. (나) 참조).

라. 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

마. 금융상품의 상계

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

(5) 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

(6) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

(7) 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
기계장치	3년~5년
차량운반구	5년
비품	3년~5년
기타의유형자산	4년~5년

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

(8) 정부보조금

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

(9) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 회사의 무형자산은 아래의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

(10) 비금융자산의 손상

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

(11) 금융부채

가. 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무 및 기타채무', '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 등인 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

나. 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부

채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무는 회사가 보고기간 말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 상호 협의된 지급기한 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(13) 충당부채

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

(14) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 회사는 지배기업과 국내 종속기업이 경제적으로 결합된 경우 해당 지배기업과 국내 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

필라 2 법률에 따라 납부하는 글로벌최저한세는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 적용 대상 법인세입니다. 회사는 최저한세의 영향으로 인한 이연법인세 회계처리에 대한 일시적인 의무 완화를 적용하고 발생하는 시점에 당기법인세로 회계처리 합니다. 한편, 우리나라의 글로벌최저한세 관련 세법이 2024년 1월 1일부터 시행되기 때문에 어떠한 경우에도 당기에 글로벌최저한세에 대한 법인세 효과는 없습니다.

(15) 종업원급여

가. 퇴직급여

회사의 퇴직급여제도는 확정급여제도입니다.

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

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

나. 주식기준보상

회사는 회사의 임직원으로부터 근로 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 기초자산 시가와 주식선택권행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안 비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

다. 장기종업원급여

회사는 일정 기간 이상 근속한 종업원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 장기종업원급여부채는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 근무원가와 장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다.

(16) 수익인식

회사는 지배회사인 네이버를 포함하는 고객에게 소프트웨어 개발 및 지원 용역을 제공하고 있습니다. 회사의 용역은 고객과의 개별 계약에 따라 제공되며 수행의무에 배분된 거래가격을 용역 제공 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

(17) 리스

회사는 사무실 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 산정시에 실제 회사가 차입이 가능한 이자율에서 경제적 환경과 리스기간 및 신용위험 등을 고려하여 회사가 노출된 위험을 조정하는 상향 접근법을 사용하

였으며 국가, 통화 등과 같은 리스에 특정한 조정을 반영하여 산정하였습니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무실 비품 등으로 구성되어 있습니다.

(18) 영업부문 정보

회사의 영업부문은 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다. 최고경영의사결정자에게 영업현황을 보고하고 있으며, 회사의 영업부문과 관련된 손익은 포괄손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(19) 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 28일에 회사의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 25 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용손실률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간 말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다(주석 4 참조).

(4) 복구충당부채

회사는 기존 임차시설물에 대한 복구비용 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있으며 복구충당부채는 임차면적에 단위 면적당 복구비용 추정치를 적용하여 산정됩니다(주석 16 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 15 참조).

(6) 주식기준보상

회사는 현금결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식 선택권의 공정가치에 기초하여 측정하며, 부채가 결제될 때 까지 매 보고기간말과 결제일에 재추정합니다(주석 20 참조).

(7) 리스

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

회사가 보유한 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

가. 시장위험

1) 외환위험

당기말 현재 회사의 금융상품은 유의적인 외환 위험에 노출되어 있지 않습니다.

2) 이자율위험

당기말 현재 회사는 변동이자율에 따른 자산 및 부채가 유의적인 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

3) 가격위험

당기말 현재 회사의 금융상품은 가격위험에 노출되어 있지 않습니다.

나. 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권 및 기타채권

회사의 매출채권 및 기타채권은 모두 연체되지 않은 채권으로 구성되어 있습니다.

다. 유동성위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수 및 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년미만
----	------	----------	-------	--------------

매입채무및기타채무(*)	2,137,364	2,137,364	2,137,364	-
리스부채	5,959,459	6,334,498	3,270,316	3,064,182

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채금액 17,457백만원이 제외되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년미만
매입채무및기타채무(*)	2,477,594	2,477,594	2,477,594	-
리스부채	3,905,660	4,008,817	3,288,504	720,313

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채금액 11,552백만원이 제외되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 총 부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	37,578,323	29,482,913
자본총계	34,155,043	(4,129,062)
부채비율	110.02%	(714.03%)

5. 공정가치

당기 중 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	25,834,034	25,834,034	6,832,962	6,832,962
단기금융상품	30,000,000	30,000,000	-	-
매출채권및기타채권	3,760,044	3,760,044	3,811,208	3,811,208
소 계	59,594,078	59,594,078	10,644,170	10,644,170
금융부채				
매입채무및기타채무(*)	2,137,364	2,137,364	2,477,594	2,477,594

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채금액 17,457백만원(전기 : 11,552백만원)이 제외되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채는 장부가액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<금융자산>

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	25,834,034	6,832,962
단기금융상품	30,000,000	-
매출채권및기타채권	3,760,044	3,811,208
합 계	59,594,078	10,644,170

<금융부채>

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무(*)	2,137,364	2,477,594

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채금액 17,457백만원(전기 : 11,552백만원)이 제외되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가금융자산		
이자수익(*)	1,601,495	668,533
상각후원가금융부채		
외환손익	(3,108)	16,725

(*) 전기 중 리스관련 이자수익 757천원이 제외되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	651,532	743,462	488,112	1,063,941
미수금	83,376	-	160,919	-
미수수익	323,000	-	2,224	-
임차보증금	15,000	1,943,674	1,692,962	403,050
합 계	1,072,908	2,687,136	2,344,217	1,466,991

당기말 및 전기말 현재 상기 매출채권및기타채권은 모두 연체되지 않은 채권으로 구성되어 있습니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	654,880	22,098	1,043,485	159,061
부가세대급금	273,583	-	483,160	-
합 계	928,463	22,098	1,526,645	159,061

9. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	-	-	-	1,384,705	-	1,384,705
제작중인제품	-	-	-	38,563	-	38,563
제품	-	-	-	1,362,558	(75,710)	1,286,848
합 계	-	-	-	2,785,826	(75,710)	2,710,116

(2) 당기 및 전기 중 영업비용에 포함된 재고자산의 원가는 442백만원(전기: 1,160백만원)입니다(주석 22 참조).

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
기계장치	371,155	(366,202)	4,953	363,862	(343,148)	20,714
차량운반구	1,470,978	(1,445,363)	25,615	576,614	(243,218)	333,396
비품(*)	20,723,104	(16,011,752)	4,711,352	17,562,727	(12,416,000)	5,146,727
기타유형자산	-	-	-	21,760	(21,760)	-
합 계	22,565,237	(17,823,317)	4,741,920	18,524,963	(13,024,126)	5,500,837

(*) 손상차손누계액 및 정부보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기계장치	차량운반구	비품	합계
기초금액	20,714	333,396	5,146,727	5,500,837
취득	7,292	54,597	1,856,284	1,918,173
처분	-	-	(56,399)	(56,399)
감가상각	(15,952)	(151,540)	(2,290,376)	(2,457,868)
손상	(7,101)	(1,050,605)	(1,726,546)	(2,784,252)
기타(*)	-	839,767	1,781,662	2,621,429
기말금액	4,953	25,615	4,711,352	4,741,920

(*) 타 계정에서(으로) 대체로 인한 증감이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:

천원)

구분	기계장치	차량운반구	비품	기타의유형자산	합계
기초금액	27,481	382,619	6,013,622	105,879	6,529,601
취득	8,399	42,693	2,011,762	-	2,062,854
처분	-	-	(85,151)	(58,822)	(143,973)
감가상각	(15,166)	(91,916)	(2,793,506)	(47,057)	(2,947,645)
기말금액	20,714	333,396	5,146,727	-	5,500,837

(3) 유형자산상각비는 전액 영업비용으로 인식하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	400,655	(400,655)	-	294,269	(160,414)	133,855
소프트웨어	1,802,356	(1,802,356)	-	1,706,349	(1,467,504)	238,845
합 계	2,203,011	(2,203,011)	-	2,000,618	(1,627,918)	372,700

(*) 손상차손누계액 및 정부보조금을 합산한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초금액	133,855	238,845	372,700
취득	106,386	86,541	192,927
상각	(62,704)	(132,175)	(194,879)
손상	(177,537)	(200,153)	(377,690)
기타	-	6,942	6,942
기말금액	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초금액	121,874	455,015	576,889
취득	68,663	32,935	101,598
상각	(56,682)	(249,105)	(305,787)
기말금액	133,855	238,845	372,700

(3) 무형자산상각비는 전액 영업비용으로 인식하고 있습니다.

12. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 (*1)		
건물	6,241,190	4,349,539
차량운반구	64,431	31,310
합 계	6,305,621	4,380,849
리스부채 (*2)		
유동	3,165,211	3,241,510
비유동	2,794,248	664,150
합 계	5,959,459	3,905,660

(*1) 사용권자산은 감가상각누계액을 차감한 금액입니다.

(*2) 리스부채는 현재가치할인차금을 차감한 금액입니다.

당기 중 증가한 사용권자산은 5,626백만원(전기: 1,803백만원) 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 상각비		
건물	3,091,360	3,264,451
차량운반구	38,042	27,874
합 계	3,129,402	3,292,325
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	103,606	113,415
당기리스료 및 소액자산리스료	30,120	333,559

당기 중 발생한 리스의 총 현금유출은 3,307백만원(전기: 4,038)백만원 입니다.

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융부채				
미지급금	2,137,364	-	2,477,594	-

비금융부채				
미지급비용	16,231,408	1,225,235	10,797,900	754,270
합 계	18,368,772	1,225,235	13,275,494	754,270

14. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	266,221	310,115
예수금	253,364	359,080
합 계	519,585	669,195

15. 종업원급여

(1) 확정급여제도

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 일부 연금은 기금에 적립되어 외부 기관에 의해 운영되고 있습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	11,322,285	10,319,618

나. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	10,319,618	9,190,574
당기근무원가	2,382,290	2,731,435
이자비용	569,516	326,762
계열사 전입	542,355	202,014
계열사 전출	(96,229)	(72,598)
재측정요소:		
- 인구통계적 가정으로 인한 보험수리적손익	(15,934)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,369,769)	(2,352,925)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(336,696)	553,959
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(672,866)	(259,603)
기말금액	11,322,285	10,319,618

다. 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.65%	5.99%
임금상승률	6.30%	7.89%

라. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 증가/감소	(967,769)	1,128,414
임금상승률	1% 증가/감소	1,111,476	(972,101)

주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정하였습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

마. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다. 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 10.10년입니다.

(2) 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 근무기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 결제될 것으로 예상되는 금액입니다. 장기종업원급여부채는 근무기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간 종료일로부터 12개월 이후에 결제될 것으로 예상되는 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 기타장단기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여부채	876,345	726,353
기타장기종업원급여부채	304,901	225,222
합 계	1,181,246	951,575

16. 총당부채

당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역, 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	복구총당부채	복구총당부채
기초	558,675	1,079,413
전입	-	558,675
사용	-	(1,079,413)
미사용 환입	(375,689)	-
기말	182,986	558,675
유동항목	-	-
비유동항목	182,986	558,675

17. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주입니다. 회사는 당기 중 유상증자로 신주 200,000주를 발행하였으며, 이로 인해 자본금 1,000백만원과 주식발행초과금 98,991백만원이 증가하였습니다. 발행한 주식의 총수는 보통주 720,000주(전기 520,000주)이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 당기말 현재 보통주자본금과 주식발행초과금은 각각 3,600백만원과 356,350백만원입니다.

18. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(10,453,037)	(10,453,037)

19. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(315,342,237)	(253,635,794)

(2) 당기 및 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기 (처분예정일 2024년 3월 28일)		전기 (처분확정일 2023년 3월 30일)	
미처리결손금		(315,342,237)		(253,635,794)
전기이월결손금	(253,635,794)		(208,326,416)	
당기순손실	(63,428,843)		(47,108,344)	
순확정급여부채의 재측정요소	1,722,400		1,798,966	
차기이월 미처리결손금		(315,342,237)		(253,635,794)

20. 주식기준보상

(1) 차액결제형 주식선택권

가. 당기말 현재 회사는 회사의 임직원에게 지배기업인 네이버 주식회사의 주가를 기준으로 하는 차액결제형 주식선택권을 부여하였으며, 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2019.02.27 부여	2019.03.22 부여	2020.02.26 부여	2020.02.26 부여
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

가득요건	부여일로부터 2년 이상 재직	부여일로부터 3년 이상 재직	부여일로부터 2년 이상 재직	부여일로부터 3년 이상 재직
행사가능기간 및 조건	-행사가능일로부터 5년간	- 행사가능일로부터 5년간 - 행사개시일 직전 10영업일 동안의 지배기업인 네이버 주식회사 보통주의 일별 증가가 모두 192,000원 이상을 기록 하거나 또는 행사가능 기간 중 연속된 10영업일 동안의 각 증가가 모두 192,000원 이상을 기록한 경우	- 행사가능일로부터 5년간	- 행사가능일로부터 5년간 - 행사개시일 직전 10영업일 동안의 지배기업인 네이버 주식회사 보통주의 일별 증가가 모두 192,000원 이상을 기록 하거나 또는 행사가능 기간 중 연속된 10영업일 동안의 각 증가가 모두 192,000원 이상을 기록한 경우

구 분	2020.03.27 부여	2021.02.23 부여	2021.02.23 부여	2021.03.24 부여
가득요건	부여일로부터 3년 이상 재직	부여일로부터 2년동안 재직	부여일로부터 3년동안 재직	부여일로부터 3년동안 재직
행사가능기간 및 조건	- 행사가능일로부터 5년간 - 행사개시일 직전 10영업일 동안의 지배기업인 네이버 주식회사 보통주의 일별 증가가 모두 192,000원 이상을 기록 하거나 또는 행사가능 기간 중 연속된 10영업일 동안의 각 증가가 모두 192,000원 이상을 기록한 경우	- 행사가능일로부터 5년간	- 행사가능일로부터 5년간	- 행사가능일로부터 5년간

나. 당기 중 발행된 차액결제형 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	2019.02.27 부여	2019.03.22 부여	2020.02.26 부여	2020.02.26 부여	2020.03.27 부여	2021.02.23 부여	2021.02.23 부여	2021.03.24 부여	가중평균 행사가격
기초 미행사수량	4,943	24,000	4,293	22,000	14,000	2,889	34,000	26,000	262,213
취소수량	-	-	-	1,000	-	(189)	(6,000)	(4,000)	391,284
이전수량	108	-	(53)	-	-	-	-	-	73,876
행사수량	(354)	(2,000)	(318)	(3,000)	-	-	-	-	163,043
기말 행사가능수량	4,697	22,000	3,922	20,000	14,000	2,700	28,000	22,000	256,810

다. 주식선택권의 보상원가 산정 내역

회사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형 및 몬테카를로 시뮬레이션(Monte-Carlo)을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보고기간말 현재 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: %, 원)

구 분	2020.02.26	2020.03.27	2021.02.23	2021.02.23	2021.03.24
무위험이자율	3.16	3.15	3.18	3.18	3.18
기대행사기간	2.74년	2.82년	3.73년	3.73년	3.82년
예상주가변동성	26.59	26.59	26.59	26.59	26.59
기대배당율	0.23	0.23	0.23	0.23	0.23
부여일 주식가격	187,000	187,000	164,000	386,500	386,500
보고기간말 주식가격	224,000	224,000	224,000	224,000	224,000
보고기간말 공정가치	67,214	67,917	18,815	18,815	16,470
행사가격	186,000	186,000	362,500	362,500	384,500

라. 당기 및 전기 중 차액결제형 주식선택권과 관련하여 인식한 비용은 3,718백만원(전기 : 수익 10,964백만원)입니다.

마. 당기말 현재 차액결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액은 5,938백만원(전기말 : 2,432백만원)입니다.

(2) 자사주 지급(스톡그랜트)

당기 중 회사는 종업원에게 2,093백만원에 해당하는 네이버 주식회사의 주식을 무상으로 교부하였습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	2023.01.02 교부	2023.07.03 교부
1주당 부여가액	179,500	189,300
부여주식 총 수	5,844	5,516

(3) RSU (양도제한조건부주식)

가. 회사는 당기 중 임직원에게 지배기업인 네이버 주식회사의 주식을 활용하여 양도제한조건부주식(이하, RSU)을 부여하였으며, 그 주요내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022년 5월 31일 부여	2023년 3월 31일 부여
부여주식	네이버 주식회사 보통주	네이버 주식회사 보통주

부여주식수	8,862주	12,622주
총 부여액	2,226백만원 (부여 기준주가 208,800원)	2,272백만원 (부여 기준주가 202,000원)
행사가격	0원(현행 주식기준보상제도는 행사가격이 없음)	0원(현행 주식기준보상제도는 행사가격이 없음)
가득조건	지급시점에 재직 및 일부 시장조건 충족	지급시점에 재직 및 일부 시장조건 충족
행사가능시점	RSU에 대한 지급효력은 2023년 3월 31일, 2024년 3월 31일, 2025년 3월 31일에 발생함	RSU에 대한 지급효력은 2024년 3월 31일, 2025년 3월 31일, 2026년 3월 31일에 발생함

나. 당기와 전기 중 비용으로 RSU로 인식한 주식기준보상은 1,660백만원(전기 : 862백만원)이며, 당기말 현재 관련하여 인식한 부채의 장부금액 1,915백만원(전기 : 862백만원)입니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
한 시점에 인식	36,232	1,969,088
기간에 걸쳐 인식	1,834,533	930,317
합계	1,870,765	2,899,405

22. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	441,677	1,160,436
급여	30,938,538	30,275,530
퇴직급여	2,951,806	3,116,656
주식보상비용	5,377,906	(10,102,715)
복리후생비	6,030,574	5,484,895
여비교통비	891,029	263,759
유형자산상각비	2,457,868	2,947,645
무형자산상각비	194,879	305,788
사용권자산상각비	3,129,402	3,292,325
수도광열비	36,156	110,307
지급임차료	30,120	333,559
운반비	48,435	128,931
소모품비	2,984,955	3,994,613
지급수수료	7,140,242	8,326,476
교육훈련비	406,784	286,837
광고선전비	1,431	30,366
기타	534,559	549,820
합계	63,596,361	50,505,228

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	940	18,317
외화환산이익	9	-
유형자산처분이익	63,112	23,765
무형자산처분이익	6,942	-
잡이익	3,844	9,801
합 계	74,847	51,883

(2) 당기 및 전기의 기타비용 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	4,058	1,592
유형자산처분손실	10,992	89,447
유형자산손상차손	2,784,252	-
사용권자산처분손실	-	1,398
무형자산손상차손	377,690	-
잡손실	1,403	13,929
합 계	3,178,395	106,366

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,601,495	669,290

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	108,629	117,327

25. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
총당기법인세		
일시적차이의 증감	-	-
자본에 인식하는 법인세효과	-	-
전기법인세의 조정사항	92,565	-
법인세비용	92,565	-

(2) 당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전순손실에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(63,336,278)	(47,108,344)
법인세율로 계산된 법인세수익	(16,421,197)	(12,737,154)
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용	564,003	1,202,517
세무상 차감되지 않는 수익	(43,591)	(30,331)
연결납세제도에 따른 결손금 효과 등	13,491,171	14,240,464
이연법인세 미인식 일시적차이	2,475,631	(3,100,542)
전기법인세의 조정사항	92,565	-
기타	(66,017)	425,046
법인세비용	92,565	-

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도 재측정요소	1,722,400	-	1,722,400	1,798,966	-	1,798,966

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수할 이연법인세자산	4,913,750	2,783,542
12개월 이내에 회수할 이연법인세자산	4,525,412	3,661,404
소 계	9,439,162	6,444,946
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(820,378)	(1,122,320)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(828,600)	(8,075)
소 계	(1,648,978)	(1,130,395)
이연법인세자산(부채) 합계	7,790,184	5,314,551
실현가능성 없는 이연법인세 자산	7,790,184	5,314,551
이연법인세자산(부채)순액	-	-

(5) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액은 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기>
천원)

(단위:

구 분	기 초	손익반영	자본반영	기 말
이연법인세부채				
미수수익	(574)	(83,170)	-	(83,744)
사용권자산(건물)	(1,121,746)	(439,503)	-	(1,561,249)
사용권자산(차량)	(8,075)	4,090	-	(3,985)
소 계	(1,130,395)	(518,583)	-	(1,648,978)
이연법인세자산				
확정급여채무	2,661,430	274,099	-	2,935,529
미지급비용	2,474,218	1,058,957	-	3,533,175
장기미지급비용	194,526	279,881	-	474,407
미지급금	14,844	861	-	15,705
유형자산	57,307	701,376	-	758,683
무형자산	13,820	85,372	-	99,192
국고보조금	2,007	(954)	-	1,053
리스부채	1,007,270	524,947	-	1,532,217
제품평가손실	19,526	(19,526)	-	-
복구충당부채	-	27,641	-	27,641
현할차-임차보증금	-	61,560	-	61,560
소 계	6,444,948	2,994,214	-	9,439,162
실현가능성 없는 이연법인세	5,314,553	2,475,631	-	7,790,184

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	손익반영	자본반영	기말
이연법인세부채				
미수수익	(56,465)	55,891	-	(574)
사용권자산(건물)	(1,517,369)	395,623	-	(1,121,746)
사용권자산(차량)	(15,939)	7,864	-	(8,075)
리스채권	(47,193)	47,193	-	-
기타유형자산	(28,515)	28,515	-	-
소 계	(1,665,481)	535,086	-	(1,130,395)
이연법인세자산				
확정급여채무	2,475,187	186,243	-	2,661,430
미지급비용	3,906,537	(1,432,319)	-	2,474,218
장기미지급비용	1,674,161	(1,479,635)	-	194,526
미지급금	11,377	3,467	-	14,844
유형자산	41,896	15,411	-	57,307
무형자산	9,571	4,249	-	13,820
국고보조금	3,189	(1,182)	-	2,007
리스부채	1,641,244	(633,974)	-	1,007,270
제품평가손실	26,709	(7,183)	-	19,526
복구충당부채	290,705	(290,705)	-	-
소 계	10,080,576	(3,635,628)	-	6,444,948
실현가능성 없는 이연법인세	8,415,095	(3,100,542)	-	5,314,553

(6) 당기말 및 전기말 현재 회사는 미래 과세소득의 발생 가능성이 불확실하여, 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일시적차이	30,046,604	20,607,025

26. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(63,428,843)	(47,108,344)
조정항목:		
유형자산상각비	2,457,868	2,947,645
사용권자산상각비	3,129,402	3,292,325
무형자산상각비	194,879	305,788
재고자산평가손실(이익)	126,461	(23,463)
재고자산감모손실	-	12,718
유형자산처분이익	(63,112)	(23,765)
유형자산처분손실	10,992	89,447
유형자산손상차손	2,784,252	-
무형자산처분이익	(6,942)	-
무형자산손상차손	377,690	-
사용권자산처분손실	-	1,398
외화환산이익	(9)	-
이자수익	(1,601,495)	(669,290)
이자비용	108,629	117,327
주식보상비용	5,377,906	(10,102,715)
퇴직급여	2,951,806	3,116,656
복리후생비	-	206,973
법인세비용	92,565	-
순운전자본의 변동:		
매출채권	210,058	(1,504,816)
미수금	80,905	(109,675)
재고자산	(42,193)	(1,308,749)
선급비용	410,411	(480,911)
장기선급비용	115,158	328,785
부가세대급금	210,979	6,121
미지급금	(359,003)	22,659
미지급비용	1,265,233	586,657
장기미지급비용	(738,665)	(378,279)
선수금	(43,894)	309,059
예수금	(105,717)	104,115
확정급여채무	(226,740)	(188,645)

유동성임대보증금	-	(367,908)
리스부채직접원가	-	(68,700)
영업으로부터 창출된 현금	(46,711,419)	(50,887,587)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임차보증금의 유동성 대체	(1,681,109)	1,681,109
재고자산의 유형자산 대체	2,625,848	-
장기미지급비용 유동성 대체	4,168,276	5,180,388
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	(13,352)	11,472
유형자산 처분관련 미수금의 변동	3,056	(218)
무형자산 취득관련 미지급금의 변동	(3,762)	(3,125)
사용권자산의 증감	5,054,174	1,802,765

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	리스부채	리스부채
기초	3,905,660	6,094,074
현금흐름-상환	(3,173,042)	(3,590,548)
당기발생	5,417,646	1,119,890
기타(*)	(190,805)	282,244
기말	5,959,459	3,905,660

(*) 리스계약 변경 및 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자지급액 등이 포함되어 있습니다.

27. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 KB손해보험(주) 등의 임직원단체상해보험 등에 가입되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 서울보증보험(주)으로부터 이행보증과 관련하여 3백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

28. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

가. 당기말 현재 회사의 지배기업은 네이버 주식회사(지분율 100%)입니다.

나. 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기타 특수관계자(*)	네이버아이앤에스 주식회사, 네이버 웹툰 유한회사, 네이버클라우드 주식회사, 그린웹서비스 주식회사, 네이버파이낸셜 주식회사, 주식회사 마크티, 엔테크 서비스 주식회사, NIT Service Corp., 스노우 주식회사, 라인플러스 주식회사, 아이피엑스 주식회사(구, 라인프렌즈 주식회사), 재단법인 네이버커넥트, 웨스모바일 주식회사, 네이버핸즈 주식회사, NAVER J.HUB Corporation, NAVER France SAS, 라인넥스트 주식회사, 네이버제트 주식회사	네이버아이앤에스 주식회사, 네이버웹툰 유한회사, 네이버클라우드 주식회사, 그린웹서비스 주식회사, 네이버파이낸셜 주식회사, 주식회사 드라마앤컴퍼니, 주식회사 마크티, 엔테크서비스 주식회사, 인컴즈 주식회사, 컴파트너스 주식회사, NIT Service Corp., 스노우 주식회사, 라인플러스 주식회사, 아이피엑스 주식회사(구, 라인프렌즈 주식회사), 재단법인 해피빈, 재단법인 네이버커넥트, 웨스모바일 주식회사, 네이버핸즈 주식회사, NAVER J.HUB Corporation, NAVER France SAS

(*) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자' 상의 특수관계자 범위는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사 및 특수관계인이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 영업수익 및 영업비용 등 거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	수익		비용(*)		유형자산	유형자산
		영업수익	기타	영업비용	기타	취득	처분
지배기업	네이버 주식회사	1,131,378	48,451	332,539	66,363	49,797	14,272
기타특수관계자	Naver France SAS	177,038	-	-	-	-	-
	네이버아이앤에스 주식회사	-	-	481,041	-	77	1,366
	네이버클라우드 주식회사	699,194	52,999	2,247,522	-	13,630	3,295
	네이버웹툰 유한회사	-	-	17,840	-	77	-
	네이버파이낸셜 주식회사	20,000	-	-	-	2,801	1,932
	네이버헨즈 주식회사	-	-	5,271	-	-	-
	주식회사 마크티	-	-	262,276	-	-	-
	그린웹서비스 주식회사	-	-	176,760	-	-	-
	엔테크서비스 주식회사	-	-	238,320	-	889	-
	스노우 주식회사	-	-	-	-	62	-
	NAVER J.Hub Corporation	-	-	4,640	-	-	-
	재단법인 네이버커넥트	-	-	2,652	-	-	-
	엔아이티서비스 주식회사	-	-	-	-	-	6
합 계		2,027,610	101,450	3,768,861	66,363	67,333	20,771

(*)상기 금액에는 회사의 지배기업인 네이버와 네이버아이앤에스, 네이버클라우드 등 기타특수관계자와의 대지급금액 332,028천원이 제외되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회사명	수익		비용		유형자산	유형자산
		영업수익	기타	영업비용	기타	취득	처분
지배기업	네이버 주식회사	667,076	32,632	590,234	102,155	471,044	4,640
기타특수관계자	Naver France SAS	59,664	-	-	-	-	-
	네이버아이앤에스 주식회사	1,631	378	415,439	-	1,005	821
	네이버클라우드 주식회사	2,016,889	54,052	1,870,376	-	-	-
	네이버웹툰 유한회사	-	-	23,129	-	-	452
	네이버파이낸셜 주식회사	-	-	113,965	-	1,390	147
	네이버헨즈 주식회사	-	-	1,992	-	-	-
	주식회사 마크티	-	-	626,684	-	-	-
	그린웹서비스 주식회사	-	-	166,230	-	-	-
	엔테크서비스 주식회사	-	-	239,835	-	-	38,777
	스노우 주식회사	-	-	-	-	1,764	-
	컴파트너스 주식회사	-	-	-	-	-	6,387
	웍스모바일 주식회사	-	-	-	-	-	3,163
	NAVER J.Hub Corporation	-	-	4,079	-	-	-
	재단법인 네이버커넥트	-	-	2,556	-	-	-

합 계	2,475,260	87,062	4,054,519	102,155	475,203	54,387
-----	-----------	--------	-----------	---------	---------	--------

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>
천원)

(단위:

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	미수금 등	미지급금 등	리스채무
지배기업	네이버	113,454	1,517,018	2,518,002	5,281,785
기타특수관계자	네이버클라우드 주식회사	1,326,385	44,976	275,370	-
	네이버아이앤에스 주식회사	-	1,503	57,240	-
	네이버파이낸셜 주식회사	22,000	-	3,913	-
	네이버핸즈 주식회사	-	-	499	-
	엔테크서비스 주식회사	-	-	21,995	-
	그린웹서비스 주식회사	-	-	16,522	-
	네이버웹툰 유한회사	-	-	1,324	-
	재단법인 네이버커넥트	-	-	473	-
	NAVER J.Hub Corporation	-	-	2,766	-
합 계	1,461,839	1,563,497	2,898,104	5,281,785	

<전기말>
천원)

(단위:

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	미수금 등	미지급금 등	리스채무
지배기업	네이버 주식회사	102,223	1,674,663	918,894	2,849,146
기타특수관계자	네이버클라우드 주식회사	1,500,941	3,485	245,361	-
	네이버아이앤에스 주식회사	-	24,192	50,783	-
	NAVER France SAS	-	56,176	-	-
	네이버파이낸셜 주식회사	-	-	2,560	-
	네이버핸즈 주식회사	-	-	449	-
	엔테크서비스 주식회사	-	-	21,681	-
	주식회사 마크티	-	-	42,309	-
	주식회사 그린웹서비스	-	-	15,475	-
	네이버웹툰 유한회사	-	-	2,194	-
	재단법인 네이버커넥트	-	-	502	-
합 계	1,603,164	1,758,516	1,300,208	2,849,146	

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	회사명	거래구분	자금거래	
			현금출자	상환
지배기업	네이버 주식회사	유상증자	100,000,000	-
		리스거래	-	2,887,308

<전기>

(단위: 천원)

구분	회사명	거래구분	자금거래	
			회수	상환
지배기업	네이버 주식회사	전대리스거래(*)	88,083	184,141
		리스거래	-	2,950,518
기타특수관계자	네이버아이앤에스 주식회사	전대리스거래(*)	87,903	183,767

(*) 전기말 현재 전대리스거래와 관련하여 인식하고 있는 현재가치할인차금은 없으며, 채권에 대한 이자수익 757천원을 인식하였습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,096,000	1,051,000
주식보상비용	1,174,728	(1,986)
퇴직급여	95,811	122,108
합계	2,366,539	1,171,122

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 네이버랩스			
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	당기	전기
투입 인원수	-	-	1	1	3	2	1	3	3	-	-	-	8	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	12	14	285	261	208	296	16	-	-	521	571
	합계	-	-	12	14	285	261	208	296	16	-	-	521	571

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.9.1 ~ 2023.9.30			3	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.11.13~2023.11.17	5	일	3	명		2	명
	2023.1.8~2023.1.12	4	일	3	명	2	명	중요 계정잔액과 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
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	-	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.12.29, 2024.03.04		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 29일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	감사계획 및 감사 수행일시에 대한 사항 등
2	2024년 03월 04일	회사측 : 감사 외 1인 감사인측 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	감사 수행 결과에 대한 보고 등