

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	10
외부감사 실시내용.....	59

네이버랩스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

네이버랩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 네이버랩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3.(7)에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3.(7)은 COVID-19바이러스가 고객에 대한 주문 이행능력을 포함한 회사의 영업활동에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

네이버랩스 주식회사 대표이사 석상옥

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 정자일로 95
(전 화) 1522 - 6590

재 무 상 태 표

제 5 기 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 2020년 12월 31일 현재

네이버랩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제5(당)기말	제4(전)기말
자 산			
I. 유동자산		68,104,737,156	37,739,694,924
현금및현금성자산	5,6	13,192,538,577	12,141,679,333
매출채권및기타채권	5,6,7	1,842,289,454	3,363,882,051
유동성리스채권	12	175,229,760	715,101,051
단기금융상품	5,6	50,000,000,000	20,000,000,000
재고자산	9	1,390,623,315	156,609,429
기타유동자산	8	1,504,056,050	1,362,423,060
II. 비유동자산		12,868,650,551	11,935,866,086
매출채권및기타채권	5,6,7	-	1,581,248,400
기타비유동자산	8	68,860,435	833,756,165
유형자산	10	6,529,600,974	5,632,125,553
무형자산	11	576,889,794	806,115,087
사용권자산	12	5,693,299,348	2,445,800,067
비유동성리스채권	12	-	636,820,814
자 산 총 계		80,973,387,707	49,675,561,010
부 채			
I. 유동부채		22,052,254,814	9,802,679,398
매입채무및기타채무	4,5,6,13	17,171,930,861	7,170,769,050
유동리스부채	4,12	3,544,889,733	2,241,456,226
기타유동부채	14	256,020,870	163,730,270
유동충당부채	16	1,079,413,350	226,723,852
II. 비유동부채		17,740,816,904	14,247,231,647
매입채무및기타채무	5,6,13	6,001,059,214	4,961,711,436
비유동리스부채	4,12	2,549,184,079	2,013,536,666
순확정급여부채	15	9,190,573,611	6,507,003,091
비유동충당부채	16	-	764,980,454
부 채 총 계		39,793,071,718	24,049,911,045
자 본			
I. 자본금	1,17	2,600,000,000	1,900,000,000
II. 자본잉여금	17	257,359,769,160	188,072,929,160
III. 기타자본구성요소	18	(10,453,037,481)	(10,453,037,481)
IV. 결손금	19	(208,326,415,690)	(153,894,241,714)
자 본 총 계		41,180,315,989	25,625,649,965
자 본 및 부 채 총 계		80,973,387,707	49,675,561,010

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

네이버랩스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
I. 영업수익	21		807,790,053		756,006,259
II. 영업비용	22		(55,307,889,825)		(41,168,942,979)
III. 영업손실			(54,500,099,772)		(40,412,936,720)
기타수익	23	579,439,866		97,562,323	
기타비용	23	(281,061,689)		(167,185,148)	
금융수익	24	469,504,253		665,027,263	
금융원가	24	(107,287,875)		(187,358,389)	
IV. 법인세비용차감전순손실			(53,839,505,217)		(40,004,890,671)
법인세수익	25	48		-	
V. 당기순손실			(53,839,505,169)		(40,004,890,671)
VI. 기타포괄손실			(592,668,807)		(299,382,599)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	15	(592,668,807)		(299,382,599)	
VII. 당기총포괄손실			(54,432,173,976)		(40,304,273,270)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

네이버랩스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	결손금	총 계
2020.1.1(전기초)		1,900,000,000	188,072,929,160	(10,453,037,481)	(113,589,968,444)	65,929,923,235
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(40,004,890,671)	(40,004,890,671)
순확정급여부채의 재측정요소	15	-	-	-	(299,382,599)	(299,382,599)
2020.12.31(전기말)		1,900,000,000	188,072,929,160	(10,453,037,481)	(153,894,241,714)	25,625,649,965
2021.1.1(당기초)		1,900,000,000	188,072,929,160	(10,453,037,481)	(153,894,241,714)	25,625,649,965
총포괄손익						-
당기순손실		-	-	-	(53,839,505,169)	(53,839,505,169)
순확정급여부채의 재측정요소	15	-	-	-	(592,668,807)	(592,668,807)
소유주와의 거래						
유상증자	17	700,000,000	69,286,840,000	-	-	69,986,840,000
2021.12.31(당기말)		2,600,000,000	257,359,769,160	(10,453,037,481)	(208,326,415,690)	41,180,315,989

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

네이버랩스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주석	제5(당)기	제4(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(123,057)	(27,503,584,732)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	26	(37,721,008,236)	(28,121,506,812)
2. 이자의 수취		443,666,043	914,018,556
3. 이자의 지급		(114,822,469)	(179,304,544)
3. 법인세의 환급(납부)		87,041,605	(116,791,932)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(29,461,526,019)	29,977,299,383
1. 단기대여금의 회수(대여)		3,000,000,000	(3,000,000,000)
2. 단기금융상품의 감소		50,000,000,000	35,000,000,000
3. 단기금융상품의 취득		(80,000,000,000)	-
4. 유형자산의 취득		(4,037,142,666)	(1,991,878,431)
5. 유형자산관련 선급금의 증가		-	(740,106,125)
6. 유형자산의 처분		1,179,635,274	101,591,522
7. 무형자산의 취득		(127,649,258)	(43,921,968)
8. 리스채권의 감소		605,982,051	651,614,385
9. 임대보증금의 증가		(82,351,420)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		67,817,508,320	(2,256,793,018)
1. 유상증자		69,986,840,000	-
2. 리스부채의 상환		(2,169,331,680)	(2,256,793,018)
IV. 현금및현금성자산의 증가		1,050,859,244	216,921,633
V. 기초 현금및현금성자산		12,141,679,333	11,924,757,700
VI. 기말 현금및현금성자산		13,192,538,577	12,141,679,333

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 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 2,600백만원이며, 1주의 금액 및 발행한 주식의 총수는 각각 5,000원과 520,000주입니다. 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 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

가. 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(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, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

현금및현금성자산과 관련된 외환차이는 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시되며, 다른 외환차이는 '기타수익' 또는 '기타비용'에 표시됩니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-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 취득과 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.

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-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 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '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 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

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 상각 후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 손상에대한 회계정책은 주식 4 참조).

(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
차량운반구	5년
비품	3년~5년
기타의유형자산	2년~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 손상차손누계액을차감한 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 '매입채무및기타채무' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

(12) 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타 채무는 회사가 보고기간말 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. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(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. 기타장기종업원급여

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 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 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다

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.

- 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

- 전대리스의 제공

회사는 임차한 일부 자산을 특수관계자에게 전대하고 있습니다. 회사가 제공하는 전대리스는 금융리스로 분류되며, 회사는 향후 수취할 리스료의 현재가치를 '리스채권'으로 인식합니다.

(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 2022년 2월 16일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

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

주석 4에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용손실률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(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) 리스

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.

부동산 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 통제할 수 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.

(7) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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

회사의 외환 위험은 주로 미국 달러화로 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생합니다.

보고기간말 현재, 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD,천원)

구분	통화	당기		전기	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
금융부채					
기타채무	미국 달러화	-	-	359,281	435,449

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	상승시	-	(21,772)	-	(21,772)
	하락시	-	21,772	-	21,772

2) 이자율위험

보고기간말 회사는 변동이자율에 따른 자산 및 부채를 보유하고 있지 아니함에 따라 이자율 위험에 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.

(1) 위험관리

은행 및 금융기관의 경우 신용등급 A 이상의 금융기관과 거래합니다.

거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권 및 기타채권
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

상각후원가로 측정하는 금융자산과 관련하여 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

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.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

당기말	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년미만
매입채무및기타채무(*)	1,933,456	1,933,456	1,933,456	-
리스부채	6,094,074	6,230,138	3,584,523	2,645,615

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채금액 6,640백만원, 주식기준보상금액 13,710백만원 및 자사주 무상증여 관련 부채 889백만원이 제외되어 있습니다.

(단위 : 천원)

전기말	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년이상 5년미만
매입채무및기타채무(*)	1,338,558	1,338,558	888,298	450,260
리스부채	4,254,993	4,398,997	2,282,869	2,116,128

(*) 전기말 현재 종업원급여 관련 부채금액 5,156백만원, 주식기준보상금액 5,638백만원이 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.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

부채총계 (A)	39,793,072	24,049,911
자본총계 (B)	41,180,316	25,625,650
부채비율 (A/B)	96.63%	93.85%

5. 금융상품 종류별 공정가치 :

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	13,192,539	13,192,539	12,141,679	12,141,679
매출채권및기타채권	1,842,289	1,842,289	4,945,130	4,945,130
상각후원가측정금융상품	50,000,000	50,000,000	20,000,000	20,000,000
소 계	65,034,828	65,034,828	37,086,809	37,086,809
금융부채				
매입채무및기타채무(*)	1,933,456	1,933,456	1,338,558	1,338,558

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채금액 6,640백만원(전기: 5,156백만원) , 주식선택권 관련 부채 13,710백만원(전기: 5,638백만원) 및 자사주 무상증여 관련 부채 889백만원이 제외되어 있습니다.

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

6. 범주별 금융상품 :

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위 : 천원)

상각후원가 금융자산	당기말	전기말
현금및현금성자산	13,192,539	12,141,679
매출채권및기타채권	1,842,289	4,945,130
단기금융상품	50,000,000	20,000,000
합 계	65,034,828	37,086,809

(단위 : 천원)

상각후원가 금융부채	당기말	전기말
매입채무및기타채무(*)	1,933,456	1,338,558

(*) 당기말 현재 종업원급여 관련 부채금액 6,640백만원(전기: 5,156백만원) , 주식선택권 관련 부채 13,710백만원(전기: 5,638백만원) 및 자사주 무상증여 관련 부채 889백만원이 제외되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가금융자산		
이자수익	442,371	609,822
상각후원가금융부채		
외환손익	(21,723)	47,007

(*) 당기말 현재 리스관련 이자수익 27백만원(전기: 55백만원), 리스 및 복구충당부채 관련 이자비용 107백만원(전기: 187백만원)이 제외되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권 :

당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	47,237	-	174,353	-
미수금	6,551	-	5,707	-
미수수익	209,660	-	183,822	-
단기대여금	-	-	3,000,000	-
임차보증금	1,578,841	-	-	1,581,248
합 계	1,842,289	-	3,363,882	1,581,248

당기말과 전기말 현재 상기 매출채권및기타채권은 모두 연체되지 않은 채권으로 이루어져 있습니다.

8. 기타자산 :

당기말과 전기말 현재 회사의 기타자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	-	-	-	740,106
선급비용	981,559	68,860	875,585	93,650
부가세대급금	489,280	-	366,580	-
기타	33,217	-	120,258	-
합 계	1,504,056	68,860	1,362,423	833,756

9. 재고자산 :

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	1,198,298	-	1,198,298	66,160	(23,790)	42,370
제품	291,498	(99,173)	192,325	195,142	(80,902)	114,240
합 계	1,489,796	(99,173)	1,390,623	261,302	(104,692)	156,610

(2) 비용으로 인식되어 '제품매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 37백만원(전기: 216백만원)입니다(주석 22 참조).

10. 유형자산 :

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
기계장치	355,463	(327,982)	27,481	355,463	(313,516)	41,947
차량운반구	533,922	(151,303)	382,619	117,036	(114,647)	2,389
비품(*)	16,083,396	(10,069,774)	6,013,622	13,167,986	(7,718,865)	5,449,121
기타유형자산	268,809	(162,930)	105,879	1,268,105	(1,129,436)	138,669
합 계	17,241,590	(10,711,989)	6,529,601	14,908,590	(9,276,464)	5,632,126

(*) 비품의 상각누계액에는 국고보조금이 포함되어 있습니다.

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

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기계장치	차량운반구	비품	기타의유형자산	합계
기초순장부금액	41,947	2,390	5,449,121	138,669	5,632,127
취득	-	416,885	3,607,997	773,669	4,798,551
처분	-	-	(271,919)	(665,288)	(937,207)
감가상각비	(14,466)	(36,656)	(2,771,577)	(141,171)	(2,963,870)
기말순장부금액	27,481	382,619	6,013,622	105,879	6,529,601

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기계장치	차량운반구	비품	기타의유형자산	합계
기초순장부금액	-	31,051	6,134,167	1,077,697	7,242,915
취득	43,400	-	1,955,406	-	1,998,806
처분	-	-	(71,591)	-	(71,591)
감가상각비	(1,453)	(28,662)	(2,568,861)	(406,856)	(3,005,832)
기타증감	-	-	-	(532,172)	(532,172)
기말순장부금액	41,947	2,389	5,449,121	138,669	5,632,126

11. 무형자산 :

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	225,606	(103,732)	121,874	175,985	(59,182)	116,803
소프트웨어	1,673,414	(1,218,399)	455,015	1,592,472	(903,160)	689,312
합 계	1,899,020	(1,322,131)	576,889	1,768,457	(962,342)	806,115

(2) 당기 및 전기 중 회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초순장부금액	116,803	689,312	806,115
취득	49,621	80,942	130,563
감가상각비	(44,550)	(315,239)	(359,789)
기말순장부금액	121,874	455,015	576,889

나. 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	합계
기초순장부금액	128,335	993,382	1,121,717
취득	25,553	19,663	45,216
감가상각비	(37,085)	(323,733)	(360,818)
기말순장부금액	116,803	689,312	806,115

12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	5,634,115	2,360,485
차량운반구	59,184	85,315
합 계	5,693,299	2,445,800
리스부채		
유동	3,544,890	2,241,456
비유동	2,549,184	2,013,537
합 계	6,094,074	4,254,993

당기중 증가한 사용권자산은 5,373백만원(전기: 104백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산의 상각비		
건물	1,463,761	1,560,328
차량운반구	33,733	20,289
합 계	1,497,494	1,580,617
리스부채에 대한 이자비용	107,288	179,305
단기리스료 및 소액자산리스료	316,877	39,067

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,592백만원(전기: 2,475백만원)입니다.

(3) 회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

회사는 특수관계자에게 전대리스를 제공하고 있으며, 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스채권		
유동	175,229	715,101
비유동	-	636,821
합계	175,229	1,351,922

당기 중 리스채권에서 발생한 이자수익은 27백만원 (전기: 55백만원)이며, 리스제공으로 인한 총 현금유입은 633백만원 (전기: 707백만원)입니다.

13. 매입채무및기타채무 :

당기말과 전기말 현재 회사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,565,547	-	888,298	-
미지급비용	15,238,475	6,001,059	6,282,471	4,511,452
보증금	367,908	-	-	450,260
합 계	17,171,930	6,001,059	7,170,769	4,961,712

14. 기타유동부채 :

당기말과 전기말 현재 회사의 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	1,055	410
예수금	254,966	163,320
합 계	256,021	163,730

15. 퇴직급여 :

(1) 확정급여제도

회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 산출된 연금에 대한 기금은 적립되고 있지 않습니다.

가. 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	9,190,574	6,507,003
재무상태표상 순확정급여부채	9,190,574	6,507,003

나. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,507,003	4,783,412
당기근무원가	2,176,585	1,608,694
이자비용	188,614	139,398
계열사 전입	283,281	77,351
계열사 전출	(69,770)	(159,019)
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	284,905	73,167
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	307,764	226,216
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(487,809)	(242,216)
보고기간말 금액보고기간말 금액	9,190,574	6,507,003

다. 당기말과 전기말 현재 회사가 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	3.56%	3.05%
임금상승률	7.39%	6.56%

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	(1,116,724)	1,072,389
임금상승률	1% 증가/감소	1,015,998	(1,093,352)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정 하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

마. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다. 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 12.42년입니다.

(2) 기타장단기 종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
단기종업원급여부채	7,263,663	4,740,869
기타장기종업원급여부채	171,404	289,859
합 계	7,435,067	5,030,728

16. 총당부채 :

총당부채의 내역은 복구총당부채이며 그 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	991,704	2,115,822
전입	87,709	8,053
대체	-	(1,132,171)
기말	1,079,413	991,704
유동항목	1,079,413	226,724
비유동항목	-	764,980

17. 자본금과 주식발행초과금 :

당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
발행할 주식수	20,000,000	20,000,000
1주당 금액	5,000원	5,000원
발행주식수	520,000	380,000
보통주자본금	2,600,000	1,900,000

회사는 당기 중 유상증자로 신주 140,000주를 발행하였으며, 이로 인해 자본금 700백만원과 주식발행초과금 69,287백만원이 증가하였습니다. 당기말 현재 보통주자본금과 주식발행초과금은 각각 2,600백만원과 257,360백만원입니다.

18. 기타자본구성요소 :

당기말과 전기말 현재 회사의 기타자본구성요소의 구성내역은 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	(208,326,416)	(153,894,242)

(2) 결손금처리계산서

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
	(처분예정일 2022년 3월 30일)		(처분확정일 2021년 3월 31일)	
미처리결손금		(208,326,416)		(153,894,242)
전기이월결손금	(153,894,242)		(113,589,968)	
당기순손실	(53,839,505)		(40,004,891)	
순확정급여부채의 재측정요소	(592,669)		(299,383)	
차기이월 미처리결손금		(208,326,416)		(153,894,242)

20. 주식선택권

(1) 당기 중 회사는 회사의 임직원에게 지배기업인 네이버 주식회사의 주가를 기준으로 차액결제형 주식선택권을 부여하였으며, 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

구분	2019.2.27 부여	2019.3.22 부여	2020.02.26 부여	2020.02.26 부여	2020.03.27 부여
부여일	2019년 2월 27일	2019년 3월 22일	2020년 2월 26일	2020년 02월 26일	2020년 03월 27일
가득요건	부여일로부터 2년 이상 재직	부여일로부터 3년 이상 재직	부여일로부터 2년 이상 재직	부여일로부터 3년 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 기록하거나 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 기록하거나 또는 행사가능 기간 중 연속된 10영업일 동안의 각 증가가 모두 192,000원 이상을 기록한 경우	- 행사가능일로부터 5년간 - 행사개시일 직전 10영업일 동안의 지배기업인 네이버 주식회사 보통주의 일별 증가가 모두 192,000원 이상을 기록하거나 또는 행사가능 기간 중 연속된 10영업일 동안의 각 증가가 모두 192,000원 이상을 기록한 경우

구분	2021.02.23 부여	2021.02.23 부여	2021.03.24 부여
부여일	2021년 02월 23일	2021년 02월 23일	2021년 03월 24일
가득요건	부여일로부터 2년 이상 재직	부여일로부터 3년 이상 재직	부여일로부터 3년 이상 재직
행사가능기간 및 조건	행사가능일로부터 5년간	행사가능일로부터 5년간	행사가능일로부터 5년간

(2) 당기 중 발행된 차액결제형 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	2019.2.27 부여	2019.3.22 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	8,764	25,000	5,406	25,000	14,000	-	-	-	162,008
당기 중 부여수량	-	-	-	-	-	3,294	36,000	26,000	371,260
당기 중 취소수량	-	-	(265)	(1,000)	-	(216)	(1,000)	-	272,507
당기 중 이전수량	(231)	-	(159)	-	-	(27)	-	-	165,797
당기 중 행사수량	(3,498)	-	-	-	-	-	-	-	128,900
당기말 행사가능수량	5,035	25,000	4,982	24,000	14,000	3,051	35,000	26,000	260,521

(3) 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	2019.03.22	2020.02.26	2020.02.26	2020.03.27	2021.02.23	2021.02.23	2021.03.24
무위험이자율	1.44	1.42	1.70	1.71	1.70	1.82	1.83
기대만기	1.22	1.16	2.16	2.24	2.15	3.15	3.23
예상주가변동성	25.59	25.07	25.59	25.59	25.07	25.59	25.59
기대배당율	0.14	0.14	0.14	0.14	0.14	0.14	0.14
보고기간 말 주식가격	378,500	378,500	378,500	378,500	378,500	378,500	378,500
보고기간 말 공정가액	247,472	193,243	194,273	194,293	65,940	80,033	71,554
행사가격	131,000	186,000	186,000	186,000	362,500	362,500	384,500

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 차액결제형 주식기준보상은 각각 9,043백만원과 5,055백만원이며, 당기말 현재 차액결제형 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액 13,710백만원(전기말:5,638백만원)입니다.

(5) 스톡그랜트

회사는 당기중 회사의 종업원에게 1,635백만원에 해당하는 네이버주식회사의 주식을 무상으로 교부하였습니다. 당기말 현재 지배기업 주식 무상교부와 관련하여 인식한 부채의 장부금액은 890백만원입니다.

(단위: 원, 주)

구 분	2021.07.01 부여	2022.01.03 부여
1주당 부여가액	413,000	376,000
부여주식 총 수	1,876	2,289

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 및 전기 회사가 수익은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익이며 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
한 시점에 인식	161,487	145,206
기간에 걸쳐 인식	646,303	610,800
합계	807,790	756,006

22. 영업비용 :

당기 및 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	36,914	215,665
급여(*1)	23,165,410	17,176,061
퇴직급여	2,365,200	1,748,092
주식보상비용	9,043,354	5,054,924
복리후생비	3,922,799	2,782,701
여비교통비	36,187	105,458
유형자산상각비	2,927,744	3,005,831
무형자산상각비	359,788	360,818
사용권자산상각비	1,497,494	1,580,617
수도광열비	119,204	98,561
지급임차료	328,590	43,659
운반비	84,050	20,493
소모품비	3,151,973	2,287,697
지급수수료	7,580,260	6,215,694
교육훈련비	149,853	204,630
광고선전비	58,605	30,599
기타	480,464	237,442
합계	55,307,889	41,168,942

(*1) 스톡옵션과 관련된 비용 1,644백만원이 포함되어 있습니다.

23. 기타수익 및 기타비용 :

(1) 당기 및 전기의 기타수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	28,639	6,064
외화환산이익	-	44,551
유형자산처분이익	257,282	36,083
사용권자산처분이익	286,078	-
잡이익	7,441	10,865
합 계	579,440	97,563

(2) 당기 및 전기의 기타비용 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	50,362	3,608
유형자산처분손실	14,384	5,691
사용권자산처분손실	215,451	-
기부금	-	150,396
잡손실	865	7,490
합 계	281,062	167,185

24. 금융수익 및 금융비용 :

(1) 당기 및 전기의 금융수익 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	469,504	665,027

(2) 당기 및 전기의 금융비용 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	107,288	187,358

25. 법인세비용 및 이연법인세 :

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
총당기법인세		
일시적차이의 증감	-	-
자본에 인식하는 법인세효과	-	-
기타	-	-
법인세비용	-	-

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(53,839,505)	(40,004,891)
법인세율로 계산된 법인세수익	(14,499,948)	(10,793,188)
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용	(84,863)	(71,223)
연결납세제도에 따른 결손금 효과	11,134,134	8,581,676
이연법인세 미인식 일시적차이	3,356,581	2,298,769
기타	94,095	(16,034)
법인세비용	-	-

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도 재측정요소	(592,669)	-	(592,669)	(299,383)	-	(299,383)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산, 부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수할 이연법인세자산	6,132,764	4,814,918
12개월 이내에 회수할 이연법인세자산	3,947,812	1,331,440
소 계	10,080,576	6,146,358
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,609,015)	(1,038,248)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(56,466)	(49,595)
소 계	(1,665,481)	(1,087,843)
이연법인세자산(부채) 합계	8,415,095	5,058,515
실현가능성 없는 이연법인세 자산	(8,415,095)	(5,058,515)
이연법인세자산(부채)순액	-	-

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익반영	자본반영	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(49,595)	(6,870)	-	(56,465)
사용권자산(건물)	(616,975)	(900,394)	-	(1,517,369)
사용권자산(차량)	(19,117)	3,178	-	(15,939)
리스채권	(364,744)	317,551	-	(47,193)
기타유형자산	(37,412)	8,897	-	(28,515)
소 계	(1,087,843)	(577,638)	-	(1,665,481)
이연법인세자산				
확정급여채무	1,755,568	719,619	-	2,475,187
미지급비용	1,289,700	2,616,837	-	3,906,537
장기 미지급비용	1,599,251	74,910	-	1,674,161
미지급금	9,204	2,173	-	11,377
유형자산	65,423	(23,527)	-	41,896
무형자산	6,980	2,591	-	9,571
국고보조금	4,290	(1,101)	-	3,189
리스부채	1,140,952	500,292	-	1,641,244
제품평가손실	28,246	(1,537)	-	26,709
복구충당부채	246,744	43,961	-	290,705
소 계	6,146,358	3,934,218	-	10,080,576
실현가능성 없는 이연법인세	(5,058,515)	(3,356,580)	-	(8,415,095)
합 계	-	-	-	-

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익반영	자본반영	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(116,097)	66,502	-	(49,595)
사용권자산(건물)	(1,208,563)	591,588	-	(616,975)
사용권자산(차량)	(4,490)	(14,627)	-	(19,117)
리스채권	(537,425)	172,681	-	(364,744)
기타유형자산	(289,080)	251,668	-	(37,412)
소 계	(2,155,655)	1,067,812	-	(1,087,843)
이연법인세자산				
퇴직급여총당금	1,283,094	472,474	-	1,755,568
미지급비용	1,064,203	225,497	-	1,289,700
장기 미지급비용	165,576	1,433,675	-	1,599,251
미지급금	5,714	3,490	-	9,204
유형자산	99,971	(34,548)	-	65,423
무형자산	3,954	3,026	-	6,980
국고보조금	6,564	(2,274)	-	4,290
리스부채	1,718,781	(577,829)	-	1,140,952
제품평가손실	-	28,246	-	28,246
복구충당부채	567,544	(320,800)	-	246,744
소 계	4,915,401	1,230,957	-	6,146,358
실현가능성 없는 이연법인세	(2,759,746)	(2,298,769)	-	(5,058,515)
합 계	-	-	-	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
일시적차이	31,245,949	18,749,358

26. 영업으로부터 창출된 현금 :

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손실	(53,839,505)	(40,004,891)
조정항목:		
유형자산상각비	2,963,869	3,005,831
사용권자산상각비	1,497,494	1,580,617
무형자산상각비	359,788	360,818
재고자산평가손실	(5,520)	104,692
외화환산이익	-	(44,551)
유형자산처분이익	(257,282)	(36,083)
유형자산처분손실	14,384	5,691
사용권자산처분이익	(286,078)	-
사용권자산처분손실	215,451	-
이자수익	(469,504)	(665,027)
이자비용	107,288	187,358
법인세비용	-	-
주식보상비용등(*1)	10,678,806	5,054,924
퇴직급여	2,365,200	1,748,092
순운전자본의 증감:		
매출채권의 증감	127,116	(148,054)
미수금의 증감	(374)	111,838
재고자산의 증감	(1,228,494)	20,175
선급비용의 증감	(81,184)	127,696
부가세대급금의 증가	(122,701)	(103,592)
미지급금의 증감	653,033	(116,986)
미지급비용의 증감	(233,194)	996,817
선수금의 증가	645	410
예수금의 증가	91,645	30,860
확정급여채무의 감소	(274,298)	(323,883)
임차보증금의 증감	2,407	(14,259)
영업으로부터 창출된 현금	(37,721,008)	(28,121,507)

(*1) 스톡옵션과 관련된 비용 1,635백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의유형자산과 복구충당부채의 환입	-	1,132,171
유형자산 취득관련 미지급금의 변동	(21,303)	(6,927)
유형자산 처분관련 미수금의 변동	470	391
유형자산 취득관련 장기선급금의 변동	(740,106)	-
무형자산 취득관련 미지급금의 변동	-	(1,293)
무형자산 처분관련 미수금의 변동	(2,914)	-
사용권자산의 증가	5,373,924	104,119

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

- 당기

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채		합 계
	유동 리스부채	비유동 리스부채	
기초	2,241,456	2,013,537	4,254,993
현금흐름 (*)	(2,169,332)	-	(2,169,332)
리스자산의 취득	-	5,373,923	5,373,923
리스계약 변경	-	(1,365,510)	(1,365,510)
유동성대체	3,472,766	(3,472,766)	-
기말	3,544,890	2,549,184	6,094,074

(*) 현금흐름은 리스부채의 이자지급액등을 포함합니다.

- 전기

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채		합 계
	유동 리스부채	비유동 리스부채	
기초	2,376,756	4,030,911	6,407,667
현금흐름 (*)	(2,256,793)	-	(2,256,793)
리스자산의 취득	-	104,119	104,119
유동성대체	2,121,493	(2,121,493)	-
기말	2,241,456	2,013,537	4,254,993

(*) 현금흐름은 리스부채의 이자지급액등을 포함합니다.

27. 우발채무와 약정사항 :

- (1) 당기말 현재 회사는 KB손해보험(주)의 임직원단체상해보험 등에 가입되어 있습니다.
- (2) 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 이행보증 등과 관련하여 684백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

28. 특수관계자 거래 :

- (1) 지배·종속기업 등 현황

가. 당기말과 전기말 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, 네이버웹툰, 네이버클라우드, 그린웹서비스, 네이버파이낸셜주식회사, 드라마앤컴퍼니, 마크티주식회사, 엔테크서비스, 인컴즈, 컴파트너스, NIT Service Corp., 스노우, 라인플러스, 라인프렌즈, 재단법인 해피빈, 네이버커넥트	네이버아이앤에스, 네이버웹툰, 네이버클라우드, 그린웹서비스, 네이버파이낸셜주식회사, 드라마앤컴퍼니, 마크티주식회사, 엔테크서비스, 인컴즈, 컴파트너스, NIT Service Corp.

(*) 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.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	수익(*1)		비용(*1)		유형자산 취득	유형자산 처분
		영업수익	기타	영업비용	기타		
지배기업	네이버	626,131	13,437	45,663	10,956	11,746	1,378
기타특수관계자	네이버클라우드	-	-	1,365,523	-	422	32
	네이버아이앤에스	79,223	49,276	383,768	-	11,146	5,578
	네이버파이낸셜주식회사	25	-	-	-	-	218
	엔테크서비스	18	-	188,387	-	-	-
	네이버웹툰	-	-	18,050	-	-	-
	드라마앤컴퍼니	-	137,244	-	-	-	-
	그린웹서비스	-	-	165,632	-	-	-
	마크티주식회사	-	-	787,847	-	-	-
	라인플러스	-	-	-	-	-	456
	라인프렌즈	-	-	-	-	538	-
	재단법인 해피빈	-	-	-	367	-	-
	네이버커넥트	-	-	2,178	-	-	25
합 계		705,397	199,957	2,957,048	11,323	23,852	7,687

(*1) 상기 금액은 특수관계자와의 대지급 금액 297백만원이 제외되어 있습니다.

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	수익(*1)		비용(*1)	
		영업수익	기타	영업비용	기타

지배기업	네이버	641,259	22,991	122,082	-
기타특수관계자	네이버클라우드	-	-	991,029	-
	네이버아이앤에스	83,023	32,213	289,557	-
	마크티주식회사	-	-	785,094	-
	엔테크서비스	-	-	156,153	-
	그린웹서비스	-	-	144,177	-
	인컴즈	-	-	231	-
	드라마앤컴퍼니	-	103,973	-	-
합 계		724,282	159,177	2,488,323	-

(*1) 상기 금액은 특수관계자와의 대지급 금액 132백만원이 제외되어 있습니다.

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

가. 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	미수금 등	리스채권	미지급금 등	리스채무
지배기업	네이버	2,650	3,676	87,704	407,702	5,377,278
기타특수관계자	네이버아이앤에스	4,294	2,540	87,525	245,841	-
	네이버클라우드	-	1,853	-	181,980	-
	엔테크서비스	15	-	-	24,250	-
	네이버파이낸셜주식회사	11	239	-	3,730	-
	네이버웹툰	-	-	-	1,794	-
	마크티주식회사	-	-	-	51,858	-
	컴파트너스	8	-	-	-	-
	네이버커넥트	-	-	-	208	-
합계		6,978	8,308	175,229	917,363	5,377,278

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무
		매출채권	미수금 등	리스채권	미지급금 등
지배기업	네이버	161,761	1,487	552,554	316,706
기타특수관계자	네이버아이앤에스	8,399	2,618	799,368	314,023
	네이버클라우드	1	-	-	139,869
	그린웹서비스	-	-	-	13,981
	엔테크서비스	-	-	-	10,274
	네이버파이낸셜주식회사	21	-	-	4,910
	네이버웹툰	7	-	-	1,434
	드라마앤컴퍼니	-	3,103,973	-	-
	기타	17	-	-	-
합계		170,207	3,108,078	1,351,922	801,197

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	거래구분	자금거래	
			회수	현금출자
지배기업	네이버	유상증자	-	69,986,840
		전대리스거래(*1)	297,739	-
기타특수관계자	네이버아이앤에스	전대리스거래(*1)	335,377	-
	드라마앤컴퍼니	자금대여거래	3,000,000	-

(*1) 당기말 현재 회사는 상기의 특수관계자에게 건물을 전대리스하고 있습니다. 전대리스거래와 관련하여 기말 현재 인식하고 있는 현재가치할인차금은 767천원(전기: 44,409천원)이며, 채권에 대한 이자수익을 27,113천원(전기: 55,204천원)을 인식하였습니다.

나. 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	거래구분	자금거래	
			대여	회수
지배기업	네이버	전대리스거래	-	266,074
기타특수관계자	네이버아이앤에스		-	385,540
		드라마앤컴퍼니	자금대여거래	(3,000,000)

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,089,117	790,639
주식보상비용	1,714,313	1,073,375
퇴직급여	98,799	69,967
합 계	2,902,229	1,933,981

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 네이버랩스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	4	2	6	5	1	2	-	-	12	10	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	30	63	235	179	292	249	14	3	-	-	571	494
	합계	-	-	30	63	235	179	292	249	14	3	-	-	571	494

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.9.1 ~ 2021.9.30			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			
	2021.11.8~2021.11.12	5	일	3	명		2	명
	2022.1.6~2022.1.11	4	일	3	명	2	명	중요 계정잔액과 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-26			1	일		
	실사(입회)장소	외부창고						
	실사(입회)대상	원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	

	기타조회	타처보관재고자산조회 발송		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.12.31, 2022.3.28		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 31일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	감사계획 및 감사 수행일시에 대한 사항 등
2	2022년 03월 28일	회사측 : 감사 외 1인 감사인측 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	감사 수행 결과에 대한 보고 등