

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	11

주식회사 카카오와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 26 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 카카오
주주 및 이사회 귀중

2020년 11월 16일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 카카오와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2020년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2020년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 한국 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2019년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2019년 11월 14일자 검토보고서에는 동 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2020년 11월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 카카오와 그 종속기업

제 26 기 3분기
2020년 01월 01일 부터
2020년 09월 30일 까지

제 25 기 3분기
2019년 01월 01일 부터
2019년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 카카오 공동대표이사 여민수, 조수용

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 첨단로 242(영평동)
(전 화) 1577-3321, 1577-3754

분기연결재무상태표

제 26 기 3분기 말 : 2020년 9월 30일 현재

제 25 기 기 말 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26기 (당)분기말	제 25기 (전)기말
자산			
I. 유동자산		4,115,525,728,366	2,829,694,454,045
현금및현금성자산	6	2,101,723,145,497	1,918,225,198,949
단기금융상품	6	585,443,653,206	207,766,855,476
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,6,7	556,872,383,967	49,512,474,331
파생상품자산	4,6,7	1,111,591,977	1,111,591,977
매출채권	6,7	187,504,985,778	157,220,905,352
기타유동금융자산	6,7	318,854,631,675	252,486,445,359
재고자산		49,885,041,028	49,449,770,906
기타유동자산	8	314,130,295,238	193,921,211,695
II. 비유동자산		6,617,350,799,451	5,907,561,301,729
장기금융상품	6	10,177,953,779	50,061,893,487
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,6,7	198,330,428,127	127,148,333,704
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,6,7	568,855,541,663	419,265,484,312
관계기업 및 공동기업 투자	9	1,182,633,112,425	978,943,948,141
기타비유동금융자산	6,7	115,142,812,615	92,354,874,203
유형자산	10	387,489,517,628	349,818,319,321
무형자산	12	3,732,870,870,925	3,548,415,767,971
투자부동산	11	25,136,997,825	2,843,015,277
사용권자산	13	255,273,296,045	227,458,396,560
기타비유동자산	8	76,473,417,665	50,547,988,423
이연법인세자산		64,966,850,754	60,703,280,330
III. 금융업자산		499,747,359,839	-
현금및현금성자산	6,16	35,932,295,706	-
예치금	6,16	10,397,093,850	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,6,7	280,479,109,909	-
유형자산	10	5,754,221,988	-
무형자산	12	39,408,972,679	-
사용권자산	13	3,553,914,472	-
기타의금융자산	6,7	124,020,014,092	-
기타자산		201,737,143	-
자산총계		11,232,623,887,656	8,737,255,755,774
부채			
I. 유동부채		2,667,507,634,832	2,433,322,136,077
매입채무및기타채무	6	793,461,272,997	578,566,877,985
단기차입금	6,14	194,975,038,852	448,595,786,905
예수부채	6	310,378,334,517	299,564,327,420
기타유동금융부채	6	30,116,060,506	25,256,211,710

미지급법인세		84,288,659,668		68,348,251,602	
총당부채		7,839,398,205		7,080,584,863	
파생상품부채	4,6	21,185,747,303		18,290,148,017	
단기리스부채	13	72,975,030,148		68,076,543,620	
기타유동부채	8	1,152,288,092,636		919,543,403,955	
II. 비유동부채			689,368,139,148		563,815,868,409
비유동매입채무및기타채무	6	57,419,988,102		32,872,443,464	
장기차입금	6,14	40,458,864,844		72,269,299,023	
비유동총당부채		16,626,820,629		14,843,784,861	
장기리스부채	13	191,051,535,385		164,988,889,409	
순확정급여부채	15	28,925,109,735		3,554,861,405	
기타장기종업원급여부채		53,684,153,791		43,591,934,768	
비유동파생상품부채	4,6	13,998,586,193		7,371,532,411	
이연법인세부채		186,697,978,440		141,056,455,523	
기타비유동금융부채	6	64,158,805,255		62,843,093,016	
기타비유동부채	8	36,346,296,774		20,423,574,529	
III. 금융업부채			405,931,944,551		-
예수부채	6	273,589,310,744		-	
이연법인세부채		331,154,106		-	
순확정급여부채	15	217,812,807		-	
기타장기종업원급여부채		241,193,041		-	
총당부채		228,038,542		-	
리스부채	13	3,380,862,993		-	
기타금융부채	6	126,113,221,128		-	
기타부채		1,830,351,190		-	
부채총계			3,762,807,718,531		2,997,138,004,486
자본					
지배기업 소유주지분			6,393,118,492,638		5,225,359,119,201
I. 자본금	17	44,173,909,500		43,161,318,000	
II. 자본잉여금	17	5,843,896,597,517		5,043,198,614,715	
III. 자본조정		(19,288,677,950)		7,238,239,019	
IV. 기타포괄손익누계액		18,887,850,447		(16,393,294,393)	
V. 이익잉여금		505,448,813,124		148,154,241,860	
비지배지분			1,076,697,676,487		514,758,632,087
자본총계			7,469,816,169,125		5,740,117,751,288
부채 및 자본총계			11,232,623,887,656		8,737,255,755,774

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제 26 기 3분기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

제 25 기 3분기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26기 (당)3분기		제 25기 (전)3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 영업수익	5,8	1,100,436,676,483	2,921,666,762,897	783,174,991,570	2,222,522,691,428
II. 영업비용	19	978,446,932,184	2,614,272,777,033	720,073,350,609	2,091,977,605,768
III. 대손상각비		1,774,923,137	1,197,254,860	4,019,298,874	3,340,778,888
IV. 영업이익		120,214,821,162	306,196,731,004	59,082,342,087	127,204,306,772
V. 기타수익		47,984,244,079	170,444,653,903	30,069,993,657	52,369,395,383
VI. 기타비용		17,642,200,567	41,764,945,564	12,193,441,855	39,196,890,226
VII. 이자수익		5,140,127,884	16,922,006,098	8,751,157,753	25,918,561,630
VIII. 기타금융수익		32,224,067,987	78,612,594,007	21,339,600,417	40,291,852,163
IX. 금융비용		12,160,408,679	30,092,094,520	9,359,295,013	28,857,840,377
X. 지분법이익	9	18,484,658,480	50,886,993,237	421,859,766	26,194,622,118
XI. 지분법손실	9	14,652,714,523	40,891,199,370	9,265,518,055	20,998,447,325
XII. 법인세비용차감전순이익		179,592,595,823	510,314,738,795	88,846,698,757	182,925,560,138
XIII. 법인세비용	20	35,864,557,293	141,464,921,871	37,392,384,347	82,915,083,568
XIV. 분기순이익		143,728,038,530	368,849,816,924	51,454,314,410	100,010,476,570
지배기업 소유주지분		127,525,813,691	344,747,716,136	55,716,823,944	122,003,453,239
비지배지분		16,202,224,839	24,102,100,788	(4,262,509,534)	(21,992,976,669)
XV. 분기기타포괄손익		43,244,515,991	62,645,014,109	13,863,855,523	14,278,941,678
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
- 순확정급여부채의 재측정요소		10,706,919	92,158,926	-	(190,069,631)
- 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		42,080,789,070	50,984,438,924	8,274,501,678	4,524,269,224
- 재평가잉여금		658,781,975	1,018,992,136	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
- 부의지분법자본변동	9	(182,945,884)	5,389,840,795	2,131,871,737	(803,152,387)
- 해외사업환산이익		677,183,911	5,159,583,328	3,457,482,108	10,747,894,472
XVI. 분기총포괄이익		186,972,554,521	431,494,831,033	65,318,169,933	114,289,418,248
지배기업 소유주지분		170,915,589,126	402,988,337,392	70,614,999,031	139,255,204,904
비지배지분		16,056,965,395	28,506,493,641	(5,296,829,098)	(24,965,786,656)
XVII. 주당손익					
기본주당손익	21	1,491원/주	4,091원/주	701원/주	1,539원/주
희석주당손익	21	1,475원/주	4,024원/주	683원/주	1,511원/주

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 26 기 3분기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

제 25 기 3분기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	지배기업소유주귀속분							비지배지분	합계
	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합계		
2019.01.01 (전기초)		41,743,886,500	4,647,543,419,240	1,492,215,635	(7,329,379,679)	453,400,467,566	5,136,850,609,262	490,306,955,106	5,627,157,564,368
분기총포괄손익									
분기순손익		-	-	-	-	122,003,453,239	122,003,453,239	(21,992,976,669)	100,010,476,570
해외사업환산손익		-	-	-	9,361,928,448	-	9,361,928,448	1,385,966,024	10,747,894,472
부외지분법자본변동		-	-	-	(803,152,387)	-	(803,152,387)	-	(803,152,387)
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융상품 평가손익		-	-	-	8,782,095,800	-	8,782,095,800	(4,257,826,576)	4,524,269,224
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융상품 평가이익의 재분류		-	-	-	(6,131,954,406)	6,131,954,406	-	-	-
종업원급여채측정요소		-	-	-	(89,120,196)	-	(89,120,196)	(100,949,435)	(190,069,631)
분기총포괄손익 총액		-	-	-	11,119,797,259	128,135,407,645	139,255,204,904	(24,965,786,656)	114,289,418,248
소유주와의거래									
주식선택권의행사	17,18	139,224,000	25,231,359,162	(3,335,033,252)	-	-	22,035,549,910	320,198,839	22,355,748,749
주식보상비용	18	-	-	7,760,015,947	-	-	7,760,015,947	8,079,559,149	15,839,575,096
전환사채의 전환	14,17	101,862,500	24,048,148,182	-	-	-	24,150,010,682	-	24,150,010,682
현금배당		-	-	-	-	(10,052,593,688)	(10,052,593,688)	(199,978,218)	(10,252,571,906)
지분변동효과		-	35,712,556,186	-	-	-	35,712,556,186	95,789,490,536	131,502,046,722
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	-	(41,096,381,904)	(41,096,381,904)
소유주와의거래 총액		241,086,500	84,992,063,530	4,424,982,695	-	(10,052,593,688)	79,605,539,037	62,892,888,402	142,498,427,439
2019.09.30 (전분기말)		41,984,973,000	4,732,535,482,770	5,917,198,330	3,790,417,580	571,483,281,523	5,355,711,353,203	528,234,056,852	5,883,945,410,055
2020.01.01 (당기초)		43,161,318,000	5,043,198,614,715	7,238,239,019	(16,393,294,393)	148,154,241,860	5,225,359,119,201	514,758,632,087	5,740,117,751,288
분기총포괄손익									
분기순손익		-	-	-	-	344,747,716,136	344,747,716,136	24,102,100,788	368,849,816,924
해외사업환산손익		-	-	-	4,637,234,856	-	4,637,234,856	522,348,472	5,159,583,328
부외지분법자본변동		-	-	-	5,410,931,050	-	5,410,931,050	(21,090,255)	5,389,840,795
기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융상품 평가손익		-	-	-	47,146,438,680	-	47,146,438,680	3,838,000,244	50,984,438,924

기타포괄손익 - 공정가치 측정					(22,729,383,401)	22,729,383,401				
금융상품 평가이익 재분류										
재평가잉여금					960,414,525	-	960,414,525	58,577,611	1,018,992,136	
재평가잉여금 재분류					(230,093,015)	230,093,015				
종업원급여재측정요소					85,602,145	-	85,602,145	6,556,781	92,158,926	
분기총포괄손익 총액					35,281,144,840	367,707,192,552	402,988,337,392	28,506,493,641	431,494,831,033	
소유주와의거래										
주식선택권의행사	17,18	295,339,500	67,020,262,935	(8,961,022,731)	-	-	58,354,579,704	3,223,895,134	61,578,474,838	
주식보상비용	18	-	138,627,738	13,266,430,928	-	-	13,405,058,666	11,427,786,107	24,832,844,773	
전환사채의 전환	14,17	717,252,000	169,471,231,730	-	-	-	170,188,483,730	-	170,188,483,730	
교환사채의 전환	14,17	-	262,871,570,000	(30,832,325,166)	-	-	232,039,244,834	-	232,039,244,834	
현금배당					-	(10,412,621,288)	(10,412,621,288)	-	(10,412,621,288)	
지분변동효과			301,196,290,399	-	-	-	301,196,290,399	515,547,401,565	816,743,691,964	
연결범위의 변동								3,233,467,953	3,233,467,953	
소유주와의거래 총액		1,012,591,500	800,697,982,802	(26,526,916,969)	-	(10,412,621,288)	764,771,036,045	533,432,550,759	1,298,203,586,804	
2020.09.30 (당분기말)		44,173,909,500	5,843,896,597,517	(19,288,677,950)	18,887,850,447	505,448,813,124	6,393,118,492,638	1,076,697,676,487	7,469,816,169,125	

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제 26 기 3분기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

제 25 기 3분기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주식	제 26기 (당)3분기		제 25기 (전)3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			668,795,659,773		543,229,656,011
영업으로부터 창출된 현금흐름	22	760,151,022,510		628,595,835,809	
이자의 수취		15,317,469,737		32,146,957,854	
이자의 지급		(7,371,048,052)		(4,792,054,569)	
배당금 수입		14,375,894,156		-	
법인세 납부		(113,677,678,578)		(112,721,083,083)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,377,737,150,653)		3,361,821,818
단기금융상품의 증감		(329,340,369,411)		461,274,287,244	
장기금융상품의 증감		(115,948,535)		(931,277,996)	
유형자산의 취득		(141,593,664,731)		(73,505,485,062)	
유형자산의 처분		6,917,208,908		5,001,812,900	
무형자산의 취득		(37,111,340,373)		(67,034,997,287)	
무형자산의 처분		7,938,641,448		10,667,249,581	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(663,819,878,631)		(267,033,362,663)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		129,239,710,507		106,494,565,582	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(169,580,071,416)		(6,959,426,499)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		67,567,037,352		-	
관계기업 및 공동기업투자의 취득		(141,354,207,108)		(30,027,731,749)	
관계기업 및 공동기업투자의 처분		121,454,196,951		34,771,998,587	
종속기업 취득 및 연결범위변동으로 인한 순현금흐름		(185,728,637,449)		(79,531,906,569)	
종속기업 처분 및 연결범위변동으로 인한 순현금흐름		(13,022,698,768)		(37,353,499,487)	
기타비유동금융자산의 증감		(9,334,795,161)		(1,944,285,296)	
단기대여금의 증감		126,438,482		(31,286,600,042)	
장기대여금의 증가		(4,428,685,766)		(16,186,164,445)	
기타투자활동으로 인한 현금흐름		(15,550,086,952)		(3,053,354,981)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			924,007,464,429		(31,567,340,015)
단기차입금의 차입	14	117,216,615,709		309,424,961,600	
단기차입금의 상환	14	(27,574,765,430)		(454,754,977,284)	
장기차입금의 차입	14	34,800,615,047		9,149,035,000	
장기차입금의 상환	14	(18,291,727,813)		(6,075,180,476)	
리스부채의 상환	13	(49,779,417,598)		(33,429,275,554)	
주식선택권의 행사		61,578,474,838		22,355,748,749	
배당금의 지급		(10,412,621,288)		(10,252,571,906)	
종속회사 추가출자(비지배주주)		818,522,550,056		135,217,887,367	
주식발행비용		-		(482,070,798)	
기타재무활동으로 인한 현금흐름		(2,052,259,092)		(2,720,896,713)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			4,364,268,705		26,381,578,231
V. 현금및현금성자산의 증가			219,430,242,254		541,405,716,045
VI. 기초 현금및현금성자산			1,918,225,198,949		1,247,013,249,518
VII. 분기말 현금및현금성자산			2,137,655,441,203		1,788,418,965,563

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 26 기 3분기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일

제 25 기 3분기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일

주식회사 카카오와 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 카카오(이하, "지배회사")는 (주)다음글로벌홀딩스 등 112개의 종속기업(이하, 지배회사와 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

가. 지배회사의 개요

지배회사는 컴퓨터 프로그램 개발 및 인터넷서비스를 목적으로 1995년 2월에 설립되었으며, 온라인 광고 및 거래형 서비스, 모바일 메신저, 어플리케이션 개발 및 모바일 플랫폼 구축 등의 모바일 인터넷서비스를 주된 사업목적으로 하고 있습니다.

지배회사는 1999년 11월 9일자로 주식을 협회중개시장(KOSDAQ)에 등록하였으며, 2017년 7월 10일자로 유가증권시장에 이전 상장하였습니다.

지배회사는 본점을 제주특별자치도 제주시 영평동에 두고 있으며, 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 2020년 9월 30일 현재 납입자본금은 44,174백만원입니다.

한편, 당분기말 현재 지배회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
김범수	12,500,631	14.2%
(주)케이큐브홀딩스	9,939,467	11.3%
국민연금공단	7,477,375	8.5%
MAXIMO PTE. LTD.	5,599,849	6.3%
기타 특수관계인	205,654	0.2%
자기주식	2,489,934	2.8%
기타	50,034,909	56.7%
합계	88,247,819	100.0%

나. 종속기업의 현황

당분기말 현재 연결대상 종속기업 및 지분율은 당분기 중 연결대상범위의 변동에 해당되는 종속기업을 제외하고 전기말 공시된 내용과 중요한 차이가 없습니다.

다. 연결대상범위의 변동

(1) 당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업

1) 당분기 중 신규로 연결에 포함된 종속기업의 현황

구분	자본금(천원)	업종	소재지	결산월	투자주식수(주)	지분율(%)
㈜카카오페이증권	28,220,000	금융업	한국	12월	3,386,400	60.0
㈜엑스엘게임즈	4,328,341	게임개발 및 서비스업	한국	12월	4,585,703	52.9
비미디어컴퍼니(주)	500,000	도서, 온라인 전자서적 및 잡지 출판업	한국	12월	50,000	100.0
㈜유캠프	30,000	대리운전서비스 중개업	한국	12월	60,000	100.0
GLOHOW HOLDINGS PTE. LTD.	1,668,985	게임 소프트웨어 개발 및 공급	싱가폴	12월	14,001	54.9
GLOHOW Co., Ltd.	234,728	게임 소프트웨어 개발 및 공급	태국	12월	26,198	99.9
㈜리모트몬스터	26,529	인터넷 및 웹 기반 통신 및 방송기능 관련 솔루션 제공	한국	12월	53,057	100.0
로고스필름(주)	50,000	드라마제작 외	한국	12월	10,000	100.0
㈜글앤그림미디어	100,000	방송 프로그램 제작	한국	12월	20,000	100.0
㈜바람픽처스	100,000	드라마제작 외	한국	12월	20,000	100.0
Shanghai Ready Entertainment Co., Ltd.	100,000	모델에이전트 및 광고대행업	중국	12월	59,000	100.0
㈜배틀엔터테인먼트	200,355	전자출판업 및 서비스업	한국	12월	28,051	70.0
㈜인타임	200,000	출판, 영상, 방송통신 및 정보서비스업	한국	12월	28,000	70.0
㈜파괴연구소	4,000	출판, 영상, 방송통신 및 정보서비스업	한국	12월	632	79.0
㈜필연애니지먼트	21,540	전자출판업 및 서비스업	한국	12월	3,447	80.0

2) 당분기 중 신규로 연결에 포함된 종속기업의 연결편입 사유

기업명	사유
(주)카카오페이증권	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
(주)엑스엘게임즈	추가취득으로 지분율 50% 초과에 따른 연결편입
비미디어컴퍼니(주)	당분기 물적분할로 인한 신규 설립
(주)유캠프	당분기 신규 설립
GLOHOW HOLDINGS PTE. LTD.	추가취득으로 관계기업에서 종속기업으로 편입
GLOHOW Co., Ltd.	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
(주)리모트몬스터	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
로고스필름(주)	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
(주)글앤그림미디어	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
(주)바람픽처스	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
Shanghai Ready Entertainment Co.,Ltd.	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
(주)배틀엔터테인먼트	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
(주)인타임	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
(주)파괴연구소	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입
(주)필연매니지먼트	당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입

(2) 당분기 중 연결에서 제외된 종속기업

기업명	사유
(주)스테이지파이브	당분기 중 지배력 상실로 인한 관계기업 편입
(주)버즈피아	청산으로 인한 연결제외
(주)리모트몬스터	당분기 중 종속회사인 (주)카카오엔터프라이즈와 합병
(주)키위플러스	당분기 중 지배력 상실로 인한 연결제외
(주)아씨오	당분기 중 지배력 상실로 인한 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류

2. 중요한 회계처리방침

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계 정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

가. 재무제표 작성기준

연결회사의 2020년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2020년 9월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라작성되었습니다. 연결회사는 당분기 중 금융업을 영위하는 (주)카카오페이증권을 인수함에 따라 연결재무제표상 비금융업과 금융업 자산, 부채를 구분하여 작성하였습니다.

- 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 재무보고를 위한 개념체계 개정

개정된 개념체계에서는 측정, 표시와 공시, 제거에 대한 새로운 개념을 도입하고, 자산과 부채의 정의 및 인식기준을 업데이트 하였으며, 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성, 실질의 우선에 대해 명확화 하였습니다. 해당 개념체계의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 중요한 회계정책

중간재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.가에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(1) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

- COVID-19 팬데믹이 연결회사에 미치는 영향

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 연결회사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다.

COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 연결회사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다.

이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 연결회사가 사업을 영위하는 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 연결회사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

4. 공정가치

가. 당분기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

나. 연결회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다.

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 비금융업

1) 당분기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	48,254,992	550,782,172	156,165,648	755,202,812
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주 1,2,3)	472,963,717	-	95,891,825	568,855,542
파생상품자산	-	-	1,111,592	1,111,592
금융자산 계	521,218,709	550,782,172	253,169,065	1,325,169,946
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	35,184,333	35,184,333

(주1) 당분기 중 연결회사는 ㈜한진칼 주식을 전량 매도하였습니다.

(주2) 당분기 중 연결회사는 일본 콘텐츠 회사인 Kadokawa Corporation의 구주 5,410,700주를 취득하였습니다.

(주3) 당분기 중 연결회사는 ㈜아씨오의 주주배정증자 미참여에 따른 지분을 변경으로 해당 주식을 종속기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	21,357,334	-	155,303,474	176,660,808
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주1,2,3)	331,440,655	-	87,824,829	419,265,484
파생상품자산	-	-	1,111,592	1,111,592
금융자산 계	352,797,989	-	244,239,895	597,037,884
<금융부채>				
파생상품부채	-	-	25,661,680	25,661,680

(주1) 전기 중 SK텔레콤(주), ㈜한진칼 주식을 취득하여 수준1로 분류하였습니다.

(주2) ㈜아이텍시(구, ㈜와이디온라인)는 전기 중 회수가능액이 장부금액에 미달하여 전액 평가손실로 인식하였습니다.

(주3) ㈜카카오뱅크(구, 한국카카오은행(주))는 전기 중 구주를 취득할 수 있는 콜옵션을 행사하여 관계기업투자주식으로 대체되었습니다.

당분기 중 공정가치 서열체계에서의 수준 간 이동은 없습니다.

(2) 금융업

1) 당분기말

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<금융자산>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	280,479,110	280,479,110

다. 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 3으로 분류되는 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 비금융업

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
복합금융상품	542,034,328	2	시장접근법	시장가치
수익증권 및 펀드	8,747,844	2		
복합금융상품	82,507,994	3	이항모형, 순자산가치법 등	순자산가치, 위험중립확률, 위험중립 상승비율, 위험중립하락비율 등
수익증권 및 펀드	73,657,654	3		
합계	706,947,820			
<기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산>				
비상장지분증권	95,891,825	3	DCF모형, 순자산가치법 등	순자산가치, 할인율, 추정현금흐름 등
<파생상품자산 및 파생상품부채>				
파생상품자산	1,111,592	3	이항모형 등	위험중립확률, 위험중립상승비율, 위 험중립하락비율 등
파생상품부채	35,184,333			

(2) 금융업

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
수익증권 및 펀드	280,479,110	3	DCF모형, 순자산가치법 등	기초자산의 가격, 순자산가치 등

라. 수준 2와 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정 및 민감도 분석

연결회사는 재무보고 목적으로 개별 금융자산별로 적정한 공정가치 평가방법을 활용하고 있으며, 이는 수준2와 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 평가결과는 매년 사안의 중요성에 따라 개별적으로 재무담당이사 및 감사위원회에 보고 및 협의되고 있습니다.

금융상품 구분별 공정가치의 변동(1% 가정)에 따른 세전손익 혹은 세전기타포괄손익 효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(1) 비금융업

(단위: 천원)

구분	당분기	
	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치 측정 금융자산	7,069,478	(7,069,478)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	958,918	(958,918)
파생상품자산	11,116	(11,116)
금융자산 계	8,039,512	(8,039,512)
파생상품부채	351,843	(351,843)
금융부채 계	351,843	(351,843)

(2) 금융업

(단위: 천원)

구분	당분기	
	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,804,791	(2,804,791)

5. 영업부문 정보

가. 연결회사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자에게 보고되는 재무정보는 공시된 재무제표와 일치합니다.

나. 당분기와 전분기의 연결회사 영업수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구분	플랫폼매출(주1)	콘텐츠매출	합계
매출액	1,867,235,850	1,666,420,158	3,533,656,008
내부매출액	(343,043,541)	(268,945,704)	(611,989,245)
순매출액	1,524,192,309	1,397,474,454	2,921,666,763

(주1) 당분기 발생한 금융업 관련 매출 28,538백만원은 플랫폼매출에 포함되어 있습니다.

(2) 당3분기

(단위: 천원)

구분	플랫폼매출(주1)	콘텐츠매출	합계
매출액	691,864,417	624,115,283	1,315,979,700
내부매출액	(105,030,202)	(110,512,821)	(215,543,023)
순매출액	586,834,215	513,602,462	1,100,436,677

(주1) 당3분기 발생한 금융업 관련 매출 11,986백만원은 플랫폼매출에 포함되어 있습니다.

(3) 전분기

(단위: 천원)

구분	플랫폼매출	콘텐츠매출	합계
매출액	1,234,022,205	1,434,882,073	2,668,904,278
내부매출액	(243,343,019)	(203,038,568)	(446,381,587)
순매출액	990,679,186	1,231,843,505	2,222,522,691

(4) 전3분기

(단위: 천원)

구분	플랫폼매출	콘텐츠매출	합계
매출액	430,646,493	490,957,124	921,603,617
내부매출액	(79,916,725)	(58,511,900)	(138,428,625)
순매출액	350,729,768	432,445,224	783,174,992

다. 지역별 정보

당분기 및 전분기 중 연결회사의 매출은 대부분 국내에서 발생하고 있으며, 당분기말및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 대부분의 비유동자산은 국내에 소재하고 있습니다.

라. 당분기 및 전분기에 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

6. 범주별 금융상품

가. 비금융업

(1) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)

연결재무상태표 상 자산	당분기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	755,202,812	176,660,808
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	568,855,542	419,265,484
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	2,101,723,145	1,918,225,199
매출채권	187,504,986	157,220,905
단기금융상품	585,443,653	207,766,855
장기금융상품	10,177,954	50,061,893
기타유동금융자산	318,854,632	252,486,445
기타비유동금융자산	115,142,813	92,354,874
소계	3,318,847,183	2,678,116,171
파생상품자산	1,111,592	1,111,592
합계	4,644,017,129	3,275,154,055

2) 금융부채

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당분기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무및기타채무	793,461,273	578,566,878
단기차입금	194,975,039	448,595,787
예수부채	310,378,335	299,564,327
기타유동금융부채	30,116,061	25,256,212
비유동매입채무및기타채무	57,419,988	32,872,443
장기차입금	40,458,865	72,269,299
기타비유동금융부채(주1)	64,158,805	62,843,093
소계	1,490,968,366	1,519,968,039
파생상품부채		
유동파생상품부채	21,185,747	18,290,148
비유동파생상품부채	13,998,586	7,371,532
소계	35,184,333	25,661,680
합계	1,526,152,699	1,545,629,719

(주1) 연결회사는 당분기말 현재 만기가 존재하는 조합 등과 관련하여 지배지분에 해당되지않는 지분에 대해 금융부채 49,717백만원(전기말 46,236백만원)을 인식하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

1) 당분기

(단위: 천원)

구분	평가손익 (기타포괄손익)	평가/처분손익 (당기손익)	이자수익(비용)	배당금수익	순손상차손익	외환손익
<금융자산>						
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	39,377,426	1,834,836	1,553,438	-	81,621
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	50,984,439	(249,172)	-	12,822,456	-	-
상각후원가 측정 금융자산 및 기타금융자산	-	-	14,998,380	-	(1,814,568)	11,378,861
<금융부채>						
상각후원가 측정 금융부채 및 기타금융부채	-	-	(6,639,409)	-	-	(152,177)
파생상품부채	-	(1,258,616)	-	-	-	-

2) 전분기

(단위: 천원)

구분	평가손익 (기타포괄손익)	평가/처분손익 (당기손익)	이자수익(비용)	배당수익	순손상차손익	외환손익
<금융자산>						
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	(3,872,848)	-	348	(567,515)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,968,693	-	-	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산 및 기타금융자산	-	-	25,918,562	-	(3,340,779)	32,620,703
파생상품자산	-	3,125,302	-	-	-	-
<금융부채>						
상각후원가 측정 금융부채 및 기타금융부채	-	-	(9,468,114)	-	-	(2,941,669)
파생상품부채	-	52,732	-	-	-	-

나. 금융업

(1) 당분기말 현재 연결회사의 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당분기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	280,479,110
상각후원가 측정 금융자산	
현금및현금성자산	35,932,296
예치금	10,397,094
기타금융자산	124,020,014
소계	170,349,404
합계	450,828,514

2) 금융부채

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당분기말
상각후원가 측정 금융부채	
예수부채	273,589,311
기타금융부채	126,113,221
합계	399,702,532

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구분	평가/처분손익 (당기손익)	이자수익(비용)	외환손익
<금융자산>			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,641,180	1,203,124	20,826
<금융부채>			
상각후원가 측정 금융부채 및 기타금융부채	-	(3,102,276)	-

7. 금융자산

가. 비금융업

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생상품자산

1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생상품자산 내역

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>		
비유동항목		
수익증권 및 펀드	69,118,737	60,942,674
상장주식	48,222,366	20,924,635
(주)넵툰	35,722,272	20,924,635
(주)웹젠	12,500,094	-
복합금융상품	80,989,325	45,281,025
소계	198,330,428	127,148,334
유동항목		
수익증권	13,286,762	6,526,589
상장주식	32,626	432,699
스튜디오드래곤(주)	-	390,019
(주)쇼박스	31,240	42,680
(주)키위미디어그룹	1,386	-
복합금융상품	543,552,997	42,553,186
소계	556,872,385	49,512,474
합계	755,202,812	176,660,808
<파생상품자산>		
파생상품자산	1,111,592	1,111,592

2) 당분기 및 전분기 손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익	42,847,321	(4,440,015)
파생상품자산 관련 손익	-	3,125,302

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 내역

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
비유동항목		
상장주식	472,963,717	331,440,655
(주)에프엔씨엔터테인먼트	3,932,500	5,473,000
SK텔레콤주	301,455,560	301,455,560
Kadokawa Corporation(주1)	167,574,092	-
(주)한진칼(주2)	-	24,510,800
(주)액션스퀘어	1,565	1,295
비상장주식(주3)	95,891,825	87,824,829
합계	568,855,542	419,265,484

(주1) 당분기 중 연결회사는 일본 콘텐츠 회사인 Kadokawa Corporation의 구주 5,410,700주를 취득하였습니다.

(주2) 당분기 중 연결회사는 (주)한진칼 주식을 전량 매도하였습니다.

(주3) 당분기 중 연결회사는 (주)아씨오의 주주배정증자 미참여에 따른 지분율 변경으로 해당 주식을 종속기업 투자주식에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

2) 당분기 손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당분기(주1)	전분기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 관련 손익(주1)	12,573,284	-

(주1) 당분기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품을 매도하면서 발생한 처분 부대비용을 당기손익으로 인식한 금액을 포함하고 있습니다.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(3) 매출채권, 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산

1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
매출채권	193,063,381	162,404,482
손실충당금	(5,558,395)	(5,183,577)
매출채권(순액)	187,504,986	157,220,905

채권과 관련하여 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

2) 기타유동금융자산, 기타비유동금융자산 및 손실충당금

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
<기타유동금융자산>		
미수금	320,033,290	239,437,776
미수수익	3,519,515	2,132,074
단기대여금	6,222,608	21,708,617
주주·임원·종업원단기대여금	49,197	177,100
기타	82,612	32,897
소계	329,907,222	263,488,464
<기타비유동금융자산>		
장기미수금	42,332,349	39,832,349
장기미수수익	761,310	209,137
장기대여금	24,433,471	19,359,493
보증금	79,891,439	65,342,726
주주·임원·종업원장기대여금	171,760	202,794
기타	214,862	63,440
소계	147,805,191	125,009,939
합계	477,712,413	388,498,403
손실충당금	(43,714,968)	(43,657,083)
순장부금액	433,997,445	344,841,319

나. 금융업

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(단위: 천원)

구분	당분기말
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>	
지분증권	2,623,000
기타(일반신탁 등)	277,856,110
합계	280,479,110

2) 당분기 손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당분기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 손익	3,865,130

(2) 기타금융자산

(단위: 천원)

구분	당분기말
<기타금융자산>	
미수금	121,233,682
미수수익	223,454
보증금	2,827,878
합계	124,285,014
손실충당금	(265,000)
순장부금액	124,020,014

8. 계약자산과 계약부채

가. 연결회사가 인식하고 있는 고객과의 계약과 관련하여 인식한 계약체결증분원가 (기타유동자산 및 기타비유동자산), 계약이행원가(기타비유동자산), 계약자산(기타유동자산) 및 계약부채(기타유동부채 및 기타비유동부채)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
<계약자산>		
계약자산 - 플랫폼	440,890	2,851,223
계약자산 - 콘텐츠	645,792	281,349
소계	1,086,682	3,132,572
<계약체결증분원가>		
계약체결증분원가 - 플랫폼	381,492	376,388
계약체결증분원가 - 콘텐츠	5,557,801	6,840,732
소계	5,939,293	7,217,120
<계약이행원가>		
계약이행원가 - 플랫폼	9,898,520	6,542,994
계약이행원가 - 콘텐츠	36,701,513	18,284,578
소계	46,600,033	24,827,572
<계약부채>		
계약부채 - 플랫폼	131,804,980	116,753,279
계약부채 - 콘텐츠	190,857,714	167,016,822
소계	322,662,694	283,770,101

나. 계약체결증분원가와 계약부채의 유의적인 변동

연결회사의 계약부채는 보고기간말 현재 미사용된 유상 게임재화, 영구성 아이템, 유상플랫폼 재화 등에 대한 결제금액 및 가상화폐("Klaytn")사업 관련 이연수익으로 구성되어 있으며, 계약이행원가는 이에 대한 지급수수료 등을 자산화 한 것이며 계약체결증분원가는 오픈마켓(앱마켓)에 지급한 수수료 및 가상화폐 판매와 관련한 수수료 등을 자산화 한 것입니다.

전기말 대비 당분기말 계약체결증분원가는 미사용된 유상 게임재화, 영구성 아이템 및 유상 플랫폼 재화 등의 소진으로 인하여 감소하였으나 전기말 대비 유의적으로 감소하지 않았습니다. 계약이행원가는 당분기 중 연결범위변동으로 포함된 일부 콘텐츠 제작사에서 지급한 선급금으로 인하여 증가 하였습니다. 계약부채는 일부 유상 게임재화 및 유상플랫폼 재화 등에 대한 이연수익 증가로 증가하였습니다.

다. 계약자산 및 계약부채에 대해 인식한 비용 및 수익

전기에서 이월된 계약자산 및 계약부채와 관련하여 비용 및 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
전기말의 계약자산 잔액 중 당분기에 인식한 비용		
계약체결증분원가 - 콘텐츠	6,737,265	3,818,685
계약이행원가-콘텐츠	16,745,312	-
합계	23,482,577	3,818,685
전기말의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익		
계약부채 - 플랫폼	59,190,634	41,776,867
계약부채 - 콘텐츠	126,438,320	114,460,744
합계	185,628,954	156,237,611

라. 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
수익의 인식시점		
한 시점에 인식	1,615,724,445	1,386,503,737
기간에 걸쳐 인식	1,305,942,318	836,018,954
합계	2,921,666,763	2,222,522,691

9. 관계기업 및 공동기업 투자 :

가. 당분기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명(주1)	소재지	당분기말				전기말
		지분율	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
<관계기업>						
(주)애드크레딧(주3)	한국	17.7%	314,303	147,813	147,813	93,103
DMS Network, Inc.(주3)	미국	19.7%	1,986,836	-	-	-
TAPAS MEDIA, INC.(주3)	미국	19.8%	2,101,400	995,891	995,891	1,125,010
(주)엔비티(주3,11)	한국	5.2%	849,922	923,162	923,161	1,220,289
다음청년창업투자조합(주11)	한국	39.5%	7,179,873	5,532,868	5,532,868	9,663,583
두나무(주)	한국	22.4%	4,480,264	60,334,455	69,015,989	59,384,555
(주)오스카엔터테인먼트	한국	20.0%	1,997,334	(28,008)	-	-
씨엔티테크(주)(주3)	한국	18.0%	5,000,783	2,624,592	4,610,974	5,670,349
(주)한국신용데이터	한국	28.4%	4,256,412	1,155,219	3,986,903	5,360,005
농업회사법인 만나씨이에이(주)	한국	23.8%	10,000,000	2,813,164	2,813,165	3,877,220
(주)레프트라이트	한국	40.0%	400,200	(17,967)	14,206	1,808
(주)럭스로보(주3)	한국	13.1%	5,287,152	1,581,482	5,438,510	6,080,620
(주)텔레오코리아(주3)	한국	9.0%	2,999,936	2,999,936	2,999,936	877,115
(주)스켈터랩스(주3)	한국	15.5%	2,500,507	689,324	967,250	1,674,192
(주)토록	한국	20.9%	2,499,989	187,137	291,222	845,136
(주)디지소닉(주3)	한국	11.8%	100,000	103,635	103,983	51,837
(주)디앤씨미디어(주2)	한국	23.3%	29,593,918	8,419,370	37,081,056	15,025,813
케이큐브 NEO 펀드(주3)	한국	15.6%	2,520,000	1,806,888	1,808,494	1,976,863
번개장터(주)(주5)	한국	-	-	-	-	279,730
(주)슈퍼진(주10)	한국	-	-	-	-	1,448,095
(주)이노시그널(주3)	한국	14.5%	100,000	121,080	164,530	165,011
클레어(주)(주3)	한국	2.7%	500,000	358,601	358,600	586,196
KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드(주3)	한국	19.7%	15,000,000	13,850,733	13,850,733	13,603,435
(주)13마일	한국	31.7%	4,434,908	(932,623)	-	3,321,056
ADSOTA CORP	베트남	49.0%	2,260,240	1,342,426	2,425,726	2,413,483
(주)카닥(주5)	한국	-	-	-	-	3,895,401
(주)야나두(구, (주)카카오키즈)	한국	23.6%	2,793,907	9,250,060	4,136,251	8,073,626
(주)나우버스킹(주2,8)	한국	26.0%	5,087,642	(68,662)	2,087,536	2,160,159
(주)라인웍스	한국	31.6%	2,999,996	1,580,417	3,097,772	2,868,840
CHEQUER GLOBAL, INC. (구, (주)체커)	미국	21.1%	400,000	(81,069)	219,211	453,345
(주)하시스	한국	47.2%	17,729,213	1,647,289	14,231,245	15,418,639
(주)마이셀럽스(주3)	한국	14.4%	5,000,000	-	5,000,000	5,038,067
대원씨아이(주)(주3)	한국	19.8%	15,048,165	2,452,878	8,227,812	9,244,000

(주)학산문화사(주3)	한국	19.8%	14,652,978	3,367,698	11,564,654	11,337,000
(주)피플펀드컴퍼니(주2,3)	한국	11.2%	5,835,692	564,545	5,225,647	2,636,342
(주)서울미디어코믹스	한국	22.2%	10,000,008	2,970,725	8,250,777	8,520,000
(주)유비케어(주5)	한국	-	-	-	-	40,227,709
GC SOCIAL MEDIA MARKETING, INC.	영국	27.3%	1,017,542	282,867	981,732	950,518
(유)이미메이션문화산업전문회 사	한국	49.0%	4,900	2,652	2,652	3,563
(주)식스샵	한국	20.0%	2,000,000	1,495,495	1,508,058	1,987,013
(주)타이드스퀘어	한국	28.9%	26,464,484	22,209,295	17,785,334	18,827,883
GLOHOW HOLDINGS PTE. LTD.(주9)	싱가포르	-	-	-	-	1,480,160
(주)모빌(주13)	한국	70.0%	1,400,000	(1,766,533)	-	803,546
(주)이지고	한국	20.0%	100,000	95,894	95,894	97,507
(주)지앤이엔터프라이즈(주3)	한국	11.5%	2,924,190	4,347,259	4,347,259	3,059,902
(주)카카오뱅크 (구, 한국카카오은행(주))	한국	33.5%	621,105,200	595,564,517	645,841,957	615,559,220
(주)케이더블유북스	한국	20.0%	8,000,000	1,670,710	8,581,881	8,000,000
(주)325이엔씨	한국	40.0%	2,400,000	134,776	2,214,087	2,400,000
유니온K-문화콘텐츠투자조합	한국	33.3%	2,500,000	2,308,243	2,308,244	2,477,955
(주)이담엔터테인먼트	한국	40.0%	11,000,000	436,725	10,961,482	11,000,000
대영채비(주2,3)	한국	14.3%	7,499,991	7,499,991	7,499,991	4,999,994
(주)오션드라이브스튜디오	한국	20.8%	10,003,000	8,070,700	8,097,345	10,003,000
(주)운칠기삼	한국	21.7%	2,831,201	770,627	2,799,642	2,703,402
(주)소셜빈(주3)	한국	2.6%	999,261	578,337	578,337	960,808
(주)더즌(주3)	한국	9.9%	495,000	132,578	583,478	495,000
KASA NETWORK PTE. LTD(주 5)	싱가포르	-	-	-	-	1,085,749
(주)슈퍼코믹스튜디오(주2)	한국	20.0%	2,000,000	394,268	1,654,859	-
(주)스테이지파이브(주6,11)	한국	45.2%	98,018,758	56,308,051	94,220,597	-
(주)애드엑스(주2)	한국	30.0%	17,159,239	2,892,350	17,470,923	-
(주)애드락애드버테인먼트(주2,3)	한국	12.8%	999,981	984,440	1,116,282	-
(주)세컨드다이브(주2)	한국	20.0%	9,999,600	2,152,793	9,699,067	-
(주)라이온하트스튜디오(주2)	한국	21.6%	22,225,296	4,960,821	21,232,711	-
크로스픽처스(주2)	한국	49.0%	5,880,000	5,880,000	5,880,000	-
(주)디지털모빌리티(주2)	한국	26.8%	2,499,667	2,499,667	2,499,667	-
(주)디보선푸드(주2)	한국	21.4%	3,000,000	3,000,000	3,000,000	-
(주)제이플(주2)	한국	37.4%	500,000	500,000	500,000	-
에이티유이스포츠그로스1호 사모투자 합자회사(주2)	한국	25.1%	5,499,190	5,499,190	5,499,190	-
에스앤티솔루션(주2)	한국	20.0%	1,245,000	1,245,000	1,245,000	-
(주)투유드림(주2)	한국	25.0%	20,000,056	20,000,056	20,000,056	-
Radish Media. Inc(주2,3)	미국	13.2%	32,179,245	32,179,245	32,179,245	-
기타(62개사)(주4)		2.6%~49.0%	44,815,342	25,326,389	25,367,482	30,086,698

소계			1,152,677,721	934,349,462	1,171,324,367	961,599,550
<공동기업>						
DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP.(주12)	필리핀	50.0%	1,071,990	245,730	245,730	4,385,079
(주)아산카카오메디컬데이터	한국	50.0%	5,000,000	4,639,365	4,639,365	4,862,363
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.(주7)	일본	-	-	-	-	1,961,726
(주)파이디지탈헬스케어	한국	50.0%	6,250,000	5,507,744	6,418,650	6,130,230
(유)매디슨카운티의다리	한국	50.0%	5,000	(8,731)	5,000	5,000
소계			12,326,990	10,384,108	11,308,745	17,344,398
합계			1,165,004,711	944,733,570	1,182,633,112	978,943,948

(주1) 관계기업 및 공동기업투자는 ㈜디앤씨미디어를 제외하고 모두 비상장주식입니다.

(주2) 당분기 중 신규 및 추가취득 하였습니다.

(주3) 지분율이 20% 미만이나 연결회사가 피투자회사의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있는 등 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 종속기업인 케이큐브-1호벤처투자조합, 카카오청년창업펀드 및 카카오디지털콘텐츠펀드, 카카오성장나눔게임펀드, 카카오-씨씨브이씨 제주창조경제혁신펀드에서 출자한 소규모 회사들로, 지분율은 2.6%~49.0%이며 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주5) 당분기 중 전액 처분하였습니다.

(주6) 당분기 중 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업으로 편입되었습니다.

(주7) 당분기 중 ㈜스테이지파이브의 관계기업 편입에 따라 공동기업에서 제외되었습니다.

(주8) 당분기 중 콜옵션 행사 및 신주 유상증자를 통해 주식 4,662주를 추가 취득하였습니다.

(주9) 당분기 중 추가지분 취득으로 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주10) 당분기 중 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업에서 당기손익-공정가치측정 금융상품으로 변경되었습니다.

(주11) 당분기 중 일부 처분하였습니다.

(주12) 당분기 중 연결회사는 자본금 50% 유상증자를 통해 투자 원금 일부를 회수하였습니다.

(주13) 전분기 중 금융법 특례법인 지정으로 인한 종속기업에서 관계기업으로 편입되었습니다.

나. 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역

(1) 당분기

(단위: 천원)

구분	금액									
	기초	연결범위 변동	취득	처분	손상	대체	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타변동 (주1)	당분기말
<관계기업>										
㈜애드크레딧	93,103	-	-	-	-	-	54,710	-	-	147,813
DMS Network, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TAPAS MEDIA, INC.	1,125,010	-	-	-	-	-	57,386	(102,238)	(84,267)	995,891
㈜엔비티(주5)	1,220,289	-	-	(932,070)	-	-	959,437	10,936	(335,431)	923,161
다음청년창업투자조합(주7)	9,663,583	-	-	(395,257)	-	-	(3,746,539)	11,081	-	5,532,868
두나무㈜(주6)	59,384,555	-	-	(2,242,051)	-	-	11,640,136	(74,944)	308,293	69,015,989
씨엔티테크㈜	5,670,349	-	-	-	-	-	(1,048,361)	(11,014)	-	4,610,974
㈜한국신용데이터	5,360,005	-	-	-	-	-	(1,940,908)	1,253	566,553	3,986,903
농업회사법인 만나씨이에이㈜	3,877,220	-	-	-	-	-	(1,066,494)	2,439	-	2,813,165
㈜레프트라이트	1,808	-	-	-	-	-	12,398	-	-	14,206
㈜럭스로보	6,080,620	-	-	-	-	-	(642,110)	-	-	5,438,510
㈜델레오코리아	877,115	-	-	-	-	-	2,122,821	-	-	2,999,936
㈜스켈터랩스	1,674,192	-	-	-	-	-	(1,781,165)	-	1,074,223	967,250
㈜도록	845,136	-	-	-	-	-	(553,914)	-	-	291,222
㈜디지소닉	51,837	-	-	-	-	-	2,884	-	49,262	103,983
㈜디앤씨미디어(주3)	15,025,813	-	21,174,548	-	-	-	880,129	566	-	37,081,056
케이큐브 NEO 펀드	1,976,863	-	-	-	-	-	(171,538)	3,169	-	1,808,494
번개장터㈜(주4)	279,730	-	-	(279,730)	-	-	-	-	-	-
㈜슈퍼진(주10)	1,448,095	-	-	-	-	(498,337)	-	-	(949,758)	-
㈜이노시그널	165,011	-	-	-	-	-	2,716	-	(3,197)	164,530
클래어㈜	586,196	-	-	-	-	-	(227,596)	-	-	358,600
KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	13,603,435	-	-	-	-	-	277,153	(29,855)	-	13,850,733
㈜13마일(주13)	3,321,056	-	-	-	(1,835,342)	-	(1,485,714)	-	-	-
ADSOTA CORP	2,413,483	-	-	-	-	-	(34,267)	46,510	-	2,425,726
㈜카닥(주4)	3,895,401	-	-	(5,953,587)	-	-	2,058,186	-	-	-
㈜아나두(구, ㈜카카오키즈)	8,073,626	-	-	-	-	-	(3,662,986)	-	(274,389)	4,136,251
㈜나우버스킹(주3)	2,160,159	-	2,087,536	-	-	-	(2,160,159)	-	-	2,087,536
㈜라인웍스	2,868,840	-	-	-	-	-	(318,555)	-	547,487	3,097,772
CHEQUER GLOBAL, INC. (구, ㈜체커)	453,345	-	-	-	-	-	(234,134)	-	-	219,211
㈜하시스	15,418,639	-	-	-	-	-	(1,578,386)	390,992	-	14,231,245
㈜마이셀럽스	5,038,067	-	-	-	-	-	(37,314)	(753)	-	5,000,000
대원씨아이㈜	9,244,000	-	-	-	-	-	(1,016,188)	-	-	8,227,812
㈜학산문화사	11,337,000	-	-	-	-	-	185,185	42,469	-	11,564,654
㈜피플펀드컴퍼니(주3)	2,636,342	-	1,999,993	-	-	-	433,343	-	155,969	5,225,647
㈜서울미디어코믹스	8,520,000	-	-	-	-	-	(269,223)	-	-	8,250,777
㈜유비케어(주4)	40,227,709	-	-	(40,103,561)	-	-	(81,629)	(42,519)	-	-
GC SOCIAL MEDIA MARKETING, INC.	950,518	-	-	-	-	-	16,790	14,424	-	981,732
(유)이미테이션 문화산업전문회사	3,563	-	-	-	-	-	(911)	-	-	2,652

㈜식스샵	1,987,013	-	-	-	-	-	(479,158)	203	-	1,508,058
㈜타이드스퀘어	18,827,883	-	-	-	-	-	(963,693)	(78,856)	-	17,785,334
GLOHOW HOLDINGS PTE. LTD.(주9)	1,480,160	(1,493,238)	-	-	-	-	(6,694)	19,772	-	-
㈜모빌	803,546	-	-	-	-	-	(803,546)	-	-	-
㈜이지고	97,507	-	-	-	-	-	(1,613)	-	-	95,894
㈜지앤지엔터프라이즈	3,059,902	-	-	-	-	-	1,287,357	-	-	4,347,259
㈜카카오뱅크 (구. 한국카카오은행주)	615,559,220	-	-	-	-	-	25,519,626	4,763,111	-	645,841,957
㈜케이더블유복스	8,000,000	-	-	-	-	-	581,881	-	-	8,581,881
㈜325이앤씨	2,400,000	-	-	-	-	-	(185,913)	-	-	2,214,087
유니온K-문화콘텐츠투자조합	2,477,955	-	-	-	-	-	(169,711)	-	-	2,308,244
㈜이담엔터테인먼트	11,000,000	-	-	-	-	-	(38,518)	-	-	10,961,482
대영채비주(주3)	4,999,994	-	2,499,997	-	-	-	-	-	-	7,499,991
㈜오션드라이브스튜디오	10,003,000	-	-	-	-	-	(2,030,388)	(370)	125,103	8,097,345
㈜운철기삼	2,703,402	-	-	-	-	-	(457,665)	-	553,905	2,799,642
㈜소셜빈	960,808	-	-	-	-	-	(819,947)	-	437,476	578,337
㈜더즌	495,000	-	-	-	-	-	88,478	-	-	583,478
KASA NETWORK PTE. LTD(주4)	1,085,749	-	-	(1,085,749)	-	-	-	-	-	-
㈜슈퍼코믹스튜디오(주2)	-	-	2,000,000	-	-	-	(345,141)	-	-	1,654,859
㈜스테이지파이브(주5,8)	-	99,625,204	-	(1,606,446)	-	-	(3,838,991)	40,830	-	94,220,597
㈜애드엑스(주2)	-	-	17,159,239	-	-	-	311,684	-	-	17,470,923
㈜애드락애드버테인먼트(주2)	-	-	999,981	-	-	-	116,301	-	-	1,116,282
㈜세컨드다이브(주2)	-	-	9,999,600	-	-	-	(300,533)	-	-	9,699,067
㈜라이온하트스튜디오(주 2,11)	-	-	13,891,956	-	-	8,333,340	(992,585)	-	-	21,232,711
크로스픽처스주(주2)	-	-	5,880,000	-	-	-	-	-	-	5,880,000
㈜디지털모빌리티(주2)	-	-	2,499,667	-	-	-	-	-	-	2,499,667
㈜디보션푸드(주2)	-	-	3,000,000	-	-	-	-	-	-	3,000,000
㈜제이플(주2)	-	-	500,000	-	-	-	-	-	-	500,000
에이티유이스포츠클로쓰1호 사모투자 합자회사(주3,11)	-	-	2,999,190	-	-	2,500,000	-	-	-	5,499,190
에스앤티솔루션주(주2)	-	-	1,245,000	-	-	-	-	-	-	1,245,000
㈜투유드림(주2)	-	-	20,000,056	-	-	-	-	-	-	20,000,056
Radish Media. Inc(주2)	-	-	32,179,245	-	-	-	-	-	-	32,179,245
기타(62개사)	30,086,698	-	1,238,199	(1,172,005)	-	(2,209,489)	(3,539,108)	-	963,187	25,367,482
소계	961,599,550	98,131,966	141,354,207	(53,770,456)	(1,835,342)	8,125,514	9,577,306	5,007,206	3,134,416	1,171,324,367
<공동기업>										
DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP.(주12)	4,385,079	-	-	(4,537,260)	-	-	(4,426)	402,337	-	245,730
㈜아산카카오메디컬데이터	4,862,363	-	-	-	-	-	(222,998)	-	-	4,639,365
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.(주 8)	1,961,726	(1,961,726)	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜파이디지탈헬스케어	6,130,230	-	-	-	-	-	645,913	-	(357,493)	6,418,650
(유)매디슨카운티의다리	5,000	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000
소계	17,344,398	(1,961,726)	-	(4,537,260)	-	-	418,489	402,337	(357,493)	11,308,745
합계	978,943,948	96,170,240	141,354,207	(58,307,716)	(1,835,342)	8,125,514	9,995,795	5,409,543	2,776,923	1,182,633,112

(주1) 당분기 중 유의적인 영향력을 유지하면서 지분율이 감소함에 따라 인식된 지분법주식처분손익이 기타변동에 포함되어 있습니다.

- (주2) 당분기 중 신규 취득하였습니다.
- (주3) 당분기 중 추가 취득하였습니다.
- (주4) 당분기 중 처분하였습니다.
- (주5) 당분기 중 일부 처분하였습니다.
- (주6) 당분기 중 두나무㈜로부터 배당금수익 2,242백만원을 수령하여 관계기업투자주식의 장부금액에서 차감하였습니다.
- (주7) 당분기 중 제4차 분배를 통해 투자 원금 일부를 회수하였습니다.
- (주8) ㈜스태이지파이브 관계기업 편입에 따라 공동기업에서 제외되었습니다.
- (주9) 당분기 중 추가지분 취득으로 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주10) 당분기 중 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업에서 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 변경되었습니다.
- (주11) 당분기 중 추가취득으로 인해 유의적인 영향력을 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융상품에서 관계기업으로 대체되었습니다.
- (주12) 당분기 중 연결회사는 자본금 50% 이상감자를 통해 투자 원금 일부를 회수하였습니다.
- (주13) 당분기 중 매출 부진 등으로 보고기간말 현재의 회수 가능액이 장부금액 미만으로 하락하여 1,835백만원의 차액을 손상인식하였습니다.

(2) 전분기

(단위: 천원)

구분	금액									
	기초	연결범위 변동	취득	처분	손상	대체	지분법손익	(부의)지분법 자본변동	기타변동	전분기말
<관계기업>										
㈜애드크레딧	111,826	-	-	-	-	-	-	-	-	111,826
DMS Network, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tapas Media, Inc.(주1)	177,195	-	-	-	-	-	(336,256)	247,795	1,313,077	1,401,811
㈜엔비티	2,245,729	-	-	-	-	-	6,874	-	-	2,252,603
다음청년창업투자조합	7,925,307	-	-	-	-	-	1,782,977	9,527	-	9,717,811
두나무㈜(주7)	61,717,394	-	-	(4,484,101)	-	-	14,073,800	2,541,336	(183,965)	73,664,464
㈜오스카엔터테인먼트	15,243	-	-	-	-	-	3,170	-	-	18,413
씨엔티테크㈜	6,457,201	-	-	-	-	-	(1,116,225)	(6,582)	-	5,334,394
㈜한국신용데이터(주1,5)	4,775,706	-	-	(143,611)	-	-	(1,187,925)	-	880,667	4,324,837
만나씨이에이㈜	5,318,590	-	-	-	-	-	(1,242,703)	219,962	-	4,295,849
㈜레프트라이트(주2)	224,363	-	-	-	(195,435)	-	(21,529)	-	-	7,399
SCI VENTURE, INC.(주1,2)	1,169,815	-	-	-	(524,175)	-	(843,577)	148,830	49,107	-
㈜신발연구소	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜럭스로보	5,297,823	-	-	-	-	-	(681,431)	(1,075)	512,034	5,127,351
㈜탈레오코리아	758,852	-	-	-	-	-	-	-	-	758,852
㈜스켈터랩스	2,044,381	-	-	-	-	-	(1,914,867)	-	-	129,514
㈜토록	744,307	-	-	-	-	-	(744,307)	-	-	-
(유)드림사이드문화산업전문회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜디지털소닉	75,540	-	-	-	-	-	(28,004)	-	-	47,536
㈜디앤씨미디어	14,475,147	-	-	-	-	-	374,584	-	-	14,849,731
케이큐브NEO펀드(주4,7)	1,973,629	-	750,000	(480,000)	-	-	(144,540)	1,943	(1,004)	2,100,028
번개장터㈜(주1,5)	247,248	-	-	(350,218)	-	-	148,822	-	554,019	599,871
㈜슈퍼진	1,229,014	-	-	-	-	-	1,144,433	-	-	2,373,447
㈜이노시그널(주1)	161,609	-	-	-	-	-	(2,306)	-	6,636	165,939
포테넷㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(유)닥터브레인문화산업전문회사	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
클래어㈜	680,509	-	-	-	-	(331,550)	(20,745)	-	-	328,214

KIF-카카오 우리은행 기술 금융투자펀드(주4)	7,553,732	-	4,800,000	-	-	-	(251,051)	90,804	-	12,193,485
㈜13마일(주4)	2,944,816	-	1,000,002	-	-	-	(589,960)	-	-	3,354,858
ADSOTA CORP.(주4)	1,418,923	-	1,180,382	-	-	-	(29,792)	295,806	(318,787)	2,546,532
㈜카닥(주1,4)	4,100,335	-	899,999	-	-	-	(776,742)	-	(2,930)	4,220,662
㈜카카오키즈	8,215,215	-	-	-	-	-	(2,719)	-	-	8,212,496
㈜액션스퀘어(주5)	3,807,346	-	-	(3,807,346)	-	-	-	-	-	-
㈜나우버스킹	2,724,463	-	-	-	-	-	(185,619)	-	-	2,538,844
㈜라인웍스	3,001,745	-	-	-	-	-	(125,750)	-	-	2,875,995
CHEQUER GLOBAL, INC.(구, ㈜체커)(주1)	376,256	-	-	-	-	-	(3,421)	887	113,082	486,804
㈜하시스	17,133,276	-	-	-	-	-	(1,283,412)	(3,236)	-	15,846,628
㈜마이셀럽스(주1)	5,000,000	-	-	-	-	-	(611,273)	-	1,180,106	5,568,833
대원씨아이㈜	15,048,165	-	-	-	-	-	431,274	-	-	15,479,439
㈜학산문화사	14,652,978	-	-	-	-	-	324,192	-	-	14,977,170
㈜피플펀드컴퍼니(주1)	3,835,699	-	-	-	-	-	(1,187,427)	-	272,056	2,920,328
㈜서울미디어코믹스	10,000,008	-	-	-	-	-	69,743	-	-	10,069,751
㈜유비케어(주5,7)	45,856,078	-	-	(4,006,582)	-	-	1,872,267	(3,651,756)	(325,702)	39,744,305
GC Social Marketing Inc.(주3)	-	-	1,017,542	-	-	-	(57,022)	7,453	-	967,973
(유)이미테이션문화산업 전문회사(주3)	-	-	4,900	-	-	-	(720)	-	-	4,180
㈜케이엠솔루션(구, ㈜타고솔 루션즈)	3,000,000	(814,150)	-	-	-	-	(634,771)	-	(1,551,079)	-
㈜식스샵(주3)	-	-	2,000,000	-	-	-	11,678	62	-	2,011,740
㈜타이드스퀘어(주6)	-	26,464,484	-	-	-	-	(1,248,933)	(421,707)	-	24,793,844
Glohow Holdings PTE. LTD(주3)	-	-	1,488,750	-	-	-	(8,494)	13,286	-	1,493,542
㈜모빌	-	1,400,000	-	-	-	-	(327,768)	-	-	1,072,232
㈜이지고(주3)	-	-	100,000	-	-	-	-	-	-	100,000
㈜지앤지엔터프라이즈(주3)	-	-	3,000,008	-	-	-	-	-	-	3,000,008
한국카카오은행㈜	-	-	208,000,0 00	-	-	243,105,2 00	368,532	(859,906)	-	450,613,826
기타 69개사(주1,2,5)	34,589,445	-	500,105	(5,267,463)	(3,991,390)	(161,499)	(129,226)	229,411	7,990,318	33,759,701
<공동기업>										
DAUMKAKAO PHILIPPINES CORP.	4,102,698	-	-	-	-	-	3,048	358,545	-	4,464,291
㈜아산카카오메디컬데이 터(주3)	-	-	5,000,000	-	-	-	(32,962)	-	-	4,967,038
PINPLAY JAPAN Co., Ltd.(주3)	-	-	2,036,044	-	-	-	(105,215)	(24,537)	-	1,906,292
㈜파이디지털헬스케어(주3)	-	-	6,250,000	-	-	-	457,473	-	(546,544)	6,160,929
합계	305,187,606	27,050,334	238,027,732	(18,539,321)	(4,711,000)	242,612,151	5,196,175	(803,152)	9,941,091	803,961,616

(주1) 전분기 중 유의적인 영향력을 유지하면서 지분율이 감소함에 따라 인식된 지분법주식처분손익이 기타변동에 포함되어 있습니다.

(주2) 전분기 중 인식된 지분법주식손상차손은 ㈜레프트라이트와 12개의 관계기업과 관련하여 발생된 것으로, 매출 부진 등으로 보고기간말 현재의 회수 가능성이 장부금액 미만으로 하락하여 4,711백만원의 차액을 손상인식하였습니다.

(주3) 전분기 중 신규 취득 및 설립하였습니다.

(주4) 전분기 중 추가취득 하였습니다.

(주5) 전분기 중 처분하였습니다.

(주6) 전분기 중 옵션계약 변경에 따른 지배력 상실에 따라 관계기업으로 편입되었습니다.

(주7) 전분기 중 두나무㈜, ㈜유비케어 및 케이큐브NEO펀드로 부터 배당 및 출자금 분배 5,328백만원을 수령하여 관계기업투자주식의 장부금액에서 차감하였습니다.

10. 유형자산

가. 비금융업

당분기 및 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
<장부금액의 변동>		
기초 순장부금액	349,818,319	314,811,844
연결범위변동	740,652	2,784,164
취득	139,827,204	79,077,487
처분 및 폐기	(8,692,058)	(4,432,539)
감가상각비	(69,554,508)	(61,452,398)
대체(주1)	(23,042,313)	-
기타(주2)	(1,607,778)	311,711
분기말 순장부금액	387,489,518	331,100,269
<취득원가 및 장부금액>		
취득원가	729,163,608	607,020,581
감가상각누계액	(340,980,699)	(275,854,578)
손상차손누계액	(381,507)	-
정부보조금	(311,884)	(65,734)
분기말 순장부금액	387,489,518	331,100,269

(주1) 당분기 중 일부 토지 및 건물의 사용목적이 변경되어 투자부동산으로 대체되었으며, 건설중인 자산에서 무형자산등으로 대체된 내역을 포함하고 있습니다.

(주2) 기타변동 금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

나. 금융업

당분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기
<장부금액의 변동>	
기초 순장부금액	-
연결범위변동	5,327,990
취득	416,586
대체	745,400
감가상각비	(735,754)
분기말 순장부금액	5,754,222
<취득원가 및 장부금액>	
취득원가	8,104,157
감가상각누계액	(2,349,935)
분기말 순장부금액	5,754,222

11. 투자부동산

당분기 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기
<장부금액의 변동>	
기초 순장부금액	2,843,015
대체(주1)	22,490,977
감가상각비	(196,994)
분기말 순장부금액	25,136,998
<취득원가 및 장부금액>	
취득원가	25,621,785
감가상각누계액	(484,787)
분기말 순장부금액	25,136,998

(주1) 당분기 중 일부 토지 및 건물의 사용목적이 변경되어 투자부동산으로 대체되었습니다.

12. 무형자산

가. 비금융업

당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
<장부금액의 변동>		
기초 순장부금액	3,548,415,768	3,865,264,987
연결범위변동	206,187,173	50,590,738
취득	40,908,470	73,973,403
대체	3,879,530	-
사업양수도로 인한 증감	-	5,150,000
처분	(5,555,988)	(6,192,587)
무형자산손상차손	(1,232,463)	(14,490,729)
무형자산상각비	(59,635,965)	(59,936,139)
기타(주1)	(95,654)	405,727
분기말 순장부금액	3,732,870,871	3,914,765,400
<취득원가 및 장부금액>		
취득원가	4,375,325,969	4,073,869,441
상각누계액	(196,772,608)	(128,916,802)
손상차손누계액	(445,667,648)	(30,163,126)
정부보조금	(14,842)	(24,113)
분기말 순장부금액	3,732,870,871	3,914,765,400

(주1) 기타변동 금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

나. 금융업

당분기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기
<장부금액의 변동>	
기초 순장부금액	-
연결범위변동	42,017,363
취득	211,934
무형자산상각비	(3,020,324)
대체	200,000
분기말 순장부금액	39,408,973
<취득원가 및 장부금액>	
취득원가	43,387,536
상각누계액	(3,978,563)
분기말 순장부금액	39,408,973

13. 리스

가. 비금융업

(1) 당분기말 및 전기말 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 당분기말 및 전기말 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산		
부동산	190,665,209	179,780,687
기계장치	59,197,809	42,241,822
차량운반구	5,410,278	5,435,888
합계	255,273,296	227,458,397

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채		
유동	72,975,030	68,076,544
비유동	191,051,536	164,988,889
합계	264,026,566	233,065,433

당분기 중 증가된 사용권자산은 87,522백만원(전분기: 54,726백만원)입니다.

(2) 당분기 및 전분기 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 당분기 및 전분기 중 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	34,821,328	27,045,337
기계장치	15,668,135	10,637,486
차량운반구	2,413,413	1,836,504
합계	52,902,876	39,519,327
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	5,009,000	4,869,656
단기리스료(영업비용에 포함)	6,972,202	8,272,974
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	1,287,246	695,575
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(영업비용에 포함)	16,529,782	15,460,823
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	88,790	2,646

당분기 중 리스의 총 현금유출은 81,236백만원(전분기: 61,981백만원)입니다.

(3) 리스부채의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초 장부금액	233,065,433	-
회계정책의 변경	-	161,546,128
연결범위의 변동	(5,943)	(964,952)
증가	86,390,759	51,715,125
상환	(52,884,018)	(33,429,276)
처분	(7,558,736)	(5,173,370)
현재가치할인차금 상각	4,956,126	4,879,105
기타	62,945	970,915
분기말 장부금액	264,026,566	179,543,675

나. 금융업

(1) 당분기말 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 당분기말 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말
사용권자산	
부동산	3,103,472
차량운반구	450,442
합계	3,553,914

(단위: 천원)

구분	당분기말
리스부채	3,380,863

당분기 중 증가된 사용권자산은 3,799백만원입니다.

(2) 당분기 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 당분기 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	259,751
차량운반구	163,421
합계	423,172
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	52,874
단기리스료(영업비용에 포함)	200,677
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	168,773

당분기 중 리스의 총 현금유출은 881백만원입니다.

(3) 리스부채의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당분기
기초 장부금액	-

연결범위의 변동	1,370,622
증가	2,428,672
상환	(458,643)
기타	40,212
분기말 장부금액	3,380,863

14. 장·단기차입금 및 회사채

가. 당분기말과 전기말 현재 연결회사의 단기차입금 및 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당분기말 연이자율	만기	금액	
				당분기말	전기말
유동성장기차입금	웅본제일신용금고 등	2.00~2.90%	2020년 10월~ 2021년 9월	152,414	177,334
전환사채(주3)	제10회 무보증 사모전환사채	0.00%	2021년 4월	38,000,000	208,400,000
	사채할인발행차금			(20,440)	(268,704)
	차감계			37,979,560	208,131,296
공모사채(주1)	제9-2회 무보증 공모사채	2.30%	2021년 4월	40,000,000	-
	사채할인발행차금			(14,464)	-
	차감계			39,985,536	-
교환사채(주2)	제11회 보증부 원화표시 외화지급해외교환사채	0.00%	2021년 5월	-	230,000,000
	사채할인발행차금			-	(879,824)
	차감계			-	229,120,176
운영자금대출	종속회사임직원	-	-	-	450,000
운영자금대출	농협은행	2.87%	2021년 7월	1,500,000	-
운영자금대출	신한은행	2.05%	2021년 8월	25,000,000	-
운영자금대출	신한은행	2.00%	2020년 10월	10,000,000	-
운영자금대출	우리은행	2.14%	2021년 2월	10,000,000	-
운영자금대출	KDB산업은행	1.78%	2020년 10월	30,000,000	-
운영자금대출	KB국민은행	1.99%~2.09%	2020년 11월	15,000,000	7,078,695
운영자금대출	우리은행 등	2.07%~5.13%	2020년 10월~ 2021년 9월	10,474,082	-
상환전환우선주				14,883,447	3,638,285
합계				194,975,039	448,595,786

(주1) 당분기 중 제9-2회 무보증 공모사채는 단기차입금으로 전환되었습니다.

(주2) 당분기 중 연결회사가 발행한 해외교환사채는 총 1,795,076주이며, 이 중 1,743,558주는 전환권 행사로 인해 전환되었으며, 51,518주는 투자자 조기 상환권 청구로 상환되었습니다(주석 17 참조).

(주3) 당분기 중 연결회사가 발행한 사모전환사채 1,434,504주가 연결회사의 보통주식으로 전환되었습니다(주석 17 참조).

나. 당분기말과 전기말 현재 연결회사의 장기차입금 및 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당분기말 연이자율	만기	금액	
				당분기말	전기말
사채	제9-2회 무보증 공모사채(주2)	2.30%	2021년 4월	-	40,000,000
	사채할인발행차금			-	(34,633)
	차감계			-	39,965,367
운영자금대출	웅본제일신용금고 등	2.00~2.90%	2023년 4월~ 2032년 10월	1,269,606	7,418,107
운영자금대출	KB국민은행	2.42~3.42%	2022년 9월~11월	4,800,000	-
운영자금대출	우리은행	1.98%	2023년 7월	94,180	-
전환사채	네오위즈게임즈	3.00%	2022년 8월	856,528	-
상환전환우선주 및 교환사채 등(주1)				33,438,551	24,885,825
합계				40,458,865	72,269,299

(주1) 당분기 중 종속기업에서 발행한 교환사채 1,115백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기 중 제9-2회 무보증 공모사채는 단기차입금으로 전환되었습니다.

다. 당분기 및 전분기 중 장·단기차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
	장·단기차입금	장·단기차입금
기초 장부금액	520,865,086	654,475,437
연결범위의 변동	10,320,778	5,264,305
차입	152,017,231	318,573,997
상환	(45,866,493)	(460,830,158)
보통주 전환	(393,800,000)	(24,200,000)
현재가치할인차금 상각	5,833,889	995,950
전환(주2)	-	13,775,355
기타(주1)	(13,936,587)	4,586,015
분기말 장부금액	235,433,904	512,640,901

(주1) 당분기 및 전분기 중 종속회사가 발행한 상환전환우선주에 내재된 전환권 및 조기상환권은 내재파생상품 분리조건을 충족하여 파생상품부채로 별도로 계상되었으며, 해당금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 종속회사인 (주)티앤케이팩토리의 일부 보통주가 상환전환우선주로 변경되었습니다. 동 상환전환우선주에 내재된 전환권 및 조기상환권은 내재파생상품 분리조건을 충족하여 파생상품부채로 별도로 계상되어 있습니다.

라. 연결회사가 발행한 무보증 사모 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		내역
1. 사채의 종류		제10회 무기명식 무보증 사모 전환사채
2. 사채의 권면총액		38,000백만원
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0%
4. 만기일		2021년 04월 14일
5. 원금상환방법		만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 권면금액의 만기보장수익률 0.0%에 해당하는 금액을 일시상환한다.
6. 전환에 관한사항	전환비율	100%
	전환가액	118,786원/주
	전환대상	주식회사 카카오 보통주식
	전환청구기간	2017년 04월 14일 ~ 2021년 3월 14일
	전환가액 조정사항	전환가액 조정사유 발생시 사채인수계약에서 정한 바에 따라 조정
7. 투자자의 조기상환권(Put Option)		사채권자는 발행일로부터 3년이 되는 2019년 4월 14일 및 이후 매 1년에 해당되는 날에 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음

전환사채의 기한 이익 상실 사유가 조건부결제조항에 해당되어 금융상품 전체를 부채로 인식하였으며, 당분기 중 170,233백만원(권면총액: 170,400백만원)의 전환사채가 보통주로 전환되었습니다(주석 17 참조).

마. 당분기말 현재 종속기업이 발행한 주요 상환전환우선주 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행회사			
	(주)프렌즈게임즈(주1)	(주)엔케이팩토리(1종)(주1)	(주)엔케이팩토리(2종)	인바이유(주)
발행시기	2018-05-04	2019-04-09	2019-04-09	2019-02-25/2019-03-26
발행가액	7,000,004	16,152,096	2,597,910	1,000,014
우선주식 배당률	발행가 기준 1%	기준가 기준 1%	기준가 기준 1%	발행가 기준 0.1%
상환보장수익률	8%	5%	5%	6%
전환청구기간	발행일로부터 10년 경과일 전일 까지	발행일로부터 5년 경과일 전일 까지	발행일로부터 5년 경과일 전일 까지	발행일로부터 10년 경과일 전일 까지
전환비율	a) 우선주 1주당 보통주 1주 b) anti-dilution (단, IPO 공모단가 기준 일부 조정사항 있음)	a) 우선주 1주당 보통주 1주 b) anti-dilution (단, IPO 공모단가 기준 일부 조정사항 있음)	a) 우선주 1주당 보통주 1주 b) anti-dilution (단, IPO 공모단가 기준 일부 조정사항 있음)	a) 우선주 1주당 보통주 1주 b) anti-dilution
상환기간	발행일로부터 1년이 경과한날부터 상환청구가능	발행일로부터 4년이 경과한 날로부터 1년	발행일로부터 4년이 경과한 날로부터 1년	발행일로부터 3년이 경과한 날로부터 상환청구가능

(단위: 천원)

구분	발행회사			
	(주)카카오VX(주1)	(주)라이프엠엠(주1)	(주)카카오VX(주1,2)	(주)카카오VX(주1,2)
발행시기	2020-02-10	2020-02-24/2020-03-17	2018-10-04	2018-12-03
발행가액	19,999,972	9,145,246	3,996,306	3,999,981
우선주식 배당률	발행가 기준 1%	0%	발행가 기준 1%	발행가 기준 1%
상환보장수익률	2%	5%	2%	2%
전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과한 날부 터 10년이 되는 날의 5일전까지	발행일로부터 5년	발행일로부터 10년 경과일 전일 까지	발행일로부터 10년 경과일 전일 까지
전환비율	a) 우선주 1주당 보통주 1주 b) anti-dilution (단, IPO 공모단가 기준 일부 조정사항 있음)	a) 우선주 1주당 보통주 1주 b) anti-dilution (단, IPO 공모단가 기준 일부 조정사항 있음)	a) 우선주 1주당 보통주 1주 b) anti-dilution (단, IPO 공모단가 기준 일부 조정사항 있음)	a) 우선주 1주당 보통주 1주 b) anti-dilution (단, IPO 공모단가 기준 일부 조정사항 있음)
상환기간	발행일로부터 4년이 되는 날의 다음날 부터 10년이 되는 날까지	발행일로부터 1년이 경과한날 부터 상환청구가능	2024년 2월 11일부터 2028년 10월 1일까지	2024년 2월 11일부터 2028년 12월 3일까지

(주1) 당분기말 현재 상기 상환전환우선주와 관련된 전환권 및 조기상환권은 내재파생상품 분리조건을 충족하여 주계약과 분리하여 하나의 복합내재상품으로 처리하였고, 파생상품부채 35,184백만원이 별도로 계상되어 있습니다.

(주2) 당분기 중 전환우선주에서 상환전환우선주로 변경되었습니다.

상기 내역 이외에 당분기말 현재 종속기업인 (주)키즈노트 등이 발행한 상환전환우선주는 6건으로 단기차입금 및 장기차입금에 14,586백만원이 계상되어 있습니다.

15. 순확정급여부채

가. 비금융업

(1) 연결손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	12,001,086	33,406,708	8,440,157	25,496,815
순이자원가	217,600	605,719	153,034	462,299
종업원 급여에 포함된 총 비용	12,218,686	34,012,427	8,593,191	25,959,114

상기 종업원급여에 포함된 총비용 34,012백만원(전분기: 25,959백만원)은 영업비용에 포함되었습니다. 또한, 확정기여형제도와 관련하여 비용으로 인식한 퇴직급여는 3,173백만원(전분기: 1,561백만원)입니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	171,657,532	142,557,609
사외적립자산의 공정가치	(142,732,422)	(139,002,748)
연결재무상태표 상 부채	28,925,110	3,554,861

나. 금융업

(1) 연결손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구분	당분기
당기근무원가	383,320

총 비용 383백만원은 영업비용에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	당분기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	383,320
사외적립자산의 공정가치	(165,507)
연결재무상태표 상 부채	217,813

16. 현금 및 예치금(금융업)

(1) 당분기말 현재 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말
현금및현금성자산	35,932,296
일반상품예치금(예금)	2,000,000
투자자예탁금별도예치금(예금)	7,800,000
장내파생상품거래예치금	50,000
특정예금	2,000
기타예치금	545,094
합 계	46,329,390

(2) 당분기말 현재 사용이 제한된 예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말
일반상품예치금(예금)	2,000,000
투자자예탁금별도예치금(예금)	7,800,000
장내파생상품거래예치금	50,000
당좌개설보증금	2,000
기타예치금	544,261
합 계	10,396,261

17. 자본금과 주식발행초과금

가. 2020년 9월 30일 현재 지배회사의 수권 주식수는 150,000,000주이며, 발행한 주식수 및 유통주식수는 각각 보통주식 88,347,819주, 88,247,819주입니다.

나. 지배회사는 회사의 설립, 경영, 해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 회사의 임직원 및 관계회사의 임직원에게 주주총회의 특별결의 혹은 이사회 결의에 의하여 발행주식총수의 100분의 15의 범위 내에서 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 2020년 9월 30일 현재 부여된 주식선택권 중 미행사 주식선택권의 수량은총 2,265,726주입니다(주석 18 참조).

다. 지배회사는 기명식 보통주식으로 전환할 수 있는 전환사채 및 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 액면총액 5천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 이사회의 결의로 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 2020년 9월 30일 현재 38,000백만원의 전환사채를 발행하고 있습니다(주석 14 참조).

라. 지배회사는 이익배당, 의결권 배제, 주식의 상환 및 전환에 관한 종류주식을 발행주식총수의 2분의 1의 범위 내에서 발행할 수 있으며, 2020년 9월 30일 현재 보통주 이외의 이러한 조건으로 발행된 주식은 없습니다.

마. 당분기 및 전분기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

일자	증자내역	주식수(주)	금액		
			자본금	주식발행초과금	합계
<전분기>					
2019-01-01	전기초	83,487,773	41,743,887	4,980,381,395	5,022,125,282
2019-03-22	주식선택권의 행사	10,100	5,050	1,008,908	1,013,958
2019-04-22	주식선택권의 행사	4,000	2,000	399,346	401,346
2019-05-23	주식선택권의 행사	40,500	20,250	3,837,025	3,857,275
2019-06-21	주식선택권의 행사	16,400	8,200	1,571,361	1,579,561
2019-07-02	전환사채 전환권의 행사	16,837	8,419	1,987,999	1,996,418
2019-07-17	전환사채 전환권의 행사	8,418	4,209	993,982	998,191
2019-07-22	전환사채 전환권의 행사	42,092	21,046	4,970,213	4,991,259
2019-07-19	주식선택권의 행사	49,488	24,744	3,319,586	3,344,330
2019-08-02	전환사채 전환권의 행사	126,277	63,139	14,907,318	14,970,457
2019-08-13	전환사채 전환권의 행사	8,418	4,209	994,056	998,265
2019-08-19	주식선택권의 행사	92,410	46,205	8,697,519	8,743,724
2019-09-05	전환사채 전환권의 행사	1,683	842	193,124	193,966
2019-09-20	주식선택권의 행사	65,550	32,773	6,399,070	6,431,843
2019-09-30	전분기말	83,969,946	41,984,973	5,029,660,902	5,071,645,875
<당분기>					
2020-01-01	당기초	86,322,636	43,161,318	5,346,414,780	5,389,576,098
2020-01-03	전환사채 전환권의 행사	92,603	46,301	10,939,545	10,985,846
2020-01-17	전환사채 전환권의 행사	84,185	42,093	9,945,479	9,987,572
2020-01-21	주식선택권의 행사	51,685	25,843	4,495,021	4,520,864
2020-01-31	전환사채 전환권의 행사	84,185	42,093	9,945,863	9,987,956
2020-02-07	전환사채 전환권의 행사	8,418	4,209	994,546	998,755

2020-02-14	전환사채 전환권의 행사	8,418	4,209	994,563	998,772
2020-02-21	전환사채 전환권의 행사	159,950	79,975	18,882,374	18,962,349
2020-02-25	주식선택권의 행사	27,730	13,865	2,734,802	2,748,667
2020-02-28	전환사채 전환권의 행사	92,603	46,301	10,941,204	10,987,505
2020-03-06	전환사채 전환권의 행사	42,092	21,046	4,973,338	4,994,384
2020-03-23	주식선택권의 행사	82,670	41,335	8,103,662	8,144,997
2020-04-10	전환사채 전환권의 행사	16,837	8,419	1,989,551	1,997,970
2020-04-20	주식선택권의 행사	95,630	47,815	9,395,282	9,443,097
2020-05-08	전환사채 전환권의 행사	42,092	21,046	4,974,202	4,995,248
2020-05-08	전환사채 전환권의 행사	5,051	2,526	596,900	599,426
2020-05-08	전환사채 전환권의 행사	42,092	21,046	4,974,202	4,995,248
2020-05-15	전환사채 전환권의 행사	126,277	63,138	14,923,013	14,986,151
2020-05-15	전환사채 전환권의 행사	16,837	8,419	1,989,743	1,998,162
2020-05-22	전환사채 전환권의 행사	42,092	21,046	4,974,394	4,995,440
2020-05-25	주식선택권의 행사	129,289	64,644	13,178,233	13,242,877
2020-05-29	전환사채 전환권의 행사	6,734	3,367	795,833	799,200
2020-05-29	전환사채 전환권의 행사	84,185	42,093	9,949,099	9,991,192
2020-05-29	전환사채 전환권의 행사	168,370	84,185	19,878,255	19,962,440
2020-05-29	전환사채 전환권의 행사	25,255	12,628	2,984,670	2,997,298
2020-05-29	전환사채 전환권의 행사	42,092	21,046	4,974,490	4,995,536
2020-06-22	주식선택권의 행사	46,150	23,075	5,185,814	5,208,889
2020-07-10	전환사채 전환권의 행사	84,185	42,092	9,950,250	9,992,342
2020-07-17	전환사채 전환권의 행사	42,092	21,046	4,975,162	4,996,208
2020-07-20	주식선택권의 행사	41,560	20,780	4,401,924	4,422,704
2020-08-24	주식선택권의 행사	20,530	10,265	2,546,711	2,556,976
2020-09-04	전환사채 전환권의 행사	33,674	16,837	3,980,715	3,997,552
2020-09-11	전환사채 전환권의 행사	84,185	42,092	9,943,840	9,985,932
2020-09-16	주식선택권의 행사	95,435	47,717	12,583,650	12,631,367
2020-09-30	당분기말	88,347,819	44,173,910	5,578,511,110	5,622,685,020

바. 지배회사는 자기주식 100,000주를 이익잉여금으로 소각하였으며, 이로 인해 당분기말 현재 발행주식과 유통주식의 액면총액은 일치하지 않습니다.

유통주식			자본금 (천원)	차이금액 (천원)
유통주식수(주)	주당 액면금액(원)	액면총액(천원)		
88,247,819	500	44,123,910	44,173,910	50,000

사. 지배회사가 전기 이전에 발행한 해외교환사채의 전환 청구로, 당분기 중 지배회사의 자기주식 1,743,558주를 처분하였으며(주석 14 참조), 이로 인해 당분기말 자기주식은 4,233,492주에서 2,489,934주로 감소하였습니다.

18. 주식기준보상

가. 당분기말 현재 지배회사 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배회사 주식결제형 주식선택권

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부
- 가득조건 및 행사가능시점:

차수	내역
13차	부여일 이후 2~3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2~3년 경과 시점부터 5년 이내
16차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점부터 5년 이내

(2) 지배회사 차액결제형 주식선택권

- 가득조건 및 행사가능시점:

차수	내역
3차~5차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 부여수량의 50%를 한도로 2년 경과 시점부터 5년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 50%에 대하여 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 3년 경과 시점 부터 4년 이내 행사가능
6차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 부여수량의 50%를 한도로 2년 경과 시점부터 5년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 50%에 대하여 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 3년 경과 시점부터 4년 이내 행사가능 단, 부여일로부터 2년~7년이 되는 기간 내 매월 말일 산정한 평균주가가 행사가격의 150% 이상인 경우가 있었을 경우에 행사가능 평균주가가 200% 이상을 기록한 경우에는 2년 경과 시점부터 전량 행사가능
7차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 부여수량의 30%를 한도로 2년 경과 시점부터 5년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 30%에 대하여 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 3년 경과 시점부터 4년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 40%에 대하여 4년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 4년 경과 시점부터 3년 이내 행사가능

8차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 부여수량의 30%를 한도로 2년 경과 시점부터 5년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 30%에 대하여 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 3년 경과 시점부터 4년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 40%에 대하여 4년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 4년 경과 시점부터 3년 이내 행사가능 단, 부여일로부터 2년~7년이 되는 기간 내 매월 말일 산정한 평균주가가 행사가격의 150% 이상인 경우가 있었을 경우에 행사가능 평균주가가 200% 이상을 기록한 경우에는 2년 경과 시점부터 전량 행사가능
----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(3) 지배회사 선택형 주식선택권

· 부여방법: 신주발행교부방식, 자기주식교부방식, 차액보상방식(차액주식보상방식및 차액 현금보상방식) 중 행사시점에 회사가 정하는 방식에 따라 부여. 단, 지배회사는 향후 신주발행 혹은 자기주식교부방식에 따라 부여할 것으로 판단하여 주식결제형 주식선택권에 따라 회계처리함.

· 가득조건 및 행사가능시점:

차수	내역
18차, 21차, 22차, 24차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 부여수량의 50%를 한도로 2년 경과 시점부터 5년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 50%에 대하여 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 3년 경과 시점 부터4년 이내 행사가능
19차~20차, 23차, 25차, 26차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 부여수량의 50%를 한도로 2년 경과 시점부터 5년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 50%에 대하여 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 3년 경과 시점부터 4년 이내 행사가능 단, 부여일로부터 2년~4년이 되는 기간 내 매월 말일 산정한 평균주가가 행사가격의 150% 이상인 경우가 있었을 경우에만 행사가능하며, 평균주가가 200% 이상을 기록한 경우에는 2년 경과 시점부터전량 행사가능
27차, 29차, 31차, 32차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 부여수량의 30%를 한도로 2년 경과 시점부터 5년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 30%에 대하여 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 3년 경과 시점부터 4년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 40%에 대하여 4년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 4년 경과 시점부터 3년 이내 행사가능 단, 부여일로부터 2년~7년이 되는 기간 내 매월 말일 산정한 평균주가가 행사가격의 150% 이상인 경우가 있었을 경우에만 행사가능하며 평균주가가 200%이상을 기록한 경우에는 2년 경과 시점부터 전량 행사가능

28차, 30차	부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 부여수량의 30%를 한도로 2년 경과 시점부터 5년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 30%에 대하여 3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 3년 경과 시점부터 4년 이내 행사가능 부여수량의 나머지 40%에 대하여 4년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 4년 경과 시점부터 3년 이내 행사가능
----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

나. 당분기말 현재 유효한 주식결제형 주식선택권의 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

차수	부여일	주당 행사가격	미행사 기초수량	당분기 부여 수량	당분기 취소 수량	당분기 행사수량	미행사 기말수량	분기말행사 가능수량
13차	2012년 08월 31일	12,857	1,000	-	-	1,000	-	-
16차	2013년 03월 28일	32,143	11,165	-	-	11,165	-	-
18차	2017년 03월 02일	85,350	226,550	-	-	147,545	79,005	79,005
19차	2017년 03월 02일	85,350	331,000	-	10,000	151,000	170,000	170,000
20차	2017년 03월 17일	84,650	50,000	-	-	50,000	-	-
21차	2017년 05월 02일	88,600	211,690	-	3,750	135,334	72,606	72,606
22차	2017년 09월 28일	131,500	36,500	-	2,250	11,130	23,120	23,120
23차	2017년 09월 28일	131,500	15,000	-	-	15,000	-	-
24차	2018년 08월 31일	123,380	271,000	-	14,500	50,505	205,995	77,745
25차	2018년 08월 31일	123,380	190,000	-	20,000	18,000	152,000	152,000
26차	2018년 10월 31일	100,580	120,000	-	-	-	120,000	-
27차	2019년 05월 16일	124,400	125,000	-	28,000	-	97,000	-
28차	2019년 05월 16일	124,400	380,000	-	5,000	-	375,000	-
29차	2020년 02월 25일	177,750	-	68,000	-	-	68,000	-
30차	2020년 05월 06일	173,050	-	720,000	2,000	-	718,000	-
31차	2020년 05월 06일	173,050	-	175,000	-	-	175,000	-
32차	2020년 09월 24일	376,190	-	10,000	-	-	10,000	-
합계			1,968,905	973,000	85,500	590,679	2,265,726	574,476

연결회사는 상기 주식선택권 외에 종속기업인 (주)카카오페이지, (주)카카오게임즈, (주)티앤케이팩토리, (주)카카오인베스트먼트, (주)카카오모빌리티, (주)카카오엠, (주)카카오커머스, (주)키즈노트, (주)프렌즈게임즈, (주)엑스엘게임즈, (주)라이프엠엠오, (주)카카오페이, (주)카카오엔터프라이즈, (주)스타쉽엔터테인먼트, (주)그레이고, (주)플렉스엠, (주)카카오브레인 및 (주)다운크리에이티브 주식에 대해 주식결제형 주식선택권을 부여하고 있습니다.

다. 연결회사는 부여된 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 이항모형 및 LSMC(Least Square Monte-Carlo)를 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	13차	16차	18차	19차	20차	21차	22차	23차
부여일의 공정가치	6,090	12,719	15,086	8,696	7,931	19,153	30,997	4,631
부여일의 가중평균 주가	20,000	50,000	85,300	85,300	84,000	92,600	139,500	139,500
주가변동성(주1)	40%	42%	11%	11%	11%	11%	11%	11%
배당수익률	0%	0%	0%	0.17%	0.17%	0.16%	0.11%	0.11%
기대만기	3년	2년	2~3년	2~3년	2~3년	2~3년	2~3년	2~3년
무위험수익률	2.76%	2.46%	2.14%	2.14%	2.09%	2.13%	2.30%	2.30%

구 분	24차	25차	26차	27차	28차	29차	30차	31차	32차
부여일의 공정가치	27,259	5,289	14,052	10,745	29,998	30,605	48,767	20,829	48,217
부여일의 가중평균 주가	125,000	125,000	91,600	133,500	133,500	185,500	199,500	199,500	352,000
주가변동성(주1)	14%	14%	13%	12%	12%	9%	11%	11%	34%
배당수익률	0.12%	0.12%	0.16%	0.10%	0.10%	0.07%	0.06%	0.06%	0.04%
기대만기	2~3년	2~3년	2~3년	2~4년	2~4년	2~4년	2~4년	2~4년	2~4년
무위험수익률	2.25%	2.25%	2.18%	1.80%	1.80%	1.40%	1.40%	1.40%	1.40%

(주1) 상장 이전 발행한 17차 부여분 까지의 주가변동성은 부여일 직전 동종 유사 상장기업들의 기대만기 기간동안의 주별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

라. 당분기말 현재 유효한 차액결제형 주식선택권의 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 및 주식선택권 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

차수	부여일	주당 행사가격	미행사 기초수량	당분기 부여수량	당분기 취소수량	당분기 행사수량	미행사 기말수량	분기말행사 가능수량
3차	2017년 05월 02일	88,600	6,500	-	-	-	6,500	6,500
4차	2017년 09월 28일	131,500	500	-	-	-	500	500
5차	2018년 08월 31일	123,380	5,000	-	-	-	5,000	2,500
6차	2018년 08월 31일	123,380	14,500	-	-	-	14,500	14,500
7차	2019년 05월 16일	124,400	3,000	-	-	-	3,000	-
8차	2019년 05월 16일	124,400	10,000	-	-	-	10,000	-
합계			39,500	-	-	-	39,500	24,000

연결회사는 상기 주식선택권 외에 종속기업인 (주)카카오페이, (주)프렌즈게임즈 및 (주)카카오페이증권 주식에 대해 차액결제형 주식선택권을 부여하고 있습니다.

마. 연결회사는 부여된 차액결제형 주식선택권의 보상원가를 LSMC(Least Square Monte-Carlo)를 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였습니다.

바. 당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
주식결제형(주1)	10,669,111	24,832,845	5,823,623	15,839,575
차액결제형(주2)	4,027,577	7,339,439	444,818	1,542,308
합계	14,696,688	32,172,284	6,268,441	17,381,883

(주1) 당분기 중 종속기업 주식에 대한 주식선택권과 관련한 비용 11,566백만원(전분기: 8,080백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기 중 종속기업 주식에 대한 주식선택권과 관련한 비용 52백만원(전분기: 1,439백만원)이 포함되어 있습니다.

19. 영업비용

당분기와 전분기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	182,391,006	505,358,728	137,062,033	379,282,811
퇴직급여	13,656,616	37,568,684	9,208,995	27,519,876
주식보상비용	14,696,688	32,172,284	6,268,441	17,381,883
복리후생비	26,809,303	73,472,963	21,415,182	62,165,171
여비교통비	1,465,600	5,173,810	3,011,100	8,905,665
세금과공과	2,723,985	8,705,094	1,559,676	4,563,908
지급임차료	2,796,063	8,637,428	2,448,902	7,032,261
지급수수료	113,867,472	312,567,047	79,145,436	253,499,930
매출연동비	368,275,826	977,700,881	290,432,457	811,972,903
상품매출원가	95,469,537	277,193,042	64,572,798	215,558,743
광고선전비	75,634,918	143,789,545	35,853,752	106,211,434
감가상각비	43,705,587	123,259,126	34,769,073	100,971,725
무형자산상각비	21,300,644	62,656,289	21,958,067	59,936,139
행사비	622,440	944,803	985,787	3,511,666
기타	15,031,247	45,073,053	11,381,652	33,463,491
합계	978,446,932	2,614,272,777	720,073,351	2,091,977,606

20. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기말 현재 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 27.7% (전분기 : 종속기업 및 관계기업투자 관련 이연법인세자산 미인식 효과 및 사업부 현물출자시 발생한 법인세 등으로 인해 45.3%)입니다.

21. 주당손익

가. 기본주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 지배주주지분 보통주순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

당분기와 전분기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배회사지분 보통주순이익	127,525,814	344,747,716	55,716,824	122,003,453
가중평균 유통보통주식수	85,552,146주	84,265,123주	79,459,521주	79,268,295주
기본주당순이익	1,491원/주	4,091원/주	701원/주	1,539원/주

나. 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권, 교환사채 및 전환사채가 있으며, 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다. 전환사채 및 교환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 회사 보통주순이익에 전환사채 및 교환사채에 대한 이자비용에서 법인세효과를 차감한 가액을 보통주순이익에 가산했습니다. 당분기 누적 희석주당이익의 경우 교환사채와 관련된 희석주당이익은 반희석 효과가 발생하여 희석주당순이익 계산시 고려하지 않았습니다.

당분기와 전분기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배회사지분 보통주순이익	127,525,814	344,747,716	55,716,824	122,003,453
전환사채에 대한 이자비용(법인세효과차감후)	9,239	54,946	1,275,684	3,765,342
합계	127,535,053	344,802,662	56,992,508	125,768,795
발행된 가중평균유통보통주식수	85,552,146주	84,265,123주	79,459,521주	79,268,295주
조정내역				
주식선택권	461,002주	518,325주	371,812주	327,793주
전환사채	425,134주	910,393주	3,618,886주	3,618,886주
가중평균 희석성장재적보통주식수	886,136주	1,428,718주	3,990,698주	3,946,679주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	86,438,282주	85,693,841주	83,450,219주	83,214,974주
희석주당순이익	1,475원/주	4,024원/주	683원/주	1,511원/주

22. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당분기 및 전분기의 영업으로부터 창출된 현금은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	510,314,738	182,925,560
조정		
대손상각비	1,197,255	3,340,779
감가상각비	123,813,303	100,971,725
무형자산상각비	62,656,289	59,936,139
무형자산손상차손	1,232,463	14,490,729
유형자산처분손익	(1,297,338)	(1,027,046)
유형자산폐기손실	681,453	457,818
무형자산처분손익	(968,649)	(4,474,663)
지분법손익	(9,995,794)	(5,196,175)
지분법주식처분손실	2,178,072	2,765,927
지분법주식처분이익	(67,942,405)	(29,023,680)
지분법주식손상차손	1,835,342	4,710,999
퇴직급여	34,395,747	27,519,876
주식보상비용	32,172,284	17,381,883
배당금수익	(14,375,894)	(348)
이자수익	(18,125,130)	(25,918,562)
이자비용	14,946,926	9,661,710
펀드 금융비용	3,480,999	6,923,766
파생상품평가이익	(118,722)	(3,178,034)
파생상품평가손실	2,019,320	-
파생상품거래이익	(641,982)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(43,140,423)	(3,136,761)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,828,161	7,090,715
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(1,794,025)	(360,093)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	933,926	278,987
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	249,172	-
기타장기종업원급여	11,046,134	9,352,535
기타자산손상차손	-	193,132
종속기업투자처분이익	(87,081,427)	-
종속기업투자처분손실	713,504	-
기타의대손상각비	1,822,635	151,730
외화환산이익	(4,670,745)	(29,192,724)

외화환산손실	6,180,389	2,375,330
기타	28,887,700	4,519,681
운전자본의변동		
매출채권	(13,701,234)	(6,718,207)
재고자산	(1,127,864)	(17,427,240)
기타유동금융자산	(76,237,141)	26,462,365
기타유동자산	(111,770,501)	(7,887,771)
기타비유동금융자산	-	(395,134)
기타비유동자산	(25,156,948)	(3,956,758)
매입채무및기타채무	131,540,175	106,617,982
예수부채	10,814,007	132,165,316
기타유동부채	236,008,556	52,633,150
기타유동금융부채	16,819,125	(6,844,849)
기타비유동부채	3,546,665	-
기타비유동금융부채	(1,173,725)	8,819,955
순확정급여부채	(12,373,344)	(9,000,562)
기타장기종업원급여부채	(736,974)	(1,353,741)
기타금융자산(금융업)	(74,576,218)	-
기타자산(금융업)	(112,480)	-
예수부채(금융업)	162,567,781	-
기타금융부채(금융업)	(104,985,928)	-
기타	26,373,793	1,940,395
영업으로부터 창출된 현금	760,151,023	628,595,836

나. 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
복구총당부채의 증가	2,747,494	4,471,564
매출채권의 제각	492,552	76,576
유형자산 취득과 관련한 미지급금	(1,349,875)	5,435,505
무형자산 취득과 관련한 미지급금	4,009,063	4,359,601
유형자산 처분과 관련한 미수금	2,249,309	(46)
장기선급금에서 유형자산으로 대체	745,400	3,888,855
장기선급금에서 무형자산으로 대체	3,070,962	7,878,775
전환사채의 보통주 전환	170,400,000	24,158,398
교환사채의 보통주 전환	223,400,000	-
장기차입금의 유동성대체	42,565,283	792,066
회계정책 변경에 따른 사용권자산의 증가	-	209,629,198
회계정책 변경에 따른 리스부채의 증가	-	207,565,397
리스부채 지급과 관련한 미지급금	1,445,757	2,421,101
유형자산에서 투자부동산으로 대체	22,490,977	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에서 관계기업 투자주식 대체	-	243,105,200
관계기업투자주식 취득과 관련한 미지급금	-	208,000,000

23. 우발채무 및 약정사항

가. 제공한 지급보증내역

당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 제공한 채무보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증내역	보증거래처	보증금액		보증내용
		당분기말	전기말	
종업원(주1)	신한은행	4,487,000	245,000	대출금
매출거래처(주2)	한국투자저축은행 외	14,295,767	15,150,787	제품판매 할부보증
임직원 주택자금(주3)	관계사 임원	385,000	440,000	임직원 주택자금
이행지급보증 등	케이에이치에너지(주) 외	63,850	-	이행지급보증
합계		19,231,617	15,835,787	

(주1) 임직원 복지와 관련된 직원들의 금융기관 대출금에 대하여 제공한 채무보증입니다. 동 종업원 금융기관 대출 등과 관련하여 연결회사의 예금 및 적금 5,062백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 거래처 제품 구입 대금 중 금융기관 할부 금액에 대하여 제공한 채무보증입니다. 동 채무보증과 관련하여 연결회사의 금융상품 300백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 임직원 주택자금 지급보증 관련하여 금융상품 425백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

나. 제공받은 지급보증내역

당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	보증내용	보증금액		보증수익자
		당분기말	전기말	
서울보증보험 등	공탁 및 이행보증 등	161,436,102	128,369,227	금융결제원, 한국투자증권 주식회사 등
신용보증기금 등	차입금 보증 등	2,249,200	2,410,000	IBK기업은행 외
신한은행	전자상거래법상 소비자 권익보호	500,000	500,000	(주)카카오커머스
합계		164,185,302	131,279,227	

다. 계류중인 소송사건

당분기말 현재 연결회사가 피고(공동피소 포함)로 계류중인 소송사건은 44건으로서, 소송가액은 총 34,356백만원입니다. 연결회사의 경영진은 상기의 소송 결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

라. 주요 약정사항

(1) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 한도거래 및 약정사항은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
IBK기업은행	일반자금대출	100,000	-
IBK기업은행	구매자금대출	1,380,000	1,380,000
KEB하나은행	일중차월	1,000,000	-
KEB하나은행	기업운전일반자금대출(마이 너스통장)	500,000	115,425
KEB하나은행	기업운전일반자금대출	150,000	150,000
KB국민은행	운영자금대출	20,500,000	20,500,000
KB국민은행	기업일반시설자금대출	8,300,000	8,300,000
KB국민은행	한도대출	22,700,000	695,417
신한은행	일반자금대출	300,000	-
신한은행	한도대출	60,000,000	35,000,000
신한은행	한도성 운영자금대출	200,000,000	-
우리은행	일반자금대출	10,094,180	10,094,180
KDB산업은행	한도대출	40,000,000	30,000,000
한국증권금융	거래자금	110,000,000	-
농협은행	일반자금대출	600,000	600,000
웅본제일신용금고	투자자금대출	1,414,457	1,414,457
일본정책금융공고	투자자금대출	7,562	7,562
합계		477,046,199	108,257,041

2) 전기말

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
IBK기업은행	일반자금대출	100,000	-
KEB하나은행	일반자금대출	50,000	-
KEB하나은행	외상매출금담보대출	1,000,000	-
KB국민은행	구매자금 대출	500,000	500,000
IBK기업은행	구매자금 대출	1,380,000	1,380,000
신한은행	한도성 운영자금대출	200,000,000	-
KB국민은행	기업일반시설자금대출	7,800,000	7,800,000
웅본제일신용금고	운영자금대출	114,568	114,568
웅본제일신용금고	투자자금대출	1,364,602	1,364,602
일본정책금융공고	투자자금대출	16,271	16,271

우리은행	일반자금대출	1,000,000	1,000,000
신한은행	일반자금대출	1,500,000	1,500,000
우리은행	소매금융대출	700,000	698,695
KB국민은행	운영자금대출	200,000	200,000
우리은행	운영자금대출	100,000	100,000
신한은행	한도대출	25,000,000	-
KDB산업은행	한도대출	40,000,000	-
KB국민은행	한도대출	22,000,000	-
합계		302,825,441	14,674,136

(2) 2016년 중 연결회사는 교환사채 인수회사인 Citigroup Global Markets Limited 및 Morgan Stanley & Co. International plc 에게 교환대상 주식 수의 100% 한도 (2,191,885주) 내에서, 교환사채 발행일로부터 5년째 되는 날 또는 교환사채가 모두 상환 또는 교환되는 날 등 대차계약에서 정하는 날까지, 엔에이치투자증권(주)를 통해 (주)카카오엠 주식을 대여하기로 하는 내용의 주식대차계약을 체결하였으나, 2018년 (주)카카오엠과의 합병으로 인하여 주식대차거래의 대상이 회사의 자기주식으로 변경되었습니다. 이에 따라 전기 중 주식대차계약을 체결한 자기주식의 수량은 1,793,755주였으나 당분기 중 교환사채 상환을 완료함에 따라 엔에이치투자증권(주)과의 주식대차계약도 종료되었습니다.

(3) 연결회사는 과거 일부 스크린골프장비의 매출시 (판매금액 : 2,883백만원) 일정기간 이후 구매자가 연결회사에게 구매가격의 50%로 재매각할 수 있는 권한을 부여하였습니다.

(4) 종속기업인 (주)카카오페이에 대한 주주간 약정 조건 상, 지배구조 변경시 협력 및 협조가 어려워짐에 따라 경영 및 운영에 어려움이 있다고 판단되는 경우 해당 종속기업의 비지배지분 투자자가 회사에 공정가치로 약정상 기간 동안 매수할 것을 요청할 수 있으나 회사의 경영진은 투자자가 매수를 청구할 수 있기 위한 전제 조건이 되는 사유 등에 대해 통제 가능함에 따라 매수를 청구할 수 있는 상황이 발생할 가능성은 현재 없다고 판단하고 있습니다.

(5) (주)카카오페이지 등 일부 종속기업들의 비지배지분과의 약정에 따라 해당 종속기업투자 주식을 연결회사가 동반매각권 등의 행사 등 약정서에 정한 사항 이외의 제3자에게 양도, 또는 기타의 방법으로 약정에 따른 기간에 처분을 하고자 할 경우 투자자의 사전동의 등을 받도록 되어 있습니다.

마. 당분기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말	사용제한 내역
단기금융상품	13,000,000	20,000,000	펄뱅킹관련 인출제한(주1)
	1,350,000	1,350,000	신한카드외 질권설정(주2)
	425,000	425,000	임직원 주택자금 관련 질권설정
	4,997,424	4,997,424	사무실임차관련
	3,200,000	1,700,000	가맹점 계약 관련 질권설정
	300,000	-	대한저축은행 지급보증 관련 질권설정
	971,245	-	투자관련 질권설정예금 등
	-	100,000	매출거래처 제품판매 할부 보증
	2,000	2,000	당좌개설 보증금
장기금융상품 등	5,061,900	5,765,900	임직원금융기관대출
	100,788	-	한국토지공사 질권설정
	-	10,200	차량임차관련
예치금 및 당기손익- 공정가치측정 금융자산	2,000,000	-	하나은행 일중차월 관련 담보제공
	7,800,000	-	투자자예탁금별도예치금(예금)(주3)
	50,000	-	장내파생상품거래예치금
	2,000	-	당좌개설보증금
	544,261	-	한국거래소 증권거래 예치금
	276,726,678	-	투자자예탁금별도예치금(금융자산)(주3)
합계	316,531,296	34,350,524	

(주1) 대구은행 및 IBK기업은행과의 펄뱅킹 계약과 관련하여 인출이 제한되어 있습니다.

(주2) "카카오페이 자동결제"에 대한 신한카드 외 카드사와의 사업협력계약과 관련하여 카드사의 손해를 담보하기 위한 질권설정입니다.

(주3) 투자자예탁금별도예치금은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제74조 4항에 의하여 투자자예탁금의 반환 등 고객의 요구에 응하기 위하여 예금 및 기타금융자산의 형태로 별도 예치한 것으로, 이를 양도하거나 담보로 제공할 수 없으며 또한 누구든지 이를 상계·압류할 수 없습니다.

바. 당분기말 현재 상기의 사용이 제한된 금융상품 이외에 연결회사의 계약이행 및 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	담보설정금액	보증내역	담보권자
토지, 건물, 투자부동산	13,534,085	8,160,000	일반시설자금대출 담보설정	KB국민은행

사. 연결회사는 교환사채와 관련하여 (주)KB국민은행으로부터 받는 지급보증을 위해 잔여 교환대상주식 주식반환청구권을 담보로 제공하고 있었으나, 당분기 중 교환사채 상황을 완료함에 따라 잔여 교환대상주식에 설정된 질권이 해지되었습니다.

아. 연결회사는 전기 중 SK텔레콤(주)와 전략적 파트너십 체결을 위해 상호 주식을 교환하는 형태의 거래를 하였습니다. 연결회사는 SK텔레콤(주)의 구주 1,266,620주를 취득하였으며, SK텔레콤(주)은 연결회사가 제3자 배정 유상증자 방식으로 발행한 신주 2,177,401주를 매입 하였습니다. 당 거래로 발행된 신주는 예탁결제원과 예탁계약(예탁일로부터 1년간 해당 증권 인출 및 매각 금지)이 체결되어 있으며, 당분기말 현재 예탁계약이 계속 이행되고 있습니다.

자. 연결회사는 종속회사인 (주)카카오페이증권 비지배주주에게 2018사업연도부터 2021사업연도까지 영업이익산식에 의해 산출된 영업성과이익에 대하여 해당사업연도의 대상회사의 당기순손실이 발생하지 않고 법령 및 규제(법률적 구속력이 없는 정부기관의 가이드라인 및 행정지도를 포함함)가 허용하는 범위 내에서 주주당사자들이 합의하여, 기존주주들에게 영업성과이익을 대상회사의 배당 및 성과급 등의 방법으로 지급하기로 약정을 체결하였습니다.

차. 당분기말 현재 연결회사의 기타약정사항은 아래와 같습니다.

(1) 연결회사는 연결회사의 유상증자에 참여한 일부 주주의 보유 주식에 대해 질권을 설정하고 있습니다.

(2) 연결회사는 종속기업인 (주)스타쉽엔터테인먼트 등 일부 종속기업 및 관계기업의 주주간 약정에 따라 일정 기간 또는 일정 조건이 충족되기 전에 해당 종속기업 및 관계기업 투자주식을 전부 또는 일부를 양도, 이전, 매각, 담보제공, 기타의 방법으로 처분하고자 하는 경우 이해관계인들 및 투자자들의 서면동의를 받도록 되어 있습니다.

(3) 연결회사는 종속기업인 (주)스타쉽엔터테인먼트의 주주간 약정에 따라 2019년 12월에 진행된 (주)스타쉽엔터테인먼트의 유상증자일로부터 5년 이내에 (주)스타쉽엔터테인먼트의 상장이 완료되지 않는 경우 위 유상증자에 참여한 투자자들은 회사에 (주)스타쉽엔터테인먼트의 주식을 매수할 것을 청구할 수 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 추가로 매수할 수 있는 금액을 부채로 계상하고 있습니다.

(4) 연결회사는 특수관계인 개인에게 금전 대여 후 해당 특수관계인이 보유중인 (주)영화사윌광과 (주)카카오엠의 주식 전부에 대해 질권을 설정하였고 (주)영화사윌광의 의결권을 일정기간 동안 포괄적으로 위임받았습니다.

(5) 연결회사는 관계기업인 (주)이담엔터테인먼트의 다른 주주가 보유중인 (주)이담엔터테인먼트 주식 중 완전회석화 기준으로 전체 발행주식 총수의 51%를 소유하도록 하는 수의 주식을 주주간계약 체결일로부터 2년이 경과한 날로부터 1년이 되는 날까지 서면통지를 통해 회사 또는 회사가 지정하는 제3자에게 매도할 것을 청구할 수 있습니다.

(6) 연결회사는 종속기업인 (주)스타쉽엔터테인먼트, (주)카카오페이지의 지분투자와 관련하여 풋옵션을 부여하는 주주간 약정을 체결하였으며, 회사는 동 금액을 금융부채로 계상하고 있습니다.

(7) 연결회사는 종속기업인 (주)영화사윌광의 지분투자와 관련하여 콜옵션을 보유하고 풋옵션을 부여하는 주주간 약정을 체결하였습니다.

(8) 당분기말 현재 연결회사는 (주)삼양씨앤씨, (주)다운크리에이티브, (주)사운드스트 엔터테인먼트, (주)네오바자르, (주)알에스미디어, (주)필연매니지먼트, (주)파괴연구소, (주)배틀엔터테인먼트, (주)인타임의 주식 매입과 관련하여 약정 상대방이 보유하고 있는 일부 주식에 대해서 약정 상대방이 매각의사 표명시 일정 시점에 합의된 가격 또는 특정가격으로 매입할 의무가 있으며 연결회사는 동 금액을 금융부채로 계상하고 있습니다.

(9) 당분기말 현재 연결회사는 문화산업진흥 기본법에 따라 출자한 문화산업전문회사 2개사 ((유)닥터브레인 문화산업전문회사, (유)드림사이드 문화산업전문회사)의 드라마제작관련 제작비 및 기획개발비 지급 약정을 맺고 있으며 최종금액 확정은 SPC 운영위원회에 상정 후 최종 확정될 예정입니다. 다만, (유)닥터브레인 문화산업전문회사의 경우 순제작비를 총 105억원으로 예정하고 있으며, 연결회사는 당사자 간에 협의한 일정에 따라 투자하거나 제 3자로부터 투자유치를 하는 방법으로 자금을 조달하여야 합니다.

(10) 연결회사는 종속기업의 가상화폐 사업("Klaytn")와 관련하여 23개사와 가상화폐 판매 계약 및 교환 계약을 체결하고 있습니다.

(11) 종속기업인 (주)카카오VX와 관련하여 상환전환우선주식 인수 계약 조건 상 해당 종속기업의 투자자가 보유하는 지분의 전부 또는 일부를 매수하여 줄 것을 청구할 수 있습니다. 이러한 요청은 연결회사가 고의 또는 중과실로 계약에서 정한 중요한 의무를 위반한 경우 등에 한하여 해당 종속기업의 투자자가 연결기업에 약정상 기간 동안매수할 것을 요청할 수 있습니다. 연결회사의 경영진은 매수를 청구할 수 있는 상황이 발생할 가능성은 현재 없다고 판단하고 있습니다.

(12) 연결회사는 일부 종속회사의 유상증자에 참여한 주주가 보유한 일부 주식에 대해 질권을 설정하였습니다.

(13) 종속회사의 일부 주주는 약정에 따라 일정 조건이 만족될 때, 자신이 보유하는 해당 종속회사 지분의 전부 또는 일부를 연결회사에 매수하여 줄 것을 요청할 수 있습니다. 연결회사의 경영진은 매수요청이 발생할 가능성이 현재 없다고 판단하고 있습니다.

24. 사업결합

가. 연결회사는 당분기 중 (주)카카오페이증권 등 11개사의 지분을 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다. 동 사업결합 거래와 관련하여 취득한 지분, 이전대가 및 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득한 지분율(%)	이전대가	영업권
(주)카카오페이증권	60.0	68,752,276	15,317,816
(주)엑스엘게임즈	52.9	128,040,789	75,353,302
(주)바람픽처스(주1)	100.0	40,000,000	34,587,540
로고스필름(주)(주1)	100.0	20,000,000	11,977,194
(주)글앤그림미디어(주1)	100.0	20,000,000	13,720,031
GLOHOW HOLDINGS PTE. LTD.(주1)	54.9	4,271,431	3,072,011
(주)리모트몬스터(주1)	100.0	6,068,947	5,894,186
(주)배틀엔터테인먼트(주1)	70.0	3,854,553	3,600,880
(주)인타임(주1)	70.0	16,800,000	16,753,697
(주)파괴연구소(주1)	79.0	3,370,000	2,003,346
(주)필연매니지먼트(주1)	80.0	11,202,750	9,829,536
합계		322,360,746	192,109,539

(주1) 현재 사업결합관련 매수가격배분 금액이 확정되지 않아 잠정금액으로 표시하였습니다.

나. 당분기 중 발생한 사업결합 거래와 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채 가액 및 동 회사에 대한 취득일의 비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)엑스엘게임즈	GLOHOW HOLDINGS PTE. LTD.	(주)카카오페이증권(주1)
이전대가			
현금및현금성자산	118,092,184	2,871,379	30,000,000
주식 및 조건부대가 등	9,948,605	1,400,052	38,752,276
합 계	128,040,789	4,271,431	68,752,276
승계한 자산 및 부채			
현금및현금성자산	33,967,070	1,667,998	44,511,009
단기금융상품	8,974,175	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,966,902	-	106,327,545
매출채권	7,052,433	384,754	-
기타유동금융자산	-	-	-
유형자산	611,646	46,155	5,327,990
사용권자산	1,501,532	120,874	1,396,573
무형자산	46,389,906	261	26,699,547
이연법인세자산	9,108,861	-	-
기타자산	2,318,762	108,574	236,123,028
차입금	(11,682,525)	-	(10,000,000)
기타금융부채	(2,026,310)	-	(231,155,845)
매입채무및기타채무	-	(21,080)	-
파생상품부채	(182,374)	-	-
리스부채	(1,520,601)	(120,874)	(1,370,622)
순확정급여부채	(8,032,404)	-	-
이연법인세부채	(11,169,820)	-	(360,553)
기타부채	(6,696,878)	(2,066)	(114,276,089)
식별가능순자산	73,580,375	2,184,596	63,222,583
비지배지분	(20,892,888)	(985,176)	(9,788,123)
영업권	75,353,302	3,072,011	15,317,816

(주1) (주)카카오페이증권 인수와 관련하여 기존주주들에게 영업성과이익에 따라 배당 혹은 상여금을 지급하는 약정을 체결하였습니다(주석 23.자 참조).

(단위: 천원)

구 분	(주)로고스필름	(주)글앤그림미디어	(주)리모트몬스터
이전대가			
현금및현금성자산	20,000,000	20,000,000	6,068,947
승계한 자산 및 부채			
현금및현금성자산	27,419	280,766	55,651
단기금융상품	-	30,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,796,307	-	-
매출채권	-	2,146	33,938
기타유동금융자산	-	-	-
유형자산	196,305	113,715	-
사용권자산	1,075,390	238,779	-
무형자산	681,079	4,998,408	174,494
이연법인세자산	1,261,728	309,937	-
기타자산	2,240,112	7,732,665	5,883
기타금융부채	(35,039)	(74,197)	-
리스부채	(1,037,145)	(244,075)	-
이연법인세부채	(149,837)	(1,097,984)	(19,194)
기타부채	(33,513)	(6,010,191)	(76,011)
식별가능순자산	8,022,806	6,279,969	174,761
비지배지분	-	-	-
영업권	11,977,194	13,720,031	5,894,186

(단위: 천원)

구 분	주바람픽처스	주배틀엔터테인먼트	주인타임	주파괴연구소	주필연애니메이션
이전대가					
현금및현금성자산	40,000,000	3,854,553	16,800,000	3,370,000	11,202,750
승계한 자산 및 부채					
현금및현금성자산	1,088,343	681,578	660,234	1,734,865	1,280,242
단기금융상품	-	-	22,000	-	60,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-	-
매출채권	-	51,621	654,547	359,868	362,806
기타유동금융자산	-	-	-	-	-
유형자산	193,381	30,544	258,893	-	56,532
사용권자산	137,781	-	196,453	-	157,264
무형자산	18,775,992	1,038	-	4,785	78,150
이연법인세자산	-	-	-	-	-
기타자산	14,233,957	12,978	965,491	214,152	1,042,427
차입금	(6,700,000)	-	(724,972)	-	-
기타금융부채	(394,918)	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	(92,021)	(513,270)	(258,885)	(150,925)
파생상품부채	-	-	-	-	-
리스부채	(122,355)	-	(198,103)	-	(96,033)
순확정급여부채	-	(230,625)	-	(59,263)	-
이연법인세부채	(3,947,816)	-	-	-	-
기타부채	(17,851,905)	(92,739)	(1,255,125)	(265,579)	(1,074,245)
식별가능순자산	5,412,460	362,374	66,148	1,729,943	1,716,218
비지배지분	-	(108,700)	(19,844)	(363,288)	(343,005)
영업권	34,587,540	3,600,879	16,753,696	2,003,345	9,829,537

25. 특수관계자 거래 :

가. 지배회사는 연결재무제표를 작성하는 최상위 지배기업이며, 당분기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

구분	회사명
관계기업	(주)애드크레딧, DMS Network, Inc., 다음청년창업투자조합, 두나무(주), (주)퓨처위즈, (주)이지스네트웍스, 두나무투자일임(주), 두나무엔파트너스(주), 람다256(주), (주)디엑스엠, (주)오토매닉스, (주)오스카엔터테인먼트, 씨엔티테크(주), (주)식스샵, (주)씨씨파트너스, (주)폴라리움, 울스테이(주), (주)스퀘어랩, (주)카카오뱅크(구, 한국카카오은행(주)), (주)한국신용데이터, 일본신용데이터(주), 케이씨디마케팅(주), 케이씨디파트너스, 페이지크루(주), (주)나우버스킹, TAPAS MEDIA, INC., (주)디앤씨미디어, (주)디앤씨오브스통, (주)더코믹스, (주)마이셀럽스, 대원씨아이(주), (주)학산문화사, (주)서울미디어코믹스, (유)이미테이션문화산업전문회사, (주)케이더블유복스, (주)슈퍼코믹스튜디오, (주)투유드림, Radish Media, Inc., (주)325이앤씨, 유니온K-문화콘텐츠투자조합, (주)이담엔터테인먼트, (주)엔비티, NBT America INC., NBT BEIJING CO., Ltd., (주)씨에스팩토리, (주)하시스, 농업회사법인 만나씨이에이(주), 농업회사법인 만나타운(주), 농업회사법인 팜잇(주), 농업회사법인 팜잇2호(주), (주)델레오코리아, (주)야나두(구, (주)카카오키즈), (주)픽셀허브, (주)포유키즈, (주)라인웍스, 대영채비(주), (주)애드락애드버테인먼트, (주)스테이지파이브, (주)신발연구소, (주)디보션푸드, (주)제이플, 에이티유이스포츠프로쓰1호사모투자 합자회사, (주)럭스로보, (주)스켈터랩스, (주)토록, (주)레프트라이트, (주)오션드라이브스튜디오, (주)운칠기삼, (주)애드엑스, (주)백셀론, (주)엔플라이스튜디오, 공팩토리(주), (주)세컨드다이브, (주)라이온하트스튜디오, GC SOCIAL MEDIA MARKETING, INC., 케이큐브 NEO 펀드, (주)디지털모빌리티, 에스앤티솔루션(주), (주)디지소닉, (주)이노시그널, CHEQUER GLOBAL, INC.(구, (주)체커), 클레어(주), (주)지앤지엔터프라이즈, (주)소셜빈, KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드, (주)13마일, (주)피플펀드컴퍼니, (주)모빌, (주)이지고, (주)더즌, ADSOTA CORP, (주)타이드스퀘어, 크로스픽처스(주) 및 기타 64개사
공동기업	DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP., (주)아산카카오메디컬데이터, (주)파이디지털헬스케어, (유)매디슨카운티의다리
기타 특수관계자	(주)케이큐브홀딩스, (주)티포인트베스트, (주)뉴런잉글리쉬, (주)오닉스케이, (주)골프앤데이터시스템, (주)플러스투퍼센트, (주)엔플루토, (주)골프와친구, 엘케이엠에스리미티드(주), 엘케이엠에스리보충증개(주), (재)카카오임팩트, (재)게임인재단, (주)스테이지에셋, (주)빌드제이

(2) 전기말

구분	회사명
관계기업	(주)애드크레딧, DMS Network, Inc, Tapas Media, Inc., (주)엔비티, NBT AMERICA INC., NBT CHINA INC., 다음청년창업투자조합, 두나무(주), (주)퓨처위즈, (주)두나무투자일임, (주)두나무엔파트너스, (주)루트원소프트, (주)이지스네트웍스, 람다256(주), (주)오스카엔터테인먼트, 씨엔티테크(주), (주)한국신용데이터, 만나씨이에이(주), 만나타운(주), 팜잇(주), 팜잇2호(주), (주)레프트라이트, SCI VENTURE, INC., Rebitance Inc., (주)신발연구소, (주)럭스로보, (주)델레오코리아, (주)스켈터랩스, (주)토록, (유)드림사이드문화산업전문회사, (주)디지소닉, (주)디앤씨미디어, (주)디앤씨오브스통, 케이큐브NEO펀드, 번개장터(주), (주)슈퍼진, (주)이노시그널, 포테닛(주), (유)닥터브레인문화산업전문회사, 클레어(주), KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드, (주)13마일, ADSOTA CORP., (주)카닥, (주)루프트코리아, (주)야나두(구, (주)카카오키즈), (주)포유키즈, (주)픽셀허브, (주)나우버스킹, (주)라인웍스, CHEQUER GLOBAL, INC.(구, (주)체커), (주)하시스, (주)마이셀럽스, 대원씨아이(주), (주)학산문화사, (주)피플펀드컴퍼니, (주)서울미디어코믹스, (주)유비케어, (유)이미테이션문화산업전문회사, GC SOCIAL MEDIA MARKETING, INC., (주)식스샵, GLOHOW HOLDINGS PTE. LTD., (주)타이드스퀘어, (주)모빌, (주)이지고, (주)지앤지엔터프라이즈, (주)카카오뱅크(구, 한국카카오은행(주)), (주)디엑스엠, (주)더즌, 유니온K-문화콘텐츠투자조합, 대영채비(주), (주)325이앤씨, (주)오션드라이브스튜디오, (주)아앤, (주)케이더블유복스, (주)이담엔터테인먼트, (주)운칠기삼, (주)탱그램팩토리, KASA NETWORK PTE. LTD, (주)소셜빈, 울스테이(주) 및 기타 61개사
공동기업	DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP., (주)아산카카오메디컬데이터, PINPLAY JAPAN Co., Ltd., (주)파이디지털헬스케어, (유)매디슨카운티의다리

<p>기타 특수관계자</p>	<p>(주)케이큐브홀딩스, (주)티포인트, (주)뉴런잉글리쉬, (주)오닉스케이, (주)골프앤데이터시스템, (주)플러스투퍼센트, (주)엔플루토, (주)골프와친구, 엘케이엠에스리미티드(주), 엘케이엠에스리보험중개(주), 대흥개발(주), (재)카카오임팩트(재)게임인재단</p>
---------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

나. 당분기와 전분기의 특수관계자와의 거래 내역 및 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 거래내역

1) 당분기

(단위: 천원)

구분	영업수익 등			영업비용 등		
	영업수익	이자수익	기타수익	지급수수료	광고선전비	기타
<관계기업>						
㈜포유키즈	236,100	-	-	-	-	15,676
㈜카카오뱅크(구, 한국카카오은행㈜)	4,720,586	68	-	3,549,493	-	22,684
㈜하시스	2,020,847	-	-	-	-	6,585
케이큐브 NEO 펀드	298,284	-	-	-	-	-
KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드	1,108,305	-	-	-	-	-
㈜타이드스케어	1,972	-	-	-	-	-
대원씨아이㈜	108,368	-	-	1,660,106	-	128
㈜나우버스킹	2,027	-	-	332	-	1,893
농협회사법인 만나씨이에이㈜	30,013	-	-	-	-	117,307
㈜아나두(구, ㈜카카오키즈)	89,995	-	-	-	-	1,025
㈜스테이지파이브	24,896,978	-	-	7,179	-	2,853,507
㈜학산문화사	-	-	-	2,283,237	-	26,421
㈜에드엑스	231,252	-	-	-	-	-
㈜픽셀허브	4,904	-	-	-	-	10,110
㈜레페리	70,102	-	-	-	-	-
㈜컬처히어로	46,661	-	-	-	1,600	-
㈜지앤지엔터프라이즈	55,712	-	-	-	-	117,653
㈜소셜빈	51,721	-	-	436	-	212,874
㈜닥터키친	5,035	-	-	-	-	-
㈜베이비프렌즈	1,709	-	-	-	-	-
클레어㈜	743	-	-	-	-	205,210
㈜탱그램팩토리	287	-	-	-	-	-
㈜신발연구소	65	-	-	-	-	-
㈜식스솔루션	-	-	-	-	-	-
㈜에드락애드버테인먼트	172	-	-	-	-	-
㈜휴마트컴퍼니	100	-	-	-	-	-
㈜이담엔터테인먼트	95,970	-	45,231	300	-	2,750,871
㈜325이엔씨	-	-	-	-	-	968,577
에스엔티솔루션㈜	-	17,686	-	-	-	-
㈜모빌	-	55,155	-	-	-	-
㈜피플펀드컴퍼니	2,831,831	-	-	-	-	-
㈜13마일	52	10,322	-	494	-	-
㈜더즌	45,048	-	-	615,970	-	-
씨엔티테크㈜	505,902	-	-	-	-	399,461
㈜식스샵	18,162	-	-	45,576	-	-
㈜루프트코리아	622	-	-	-	-	-
㈜텔레오코리아	-	-	-	1,476	-	-
㈜카닥	12,048	-	-	-	-	-

㈜서울미디어코믹스	28,097	-	-	1,494,217	-	-
㈜퓨처위즈	92,707	-	-	-	-	-
㈜생활연구소	19,219	-	-	-	-	-
㈜모노리스	5	-	-	-	-	-
두나무㈜(주1)	557,308	-	-	814,452	-	205,000
TAPAS MEDIA, INC.	416,600	-	-	-	-	-
㈜디앤씨미디어	107,443	-	-	20,586,670	-	680
(유)닥터브레인문화산업전문회사	2,700	-	-	-	-	-
㈜마이셀럽스	-	-	-	850,047	-	-
㈜케이더블유북스	-	-	-	10,679,477	-	-
㈜슈퍼코믹스스튜디오	-	-	-	861,970	-	-
㈜시드페이퍼	2,610	-	-	-	-	-
㈜엔비티	176,324	-	-	938,021	-	14,060
㈜한국산용데이터	563,717	-	-	-	-	-
두나무투자일임㈜	-	-	-	-	-	-
㈜애플파이스튜디오	-	-	-	68,634	-	-
소계	39,458,303	83,231	45,231	44,458,087	1,600	7,929,722
<공동기업>						
㈜아산카카오메디컬데이터	244,657	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>						
(재)카카오임팩트	301,297	-	-	-	-	-
㈜케이큐브홀딩스	150,000	-	-	-	-	-
(재)게임인재단	-	-	1,152	-	-	-
엘케이엠에스리미티드㈜	-	-	-	-	-	59,345
소계	451,297	-	1,152	-	-	59,345
합계	40,154,257	83,231	46,383	44,458,087	1,600	7,989,067

(주1) 당분기 중 두나무㈜ 및 다음청년창업투자조합으로부터 배당금수익 및 출자금배분금액 2,637백만원을 수령하였으며, 해당금액은 상기의 주석에 포함되어 있지 않습니다.

2) 전분기

(단위: 천원)

구분	영업수익 등			영업비용 등		
	영업수익	이자수익	기타수익	지급수수료	광고선전비	기타
<관계기업>						
㈜엔비티	97,959	-	-	935,897	-	-
Tapas Media., Inc.	90,540	-	-	-	-	-
㈜디앤씨미디어	75,360	-	-	12,114,798	-	17,105
(유)닥터브레인문화산업전문회사	2,700	-	-	-	-	-
㈜마이셀럽스	-	-	-	345,866	-	-
대원씨아이(주)	104,324	-	-	243,456	-	36,351
㈜학산문화사	-	-	-	1,474,347	-	-
㈜서울미디어코믹스	-	-	-	912,744	-	24,819
두나무(주)(주1)	674,746	-	-	123,397	-	-
㈜야나두(구, ㈜카카오키즈)	97,928	-	-	-	-	28,531
㈜하시스	1,913,863	-	-	-	-	6,727
㈜포유키즈	664,353	-	-	-	-	-
㈜타이드스케어	437	-	299,996	-	-	-
㈜나우버스킹	40	-	-	3,108	-	1,053
만나씨이에이(주)	124,616	-	-	142,270	-	25,114
클레어(주)	517	-	-	-	-	289,163
㈜카닥	21,541	-	-	-	-	-
㈜픽셀허브	13,100	-	-	10,082	-	-
번개장터(주)	15	-	700	35	-	133,203
㈜신발연구소	399	-	-	-	-	-
㈜루프트코리아	454	-	-	-	-	-
㈜지앤지엔터프라이즈	2,504	-	-	-	-	-
㈜식스샵	19,038	-	-	9,584	-	-
씨엔티테크(주)	625,465	-	-	514,415	-	-
㈜퓨처위즈	3	-	-	-	-	-
㈜피플펀드컴퍼니	743,346	-	-	-	-	-
㈜한국신용데이터	1,551,725	-	-	-	-	-
㈜모빌	-	15,426	4,500	-	-	-
㈜13마일	152	15,482	-	5,034	-	-
㈜텔레오코리아	-	-	-	165	-	-
케이큐브NEO펀드	360,938	-	-	-	-	-
KIF-카카오우리는행기술금융투자펀드	1,130,000	-	-	-	-	-
㈜레페리	71,265	-	-	-	-	-
㈜카카오뱅크(구, 한국카카오은행(주))	401,019	-	-	-	-	-
소계	8,788,347	30,908	305,196	16,835,198	-	562,066
<기타특수관계자>						
(재)계임인재단	-	-	1,152	-	-	-
(재)카카오임팩트	129,580	-	-	-	-	3,217,426
소계	129,580	-	1,152	-	-	3,217,426
합계	8,917,927	30,908	306,348	16,835,198	-	3,779,492

(주1) 전분기 중 두나무(주), ㈜유비케어 및 케이큐브NEO펀드로 부터 배당금수익 5,328백만원을 수령하였습니다.

(2) 채권·채무

1) 당분기말

(단위: 천원)

구분	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권 등	미지급금	기타채무
<관계기업>					
㈜포유키즈	123,101	-	-	405	4,139
㈜카카오뱅크(구, 한국카카오은행주)	423,132	-	30,574,803	519,345	412,584
㈜하시스	264,803	-	334,558	776,540	-
㈜타이드스케어	95	-	-	1	-
대원씨아이주	17,073	-	641,940	156,958	-
㈜스테이지파이브	397,200	-	-	-	-
㈜쓰리포인트	3,300	-	-	-	-
㈜애드엑스	254,377	-	-	201,266	-
㈜야나두(구, ㈜카카오키즈)	890	-	-	20,838	-
㈜픽셀허브	-	-	79	-	-
㈜학산문화사	-	-	2,000,127	49,662	-
㈜지앤지엔터프라이즈	-	-	-	30,285	-
㈜소셜빈	-	-	-	51,814	-
농업회사법인 만나씨이에이주	7,667	-	-	16,742	-
클레어주	-	-	-	21,258	-
㈜탱그램팩토리	-	-	-	59	-
㈜베이비프렌즈	-	-	-	620	-
㈜컬처히어로	-	-	-	-	-
㈜닥터키친	-	-	-	1,272	-
㈜신발연구소	-	-	-	18,055	-
㈜휴마트컴퍼니	110	-	-	-	-
㈜이담엔터테인먼트	63,163	-	2,761,434	2,062	6,352
㈜325이엔씨	-	-	2,769,364	-	15,664
에스엔티솔루션주	-	-	-	2,012	-
㈜모빌	-	2,135,000	21,841	-	-
㈜피플펀드컴퍼니	36,359	-	-	-	-
㈜13마일	-	450,000	9,074	414	-
㈜식스샵	-	-	-	6,928	-
㈜멜레오코리아	-	-	-	347	-
㈜생활연구소	-	-	-	6,696	-
㈜퓨처위즈	46,517	-	-	-	-
㈜더즌	5,145	-	150,000	86,018	-
페이레터주	-	-	-	-	-
번개장터주	-	-	-	-	-
TAPAS MEDIA, INC.	261,568	-	-	-	-
㈜디앤씨미디어	11,291	-	3,118,448	3,416,896	-
(유)드림사이드문화산업전문회사	-	-	400,000	-	-
(유)닥터브레인문화산업전문회사	1,980	-	400,000	-	-

㈜마이셀럽스	-	-	-	157,694	-
㈜서울미디어코믹스	-	-	672,624	5,281	-
㈜케이더블유북스	-	-	1,343,388	1,276,958	-
㈜슈퍼코믹스튜디오	-	-	218,794	124,424	-
크로스픽처스㈜	-	-	-	-	-
㈜투유드림	-	-	2,643,978	1,224,634	-
㈜시드페이퍼	2,888	-	-	-	-
㈜엔비티	1,848	-	44,132	105,327	-
두나무㈜	4,527	-	-	22,971	-
씨엔티테크㈜	31,408	-	-	79,671	-
㈜나우버스킹	-	-	-	252	-
㈜애플파이스튜디오	-	-	-	10,309	-
소계	1,958,442	2,585,000	48,104,584	8,394,014	438,739
<공동기업>					
㈜아산카카오메디컬데이터	42,796	-	-	-	-
<기타특수관계자>					
(재)카카오임팩트	31,860	-	-	-	5,654
(재)게임인재단	-	-	422	-	-
엘케이엠에스리미티드㈜	-	-	-	-	-
소계	31,860	-	422	-	5,654
합계	2,033,098	2,585,000	48,105,006	8,394,014	444,393

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권 등	미지급금	기타채무
<관계기업>					
(주)포유키즈	21,628	-	-	1,110	76,674
케이큐브NEO펀드	120,313	-	-	-	-
KIF-카카오우리는행기술금융투자펀드	373,602	-	-	-	-
(주)야나두(구, (주)카카오키즈)	8,085	-	-	225	-
(주)픽셀허브	462	-	616	3,250	-
(주)하시스	234,341	-	669,202	790,127	-
대원씨아이(주)	38,556	-	462,477	242,910	-
(주)학산문화사	-	-	2,325,834	399,170	-
(주)지앤지엔터프라이즈	3,300	-	-	51,996	-
클리어(주)	-	-	-	35,280	-
(주)탱그램팩토리	-	-	-	75	-
(주)카카오뱅크(구, 한국카카오은행(주))	332,000	-	10,562,866	316,863	-
만나씨이에이(주)	20,735	-	-	27,361	-
번개장터(주)	-	-	-	7,667	-
(주)유비케어	-	-	-	69,326	-
(주)모빌	-	1,300,000	-	-	-
(주)피플펀드컴퍼니	199,978	-	-	-	-
(주)13마일	-	450,000	3,913	238	-
(주)더즌	4,940	-	-	59,024	-
(주)식스샵	-	-	-	3,580	-
(주)텔레오코리아	-	-	-	177	-
TAPAS MEDIA, INC.	35,792	-	-	-	10,864
(주)엔비티	2,065	-	68,452	89,207	-
(주)디앤씨미디어	18,988	-	2,917,515	1,991,041	1,597
(유)드림사이드문화산업전문회사	-	-	400,000	-	-
(유)닥터브레인문화산업전문회사	990	-	400,000	-	-
(주)마이셀럽스	110,000	-	898,796	92,524	-
(주)서울미디어코믹스	-	-	823,276	100,966	-
(주)케이더블유북스	-	-	1,397,299	539,422	-
두나무(주)	77,514	-	-	22,483	-
(주)나우버스킹	-	-	-	142	-
씨엔티테크(주)	39,199	-	-	325,861	-
(주)타이드스퀘어	116	-	-	-	-
(주)카닥	-	-	-	6,357	-
(주)루프트코리아	-	-	-	7,191	-
(주)소셜빈	-	-	-	16,811	-
(주)325이앤씨	-	-	2,234,876	206,528	15,742

주이담엔터테인먼트	11,922	-	-	855,707	-
주신발연구소	42	-	-	-	-
소계	1,654,568	1,750,000	23,165,122	6,262,619	104,877
<기타특수관계자>					
(재)카카오임팩트	16,661	-	-	-	-
엘케이엠에스리미티드(주)	-	-	2,000	27,500	115,645
주케이큐브홀딩스	-	-	-	-	2,500,000
(재)게임인재단	-	-	422	-	-
소계	16,661	-	2,422	27,500	2,615,645
합계	1,671,229	1,750,000	23,167,544	6,290,119	2,720,522

다. 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

구분	자금대여거래				금융리스거래		
	기초	대여	상환	분기말	대여(주1)	상각	회수
<관계기업>							
에스앤티솔루션(주)	400,000	1,245,000	(1,645,000)	-	-	-	-
(주)13마일	450,000	-	-	450,000	-	-	-
(주)모빌	1,300,000	835,000	-	2,135,000	-	-	-
(주)카카오뱅크 (구, 한국카카오은행(주))	-	-	-	-	207,550	3,467	(274,572)
소계	2,150,000	2,080,000	(1,645,000)	2,585,000	207,550	3,467	(274,572)
<기타특수관계자>							
엘케이엠에스리미티드(주)	-	114,399	(114,399)	-	-	-	-
합계	2,150,000	2,194,399	(1,759,399)	2,585,000	207,550	3,467	(274,572)

(주1) 특수관계자와의 전대차 계약에 의해 만기까지 수취하게될 리스 채권의 기초 잔액입니다.

(2) 전분기

(단위: 천원)

구분	자금대여거래				
	기초	대여	상환	연결범위변동	분기말
<관계기업>					
(주)13마일	450,000	-	-	-	450,000
(주)모빌	-	800,000	-	-	800,000
기타	100,000	200,000	(100,000)	(200,000)	-
합계	550,000	1,000,000	(100,000)	(200,000)	1,250,000

당분기 및 전분기 중 일부 관계기업에 대해서 현금출자 등을 하였습니다(주석 9참조).

라. 당분기 및 전분기 연결회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,836,656	4,768,168	424,100	1,272,301
퇴직급여	30,859	92,577	27,719	83,156
기타장기종업원급여	7,014	21,043	6,270	18,810
주식보상비용	175,652	551,114	211,888	671,898
합계	2,050,181	5,432,902	669,977	2,046,165

26. 보고기간후 사건

가. 지배회사는 2020년 10월 21일자 이사회 결의에 의거, 지배회사의 자기주식 711,552주를 교환대상으로 하는 교환사채(총금액 USD 300,000,000 상당) 발행을 결정하였습니다.