

목 차

| | |
|----------------------|----|
| 검 토 보 고 서..... | 1 |
| 분기연결재무제표 검토보고서 | 2 |
| (첨부)분기연결재무제표 | 4 |
| 주석 | 12 |

주식회사 카카오와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 24 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

제 23 기 3분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 카카오
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 카카오와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2018년과 2017년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 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 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 8일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 11월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2018년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 카카오와 그 종속기업

제 24 기 3분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

제 23 기 3분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 카카오 공동대표이사 여민수, 조수용

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

분기연결재무상태표

제 24 기 분기 : 2018년 9월 30일 현재

제 23 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 24 (당) 분기 | | 제 23 (전) 기 | |
|---------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 자산 | | | | | |
| I. 유동자산 | | | 2,830,284,551,695 | | 1,993,096,161,071 |
| 현금및현금성자산 | 5.7 | 1,500,841,531,945 | | 1,116,793,072,509 | |
| 단기금융상품 | 5.7 | 793,593,074,383 | | 394,151,746,038 | |
| 매도가능증권 | 5.7 | - | | 102,635,000 | |
| 파생금융자산 | | 217,489,977 | | 53,649,942,913 | |
| 매출채권 | 5,7,8 | 171,764,850,834 | | 179,237,746,469 | |
| 기타금융자산 | 5.7 | 179,848,329,268 | | 134,342,675,431 | |
| 채고자산 | | 36,609,095,331 | | 21,560,063,879 | |
| 기타유동자산 | | 147,410,179,957 | | 93,258,278,832 | |
| II. 비유동자산 | | | 4,880,614,066,197 | | 4,356,332,293,816 |
| 장기금융상품 | 5.7 | 10,003,620,171 | | 10,685,362,496 | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 5,7,8 | 161,412,190,897 | | - | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 5,7,8 | 309,995,491,326 | | - | |
| 장기매도가능증권 | 5.7 | - | | 160,037,596,685 | |
| 관계기업 및 공동기업 투자 | 10 | 285,389,683,161 | | 161,949,537,425 | |
| 기타비유동금융자산 | 5.7 | 50,262,921,635 | | 39,878,997,469 | |
| 유형자산 | 11 | 294,697,523,598 | | 271,044,463,751 | |
| 무형자산 | 12 | 3,744,245,863,976 | | 3,689,582,034,127 | |
| 기타비유동자산 | | 11,727,294,911 | | 8,788,646,530 | |
| 이연법인세자산 | | 12,879,476,522 | | 14,365,655,333 | |
| 자산총계 | | | 7,710,898,617,892 | | 6,349,428,454,887 |
| 부채 | | | | | |
| I. 유동부채 | | | 1,875,516,833,902 | | 1,040,863,175,362 |
| 매입채무 및 기타채무 | 5.7 | 355,326,776,880 | | 280,379,581,942 | |
| 단기차입금 | 5,7,13 | 757,252,803,843 | | 174,372,255,700 | |
| 기타금융부채 | 5.7 | 22,065,808,945 | | 42,247,383,044 | |
| 미지급법인세 | | 65,260,051,271 | | 115,122,531,940 | |
| 충당부채 | | 6,040,093,068 | | 1,933,943,619 | |
| 파생금융부채 | 5.7 | - | | 2,254,212,621 | |
| 기타유동부채 | | 669,571,299,895 | | 424,553,266,496 | |
| II. 비유동부채 | | | 250,797,928,454 | | 800,745,474,158 |
| 비유동매입채무 및 기타채무 | 5.7 | 390,615,597 | | 1,606,894,266 | |

| | | | | | |
|---------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 장기차입금 | 5,7,13 | 41,942,461,032 | | 620,807,913,867 | |
| 비유동충당부채 | | 6,379,642,683 | | 4,211,466,712 | |
| 순확정급여부채 | | 19,951,253,038 | | 1,962,830,114 | |
| 기타장기종업원급여부채 | | 38,985,370,929 | | 32,014,573,739 | |
| 이연법인세부채 | | 141,818,278,654 | | 139,502,134,723 | |
| 기타비유동금융부채 | 5,7 | 1,330,306,521 | | 639,660,737 | |
| 부채총계 | | | 2,126,314,762,356 | | 1,841,608,649,520 |
| 자본 | | | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | | 5,098,876,474,137 | | 4,029,139,273,051 |
| I. 자본금 | 1,14 | 41,742,836,500 | | 34,004,263,500 | |
| II. 자본잉여금 | 14 | 4,628,189,199,154 | | 3,603,586,704,464 | |
| III. 자본조정 | | (1,144,989,807) | | (6,026,158,905) | |
| IV. 기타포괄손익누계액 | | (24,126,582,654) | | (4,967,887,532) | |
| V. 이익잉여금 | | 454,216,010,944 | | 402,542,351,524 | |
| 비지배지분 | | | 485,707,381,399 | | 478,680,532,316 |
| 자본총계 | | | 5,584,583,855,536 | | 4,507,819,805,367 |
| 부채 및 자본총계 | | | 7,710,898,617,892 | | 6,349,428,454,887 |

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제 24 기 3분기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 23 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 24 (당) 분기 | | 제 23 (전) 분기 | |
|---------------------------|----|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| I. 영업수익 | 4 | 599,293,165,851 | 1,743,647,841,457 | 515,412,543,057 | 1,427,641,915,895 |
| II. 영업비용 | 16 | 569,080,739,704 | 1,673,640,507,851 | 468,190,472,722 | 1,297,262,322,685 |
| III. 대손상각비 | | (451,695,040) | 1,351,444,223 | (143,838,434) | 41,840,266 |
| IV. 영업이익 | | 30,664,121,187 | 68,655,889,383 | 47,365,908,769 | 130,337,752,944 |
| V. 기타수익 | | 27,492,180,672 | 52,854,868,184 | 16,147,920,166 | 22,320,071,539 |
| VI. 기타비용 | | 24,616,033,781 | 52,236,105,515 | 6,181,470,501 | 31,010,967,882 |
| VII. 이자수익 | | 10,729,610,689 | 30,440,618,443 | 3,255,576,268 | 8,696,678,108 |
| VIII. 기타금융수익 | | 7,698,931,119 | 37,935,358,065 | 8,134,796,737 | 12,015,833,057 |
| IX. 금융비용 | | 6,499,796,474 | 22,224,702,511 | 3,116,028,869 | 16,551,009,200 |
| X. 지분법이익 | 10 | 2,483,941,533 | 39,588,682,633 | 169,939,579 | 2,119,090,681 |
| XI. 지분법손실 | 10 | (284,801,831) | 12,575,358,250 | 2,705,275,736 | 10,591,812,616 |
| XII. 법인세비용차감전순이익 | | 48,237,756,776 | 142,439,250,432 | 63,071,366,413 | 117,335,636,631 |
| XIII. 법인세비용 | 17 | 40,853,541,500 | 97,911,223,155 | 23,169,577,921 | 10,445,718,789 |
| XIV. 분기순이익 | | 7,384,215,276 | 44,528,027,277 | 39,901,788,492 | 106,889,917,842 |
| 지배기업 소유주지분 | | 16,634,868,793 | 48,855,029,414 | 32,054,892,976 | 97,073,035,785 |
| 비지배지분 | | (9,250,653,517) | (4,327,002,137) | 7,846,895,516 | 9,816,882,057 |
| XV. 분기기타포괄이익(손실) | | (2,228,839,422) | (6,387,415,464) | 9,006,342,926 | 7,278,241,734 |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | | | |
| - 순확정급여부채의 재측정요소 | | (390,436,710) | (399,845,486) | 3,208,106 | (14,983,142) |
| - 기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손실 | | (150,391,153) | (6,668,684,376) | - | - |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | | | | |
| - 매도가능증권평가이익 | | - | - | 7,377,023,676 | 7,283,758,072 |
| - 기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가이익 | | - | 141,834,339 | - | - |
| - 부의지분법자본변동 | | 2,611,057,665 | (470,287,705) | 314,469,291 | (883,240,863) |
| - 해외사업환산이익(손실) | | (4,299,069,224) | 1,009,567,764 | 1,311,641,853 | 892,707,667 |
| XVI. 분기총포괄이익 | | 5,155,375,854 | 38,140,611,813 | 48,908,131,418 | 114,168,159,576 |
| 지배기업 소유주지분 | | 13,700,183,542 | 43,327,479,413 | 41,474,062,304 | 104,236,555,341 |
| 비지배지분 | | (8,544,807,688) | (5,186,867,600) | 7,434,069,114 | 9,931,604,235 |
| XVII. 주당손익 | | | | | |
| 기본주당순이익 | 18 | 214 | 642 | 473 | 1,433 |
| 희석주당순이익 | 18 | 204 | 611 | 458 | 1,388 |

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 24 기 3분기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 23 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 구분 | 지배기업소유주귀속분 | | | | | | | 비지배지분 | 합계 |
|----------------------------------|------------|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 주식 | 보통주 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 합계 | | |
| 2017.1.1(전기초) | | 33,857,857.5 00 | 3,105,013,683.8 20 | (11,231,644,05 8) | 920,310,005 | 303,952,022,71 4 | 3,432,512,229.98 1 | 270,431,620.9 67 | 3,702,943,850.9 48 |
| 분기총포괄손익 | | | | | | | | | |
| 분기순손익 | | - | - | - | - | 97,073,035,785 | 97,073,035,785 | 9,816,882,057 | 106,889,917,842 |
| 해외사업환산손익 | | - | - | - | 635,119,950 | - | 635,119,950 | 257,587,717 | 892,707,667 |
| 부의지분법자본변동 | | - | - | - | (491,289,697) | - | (491,289,697) | (391,951,166) | (883,240,863) |
| 매도가능증권평가손익 | | - | - | - | 7,028,953,139 | - | 7,028,953,139 | 254,804,933 | 7,283,758,072 |
| 종업원급여채측정요 소 | | - | - | - | (9,263,836) | - | (9,263,836) | (5,719,306) | (14,983,142) |
| 분기총포괄손익 총액 | | - | - | - | 7,163,519,556 | 97,073,035,785 | 104,236,555,341 | 9,931,604,235 | 114,168,159,576 |
| 소유주와의거래 | | | | | | | | | |
| 주식선택권의행사 | 10,11 | 103,360,000 | 1,469,112,564 | (323,407,275) | - | - | 1,249,065,289 | 1,347,866,018 | 2,596,931,307 |
| 전환사채의 전환 | | 8,332,000 | 1,984,473,190 | - | - | - | 1,992,805,190 | - | 1,992,805,190 |
| 주식보상비용 | 11 | - | - | 3,728,036,853 | - | - | 3,728,036,853 | 1,872,291,608 | 5,600,328,461 |
| 지분변동효과 | | - | 444,096,233.40 8 | - | - | - | 444,096,233,408 | 189,188,117.3 39 | 633,284,350,747 |
| 현금배당 | | - | - | - | - | (10,006,357,99 6) | (10,006,357,996) | (9,147,236,435) | (19,153,594,431) |
| 연결범위 변동 | | - | - | - | - | - | - | 3,792,043,117 | 3,792,043,117 |
| 소유주와의거래 총액 | | 111,692,000 | 447,549,819.16 2 | 3,404,629,578 | - | (10,006,357,99 6) | 441,059,782,744 | 187,053,081.6 47 | 628,112,864,391 |
| 2017.9.30(전분기말) | | 33,969,549.5 00 | 3,552,563,502.9 82 | (7,827,014,480) | 8,083,829,561 | 391,018,700.50 3 | 3,977,808,568.06 6 | 467,416,306.8 49 | 4,445,224,874.9 15 |
| 2018.1.1(당기초) | | 34,004,263.5 00 | 3,603,586,704.4 64 | (6,026,158,905) | (4,967,887,532) | 402,542,351,52 4 | 4,029,139,273.05 1 | 478,680,532.3 16 | 4,507,819,805.3 67 |
| 회계정책변경 누적효과 | | - | - | - | (13,631,145.12 1) | 12,868,324,178 | (762,820,943) | 447,869,717 | (314,951,226) |
| 수정후 금액 | | 34,004,263.5 00 | 3,603,586,704.4 64 | (6,026,158,905) | (18,599,032,65 3) | 415,410,675.70 2 | 4,028,376,452.10 8 | 479,128,402.0 33 | 4,507,504,854.1 41 |
| 분기총포괄손익 | | | | | | | | | |
| 분기순이익 | | - | - | - | - | 48,855,029,414 | 48,855,029,414 | (4,327,002,137) | 44,528,027,277 |
| 해외사업환산손익 | | - | - | - | 905,748,904 | - | 905,748,904 | 103,818,860 | 1,009,567,764 |
| 부의지분법자본변동 | | - | - | - | (240,044,431) | - | (240,044,431) | (230,243,274) | (470,287,705) |
| 기타포괄손익 - 공정 가 치 지분상품 평 가손실 | | - | - | - | (6,035,825,331) | - | (6,035,825,331) | (632,859,045) | (6,668,684,376) |
| 기타포괄손익 - 공정 가 치 채무상품 평 가손실 | | - | - | - | 141,834,339 | - | 141,834,339 | - | 141,834,339 |
| 종업원급여채측정요 소 | | - | - | - | (299,263,482) | - | (299,263,482) | (100,582,004) | (399,845,486) |

| | | | | | | | | | |
|-----------------|-------|----------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 분기총포괄손익 총액 | | - | - | - | (5,527,550,001) | 48,855,029,414 | 43,327,479,413 | (5,186,867,600) | 38,140,611,813 |
| 소유주와의거래 | | | | | | | | | |
| 주식선택권의행사 | 14,15 | 48,638,000 | 1,025,548,859 | (221,542,513) | - | - | 852,644,346 | 3,022,010,023 | 3,874,654,369 |
| 주식보상비용 | 15 | - | - | 5,338,911,762 | - | - | 5,338,911,762 | 3,920,700,407 | 9,259,612,169 |
| 유상증자 | 14 | 4,130,865,500 | 1,046,771,631,514 | - | - | - | 1,050,902,497,014 | - | 1,050,902,497,014 |
| 전환사채의 전환 | 14 | 12,627,500 | 2,976,156,888 | - | - | - | 2,988,784,388 | - | 2,988,784,388 |
| 현금배당 | | - | - | - | - | (10,049,694,172) | (10,049,694,172) | (3,420,442,708) | (13,470,136,880) |
| 지분변동효과 | | - | (22,860,600,722) | - | - | - | (22,860,600,722) | (1,548,827,580) | (24,409,428,302) |
| 종속기업과의 합병 | 14 | 3,546,442,000 | (3,310,241,849) | (236,200,151) | - | - | - | - | - |
| 연결범위 변동 | | - | - | - | - | - | - | 9,792,406,824 | 9,792,406,824 |
| 소유주와의거래 총액 | | 7,738,573,000 | 1,024,602,494,690 | 4,881,169,098 | - | (10,049,694,172) | 1,027,172,542,616 | 11,765,846,966 | 1,038,938,389,582 |
| 2018.9.30(당분기말) | | 41,742,836,500 | 4,628,189,199,154 | (1,144,989,807) | (24,126,582,654) | 454,216,010,944 | 5,098,876,474,137 | 485,707,381,399 | 5,584,583,855,536 |

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제 24 기 3분기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제 23 기 3분기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 구 분 | 주석 | 제 24 (당)분기 | | 제 23 (전)분기 | |
|------------------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 258,560,117,204 | | 256,046,530,510 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 19 | 384,061,382,079 | | 246,701,030,111 | |
| 이자의 수취 | | 25,553,317,084 | | 7,429,663,690 | |
| 이자의 지급 | | (7,094,943,434) | | (7,870,482,955) | |
| 배당금 수입 | | 291,582,238 | | 158,668,413 | |
| 법인세 환급(납부) | | (144,251,220,763) | | 9,627,651,251 | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | (867,578,880,943) | | (359,706,940,363) |
| 단기금융상품의 증감 | | (349,109,831,018) | | (201,100,668,744) | |
| 장기금융상품의 감소 | | 1,568,321,231 | | 86,428,510 | |
| 유형자산의 취득 | | (62,670,448,347) | | (58,005,866,620) | |
| 유형자산의 처분 | | 1,041,186,698 | | 2,479,330,871 | |
| 무형자산의 취득 | | (30,768,018,566) | | (18,512,363,232) | |
| 무형자산의 처분 | | 1,524,661,144 | | 1,532,022,967 | |
| 투자부동산의 처분 | | 10,296,000,000 | | - | |
| 당기손익-공정가치측정 지분상품의 취득 | | (41,916,397,521) | | - | |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 취득 | | (228,951,391,053) | | - | |
| 당기손익-공정가치측정 채무상품의 처분 | | 4,291,115,246 | | - | |
| 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품의 처분 | | 1,728,474,930 | | - | |
| 장기매도가능증권의 취득 | | - | | (80,517,531,248) | |
| 장기매도가능증권의 처분 | | - | | 20,997,004,908 | |
| 관계기업 및 공동기업투자의 취득 | | (95,773,726,486) | | (31,134,393,428) | |
| 관계기업 및 공동기업투자의 처분 | | 5,361,303,535 | | 5,846,667,668 | |
| 종속기업취득으로 인한 순현금흐름 | | (79,775,143,936) | | (1,270,602,115) | |
| 종속기업처분으로 인한 순현금흐름 | | 1,173,353,670 | | - | |
| 기타비유동금융자산의 감소 | | 5,070,599,312 | | 5,139,148,745 | |
| 기타비유동금융자산의 증가 | | (10,785,661,646) | | (4,240,814,906) | |
| 단기대여금의 증감 | | 2,515,128,858 | | (2,841,207,294) | |
| 장기대여금의 증가 | | (1,919,847,100) | | (324,666,664) | |
| 파생상품자산의 처분 | | - | | 2,030,000,000 | |
| 기타투자활동 현금 유출액 | | (478,559,894) | | 130,570,219 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | | 993,843,252,378 | | 419,847,364,321 |
| 단기차입금의 차입 | | - | | 304,014,904,725 | |
| 단기차입금의 상환 | | (5,284,930,000) | | (355,554,500,000) | |
| 장기차입금의 상환 | | (8,497,312,217) | | (250,000,000) | |
| 유동성장기부채의 상환 | | - | | (41,650,000) | |
| 주식선택권의 행사 | | 3,874,654,369 | | 2,596,931,307 | |

| | | | | | |
|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------|
| 비지배지분의 취득 | | (223,439,415,220) | | - | |
| 자기주식의 취득 | | (236,200,151) | | - | |
| 배당금의 지급 | | (12,044,136,879) | | (15,999,594,431) | |
| 종속회사 추가출자등(비지배주주) | | 189,992,396,262 | | 488,235,272,720 | |
| 출자금의 중간분배 | | (1,426,000,000) | | (3,154,000,000) | |
| 유상증자 | | 1,050,902,497,01 4 | | - | |
| 주식발행비용 | | (10,928,300) | | - | |
| 기타재무활동 현금 유출액 | | 12,627,500 | | - | |
| IV. 현금및현금성자산의 증가 | | | 384,824,488,639 | | 316,186,954,468 |
| V. 기초 현금및현금성자산 | | | 1,116,793,072,50 9 | | 641,643,982,034 |
| VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | | (776,029,203) | | (4,299,434,266) |
| VII. 분기말 현금및현금성자산 | | | 1,500,841,531,94 5 | | 953,531,502,236 |

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 24 기 3분기 : 2018년 9월 30일 현재

제 23 기 : 2017년 12월 31일 현재

주식회사 카카오와 그 종속기업

1. 일반적 사항 :

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 카카오(이하, "지배회사")는 (주)다음글로벌홀딩스 등 72개의 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 2018년 9월 30일 현재 납입자본금은 41,743백만원입니다.

한편, 당분기말 현재 지배회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 주식수(주) | 지분율 |
|-----------------------------|------------|---------|
| 김범수 | 12,534,461 | 15.00% |
| (주)케이큐브홀딩스 | 9,949,467 | 11.90% |
| 국민연금공단 | 5,674,295 | 6.80% |
| MAXIMO PTE. LTD. | 5,599,849 | 6.70% |
| Star InvestHoldings Limited | 2,777,986 | 3.30% |
| 기타특수관계인 | 1,890,719 | 2.30% |
| 자기주식 | 4,233,492 | 5.10% |
| 기타 | 40,725,404 | 48.90% |
| 합계 | 83,385,673 | 100.00% |

나. 종속기업의 현황

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

다만, 당분기 중 지배회사와 종속회사인 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)의 합병으로 인하여 기존 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)의 종속회사인 (주)스타쉽엔터테인먼트외 7개사가 지배회사의 종속기업으로 편입되었습니다.

다. 연결대상범위의 변동

(1) 당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

1) 당분기 중 신규로 연결에 포함된 종속기업의 현황

| 구분 | 자본금 (천원) | 업종 | 소재지 | 결산월 | 투자주식수 (주) | 지분율 (%) |
|----------------------------|-------------|--------------------------|------|-----|--------------|------------|
| (주)이엔티스토리엔터테인먼트 | 25,000 | 방송연예인매니지먼트 | 대한민국 | 12월 | 30,000 | 60.0 |
| (주)나일론코리아미디어 | 790,425 | 출판업 | 대한민국 | 12월 | 103,871 | 65.7 |
| (주)아씨오 | 198,195 | 소프트웨어개발 및 서비스업 | 대한민국 | 12월 | 200,323 | 50.5 |
| (주)제이오에이치 | 4,400,000 | 디자인, 마케팅컨설팅업 | 대한민국 | 12월 | 880,000 | 100.0 |
| Kakao G Corp.(주1) | 10,064,673 | 소프트웨어개발 및 서비스업 | 일본 | 12월 | 10,000,000 | 100.0 |
| (주)삼양씨앤씨 | 50,000 | 출판업, 전자상거래업, 온라인정보제공업 | 대한민국 | 12월 | 4,997 | 50.0 |
| (주)럭시 | 1,174,155 | 응용소프트웨어 개발 및 공급업 등 | 대한민국 | 12월 | 234,831 | 100.0 |
| (주)키위플러스 | 1,858,681 | 소프트웨어개발 및 판매업 | 대한민국 | 12월 | 2,113,526 | 54.3 |
| Kakao Games Japan Corp. | 2,023,880 | 게임개발 및 서비스업 | 일본 | 12월 | 1,000,000 | 100.0 |
| KAKAO FRIENDS JAPAN Corp. | 507,395 | 도소매업 | 일본 | 12월 | 10,000 | 100.0 |
| DK CORPORATION | 29,960 | 통신판매업 및 정보제공서비스 등 | 일본 | 12월 | 300 | 100.0 |
| ZUBON Inc. | 99,865 | 전자출판물의 기획, 제작 및 판매 등 | 일본 | 12월 | 1,000 | 100.0 |
| K-Style CORPORATION(주2) | 9,987 | 통신판매업 및 정보제공서비스 등 | 일본 | 12월 | 100 | 100.0 |
| Web Assist CORPORATION(주2) | 999 | 통신판매업 및 정보제공서비스 등 | 일본 | 12월 | 10 | 100.0 |
| (주)카카오엠(구, 이엔컴퍼니(주)주3) | 900,000 | 제조업, 서비스업 | 대한민국 | 12월 | 1,800,000 | 100.0 |
| (주)핀플레이(주4) | 3,734,875 | 전자상거래 | 대한민국 | 12월 | 482,093 | 64.5 |

(주1) Ground X Corp. 등 3개사를 종속기업으로 보유하고 있습니다.

(주2) DK CORPORATION의 종속기업입니다.

(주3) 기존 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)은 당분기중 지배회사와 합병으로 인하여 소멸되었으며, (주)카카오엠(구, 이엔컴퍼니(주))은 당분기 신규설립된 회사입니다.

(주4) 당분기중 연결범위에서 제거되었으나 현금출자를 통하여 지배력을 재취득하여 다시 연결범위로 편입되었습니다.

2) 당분기 중 신규로 연결에 포함된 종속기업의 연결편입 사유

| 기업명 | 사 유 |
|---------------------------|----------------------------------|
| (주)이앤티스토리엔터테인먼트 | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| (주)나일론코리아미디어 | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| (주)아씨오 | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| (주)제이오에이치 | 당분기 중 추가 취득을 통해 관계기업에서 종속기업으로 편입 |
| Kakao G Corp.(주1) | 당분기 신규설립 |
| (주)삼양씨앤씨(주2) | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| (주)럭시 | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| (주)키위플러스 | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| Kakao Games Japan Corp. | 당분기 신규설립 |
| KAKAO FRIENDS JAPAN Corp. | 당분기 신규설립 |
| DK CORPORATION | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| ZUBON Inc. | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| K-Style CORPORATION | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| Web Assist CORPORATION | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |
| (주)카카오엠(구, 이엔컴퍼니(주)) | 당분기 신규설립 |
| (주)핀플레이 | 당분기 중 지배력 획득을 통한 종속기업으로 편입 |

(주1) Ground X Corp. 등 3개사를 종속기업으로 보유하고 있습니다.

(주2) 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명하거나 해임할 수 있는 능력 등이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단했습니다.

3) 당분기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황

| 기업명 | 사 유 |
|-----------------------------|------------------------------------|
| (주)밸류포션 | 종속기업인 (주)카카오페이지 (구, (주)포도트리)와 합병 |
| (주)카닥 | 당분기 중 지배력 상실로 인한 관계기업 편입 |
| (주)카카오키즈(구, (주)블루핀) | 당분기 중 지배력 상실로 인한 관계기업 편입 |
| (주)픽셀허브 | 당분기 중 지배력 상실로 인한 관계기업 편입 |
| (주)핀플레이 | 당분기 중 지배력 상실로 인한 관계기업 편입 |
| (주)피플러그 | 당분기 중 종속기업의 투자지분을 처분 |
| KAKAO SINGAPORE PTE. Ltd. | 청산으로 인하여 연결범위에서 제외 |
| (주)제이오에이치 | 종속기업 카카오아이엑스(주) (구, 카카오프렌즈(주))와 합병 |
| (주)넘버웍스 | 청산으로 인하여 연결범위에서 제외 |
| (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)(주1) | 지배회사와 합병 |
| (주)하시스 | 당분기 중 지배력 상실로 인한 관계기업 편입 |

(주1) 지배회사는 2018년 9월 1일을 기준으로 종속기업인 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)을 합병하였습니다. 피합병법인인 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)은 주식매수청구권을 행사한 주주에게 222,672백만원(행사주식수 2,396,622주 및 주당행사가격 92,911원)을 지급하였으며, 합병법인인 회사는 합병기일현재 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)의 주주명부에 등재되어 있는 주주에게 합병비율(1:0.8023366)을 적용한 합병신주를 지급하였습니다. 또한, 지배회사는 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)에 대한 기존 보유지분의 일부 및 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)이

보유하던 자기주식에 상기 합병비율을 적용한 합병신주를 발행하여 자기주식으로 계상하였습니다

2. 중요한 회계처리방침 :

가. 재무제표 작성기준

연결회사의 2018년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2018년 9월 30일 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라작성되었습니다.

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 연결회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 연결재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세정보는 주석 24에서 설명하고 있습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

연결회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 24에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 9월 30일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 연결재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 연결회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

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.

(2) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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.

2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(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

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 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.

3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(3) 수익인식

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 광고매출, 콘텐츠매출 및 플랫폼제공서비스 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 기준서 제1115호 적용에 따라, 일부 결합상품에 포함되어 있는 서비스를 각각 구별되는 수행의무로 식별해야 하며, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 각각 일정시점 또는 용역제공 기간에 걸쳐수익으로 인식합니다.

2) 거래가격의 배분 및 수익인식

연결회사는 기준서 제1115호 적용에 따라 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 거래가격을 상대적 개별 판매가격에 기초하여 각 수행의무에 배분하기 위하여, 계약 개시시점에 수행의무의 대상인 재화나 용역의 개별 판매가격을 산정하고 이 개별 판매가격에 비례하여 거래가격을 배분합니다. 개별 판매가격은 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 별도로 판매할 경우의 가격이며, 개별 판매가격의 최선의 증거는 기업이 비슷한 상황에서 비슷한 고객에게 별도로 재화나 용역을 판매할 때 그 재화나 용역의 관측 가능한 가격입니다. 배분 결과 조정되는 수익금액은 각 서비스가 제공되는 유형 및 기간에 따라 매출액으로 인식됩니다.

3) 계약체결 증분원가

새로운 고객이 연결회사가 제공하는 게임서비스 등을 이용하여 결제하는 경우 연결회사는 거래처에 수수료를 지급하며, 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 발생한 원가로서, 계약을 체결하지 않았다면 발생하지 않았을 원가입니다. 연결회사는 기준서 제1115호 적용에 따라 이러한 계약체결 증분원가를 자산으로 인식하고 일정기간에 걸쳐 상각합니다.

4) 반품

연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

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 방법과 아래에서 설명하는 기준서 제1109호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

- 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다 (주석 23 참조).

4. 영업부문 정보 :

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

나. 당분기와 전분기의 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

| 구분 | 광고매출 | 콘텐츠매출 | 기타매출 | 합계 |
|-------|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 매출액 | 497,870,731 | 1,024,929,388 | 446,941,826 | 1,969,741,945 |
| 내부매출액 | (9,752,488) | (129,896,268) | (86,445,348) | (226,094,104) |
| 순매출액 | 488,118,243 | 895,033,120 | 360,496,478 | 1,743,647,841 |

(2) 당3분기

(단위: 천원)

| 구분 | 광고매출 | 콘텐츠매출 | 기타매출 | 합계 |
|-------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 매출액 | 171,725,017 | 345,585,929 | 155,474,656 | 672,785,602 |
| 내부매출액 | (4,631,779) | (38,933,527) | (29,927,130) | (73,492,436) |
| 순매출액 | 167,093,238 | 306,652,402 | 125,547,526 | 599,293,166 |

(3) 전분기

(단위: 천원)

| 구분 | 광고매출 | 콘텐츠매출 | 기타매출 | 합계 |
|-------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 매출액 | 441,060,406 | 778,377,669 | 326,382,113 | 1,545,820,188 |
| 내부매출액 | (4,869,797) | (58,794,240) | (54,514,235) | (118,178,272) |
| 순매출액 | 436,190,609 | 719,583,429 | 271,867,878 | 1,427,641,916 |

(4) 전3분기

(단위: 천원)

| 구분 | 광고매출 | 콘텐츠매출 | 기타매출 | 합계 |
|-------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 매출액 | 154,103,378 | 290,197,137 | 123,770,773 | 568,071,288 |
| 내부매출액 | (2,612,873) | (28,701,694) | (21,344,178) | (52,658,745) |
| 순매출액 | 151,490,505 | 261,495,443 | 102,426,595 | 515,412,543 |

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. 당분기와 전분기에 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

5. 공정가치 :

가. 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 1,500,841,532 | 1,500,841,532 | 1,116,793,073 | 1,116,793,073 |
| 단기금융상품 | 793,593,074 | 793,593,074 | 394,151,746 | 394,151,746 |
| 장기금융상품 | 10,003,620 | 10,003,620 | 10,685,362 | 10,685,362 |
| 매도가능금융자산(주1) | - | - | 149,440,042 | 149,440,042 |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 161,412,191 | 161,412,191 | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치 금융자산(주2) | 309,995,491 | 309,995,491 | - | - |
| 매출채권 | 171,764,851 | 171,764,851 | 179,237,746 | 179,237,746 |
| 파생금융자산 | 217,490 | 217,490 | 53,649,943 | 53,649,943 |
| 기타금융자산 | 179,848,329 | 179,848,329 | 134,342,675 | 134,342,675 |
| 기타비유동금융자산 | 50,262,922 | 50,262,922 | 39,878,997 | 39,878,997 |
| 금융자산 계 | 3,177,939,500 | 3,177,939,500 | 2,078,179,584 | 2,078,179,584 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 355,326,777 | 355,326,777 | 280,379,582 | 280,379,582 |
| 비유동매입채무및기타채무 | 390,616 | 390,616 | 1,606,894 | 1,606,894 |
| 단기차입금 | 757,252,804 | 719,042,268 | 174,372,256 | 174,372,256 |
| 장기차입금 | 41,942,461 | 41,997,926 | 620,807,914 | 628,943,950 |
| 파생금융부채 | - | - | 2,254,213 | 2,254,213 |
| 기타금융부채 | 22,065,809 | 22,065,809 | 42,247,383 | 42,247,383 |
| 기타비유동금융부채 | 1,330,307 | 1,330,307 | 639,661 | 639,661 |
| 금융부채 계 | 1,178,308,774 | 1,140,153,703 | 1,122,307,903 | 1,130,443,939 |

(주1) 전기말 현재 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외했습니다.

(주2) 당분기중 한국카카오은행(주)의 유상증자에 참여하여 보통주 20,000백만원 및 전환우선주 134,000백만원을 취득하였습니다(주석 20 참조).

나. 연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 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)

다. 2018년 9월 30일 현재 연결회사의 금융자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---------------------|------------|------|-------------|-------------|
| <금융자산> | | | | |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 34,831,875 | - | 126,580,316 | 161,412,191 |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품 | 58,069,277 | - | 251,926,214 | 309,995,491 |
| 파생금융자산 | - | - | 217,490 | 217,490 |
| 금융자산 계 | 92,901,152 | - | 378,724,020 | 471,625,172 |

(2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
|---------------------|------------|------|-------------|-------------|
| <금융자산> | | | | |
| 장기매도가능증권 | 32,969,355 | - | 116,470,687 | 149,440,042 |
| 파생금융자산 | - | - | 53,649,943 | 53,649,943 |
| 금융자산 계 | 32,969,355 | - | 170,120,630 | 203,089,985 |
| <금융부채> | | | | |
| 파생금융부채 | - | - | 2,254,213 | 2,254,213 |

라. 가치평가기법 및 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

당분기말 및 전기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당분기말

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|-------------------------------------|-------------|----|--------|--------------------|
| <당기손익-공정가치 금융자산> | | | | |
| (주)블루홀 (전환상환우선주) | 57,142,438 | 3 | 이항모형 | 할인율, 배당률, 상승하락비율 |
| 주식회사 넷툰 전환사채 | 5,000,000 | 3 | | |
| 라이온하트 스튜디오 (상환전환우선주) | 5,000,040 | 3 | | |
| 대흥개발(주) 전환사채 | 4,000,000 | 3 | | |
| KIF-스톤브릿지 IT 전문투자조합 | 679,822 | 3 | 순자산가치법 | 순자산가치 |
| TransLink Capital Partners II, L.P. | 3,539,705 | 3 | | |
| TransLink Capital Partners III, L.P | 5,639,426 | 3 | | |
| Collaborative Fund II, L.P. | 3,576,833 | 3 | | |
| Altos Korea opportunity Fund | 11,699,792 | 3 | | |
| Strong Seed Fund I | 632,997 | 3 | | |
| 에스엠씨아이7호위풍당당콘텐츠코리아펀드 | 953,320 | 3 | | |
| KDBC-FP 테크넥스트 투자조합1호 | 563,167 | 3 | | |
| 음반복제업협동조합 | 8,000 | 3 | | |
| 에스엠씨아이6호위풍당당콘텐츠코리아펀드 | 742,009 | 3 | | |
| 가이아방송콘텐츠 투자조합 | 1,000,000 | 3 | | |
| 레오10호소액투자전문펀드 | 600,000 | 3 | | |
| 인라이트4호엔제이아이펀드 | 150,000 | 3 | | |
| (주)하이업엔터테인먼트 전환사채 | 2,000,000 | 3 | | |
| 기타 | 23,652,767 | 3 | 이항모형 등 | 할인율, 배당률, 상승하락비율 등 |
| 합계 | 126,580,316 | | | |
| <기타포괄손익-공정가치 지분상품> | | | | |
| (주)미디어크리에이트 | 3,402,000 | 3 | DCF모형 | 추정현금흐름, 할인율 |
| Japan Taxi Co.,Ltd | 15,082,500 | 3 | | |
| (주)엑스엘게임즈 | 9,999,994 | 3 | | |
| 기타 | 12,549,874 | 3 | | |
| (주)큐버 | 345,566 | 3 | 순자산가치법 | 순자산가치 |
| 한국카카오은행(주) | 206,250,375 | 3 | | |
| (주)다음소프트 | 326,539 | 3 | | |
| 서울미디어 | 30,000 | 3 | | |
| 에프이엔터테인먼트(주) | 103,667 | 3 | | |
| (주)피를펀드컴퍼니 | 3,835,699 | 3 | | |
| 합계 | 251,926,214 | | | |
| <파생금융자산> | | | | |
| (주)엔비티 상환권 | 217,490 | 3 | 이항모형 | 위험중립확률, 위험중립상승률 |
| 합계 | 217,490 | | | |

(2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|--------------------------------------|-------------|----|--------|-----------------------------|
| <매도가능증권> | | | | |
| (주)미디어크리에이트 | 3,402,000 | 3 | DCF모형 | 추정현금흐름, 할인율 |
| TransLink Capital Partners II, L.P. | 4,439,986 | 3 | 순자산가치법 | 순자산가치 |
| TransLink Capital Partners III, L.P. | 4,074,774 | 3 | | |
| Collaborative Fund II, L.P. | 2,971,544 | 3 | | |
| Altos Korea opportunity Fund | 5,486,533 | 3 | | |
| Strong Seed Fund I | 1,168,159 | 3 | | |
| 2010 KIF-스톤브릿지 IT 전문투자조합 | 859,125 | 3 | | |
| 에스엠씨아이7호위풍당당콘텐츠코리아펀드 | 987,876 | 3 | | |
| (주)큐버 | 200,778 | 3 | | |
| 한국카카오은행(주) | 66,785,677 | 3 | | |
| (주)블루홀 | 3,970,420 | 3 | | |
| 기타 | 22,123,815 | 3 | 순자산가치법 | 순자산가치 |
| 소계 | 116,470,687 | | | |
| <파생금융자산> | | | | |
| (주)엔비티 상환권 | 217,490 | 3 | 이항모형 | 위험중립확률, 위험중립상승률 |
| (주)블루홀 전환권 및 조기상환권등 | 53,432,453 | 3 | 이항모형 | 할인율, 배당률, 상승하락비율 |
| 소계 | 53,649,943 | | | |
| <파생금융부채> | | | | |
| (주)블루핀 조기상환권등 | 2,254,213 | 3 | 이항모형 | 위험중립확률, 위험중립상승비율, 위험중립하락비율, |
| 합계 | 172,374,843 | | | |

마. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

연결회사는 재무보고 목적으로 개별 금융자산별로 적정한 공정가치 평가방법을 활용하고 있으며, 이는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 평가결과는 매년 사안의 중요성에 따라 개별적으로 재무담당이사 및 감사위원회에 보고 및 협의되고 있습니다.

6. 금융자산의 신용건전성 :

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융기관예치금의 신용 건전성을 측정하였습니다.

현금및현금성자산은 우량신용등급을 보유하고 있는 금융기관에 전액 예치하고 있습니다.

7. 범주별 금융상품 :

가. 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

| 재무상태표 상 자산 | 당분기말 | 전기말 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 당기손익-공정가치 금융자산(주1) | 161,412,191 | - |
| 기타포괄손익-공정가치 금융자산 | 309,995,491 | - |
| 매도가능금융자산(주1) | - | 160,140,232 |
| 상각후원가 금융자산 | | |
| 현금및현금성자산 | 1,500,841,532 | 1,116,793,073 |
| 매출채권 | 171,764,851 | 179,237,746 |
| 단기금융상품 | 793,593,074 | 394,151,746 |
| 장기금융상품 | 10,003,620 | 10,685,362 |
| 기타금융자산 | 179,848,329 | 134,342,675 |
| 기타비유동금융자산 | 50,262,922 | 39,878,997 |
| 소 계 | 2,706,314,328 | 1,875,089,599 |
| 파생금융자산 | | |
| 단기매매금융자산(주1) | 217,490 | 53,649,943 |
| 합 계 | 3,177,939,500 | 2,088,879,774 |

(주1) 전기말 현재 (주)블루홀이 발행한 전환상환우선주와 관련하여 연결회사가 인식하고 있던 매도 가능증권 및 파생금융자산(전환권 및 조기상환권) 3,970백만원 및 53,432백만원은 당분기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되었습니다.

(단위: 천원)

| 재무상태표 상 부채 | 당분기말 | 전기말 |
|--------------|---------------|---------------|
| 상각후원가 금융부채 | | |
| 매입채무및기타채무 | 355,326,777 | 280,379,582 |
| 단기차입금 | 757,252,804 | 174,372,256 |
| 기타유동금융부채 | 22,065,809 | 42,247,383 |
| 비유동매입채무및기타채무 | 390,616 | 1,606,894 |
| 장기차입금 | 41,942,461 | 620,807,914 |
| 기타비유동금융부채 | 1,330,307 | 639,661 |
| 소 계 | 1,178,308,774 | 1,120,053,690 |
| 파생금융부채 | | |
| 단기매매 | - | 2,254,213 |
| 합 계 | 1,178,308,774 | 1,122,307,903 |

나. 금융상품 범주별 순손익

(1) 당분기

(단위: 천원)

| 구분 | 평가손익 (기타포괄손익) | 평가/처분손익 (당기손익) | 이자수익(비용) | 배당수익 | 순손상차손익 | 외환손익 |
|------------------|------------------|-------------------|-------------|---------|-------------|------------|
| <금융자산> | | | | | | |
| 당기손익-공정가치 | - | 4,032,052 | 325,605 | 291,312 | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치 | (8,610,620) | (271,524) | - | 270 | - | - |
| 상각후원가금융자산 | - | - | 30,115,013 | - | (1,710,985) | 20,112,047 |
| <금융부채> | | | | | | |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | - | - | (6,986,437) | - | - | 1,634 |

(2) 전분기

(단위: 천원)

| 구분 | 평가손익 (기타포괄손익) | 평가/처분손익 (당기손익) | 이자수익(비용) | 배당수익 | 순손상차손익 | 외환손익 |
|---------------------|------------------|-------------------|-------------|---------|-----------|-------------|
| <금융자산> | | | | | | |
| 매도가능금융자산 | 9,732,221 | 8,569,009 | - | 158,668 | - | - |
| 대여금및수취채권 | - | - | 8,696,678 | - | (162,036) | (6,229,154) |
| <금융부채> | | | | | | |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | - | - | (9,016,760) | - | - | - |
| 당기손익인식금융부채 | - | 7,644 | - | - | - | - |

8. 금융자산 :

가. 당기손익-공정가치 금융자산

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석24를 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말(주1) |
|------------|-------------|------------|
| 비유동항목 | | |
| 수익증권 | 29,785,071 | 21,487,997 |
| 상장주식 | 34,831,875 | 20,128,977 |
| 복합금융상품(주2) | 96,795,245 | 32,855,039 |
| 합계 | 161,412,191 | 74,472,013 |

(주1) 전기에는 매도가능증권 및 파생금융자산으로 분류되었습니다.

(주2) 전기말 현재 ㈜블루홀이 발행한 전환상환우선주와 관련하여 연결회사가 인식하고 있던 매도가능증권 및 파생금융자산(전환권 및 조기상환권) 3,970백만원 및 53,432백만원은 당분기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되었습니다.

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|----------------------|-----------|-----|
| 당기손익-공정가치 금융상품 관련 손익 | 4,032,052 | - |

나. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말(주1) |
|---------------|-------------|------------|
| 비유동항목 | | |
| 상장주식 | | |
| (주)와이디온라인 | 3,347,257 | 6,085,922 |
| (주)에프엔씨엔터테인먼트 | 5,791,500 | 4,816,500 |
| (주)유비온 | - | 21,950 |
| (주)LG화학 | - | 18,225 |
| (주)에스엠 | - | 62,460 |
| (주)유비케어 | 48,930,520 | - |
| 비상장주식 | | |
| (주)다음소프트 | 326,539 | 326,539 |
| (주)큐버 | 345,566 | 200,778 |
| (주)미디어크리에이트 | 3,402,000 | 3,402,000 |
| 한국카카오은행(주) | 206,250,375 | 66,785,677 |
| (주)서울미디어 | 30,000 | 30,000 |
| 에프이엔터테인먼트(주) | 103,667 | 103,667 |
| (주)루노소프트 | 1,250,000 | 1,250,000 |
| (주)누리다 | 200,004 | 200,004 |
| 기타 | 40,018,063 | 551,614 |
| 합 계 | 309,995,491 | 83,855,336 |

(주1) 전기에는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 채무상품

기타포괄손익-공정가치 채무상품은 다음과 같으며 동 상품들은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말(주1) |
|-------|------|-----------|
| 비유동항목 | | |
| 국고채 | - | 1,812,883 |

(주1) 전기에는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

위 채무상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 매출채권 및 기타상각후원가 측정 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 매출채권 | 178,452,526 | 186,999,975 |
| 손실충당금(주석 23 참조) | (6,687,675) | (7,762,229) |
| 매출채권(순액) | 171,764,851 | 179,237,746 |

연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 미수금 | 177,173,911 | 130,287,351 |
| 장기미수금 | 32,332,349 | 32,379,154 |
| 미수수익 | 8,134,490 | 3,247,188 |
| 단기대여금 | 2,529,185 | 3,675,128 |
| 장기대여금 | 3,076,612 | 1,388,829 |
| 보증금 | 47,509,027 | 38,917,886 |
| 합 계 | 270,755,574 | 209,895,536 |
| 손실충당금(주석 23 참조) | (40,644,323) | (35,674,063) |
| 순장부금액 | 230,111,251 | 174,221,473 |

9. 계약자산과 계약부채 :

주석 2에서 설명한 바와 같이 당기초부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 주석24를 참고하시기 바랍니다.

가. 연결회사가 인식하고 있는 계약자산(기타유동자산)과 계약부채(기타유동부채)는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 당기초 |
|------------|-------------|-------------|
| <계약자산> | | |
| 계약자산 - 콘텐츠 | 846,289 | 1,485,061 |
| <계약부채> | | |
| 계약부채 - 광고 | 33,963,475 | 30,085,325 |
| 계약부채 - 콘텐츠 | 105,799,058 | 94,460,312 |
| 계약부채 - 기타 | 6,300,208 | 1,587,977 |
| 계약부채 합계 | 146,062,741 | 126,133,614 |

나. 계약부채에 대해 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액과 이중 전기에 이행한 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 |
|--------------------------|-------------|
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익 | |
| 계약부채 - 광고 | 30,085,325 |
| 계약부채 - 콘텐츠 | 89,793,961 |
| 계약부채 - 기타 | 1,587,977 |
| 합계 | 121,467,263 |

10. 관계기업 및 공동기업 투자 :

가. 당분기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명(주1) | 소재지 | 당분기말 | | | | 전기말 |
|-----------------------|-----|-------|------------|-------------|------------|------------|
| | | 지분율 | 취득원가 | 순자산가액 | 장부금액 | 장부금액 |
| <관계기업> | | | | | | |
| (주)애드크레딧(주3) | 국내 | 17.7% | 314,303 | 109,566 | 109,565 | 91,501 |
| DMS Network, Inc.(주3) | 미국 | 19.7% | 1,986,836 | 108,901 | - | - |
| Tapas Media, Inc. | 미국 | 27.2% | 2,980,701 | 496,588 | 496,589 | 2,998,617 |
| (주)엔비티(주3) | 국내 | 10.5% | 36,875 | 1,933,120 | 1,933,121 | 2,011,962 |
| 다음청년창업투자조합 | 국내 | 39.5% | 7,970,387 | 8,979,945 | 8,979,944 | 8,655,581 |
| (주)두나무 | 국내 | 22.3% | 4,593,884 | 63,465,716 | 67,210,679 | 33,376,243 |
| (주)오스카엔터테인먼트 | 국내 | 20.0% | 1,997,334 | 263,436 | 240,025 | 744,678 |
| 씨엔티테크(주)(주3) | 국내 | 18.0% | 5,000,783 | 4,155,388 | 6,141,769 | 5,994,050 |
| (주)한국신용데이터 | 국내 | 31.3% | 4,400,023 | 1,561,737 | 4,873,387 | 4,657,786 |
| 만나씨이에이(주) | 국내 | 28.6% | 10,000,000 | 2,254,698 | 2,254,698 | 3,834,596 |
| (주)네오바자르 | 국내 | 26.3% | 625,000 | 488,242 | 645,849 | 737,924 |
| (주)실버스타게임즈 | 국내 | 20.0% | 94,273 | 4,218 | - | - |
| (주)레프트라이트 | 국내 | 40.0% | 400,200 | 16,203 | 243,811 | 291,281 |
| SCI VENTURE, INC. | 필리핀 | 41.0% | 1,238,864 | 557,600 | 1,162,194 | 1,292,611 |
| (주)손노리 | 국내 | 40.1% | 5,928,510 | (1,624,429) | 2,549,152 | 3,766,768 |
| (주)제이오에이치(주2) | 국내 | - | - | - | - | 8,672,645 |
| (주)유아더디자이너(주3) | 국내 | 19.2% | 500,004 | (690,084) | - | - |
| (주)럭스로보(주3) | 국내 | 15.4% | 5,287,152 | 905,670 | 905,670 | 5,221,974 |
| (주)레퍼리(주3) | 국내 | 11.0% | 1,499,843 | 297,753 | 259,258 | 171,479 |
| (주)텔레오코리아(주3) | 국내 | 10.7% | 2,999,936 | 746,574 | 746,574 | 807,300 |
| (주)탱그램팩토리 | 국내 | 44.6% | 3,168,025 | 864,177 | - | - |
| (주)스켈터랩스(주3) | 국내 | 18.1% | 2,500,507 | 1,778,436 | 1,778,436 | 2,657,696 |
| (주)토록 | 국내 | 22.7% | 2,499,989 | 1,400,603 | 1,400,603 | 2,399,696 |

| | | | | | | |
|------------------------------|-----|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| (유)드림사이드문화산업전문회사 | 국내 | 49.0% | 4,900 | (2,892) | - | 3,650 |
| ㈜디지소닉(주3) | 국내 | 12.9% | 100,000 | 100,572 | 101,063 | 83,211 |
| ㈜디앤씨미디어(주3,5) | 국내 | 18.4% | 12,614,034 | 6,332,089 | 14,009,568 | 16,291,202 |
| 케이큐브NEO펀드(주3) | 국내 | 15.4% | 3,000,000 | 1,429,922 | 2,180,924 | 710,815 |
| 번개장터㈜ | 국내 | 26.7% | 2,881,848 | 747,641 | 1,108,998 | 958,130 |
| ㈜슈퍼진(주3) | 국내 | 10.0% | 996,675 | 1,054,747 | 1,054,748 | 994,473 |
| ㈜이노시그널(주3) | 국내 | 15.9% | 100,000 | 61,328 | 136,280 | 85,964 |
| 포테닛㈜(주3) | 국내 | 12.8% | 2,096,000 | 200,441 | 1,887,326 | 2,000,000 |
| (유)닥터브레인문화산업전문회사 | 국내 | 49.0% | 4,900 | (2,972) | - | 1,906 |
| 클레어㈜(주3) | 국내 | 3.4% | 500,000 | 573,251 | 573,251 | 500,000 |
| KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드(주3) | 국내 | 19.7% | 5,400,000 | 3,304,093 | 5,704,093 | 3,000,000 |
| ㈜13마일 | 국내 | 26.4% | 3,434,905 | 296,902 | 3,064,866 | - |
| ADSOTA CORP. | 베트남 | 33.3% | 1,079,858 | 393,442 | 1,079,858 | - |
| ㈜카닥(주6) | 국내 | 30.0% | 5,481,352 | 4,354,074 | 4,354,073 | - |
| ㈜카카오키즈(구, ㈜블루핀)(주6) | 국내 | 45.7% | 2,793,907 | 6,915,310 | 6,915,310 | - |
| ㈜액션스퀘어(주3,5) | 국내 | 10.4% | 20,000,009 | 2,134,357 | 12,011,037 | - |
| ㈜웨이투빗 | 국내 | 29.9% | 2,989,894 | - | - | - |
| ㈜나우버스킹(주3) | 국내 | 16.2% | 3,000,106 | 630,438 | 2,921,878 | - |
| ㈜라인웍스 | 국내 | 35.5% | 2,999,996 | 709,355 | 2,976,378 | - |
| ㈜체커 | 국내 | 24.2% | 400,000 | 96,964 | 400,000 | - |
| ㈜레디엔터테인먼트 | 국내 | 30.0% | 4,761,480 | 2,394,274 | 5,023,724 | - |
| ㈜비에이치엔터테인먼트 | 국내 | 30.0% | 8,100,000 | 1,133,279 | 8,597,524 | - |
| ㈜제이와이드컴퍼니 | 국내 | 30.0% | 2,550,000 | 623,465 | 2,301,679 | - |
| ㈜하시스(주6) | 국내 | 35.0% | 5,037,671 | 1,459,169 | 18,888,962 | - |
| ㈜마이셀럽스(주3) | 국내 | 17.7% | 5,000,000 | 885,000 | 5,000,000 | - |
| 대원씨아이(주)(주3) | 국내 | 19.8% | 15,048,165 | 2,979,537 | 15,048,165 | - |
| ㈜학산문화사(주3) | 국내 | 19.8% | 14,652,978 | 2,901,290 | 14,652,978 | - |
| 기타(60개사)(주4) | | 3.2%~27.9% | 51,642,747 | 9,982,751 | 49,492,606 | 44,820,370 |
| <공동기업> | | | | | | |
| DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP. | 필리핀 | 50.0% | 5,609,250 | 3,973,070 | 3,973,070 | 4,115,428 |
| 합계 | | | 248,304,104 | 143,734,955 | 285,389,683 | 161,949,537 |

(주1) 관계기업 및 공동기업투자는 ㈜디앤씨미디어 및 ㈜액션스퀘어를 제외하고 모두 비상장주식입니다.

(주2) 당분기 중 지배력을 획득하여 관계기업에서 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

(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 3.2%~27.9%이며 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(주5) 상장 지분증권입니다.

(주6) 당분기 중 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업으로 편입되었습니다.

(1) 당분기

(단위: 천원)

| 구분 | 기업 | | | | | | | | | |
|---------------------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|----|-------------|-----------------|-------------|------------|
| | 기초 | 연결범위 변동 | 취득 | 차분 | 손상 | 대체 | 지분법손익 | (부의)지분법 자본변동 | 기타변동 | 당분기말 |
| <관계기업> | | | | | | | | | | |
| ㈜에드크레딧 | 91,501 | - | - | - | - | - | 18,064 | - | - | 109,565 |
| DMS Network, Inc. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tapas Media, Inc.(주2,3) | 2,998,617 | - | - | - | (2,351,226) | - | (397,727) | 122,870 | 124,055 | 496,589 |
| ㈜엔비티 | 2,011,962 | - | - | - | - | - | (78,841) | - | - | 1,933,121 |
| 다음청년창업투자조합 | 8,655,581 | - | - | (790,514) | - | - | 1,101,506 | 13,371 | - | 8,979,944 |
| ㈜두나무 | 33,376,243 | - | - | (2,194,955) | - | - | 35,423,948 | 605,443 | - | 67,210,679 |
| ㈜오스카엔터테인먼트 | 744,678 | - | - | - | - | - | (504,653) | - | - | 240,025 |
| 씨엔티테크㈜ | 5,994,050 | - | - | - | - | - | 156,372 | (8,653) | - | 6,141,769 |
| ㈜한국신용데이터(주2) | 4,657,786 | - | - | - | - | - | (143,615) | - | 359,216 | 4,873,387 |
| 만나씨이메이㈜ | 3,834,596 | - | - | - | - | - | (1,273,028) | (306,870) | - | 2,254,698 |
| ㈜네오바자르(주2) | 737,924 | - | - | - | - | - | (202,215) | - | 110,140 | 645,849 |
| ㈜실버스타게임즈 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜레프트라이트 | 291,281 | - | - | - | - | - | (47,470) | - | - | 243,811 |
| SCI VENTURE, INC.(주2) | 1,292,611 | - | - | - | (9,757) | - | (10,717) | (96,154) | (13,789) | 1,162,194 |
| ㈜순노리 | 3,766,768 | - | - | - | - | - | (1,217,616) | - | - | 2,549,152 |
| ㈜제이오에이치(주1) | 8,672,645 | (8,091,013) | - | - | - | - | (581,632) | - | - | - |
| ㈜유아더디자이너 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜럭스로보(주3) | 5,221,974 | - | - | - | (3,793,133) | - | (521,062) | (2,109) | - | 905,670 |
| ㈜레퍼리 | 171,479 | - | - | - | - | - | 87,779 | - | - | 259,258 |
| ㈜탈레오코리아 | 807,300 | - | - | - | - | - | (60,726) | - | - | 746,574 |
| ㈜탱그램텍토리 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜스켈터랩스(주2) | 2,657,696 | - | - | - | - | - | (1,173,702) | - | 294,442 | 1,778,436 |
| ㈜도록 | 2,399,696 | - | - | - | - | - | (999,093) | - | - | 1,400,603 |
| (유)드림사이드문화산업전문회사 | 3,650 | - | - | - | - | - | (3,650) | - | - | - |
| ㈜디지소닉 | 83,211 | - | - | - | - | - | 17,852 | - | - | 101,063 |
| ㈜디앤씨미디어(주2) | 16,291,202 | - | - | - | - | - | 316,206 | (119,771) | (2,478,069) | 14,009,568 |
| 케이큐브NEO펀드(주7) | 710,815 | - | 1,500,000 | - | - | - | (29,891) | - | - | 2,180,924 |
| 번개장터㈜ | 958,130 | - | - | - | - | - | 172,215 | (21,347) | - | 1,108,998 |
| ㈜슈퍼진 | 994,473 | - | - | - | - | - | 60,275 | - | - | 1,054,748 |
| ㈜이노시그널(주2) | 85,964 | - | - | - | - | - | (21,921) | - | 72,237 | 136,280 |
| 포테넷㈜(주2,7) | 2,000,000 | - | 96,000 | - | - | - | (198,273) | 157,994 | (168,395) | 1,887,326 |
| (유)닥터브레인문화산업전문회사 | 1,906 | - | - | - | - | - | (1,906) | - | - | - |
| 클레어㈜ | 500,000 | - | - | - | - | - | 73,251 | - | - | 573,251 |
| KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드(주7) | 3,000,000 | - | 2,400,000 | - | - | - | 297,530 | 6,563 | - | 5,704,093 |
| ㈜이지식스코리아(주4) | - | - | 700,000 | (700,000) | - | - | - | - | - | - |
| ㈜13미일(주4) | - | - | 3,434,905 | - | - | - | (370,039) | - | - | 3,064,866 |
| ADSOTA CORP.(주4) | - | - | 1,079,858 | - | - | - | - | - | - | 1,079,858 |
| ㈜카닥(주2,5) | - | 5,481,352 | - | - | - | - | (484,831) | - | (642,448) | 4,354,073 |
| ㈜카카오키즈(구, ㈜블루핀)(주2,5) | - | 2,793,907 | - | - | - | - | (134,678) | - | 4,256,081 | 6,915,310 |
| ㈜엑센스케어(주2,3,4) | - | - | 20,000,009 | - | (7,215,726) | - | (713,603) | - | (59,643) | 12,011,037 |
| ㈜웨이투빛(주4) | - | - | 2,989,894 | - | (2,989,894) | - | - | - | - | - |
| ㈜나우버스팅(주4) | - | - | 3,000,106 | - | - | - | (78,228) | - | - | 2,921,878 |
| ㈜라인웍스(주4) | - | - | 2,999,996 | - | - | - | (23,618) | - | - | 2,976,378 |
| ㈜체커(주4) | - | - | 400,000 | - | - | - | - | - | - | 400,000 |
| ㈜레디엔터테인먼트(주4) | - | - | 4,761,480 | - | - | - | 280,862 | (18,618) | - | 5,023,724 |
| ㈜비메이치엔터테인먼트(주4) | - | - | 8,100,000 | - | - | - | 497,524 | - | - | 8,597,524 |
| ㈜제이와이드컴퍼니(주4) | - | - | 2,550,000 | - | - | - | (248,321) | - | - | 2,301,679 |
| ㈜하시스(주5) | - | 5,037,671 | - | - | - | - | - | - | 13,851,291 | 18,888,962 |
| ㈜마이셀럽스(주4) | - | - | 5,000,000 | - | - | - | - | - | - | 5,000,000 |
| 대원씨아이(주)(주4) | - | - | 15,048,165 | - | - | - | - | - | - | 15,048,165 |
| ㈜락산문화사(주4) | - | - | 14,652,978 | - | - | - | - | - | - | 14,652,978 |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------------|-------------|-----------|------------|-------------|--------------|-----------|-------------|-----------|------------|-------------|
| 기타(60개사)(주2,6) | 44,820,370 | - | 7,060,336 | (2,085,464) | (1,958,508) | 1,586,192 | (1,986,281) | (643,372) | 2,699,333 | 49,492,606 |
| <공동기업> | | | | | | | | | | |
| DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP. | 4,115,428 | - | - | - | - | - | 17,277 | (159,635) | - | 3,973,070 |
| 합계 | 161,949,537 | 5,221,917 | 95,773,727 | (5,770,933) | (18,318,244) | 1,586,192 | 27,013,324 | (470,288) | 18,404,451 | 285,389,683 |

(주1) 당분기중 지배력을 획득하여 관계기업에서 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 당분기중 유의적인 영향력을 유지하면서 자본율이 감소함에 따라 인식된 지분법주식처분손익이 기타변동에 포함되어 있습니다.

(주3) 당분기중 인식된 지분법주식손상차손은 (주)럭스로보 외 9개의 관계기업과 관련하여 발생된 것으로, 매출 부진 등으로 보고기간말 현재의 회수 가능액이 장부금액 미만으로 하락하여 18,318백만원의 차액을 손상인식하였습니다.

(주4) 당분기중 신규 취득하였습니다.

(주5) 당분기중 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업으로 분류되었습니다.

(주6) 당분기중 (주)엔사십이 외 7개사에 대해 신규 및 추가취득하였습니다.

(주7) 당분기중 추가취득 하였습니다.

(2) 전분기

(단위: 천원)

| 회사명 | 기초 | 연결범위변동 | 취득 | 대체 | 처분/손상 | 지분법손익 | 지분법자본변동 | 기타 | 당분기말 |
|--|-----------|-------------|------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|------------|
| ㈜플로우게임즈 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜애드크레딧 | 83,265 | - | - | - | - | 245 | - | - | 83,510 |
| ㈜엔비티 | 1,719,468 | - | - | - | - | 258,156 | - | - | 1,977,624 |
| 다음청년창업펀드 | 9,763,873 | - | - | - | (1,581,028) | 1,218,999 | (6,863) | - | 9,394,981 |
| DMS Network, Inc. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tapas Media, Inc.(주2) | 2,655,864 | - | - | - | - | (439,316) | (111,659) | 966,952 | 3,071,841 |
| ㈜유저스토리랩 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP. | 4,698,251 | - | - | - | - | (926) | (367,015) | - | 4,330,310 |
| ㈜쓰리포인트 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 만나씨이에이㈜(주3) | 8,590,766 | - | - | - | (5,389,670) | (1,062,213) | 8 | 1,939,856 | 4,078,747 |
| ㈜네오바자르(주2) | 477,567 | - | - | - | - | (71,044) | - | 229,870 | 636,393 |
| ㈜실버스타게임즈(주3) | 103,982 | - | - | - | (103,982) | - | - | - | - |
| ㈜오스카엔터테인먼트 | 1,997,334 | - | - | - | - | (858,078) | - | - | 1,139,256 |
| ㈜레프트라이트 | 372,596 | - | - | - | - | (59,815) | - | - | 312,781 |
| SCI VENTURE, INC.(구, Bitmarket.ph, Inc) | 655,450 | - | 578,043 | - | - | (219,695) | 180,033 | - | 1,193,831 |
| ㈜손노리(구, ㈜로이게임즈) | 5,635,488 | - | - | - | - | (1,185,975) | - | - | 4,449,513 |
| 씨엔티테크㈜ | 5,893,882 | - | - | - | - | 35,016 | (7,583) | - | 5,921,315 |
| ㈜제이오에이치 | 9,793,284 | - | - | - | - | (997,085) | - | - | 8,796,199 |
| ㈜유아더디자이너(주7) | 74,747 | - | - | 388,982 | - | (462,490) | (1,239) | - | - |
| ㈜넥스젠 | 199,988 | - | - | - | (199,988) | - | - | - | - |
| ㈜럭스로보(주7) | - | - | 2,287,061 | 3,000,091 | - | (130,240) | - | 111,870 | 5,268,782 |
| ㈜레퍼리(주7) | 637,665 | - | - | 862,179 | - | (23,226) | - | - | 1,476,618 |
| ㈜텔레오코리아(구, 웨스24코리아) (주7) | 1,157,867 | - | - | 1,842,069 | - | (71,567) | - | (5,609) | 2,922,760 |
| ㈜하시스(주1) | 3,437,613 | (3,437,613) | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜탕그램디자인연구소(주1,3,4) | - | (134,692) | 2,336,690 | - | (1,676,358) | (525,640) | - | - | - |
| ㈜탕그램팩토리 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ㈜스켈터랩스(주5) | - | - | 1,001,013 | - | - | (83,828) | - | - | 917,185 |
| ㈜도록(주5) | - | - | 999,977 | - | - | (23,918) | - | - | 976,059 |
| 유한회사드림사이드문화산업전문회사(주5) | - | - | 5,000 | - | - | - | - | - | 5,000 |
| ㈜디지소닉(주5) | - | - | 100,000 | - | - | (6,712) | - | - | 93,288 |
| ㈜디앤씨미디어(주5) | - | - | 12,614,034 | - | - | 483,384 | - | 3,027,158 | 16,124,576 |

| | | | | | | | | | |
|---------------|-------------|-------------|------------|-----------|--------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 케이큐브NEO펀드(주5) | - | - | 750,000 | - | - | (25,230) | - | - | 724,770 |
| 번개장터(주5) | - | - | 1,000,003 | - | (796,574) | - | - | - | 203,429 |
| ㈜슈퍼진(주5) | - | - | 996,675 | - | - | - | - | - | 996,675 |
| 기타(67개사)(주6) | 59,126,969 | - | 10,802,587 | - | (8,452,313) | (4,221,524) | 89,098 | 2,215,057 | 59,559,874 |
| 합계 | 117,075,919 | (3,572,305) | 33,471,083 | 6,093,321 | (18,199,913) | (8,472,722) | (225,220) | 8,485,154 | 134,655,317 |

(주1) 전분기중 지배력을 획득하여 관계기업에서 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 전분기중 유의적인 영향력을 유지하면서 지분율이 감소함에 따라 인식된 지분법주식처분손익이 기타변동에 포함되어 있습니다.

(주3) 전분기중 인식된 지분법주식손상차손은 만나씨이에이(주) 외 2개의 관계기업과 관련하여 발생한 것으로, 매출 부진 등으로 보고기간말 현재의 회수 가능액이 장부금액 미만으로 하락하여 차액을 손상인식하였습니다.

(주4) 전분기중 대여금을 출자전환하여 (주)탱그램디자인연구소의 보통주식 10,809주를 취득하였습니다.

(주5) 전분기중 신규 취득하였습니다.

(주6) 전분기중 (주)페르세우스 외 17개사에 대해 신규 취득하였습니다.

(주7) 전분기중 전환사채의 행사로 인하여 장기매도가능증권에서 관계기업투자로 분류되었습니다.

11. 유형자산 :

가. 당분기 및 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| <장부금액의 변동> | | |
| 기초 순장부금액 | 271,044,464 | 253,853,911 |
| 연결범위변동 | 1,462,204 | 3,696,756 |
| 취득 | 73,718,729 | 54,590,735 |
| 처분 | (2,146,369) | (2,617,663) |
| 감가상각비 | (49,232,671) | (45,073,475) |
| 기타(주1) | (148,833) | 172,281 |
| 분기말 순장부금액 | 294,697,524 | 264,622,545 |
| <분기말 장부금액> | | |
| 취득원가 | 515,571,852 | 442,890,911 |
| 감가상각누계액 | (220,608,113) | (177,934,601) |
| 정부보조금 | (266,215) | (333,765) |
| 분기말 순장부금액 | 294,697,524 | 264,622,545 |

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

나. 연결회사의 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 20 참조).

12. 무형자산 :

당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| <장부금액의 변동> | | |
| 기초 순장부금액 | 3,689,582,034 | 3,733,165,965 |
| 연결범위변동 | 77,558,823 | 9,434,401 |
| 취득 | 39,753,633 | 19,508,225 |
| 처분 | (12,432,481) | (623,554) |
| 손상 | (1,209,545) | (8,192,395) |
| 무형자산상각비 | (49,336,204) | (49,564,004) |
| 기타(주1) | 329,604 | (149,360) |
| 분기말 순장부금액 | 3,744,245,864 | 3,703,579,278 |
| <분기말 장부금액> | | |
| 취득원가 | 4,048,687,517 | 3,873,771,262 |
| 상각누계액 | (208,190,252) | (139,332,843) |
| 손상차손누계액 | (96,243,053) | (30,852,767) |
| 정부보조금 | (8,348) | (6,374) |
| 분기말 순장부금액 | 3,744,245,864 | 3,703,579,278 |

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

13. 장·단기차입금 및 회사채 :

가. 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 당분기말 연이자율 | 금액 | |
|--------------|-----------------------------|--------------|-------------|-------------|
| | | | 당분기말 | 전기말 |
| 유동성장기차입금(주1) | 제7회 무보증 공모사채 | 2.42% | 170,000,000 | 170,000,000 |
| | 제8회 무보증 사모사채 | 2.08% | 50,000,000 | - |
| | 제9-1회 무보증 공모사 채 | 1.97% | 60,000,000 | - |
| | 사채할인발행차금 | | (89,038) | (170,440) |
| | 차감계 | | 279,910,962 | 169,829,560 |
| 전환사채(주2) | 제10회 무보증 사모전환 사채 | 0.00% | 241,000,000 | - |
| | 사채할인발행차금 | | (612,753) | - |
| | 차감계 | | 240,387,247 | - |
| 교환사채(주2) | 제11회 보증부 원화표시 외화지급해외교환사채 | 0.00% | 230,000,000 | - |
| | 사채할인발행차금 | | (1,685,853) | - |
| | 차감계 | | 228,314,147 | - |
| 운영자금대출 | 주식회사 오릭스 | 4.00% | 175,896 | - |
| 운영자금대출 | 종속기업 임직원 | - | - | 44,600 |
| 중소기업자금대출 | 중소기업진흥공단 | - | - | 12,500 |
| 기술보증기금 | 신한은행 | - | - | 100,000 |
| 기술보증기금 | 신한은행 | - | - | 100,000 |
| 일반기업대출 | 신한은행 | - | - | 50,000 |
| 전환상환우선주 | | | 8,464,552 | 4,235,596 |
| 소계 | | | 8,640,448 | 4,542,696 |
| 합계 | | | 757,252,804 | 174,372,256 |

(주1) 보고기간말 현재 만기가 1년 이내로 도래하여 장기차입금에서 단기차입금으로 유동성 대체되었습니다.

(주2) 보고기간말 현재 조기상환권 청구가능기간이 1년 이내로 도래하여 단기차입금으로 분류되었습니다.

나. 당분기말과 전기말 현재 연결회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 당분기말 연이자율 | 금액 | |
|--------------|------|--------------|------|------------|
| | | | 당분기말 | 전기말 |
| 제8회 무보증 사모사채 | 사모사채 | - | - | 50,000,000 |

| | | | | |
|----------------|-----------------------------|-------------|------------|-------------|
| 제9-1회 무보증 공모사채 | 공모사채 | - | - | 60,000,000 |
| 제9-2회 무보증 공모사채 | 공모사채 | 2.30% | 40,000,000 | 40,000,000 |
| 사채할인발행차금 | | | (67,465) | (223,385) |
| 차감계 | | | 39,932,535 | 149,776,615 |
| 전환사채 | 제10회 무보증 사모전환사채 | - | - | 244,000,000 |
| | 사채할인발행차금 | | | (802,701) |
| 차감계 | | | - | 243,197,299 |
| 교환사채 | 제11회 보증부 원화표시 외화지급해외교환사채 | - | - | 230,000,000 |
| | 사채할인발행차금 | | | (2,166,000) |
| 차감계 | | | - | 227,834,000 |
| 장기차입금 | 융본제일신용금고 | 2.00%~4.30% | 182,498 | - |
| | 융본제일신용금고 | 2.20%~2.90% | 1,381,742 | - |
| | 일본정책금융공고 | 0.90% | 27,522 | - |
| 소계 | | | 1,591,762 | - |
| 전환상환우선주 | | | 418,164 | - |
| 합계 | | | 41,942,461 | 620,807,914 |

다. 당분기 및 전분기 중 차입금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|-------------|--------------|---------------|
| 기초 장부금액 | 795,180,170 | 999,868,392 |
| 연결범위의 변동 | 21,793,964 | 4,052,500 |
| 차입 | - | 302,209,906 |
| 상환 | (13,782,242) | (355,846,150) |
| 보통주전환 | (2,990,380) | 1,508,563 |
| 현재가치할인차금 상각 | (1,006,247) | (1,992,893) |
| 분기말 장부금액 | 799,195,265 | 949,800,318 |

라. 당분기중 종속기업이 발행한 주요 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분(단기차입금) | 발행회사 |
|-----------|--|
| | (주)프렌즈게임즈 |
| 발행시기 | 2018년 4월 |
| 발행가액(천원) | 7,000,004 |
| 우선주식 배당률 | 액면가 기준 1% |
| 상환보장수익률 | 8%(연복리) |
| 전환청구기간 | 발행일 익일로부터 10년 |
| 전환비율 | 우선주 1주당 보통주1주 a) IPO공모단가에 따라 조정가능 b) anti-dilution |

| | |
|------|--------------------------|
| 상환기간 | 발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 상환가능 |
|------|--------------------------|

이외, 당분기말 현재 종속기업인 (주)키위플러스가 발행한 전환상환우선주는 3건으로 단기 차입금과 장기차입금에 각각 1,465백만원과 418백만원으로 계상되어 있습니다.

마. 연결회사가 발행한 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구분 | | 내역 | |
|----------------------------|----------|--|------------------------------------|
| 1. 사채의 종류 | | 제11회 보증부 원화표시 외화지급 해외교환사채 | |
| 2. 사채의 권면총액 | | 230,000백만원 | |
| 3. 사채의 이율 | 표면이자율 | 0% | |
| | 만기이자율 | 0% | |
| 4. 만기일 | | 2021년 5월 11일 | |
| 5. 원금상환방법 | | 1) 만기상환 : 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채원리금에 대해 만기 일시 상환 2) 조기상환 : 회사 및 사채권자의 조기상환권 있음 | |
| 6. 교환에 관한사항 | 교환비율 | 100% | |
| | 조정된 교환가액 | 128,386원/주 | |
| | 교환대상 | 주식회사 카카오의 기명식 보통주식 | |
| | 교환청구기간 | 2016년 6월 21일 ~ 2021년 4월 30일 | |
| | | 교환가액 조정사항 | 교환가액 조정사유 발생시 사채인수계약에서 정한 바에 따라 조정 |
| 7. 투자자의 조기상환권(Put Option) | | 사채권자는 납입일로부터 3년이 되는날(2019년 5월 11일) 또는 회사의 교환대상주식의 지배권 변동이 발생하거나 교환대상주식이 상장폐지 또는 30연속 거래일 이상 거래 정지되는 경우 조기 상환을 청구할수 있음. | |
| 8. 발행자의 조기상환권(Call Option) | | 회사는 납입일로부터 3년후(2019년 5월 11일)부터 사채만기일 30영업일 전까지 30연속거래일 중 20거래일의 증가가 교환가격의 130%이상이거나 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10%미만 인 경우, 관련 법령의 개정등으로 추가 조세부담사유가 발생하는 경우 조기상환을 청구할 수 있음 | |

상기 교환사채의 기한 이익 상실 사유가 조건부결제조항에 해당되어 금융상품 전체를 부채로 인식하였습니다.

한편, 당분기말 현재 연결회사는 위 교환사채와 관련하여 (주)국민은행으로부터 지급보증을 받고 있으며, 동 지급보증에 대하여 지배회사 보유 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트) 보통주식 및 및 잔여 교환대상주식에 대한 주식반환청구권을 담보로 제공하고 있었으나, 당분기 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)과의 합병으로 인해 담보제공 자산이 회사의 정기예금 239,600백만원으로 변경되었습니다. 또한, 교환에 필요한 회사의 자기주식 1,791,466주는 한국예탁결제원에 예탁되어 있습니다.

바. 연결회사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구분 | | 내역 |
|---------------------------|--------|--|
| 1. 사채의 종류 | | 제10회 무기명식 무보증 사모 전환사채 |
| 2. 사채의 권면총액 | | 241,000백만원 |
| 3. 사채의 이율 | 표면이자율 | 0% |
| | 만기이자율 | 0% |
| 4. 만기일 | | 2021년 4월 14일 |
| 5. 원금상환방법 | | 만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 권면금액의 만기보장수익률 0.0%에 해당하는 금액을 일시 상환 |
| 6. 전환에 관한사항 | 전환비율 | 100% |
| | 전환가액 | 118,786원/주 |
| | 전환대상 | 주식회사 카카오 보통주식 |
| | 전환청구기간 | 2017년 4월 14일 ~ 2021년 3월 14일 |
| 전환가액 조정사항 | | 유·무상 증자 등 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, 당분기중 2,990백만원(권면총액: 3,000백만원)의 전환사채가 보통주로 전환되었습니다(주석 14 참조).

14. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 2018년 9월 30일 현재 지배회사의 수권 주식수는 150,000,000주이며, 발행한 주식수 및 유통주식수는 각각 보통주식 83,485,673주 및 83,385,673주입니다.

나. 지배회사는 회사의 설립, 경영, 해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 회사의 임직원 및 관계기업의 임직원에게 주주총회의 특별결의에 의하여 발행주식총수의 100분의 15의 범위 내에서 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 2018년 9월 30일 현재 부여된 주식선택권 중 미행사 주식선택권의 수량은 총 1,849,028주입니다(주석 15 참조).

다. 지배회사는 기명식 보통주식으로 전환할 수 있는 전환사채 및 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 액면총액 5천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 이사회 결의로 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 2018년 9월 30일 현재 241,000백만원의 전환사채를 발행하고 있습니다(주석 13 참조).

라. 지배회사는 이익배당, 의결권 배제, 주식의 상환 및 전환에 관한 종류주식을 발행주식총수의 2분의 1의 범위 내에서 발행할 수 있으며, 2018년 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) | 자본금 | 주식발행 초과금 | 합계 |
|--------------------|-------------|------------|------------|---------------|---------------|
| <전분기> | | | | | |
| 2017-01-01 | 전기초 | 67,715,715 | 33,857,858 | 3,038,606,958 | 3,072,464,816 |
| 2017-01-23 | 주식선택권의 행사 | 48,443 | 24,222 | 177,380 | 201,602 |
| 2017-02-21 | 주식선택권의 행사 | 10,716 | 5,358 | 26,739 | 32,097 |
| 2017-03-23 | 주식선택권의 행사 | 41,298 | 20,648 | 132,841 | 153,489 |
| 2017-04-21 | 주식선택권의 행사 | 64,963 | 32,482 | 358,623 | 391,105 |
| 2017-08-25 | 주식선택권의 행사 | 11,600 | 5,800 | 247,947 | 253,747 |
| 2017-09-18 | 주식선택권의 행사 | 29,700 | 14,850 | 525,583 | 540,433 |
| 2017-09-26 | 전환사채의 전환 | 16,664 | 8,332 | 1,984,473 | 1,992,805 |
| 2017-09-30 | 전분기말 | 67,939,099 | 33,969,550 | 3,042,060,544 | 3,076,030,094 |
| <당분기> | | | | | |
| 2018-01-01 | 당기초 | 68,008,527 | 34,004,264 | 3,046,516,197 | 3,080,520,461 |
| 2018-01-11 | 주식선택권의 행사 | 52,832 | 26,415 | 445,442 | 471,857 |
| 2018-01-24 | 유상증자 | 8,261,731 | 4,130,865 | 1,046,771,632 | 1,050,902,497 |
| 2018-01-31 | 전환권의 행사 | 25,255 | 12,628 | 2,976,157 | 2,988,785 |
| 2018-02-12 | 주식선택권의 행사 | 21,677 | 10,839 | 189,269 | 200,108 |
| 2018-03-05 | 주식선택권의 행사 | 3,500 | 1,750 | 4,902 | 6,652 |
| 2018-04-12 | 주식선택권의 행사 | 6,600 | 3,300 | 139,585 | 142,885 |
| 2018-05-08 | 주식선택권의 행사 | 5,500 | 2,750 | 155,380 | 158,130 |
| 2018-07-06 | 주식선택권의 행사 | 500 | 250 | 6,118 | 6,368 |
| 2018-08-13 | 주식선택권의 행사 | 5,667 | 2,834 | 77,300 | 80,134 |
| 2018-09-03 | 합병신주 발행(주1) | 7,092,884 | 3,546,442 | 883,064,058 | 886,610,500 |
| 2018-09-11 | 주식선택권의 행사 | 1,000 | 500 | 7,553 | 8,053 |
| 2018-09-30 | 당분기말 | 83,485,673 | 41,742,837 | 4,980,353,593 | 5,022,096,430 |

(주1) 지배회사는 당분기 중 종속기업인 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)을 합병하면서, 합병대가로 자기지분상품을 발행하였습니다(주석 1참조).

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

| 유통주식 | | 자본금 | 차이금액 |
|------|--|-----|------|
| | | | |

| 발행주식수(주) | 주당 액면금액(원) | 액면총액(천원) | (천원) | (천원) |
|------------|------------|------------|------------|--------|
| 83,385,673 | 500 | 41,692,837 | 41,742,837 | 50,000 |

사. 지배회사는 당분기 중 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)을 합병하면서, 지배회사가 보유하던 일부 포함주식 및 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)이 보유하던 자기주식에 대해 합병신주를 총 4,228,304주 발행(자기주식 4,228,304주 증가)하였으며, 이로 인해 당분기말 현재 지배회사의 자기주식은 5,188주에서 4,233,492주로 증가하였습니다.

15. 주식기준보상 :

가. 당분기말 현재 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

(1) 주식결제형 주식선택권

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

| 차수 | 내역 |
|--------------------|--|
| 4차~6차 | 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점부터 5년 이내 |
| 10차, 12차, 14차, 16차 | 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점부터 5년 이내 |
| 9차, 11차, 13차 | 부여일 이후 2~3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2~3년 경과 시점부터 5년 이내 |

(2) 현금결제형 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 경우에만 행사가능 |

(3) 선택형 주식선택권

· 부여방법: 신주발행교부방식, 자기주식교부방식, 차액보상방식(차액주식보상방식및 차액 현금보상방식) 중 행사시점에 회사가 정하는 방식에 따라 부여. 단, 회사는 향후 신주발행 혹은 자기주식교부방식에 따라 부여할 것으로 판단하여 주식결제형 주식선택권에 따른 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 부터 4년 이내 행사가능 |
| 19차~20차, 23차, 25차 | 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 시점부터 전량 행사가능 |

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

| 차수 | 부여일 | 주당 행사가격 (단위:원) | 미행사 기초수량 | 당분기 부여 수량 | 당분기 취소 수량 | 당분기 행사수량 | 미행사 분기말 수량 | 분기말 행사가능 수량 |
|-----|---------------|----------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|------------------|-------------------|
| 4차 | 2011년 03월 25일 | 1,607 | 18,277 | - | - | 18,277 | - | - |
| 5차 | 2011년 06월 10일 | 1,607 | 15,900 | - | - | 15,900 | - | - |
| 6차 | 2011년 11월 11일 | 6,428 | 29,244 | - | - | 28,644 | 600 | 600 |
| 9차 | 2012년 01월 20일 | 7,714 | 10,000 | - | - | - | 10,000 | 10,000 |
| 10차 | 2012년 03월 30일 | 10,285 | 2,000 | - | - | - | 2,000 | 2,000 |
| 11차 | 2012년 03월 30일 | 10,285 | 1,000 | - | - | 500 | 500 | 500 |
| 12차 | 2012년 08월 31일 | 12,857 | 24,609 | - | - | 18,555 | 6,054 | 6,054 |
| 13차 | 2012년 08월 31일 | 12,857 | 9,500 | - | - | 6,000 | 3,500 | 3,500 |
| 14차 | 2012년 12월 14일 | 12,857 | 11,432 | - | - | - | 11,432 | 11,432 |
| 16차 | 2013년 03월 28일 | 32,143 | 29,342 | - | - | 9,400 | 19,942 | 19,942 |
| 18차 | 2017년 03월 02일 | 85,350 | 337,500 | - | 23,000 | - | 314,500 | - |
| 19차 | 2017년 03월 02일 | 85,350 | 526,000 | - | 20,000 | - | 506,000 | - |
| 20차 | 2017년 03월 17일 | 84,650 | 100,000 | - | - | - | 100,000 | - |
| 21차 | 2017년 05월 02일 | 88,600 | 333,500 | - | 23,000 | - | 310,500 | - |
| 22차 | 2017년 09월 28일 | 131,500 | 50,500 | - | 3,500 | - | 47,000 | - |
| 23차 | 2017년 09월 28일 | 131,500 | 15,000 | - | - | - | 15,000 | - |
| 24차 | 2018년 08월 31일 | 123,380 | - | 312,000 | - | - | 312,000 | - |
| 25차 | 2018년 08월 31일 | 123,380 | - | 190,000 | - | - | 190,000 | - |
| 합계 | | | 1,513,804 | 502,000 | 69,500 | 97,276 | 1,849,028 | 54,028 |

연결회사는 상기 주식선택권 외에 종속기업인 (주)카카오페이지(구,(주)포도트리), (주)카카오게임즈, (주)티앤케이팩토리, (주)카카오인베스트먼트, (주)카카오메이커스, (주)카카오모빌리티 및 PATHMOBILE INC. PTE. LTD 주식에 대해 주식결제형 주식선택권을부여하고 있습니다.

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

| 구 분 | 4차 | 5차 | 6차 | 9차 | 10차 | 11차 | 12차 | 13차 | 14차 |
|--------------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 부여일의 공정가치 | 625 | 602 | 2,527 | 3,981 | 3,984 | 5,055 | 4,991 | 6,090 | 5,188 |
| 부여일의 가중평균 주가 | 2,500 | 2,500 | 10,000 | 12,000 | 16,000 | 16,000 | 20,000 | 20,000 | 20,000 |
| 주가변동성(주1) | 40% | 38% | 41% | 44% | 40% | 41% | 41% | 40% | 43% |
| 배당수익률 | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 기대만기 | 2년 | 2년 | 2년 | 3년 | 2년 | 3년 | 2년 | 3년 | 2년 |
| 무위험수익률 | 3.61% | 3.61% | 3.39% | 3.40% | 3.52% | 3.55% | 2.77% | 2.76% | 2.86% |

| 구 분 | 16차 | 18차 | 19차 | 20차 | 21차 | 22차 | 23차 | 24차 | 25차 |
|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|
| 부여일의 공정가치 | 12,719 | 15,086 | 8,696 | 7,931 | 19,153 | 30,997 | 4,631 | 27,259 | 5,289 |
| 부여일의 가중평균 주가 | 50,000 | 85,300 | 85,300 | 84,000 | 92,600 | 139,500 | 139,500 | 125,000 | 125,000 |
| 주가변동성(주1) | 42% | 11% | 11% | 11% | 11% | 11% | 11% | 14% | 14% |
| 배당수익률 | 0% | 0% | 0.17% | 0.17% | 0.16% | 0.11% | 0.11% | 0.12% | 0.12% |
| 기대만기 | 2년 | 2~3년 | 2~3년 | 2~3년 | 2~3년 | 2~3년 | 2~3년 | 2~3년 | 2~3년 |
| 무위험수익률 | 2.46% | 2.14% | 2.14% | 2.09% | 2.13% | 2.30% | 2.30% | 2.25% | 2.25% |

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

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

| 차수 | 부여일 | 주당 행사가격 (단위:원) | 미행사 기초 수량 | 당분기 부여 수량 | 당분기 행사 수량 | 미행사 분기말 수량 | 분기말 행사가능 수량 |
|----|---------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 3차 | 2017년 05월 02일 | 88,600 | 7,000 | - | - | 7,000 | - |
| 4차 | 2017년 09월 28일 | 131,500 | 500 | - | - | 500 | - |
| 5차 | 2018년 08월 31일 | 123,380 | - | 5,000 | - | 5,000 | - |
| 6차 | 2018년 08월 31일 | 123,380 | - | 14,500 | - | 14,500 | - |
| 합계 | | | 7,500 | 19,500 | - | 27,000 | - |

연결회사는 상기 주식선택권 외에 종속기업인 (주)카카오페이 주식에 대해 현금결제형 주식선택권을 부여하고 있습니다.

마. 회사는 부여된 현금결제형 주식선택권의 보상원가를 LSMC(Least Square Monte-Carlo)를 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보고기간말 현재 행사가능한 주식은 없습니다.

바. 당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 주식결제형(주1) | 3,227,793 | 9,259,612 | 2,238,302 | 5,600,328 |
| 현금결제형(주2) | 109,531 | 1,013,799 | 147,961 | 678,131 |
| 합계 | 3,337,324 | 10,273,411 | 2,386,263 | 6,278,459 |

(주1) 당분기 중 종속기업 주식에 대한 주식선택권과 관련한 비용 3,921백만원(전분기: 1,872백만원)이 포함되어 있습니다.

(주2) 당분기 중 종속기업 주식에 대한 주식선택권과 관련한 비용 875백만원(전분기: 113백만원)이 포함되어 있습니다.

16. 영업비용 :

당분기와 전분기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|---------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 급여 | 100,300,510 | 297,071,998 | 76,134,979 | 232,888,532 |
| 퇴직급여 | 7,287,880 | 21,485,864 | 6,146,686 | 18,372,547 |
| 주식보상비용 | 3,337,323 | 10,273,411 | 2,386,263 | 6,278,459 |
| 복리후생비 | 16,655,650 | 47,803,639 | 13,498,842 | 39,247,811 |
| 여비교통비 | 2,432,461 | 5,841,842 | 1,772,947 | 4,484,960 |
| 세금과공과 | 1,115,617 | 3,723,692 | 1,330,427 | 2,569,620 |
| 지급임차료 | 10,487,894 | 27,021,857 | 7,107,391 | 20,717,489 |
| 지급수수료 | 227,934,862 | 659,860,685 | 189,176,150 | 527,209,010 |
| 광고선전비 | 36,274,210 | 129,526,522 | 33,460,379 | 80,348,426 |
| 감가상각비 | 16,979,608 | 49,232,671 | 15,338,233 | 45,073,475 |
| 무형자산상각비 | 18,004,019 | 49,336,204 | 16,438,980 | 49,564,004 |
| 광고대행수수료 | 20,475,939 | 66,560,971 | 21,974,917 | 65,000,412 |
| 상품매출원가 | 45,275,911 | 134,970,523 | 39,938,900 | 91,511,885 |
| 콘텐츠수수료 | 52,131,935 | 137,804,352 | 33,657,921 | 86,902,409 |
| 행사비 | 912,917 | 2,046,597 | 406,748 | 843,521 |
| 기타 | 9,474,004 | 31,079,680 | 9,420,710 | 26,249,763 |
| 합계 | 569,080,740 | 1,673,640,508 | 468,190,473 | 1,297,262,323 |

17. 법인세비용 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기말 현재 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 종속기업 및 관계기업투자 관련 이연법인세자산 미인식 효과 및 사업부 현출출자시 발생한 법인세 등으로 인해 68.7% (전분기 : 경정청구 환급액 등으로 인해 8.9%)입니다.

18. 주당손익 :

가. 기본주당순이익

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

당분기와 전분기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|---------------|-------------|-------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 지배회사지분 보통주순이익 | 16,634,869 | 48,855,029 | 32,054,893 | 97,073,036 |
| 가중평균 유통보통주식수 | 77,838,960주 | 76,091,762주 | 67,781,715 | 67,734,904 |
| 기본주당순이익 | 214원 | 642원 | 473원 | 1,433원 |

나. 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 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 지배회사지분 보통주순이익에 전환사채 및 교환사채에 대한 이자비용에서 법인세효과를 차감한 가액을 지배회사지분 보통주순이익에 가산했습니다.

당분기와 전분기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 지배회사지분 보통주순이익 | 16,634,869 | 48,855,029 | 32,054,893 | 97,073,036 |
| 전환사채 및 교환사채에 대한 이자비용(법인세효과차감후) | 46,012 | 136,688 | 47,662 | 141,437 |
| 합계 | 16,680,881 | 48,991,717 | 32,102,555 | 97,214,473 |
| 발행된 가중평균유통보통주식수 | 77,838,960주 | 76,091,762주 | 67,785,715주 | 67,734,904주 |
| 조정내역 | | | | |
| 주식선택권 | 204,670주 | 219,596주 | 257,956주 | 247,227주 |
| 전환사채 및 교환사채 | 3,820,325주 | 3,820,325주 | 2,066,426주 | 2,066,426주 |
| 희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수 | 81,863,954주 | 80,131,682주 | 70,110,097주 | 70,048,556주 |
| 희석주당순이익 | 204원 | 611원 | 458원 | 1,388원 |

19. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 당분기 및 전분기의 영업으로부터 창출된 현금은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 142,439,250 | 117,335,637 |
| 조정 | | |
| 감가상각비 | 49,232,671 | 45,073,475 |
| 무형자산상각비 | 49,336,204 | 49,564,004 |
| 퇴직급여 | 20,083,108 | 18,372,547 |
| 주식보상비용 | 10,273,411 | 6,278,459 |
| 이자수익 | (30,440,618) | (8,696,678) |
| 이자비용 | 7,077,158 | 9,016,760 |
| 지분법손익 | (27,013,324) | 8,472,722 |
| 지분법주식처분손실 | 965,121 | (339) |
| 지분법주식처분이익 | (31,535,093) | (11,957,553) |
| 지분법주식손상차손 | 18,318,244 | 7,714,608 |
| 당기손익-공정가치금융상품 평가이익 | (1,126,610) | - |
| 당기손익-공정가치금융상품 처분이익 | (3,163,996) | - |
| 기타포괄손익-공정가치금융상품 처분손실 | 499,659 | - |
| 매도가능증권처분이익 | - | (8,927,142) |
| 매도가능증권처분손실 | - | 358,133 |
| 외화환산이익 | (14,335,580) | (2,988,149) |
| 외화환산손실 | 5,948,578 | 8,719,638 |
| 기타장기종업원급여 | 6,836,255 | 5,957,587 |
| 무형자산손상차손 | 1,209,545 | 8,192,395 |
| 무형자산처분이익 | (606,598) | (967,837) |
| 무형자산처분손실 | - | 59,368 |
| 유형자산처분손익 | (354,808) | (306,259) |
| 유형자산폐기손실 | 82,769 | 443,537 |
| 파생상품평가손실 | - | 22,356 |
| 파생상품거래이익 | - | (30,000) |
| 기타자산손상차손 | 2,625,532 | 876,839 |
| 배당금수익 | (291,582) | - |
| 기타 | 3,419,559 | (1,648,023) |
| 운전자본의변동 | | |
| 매출채권 | 6,497,850 | (11,397,418) |
| 재고자산 | (9,756,456) | (2,614,458) |
| 기타유동금융자산 | (25,014,345) | (16,949,983) |

| | | |
|---------------|--------------|-------------|
| 기타유동자산 | (67,364,255) | 806,262 |
| 기타비유동자산 | 1,461,068 | (5,285,362) |
| 매입채무및기타채무 | 54,541,519 | 9,670,440 |
| 기타유동부채 | 227,353,572 | 34,420,943 |
| 기타금융부채 | (15,755,799) | (6,070,508) |
| 기타비유동부채 | (275,012) | (606,704) |
| 순확정급여부채 | (3,873,288) | (2,625,745) |
| 기타장기종업원급여부채 | 240,092 | (1,190,175) |
| 기타총당부채 | 3,515,034 | (512,451) |
| 기타 | 3,012,547 | (1,879,896) |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 384,061,382 | 246,701,030 |

나. 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|--------------------------|-------------|-----------|
| 복구총당부채의 증가 | 2,075,353 | 143,540 |
| 매출채권의 제각 | 13,493 | 775,985 |
| 유형자산 취득과 관련한 미지급금 | 12,862,137 | 670,283 |
| 유형자산 취득과 관련한 선급금 | - | 1,840,354 |
| 유형자산 처분과 관련한 미수금 | 1,196,556 | - |
| 무형자산 취득과 관련한 미지급금 | 426,222 | 139,425 |
| 무형자산 취득과 관련한 선급금 | 8,635,659 | 1,050,000 |
| 무형자산 처분과 관련한 미수금 | 827,687 | - |
| 무형자산 처분과 관련한 선수금 및 선수수익 | 10,325,385 | - |
| 선급금 및 장기선급금에서 무형자산으로 대체 | 231,000 | - |
| 장기차입금의 유동성대체 | 588,068,877 | - |
| 장기매도가능증권에서 관계기업투자로 대체 | - | 6,093,321 |
| 대여금의 출자전환을 통한 관계기업지분의 취득 | - | 2,336,690 |
| 전환사채의 보통주 전환 | 2,990,320 | 1,992,805 |

20. 우발채무 및 약정사항 :

가. 제공한 지급보증한 내역

당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 제공한 채무보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보증내역 | 보증거래처 | 보증금액 | | 보증내용 |
|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 당분기말 | 전기말 | |
| 종업원(주1) | 우리은행 | 288,700 | 175,000 | 대출금 |
| 매출거래처(주2) | 대한저축은행 외 | 5,075,397 | 7,306,803 | 제품판매 할부보증 |

(주1) 임직원 복지와 관련된 직원들의 금융기관 대출금에 대하여 제공한 채무보증입니다. 동 종업원 금융기관 대출 등과 관련하여 연결회사의 예금 및 적금 9,786백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 거래처 제품 구입 대금 중 금융기관 할부 금액에 대하여 제공한 채무보증입니다. 동 채무보증과 관련하여 연결회사의 예금 및 받을어음 550백만원이 담보로 제공되어 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 | 8,576,230 | 6,249,486 | 근로복지공단 등 |
| 기술신용보증기금 | 차입금일반보증약정 | - | 250,000 | KEB하나은행 등 |

상기 이외에 교환사채 발행과 관련하여 (주)국민은행으로부터 지급보증을 받고 있습니다(주석 13 참조).

다. 계류중인 소송사건

당분기말 현재 연결회사가 피고(공동피소 포함)로 계류중인 소송사건은 14건으로서, 소송가액은 총 3,004백만원입니다. 연결회사의 경영진은 상기의 소송 결과가 당사의채무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

라. 주요 약정사항

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

(단위: 천원)

| 금융기관 | 약정내용 | 한도금액 | 실행금액 |
|------|------|------|------|
|------|------|------|------|

| | | | |
|----------|--------|-----------|-----------|
| IBK기업은행 | 운영자금대출 | 200,000 | - |
| IBK기업은행 | 운영자금대출 | 2,000,000 | - |
| 웅본제일신용금고 | 운영자금대출 | 182,498 | 182,498 |
| 웅본제일신용금고 | 투자자금대출 | 1,381,742 | 1,381,742 |
| 일본정책금융공고 | 투자자금대출 | 27,522 | 27,522 |
| 주식회사 오릭스 | 운영자금대출 | 175,896 | 175,896 |
| 합 계 | | 3,967,658 | 1,767,658 |

(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, 지분율 8.67%) 내에서, 교환사채 발행일로부터 5년째 되는 날 또는 교환사채가 모두 상환 또는 교환되는 날 등 대차계약에서 정하는 날까지, 엔에이치투자증권(주)를 통해 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트) 주식을 대여하기로 하는 내용의 주식대차계약을 체결 하였으나, 당분기 중 발생한 (주)카카오엠(구, (주)로엔엔터테인먼트)과의 합병으로 인하여 주식대차거래의 대상이 회사의 자기주식으로 변경되었습니다. 이에 따라 당분기말 현재 주식대차계약을 체결한 자기주식의 수량은 합병비율을 반영한 1,791,466주입니다.

(3) 연결회사는 스크린골프장비 매출 시 일정기간후 고객으로부터 재매입 하는 약정을 체결 하고 있으며 이로 인하여 발생한 우발부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 재매입대상 판매액 | 재매입약정 | 총당부채설정액 | 우발부채 |
|-----|-----------|-----------|-----------|---------|
| 분기말 | 5,002,000 | 2,501,000 | 1,582,026 | 918,974 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 | 사용제한 내역 |
|------------------|-------------|------------|--------------------|
| 단기금융상품 | 10,000,000 | 10,000,000 | 대구은행 인출제한금액(주1) |
| | 556,350 | 535,700 | 소송관련 |
| | 1,350,000 | 1,350,000 | 신한카드외 질권설정(주2) |
| | 9,786,200 | 8,086,200 | 임직원금융기관대출 |
| | 250,000 | - | 제3자 담보제공 |
| | 4,935,271 | 4,606,848 | 사무실임차관련 |
| | 550,000 | 700,000 | 매출거래처 제품판매 할부 보증 |
| | 239,600,000 | - | 해외교환사채 관련 질권설정(주4) |
| 기타포괄손익-공정가치 금융자산 | 48,930,520 | - | 보호예수(주3) |
| 합계 | 315,958,341 | 25,278,748 | |

(주1) 대구은행과의 펌뱅킹 계약과 관련하여 인출이 제한되어 있습니다.

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

(주3) ㈜유비케어의 추가상장과 관련하여 보통주 10,421,421주가 2018년 5월 10일부터 2019년 5월 19일 까지 보호예수 되어있습니다.

(주4) 교환사채와 관련하여 (주)국민은행으로부터 지급보증을 받고 있으며, 동 지급보증에 대하여 회사의 정기에금 239,600백만원을 담보로 제공하고 있습니다(주석 13참조).

바. 당분기말 현재 연결회사의 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 장부금액 | 담보설정금액 | 보증내역 | 담보권자 |
|----|------------|-----------|--------|------|
| 토지 | 34,501,296 | 8,180,310 | 계약이행보증 | 제주도청 |

상기 이외에 교환사채와 관련하여 (주)국민은행으로부터 받는 지급보증에 대해 지배회사의 자기주식 및 단기금융상품 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 13 및 20.마 참조).

사. 당분기말 현재 연결회사는 한국카카오은행(주)의 지분 투자와 관련하여 콜옵션을 보유하고 풋옵션을 부여하는 주주간 약정을 체결하고 있습니다.

| 구분 | | 약정사항 |
|-------------|------|--|
| 콜옵션 (권리) | 행사조건 | 은행법 등이 개정되어 회사가 보유하고 의결권을 행사할 수 있는 한국카카오은행(주)의 최대 지분 한도가 15% 이상으로 높아질 경우 |
| | 행사내용 | 한국투자금융지주(주)가 보유하고 있는 주식을 매수할 수 있으며, 이 경우 한국투자금융지주(주)는 추가적인 지분 매각을 통해 최대 보유 지분한도 미만으로 보유 지분율을 조정하여야 함 |
| 풋옵션 (의무) | 행사조건 | 은행법 등이 개정되어 회사가 보유하고 의결권을 행사할 수 있는 한국카카오은행(주)의 최대 지분 한도가 15% 이상으로 높아질 경우 |
| | 행사내용 | 한국투자금융지주(주)가 보유하고 있는 주식의 전부 또는 일부를 회사가 보유할 수 있는 지분 한도까지 매수하여야 함 |

또한, 당분기 중 연결회사가 취득하고 당분기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 한국카카오은행(주) 전환우선주에 부여된 권리는 다음과 같습니다.

| 구분 | 약정사항 |
|--------|-----------------------|
| 의결권 | 무의결권 |
| 우선배당권리 | 우선배당율 연 1% (참가적/비누적적) |
| 전환비율 | 우선주 1주당 보통주 1주 |

| | |
|------|--|
| 전환조건 | 2025년 9월 22일까지 은행법 등이 개정되는 경우 해당 법령의 시행일로부터 2년 이내, 개정되지 않는 경우 2025년 9월 23일부터 2년 이내에 보통주로 전환 가능 (전환청구기간 내에 전환권을 행사하지 않는 경우, 전환청구 기간이 만료됨과 동시에 보통주로 전환가능) |
|------|--|

연결회사는 보고기간말 현재 상기 옵션 및 전환권을 행사할 수 없으나, 2018년 10월 16일자로 개정된 은행법 등이 2019년 중에 시행된 이후, 지배회사가 관련 법규 및 규정에 따라 한도초과보유주주로서의 요건을 충족하여 금융당국의 승인을 얻는 경우에는 지배회사의 투자비율 및 의결권 행사 지분을 등에 따라 한국카카오은행(주) 지분을관계기업투자주식 등으로 분류할 수 있습니다.

21. 사업결합 :

가. 연결회사는 당분기 중 (주)제이오에이치 등 10개사의 지분을 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다. 동 사업결합 거래와 관련하여 취득한 지분, 이전대가 및 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 취득한 지분율(%) | 이전대가 | 영업권 |
|--------------------|------------|-------------|------------|
| (주)이앤티스토리엔터테인먼트 | 60.0 | 700,000 | 113,800 |
| (주)나일론코리아미디어 | 65.7 | 1,296,102 | 879,943 |
| (주)아씨오(주1) | 50.5 | 4,699,978 | 3,165,981 |
| (주)제이오에이치 | 100.0 | 29,333,920 | 18,043,773 |
| (주)삼양씨앤씨(주1,2) | 50.0 | 5,872,494 | 5,509,557 |
| (주)럭시(주1) | 100.0 | 24,764,564 | 20,868,409 |
| (주)키위플러스 | 55.8 | 13,999,996 | 7,107,010 |
| DK CORPORATION(주1) | 100.0 | 3,734,285 | 2,851,197 |
| ZUBON Inc.(주1) | 100.0 | 108,493 | 68,045 |
| (주)핀플레이(주1) | 64.5 | 26,900,231 | 20,890,599 |
| 합계 | | 111,410,063 | 79,498,314 |

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

(주2) 지분율이 과반수 미만이나, 연결회사가 피투자회사에 실질지배력을 행사할수 있다고 판단하여 종속기업으로 편입하였습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 이전대가 | 인수대상 자산 및 부채 | | | 영업권 | 합계 |
|----|------|--------------|-------|----|-----|----|
| | | 순자산 공정가치 | 비지배지분 | 소계 | | |

| | | | | | | |
|----------------|-------------|------------|--------------|------------|------------|-------------|
| 주이앤티스토리엔터테인먼트 | 700,000 | 977,000 | (390,800) | 586,200 | 113,800 | 700,000 |
| 주나일론코리아미디어 | 1,296,102 | 605,170 | (189,011) | 416,159 | 879,943 | 1,296,102 |
| 주아씨오 | 4,699,978 | 3,035,404 | (1,501,407) | 1,533,997 | 3,165,981 | 4,699,978 |
| 주제이오에이치 | 29,333,920 | 11,290,147 | - | 11,290,147 | 18,043,773 | 29,333,920 |
| 주삼양씨앤씨 | 5,872,494 | 726,310 | (363,373) | 362,937 | 5,509,557 | 5,872,494 |
| 주력시 | 24,764,564 | 3,896,155 | - | 3,896,155 | 20,868,409 | 24,764,564 |
| 주키위플러스 | 13,999,996 | 12,358,126 | (5,465,140) | 6,892,986 | 7,107,010 | 13,999,996 |
| DK CORPORATION | 3,734,285 | 971,974 | (88,886) | 883,088 | 2,851,197 | 3,734,285 |
| ZUBON Inc. | 108,493 | 44,519 | (4,071) | 40,448 | 68,045 | 108,493 |
| 주핀플레이 | 26,900,231 | 9,311,575 | (3,301,943) | 6,009,632 | 20,890,599 | 26,900,231 |
| 합계 | 111,410,063 | 43,216,380 | (11,304,631) | 31,911,749 | 79,498,314 | 111,410,063 |

22. 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., (주)엔비티, (주)두나무, (주)퓨처위즈, (주)두나무투자일임, (주)두나무엔파트너스, (주)루트원소프트, Tapas Media, Inc., 다음청년창업펀드, DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP., NBT AMERICA INC., NBT CHINA INC, 만나씨이에이(주), 만나타운(주), 팜잇(주), 팜잇2호(주), (주)네오바자르, PT.Neo Bazar Indonesia, (주)실버스타게임즈, (주)오스카엔터테인먼트, (주)레프트라이트, SCI VENTURE, INC., (주)탱그램팩토리, TANGRAMFACTORY AMERICA, INC., (주)손노리, (주)툰노리, 씨엔티테크(주), (주)유아더디자이너, (주)럭스로보, (주)레페리, (주)멜레오코리아, (주)디앤씨미디어, (주)디앤씨오프스통, 케이큐브NEO펀드, (주)스켈터랩스, (주)토록, (주)디지소닉, (주)슈퍼진, 번개장터(주), (유)드림사이드문화산업전문회사, (주)이노시그널, 포데닛(주), (주)한국신용데이터, (유)닥터브레인문화산업전문회사, 클레어(주), KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드, (주)13마일, ADSOTA CORP., (주)카닥, (주)카카오키즈(구. (주)블루핀), (주)픽셀허브, (주)하시스, (주)포유키즈, (주)액션스퀘어, (주)나우버스킹, (주)라인웍스, (주)체커, (주)제이와이드컴퍼니, (주)비에이치엔터테인먼트, (주)레디엔터테인먼트, BORANETWORK. PTE. LTD, (주)이지스네트웍스, (주)씽크위즈, (주)루프트코리아, Rebitance Inc., (주)마이셀랩스, 대원씨아이(주), (주)학산문화사 및 기타 60개사 |
| 기타 특수관계자 | (주)케이큐브홀딩스, (주)티포인베스트, (주)뉴런잉글리쉬, (주)오닉스케이, (주)스마트앤그로스, (주)모두다, (주)플러스투퍼센트, (주)키로스, (주)싸운즈굿, (주)엔플루토, (주)비콘게임즈, 대흥개발(주), (재)카카오임팩트, (주)케미크리트월드, (주)케미크리트건설, (주)야스 |

(2) 전기말

| 구분 | 회사명 |
|----------|--|
| 관계기업 | (주)애드크레딧, DMS Network, Inc., (주)엔비티, (주)두나무, Tapas Media, Inc., 다음청년창업펀드, DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP., NBT AMERICA INC., NBT CHINA INC, 만나씨이에이(주), 만나타운(주), 팜잇(주), 팜잇2호(주), (주)네오바자르, PT.Neo Bazar Indonesia, (주)실버스타게임즈, (주)오스카엔터테인먼트, (주)레프트라이트, SCI VENTURE, INC., (주)탱그램팩토리, TANGRAMFACTORY AMERICA, INC., (주)손노리, (주)툰노리, 씨엔티테크(주), (주)제이오에이치, (주)유아더디자이너, (주)럭스로보, (주)레페리, (주)멜레오코리아, (주)디앤씨미디어, 케이큐브NEO펀드, (주)스켈터랩스, (주)토록, (주)디지소닉, (주)슈퍼진, 번개장터(주), (유)드림사이드문화산업전문회사, (주)이노시그널, 포데닛(주), (주)한국신용데이터, (유)닥터브레인문화산업전문회사, 클레어(주), KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드, 기타 60개사 |
| 기타 특수관계자 | (주)케이큐브홀딩스, (주)티포인베스트, (주)뉴런잉글리쉬, (주)오닉스케이, (주)스마트앤그로스, (주)모두다, (주)플러스투퍼센트, (주)싸운즈굿, (주)엔플루토, (주)비콘게임즈, (주)키로스 |

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> | | | | | | |
| ㈜엔비티 | 275,947 | - | 20,435 | 194,905 | - | - |
| ㈜위시링크 | 15,756 | - | - | - | - | - |
| ㈜두나무(주1) | 1,493,695 | - | - | 102,330 | - | - |
| ㈜레페리 | 41,901 | - | - | - | - | - |
| 만나씨이에이주 | 50,933 | - | - | - | - | - |
| ㈜유아더디자이너 | 997 | - | - | - | - | - |
| 씨엔티테크주 | 996,516 | - | 3 | 365,372 | 387,381 | 899 |
| Tapas Media, Inc. | 104,328 | - | - | 24 | - | - |
| 번개장터주 | 184 | 4,159 | - | 4,280 | - | 22,092 |
| ㈜디앤씨미디어 | 33,755 | - | - | 8,868,564 | - | 25,000 |
| 클리어주 | 57 | - | - | - | - | 408,225 |
| ㈜한국신용데이터 | 38,259 | - | - | - | - | 150,000 |
| (유)닥터브레인문화산업전문회사 | - | - | 2,700 | - | - | - |
| ㈜카닥 | 30,218 | - | - | - | - | - |
| 케이큐브NEO펀드 | - | - | 263,986 | - | - | - |
| KIF-카카오 우리은행 기술금융투자펀드 | - | - | 1,140,000 | - | - | - |
| ㈜카카오키즈(구,(주)블루핀) | 535,804 | - | - | 63,149 | - | 52,816 |
| ㈜핀플레이 | 5,100 | - | - | - | - | - |
| ㈜나우버스킹 | 189 | - | - | 194 | - | 250 |
| ㈜픽셀허브 | 1,785 | - | - | - | - | - |
| ㈜레프트라이트 | - | - | - | 178 | - | - |
| ㈜퓨처위즈 | 49,779 | - | - | - | - | - |
| ㈜하시스 | 1,134,550 | - | - | - | - | - |
| 소계 | 4,809,753 | 4,159 | 1,427,124 | 9,598,996 | 387,381 | 659,282 |
| <기타특수관계자> | | | | | | |
| (재)카카오임팩트 | 5,100 | - | - | - | - | 4,000,000 |
| ㈜엔플루토 | - | - | - | - | - | 194,332 |
| ㈜대흥개발 | - | 41,951 | - | - | - | - |
| 소계 | 5,100 | 41,951 | - | - | - | 4,194,332 |
| 합계 | 4,814,853 | 46,110 | 1,427,124 | 9,598,996 | 387,381 | 4,853,614 |

(주1) 당분기 중 ㈜두나무로부터 800백만원의 배당금을 수령하였습니다.

2) 전분기

(단위: 천원)

| 구분 | 영업수익 등 | | | 영업비용 등 | | |
|-------------------|-----------|--------|--------|-----------|---------|---------|
| | 영업수익 | 이자수익 | 기타수익 | 지급수수료 | 광고선전비 | 기타 |
| <관계기업> | | | | | | |
| 주엔비티 | 726,213 | - | 34,342 | 1,221,179 | 249,516 | - |
| 주쓰리포인트 | 4,500 | - | - | - | - | - |
| 주위시링크 | - | - | - | 251,059 | - | - |
| 주두나무 | 635,481 | - | - | 48,178 | - | - |
| 주탱그램팩토리 | 3,714 | 77,785 | - | - | - | - |
| 주레페리 | 406 | - | - | - | - | - |
| 만나씨이에이주 | 9,472 | - | - | - | - | 1,980 |
| 주레프트라이트 | - | - | - | 11,380 | - | - |
| 주오스카엔터테인먼트 | - | - | - | 34,420 | - | - |
| 주유아더디자이너 | 2,235 | - | - | - | 51 | - |
| 씨엔티테크주 | 167,927 | - | - | 196,654 | 677,608 | 738 |
| Tapas Media, Inc. | 151,017 | - | - | - | - | - |
| 번개장터주 | - | - | - | 560 | - | - |
| 주력스로보 | - | - | - | 2,700 | - | - |
| 주디앤씨미디어 | - | - | - | 2,292,573 | - | - |
| 주유저스토리랩 | - | - | - | - | - | 200,000 |
| 소계 | 1,700,965 | 77,785 | 34,342 | 4,058,703 | 927,175 | 202,718 |
| <기타특수관계자> | | | | | | |
| 주모두다 | 123 | - | - | - | - | 19,500 |
| 합계 | 1,701,088 | 77,785 | 34,342 | 4,058,703 | 927,175 | 222,218 |

(2) 채권·채무

1) 당분기말

(단위: 천원)

| 구분 | 채권 | | | 채무 | |
|-------------------|---------|-----------|-----------|---------|--------|
| | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 등 | 미지급금 | 기타채무 |
| <관계기업> | | | | | |
| 주엔비티 | 42,858 | - | 60,560 | - | 40,261 |
| 주두나무 | 123,157 | - | - | 20,377 | - |
| 주쓰리포인트(주1) | - | 50,000 | - | - | - |
| 주네오바자르 | - | - | 79 | - | - |
| 주손노리 | - | 1,500,000 | - | - | - |
| 만나씨이에이주 | - | - | - | 5,510 | - |
| 주유아더디자이너 | - | - | - | 740 | - |
| 주레프트라이트 | - | - | - | - | 463 |
| 씨엔티테크주 | 51,472 | - | - | 76,125 | - |
| 주디앤씨미디어 | 8,465 | - | 2,507,746 | 964,490 | - |
| Tapas Media, Inc. | 36,771 | - | - | - | - |
| 번개장터주 | - | - | - | 3,102 | - |
| 클레어주 | - | - | - | 27,538 | - |

| | | | | | |
|------------------|---------|-----------|-----------|-----------|--------|
| ㈜카카오키즈(구,(주)블루핀) | 47,694 | - | - | 74,138 | - |
| (유)드림사이드문화산업전문회사 | - | - | 400,000 | - | - |
| (유)닥터브레인문화산업전문회사 | 660 | - | 400,000 | - | - |
| ㈜레디엔터테인먼트 | - | - | - | 39,600 | - |
| ㈜나우버스킹 | - | - | - | 58 | - |
| ㈜하시스 | 203,662 | - | 429,649 | 462,106 | - |
| ㈜픽셀허브 | 809 | - | - | - | - |
| 소계 | 515,548 | 1,550,000 | 3,798,034 | 1,673,784 | 40,724 |
| <기타특수관계자> | | | | | |
| ㈜엔플루토 | - | - | - | 10,099 | - |
| 합계 | 515,548 | 1,550,000 | 3,798,034 | 1,683,883 | 40,724 |

(주1) 당분기말 현재 ㈜쓰리포인트에 대한 대여금 전액에 대하여 대손충당금이 설정되어 있습니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구분 | 채권 | | | 채무 | |
|-------------------|---------|--------|-----------|-----------|--------|
| | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 등 | 미지급금 | 기타채무 |
| <관계기업> | | | | | |
| ㈜엔비티 | 129,761 | - | - | 119,230 | 36,827 |
| ㈜두나무 | 60,247 | - | - | 33,689 | - |
| ㈜쓰리포인트(주1) | 3,300 | 50,000 | - | - | - |
| ㈜위시링크 | - | - | - | 10,157 | - |
| ㈜손노리 | - | - | 500,000 | - | - |
| ㈜탱그램팩토리 | 25,866 | - | - | - | - |
| 만나씨이에이주 | - | - | - | 1,260 | - |
| ㈜레프트라이트 | - | - | - | - | 463 |
| 씨엔티테크주 | 97,817 | - | - | 210,409 | - |
| ㈜디앤씨미디어 | 17,082 | - | 1,724,794 | 788,830 | - |
| Tapas Media, Inc. | 5,000 | - | - | - | - |
| 번개장터주 | - | - | - | 4 | - |
| (유)드림사이드문화산업전문회사 | - | - | 400,000 | - | - |
| (유)닥터브레인문화산업전문회사 | - | - | 401,320 | - | - |
| 소계 | 339,073 | 50,000 | 3,026,114 | 1,163,579 | 37,290 |
| <기타특수관계자> | | | | | |
| ㈜오닉스케이 | - | - | - | - | 58 |
| 소계 | - | - | - | - | 58 |
| 합계 | 339,073 | 50,000 | 3,026,114 | 1,163,579 | 37,348 |

(주1) 전기말 현재 ㈜쓰리포인트에 대한 대여금 전액에 대하여 대손충당금이 설정되어 있습니다.

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

(1) 당분기

(단위: 천원)

| 구분 | 자금대여거래 | | | |
|-----------|---------|-----------|-------------|-----------|
| | 기초 | 대여 | 상환 | 분기말 |
| <관계기업> | | | | |
| ㈜쓰리포인트 | 50,000 | - | - | 50,000 |
| ㈜손노리 | 500,000 | 1,000,000 | - | 1,500,000 |
| 번개장터㈜ | 150,000 | - | (150,000) | - |
| <기타특수관계자> | | | | |
| 대흥개발㈜ | - | 2,000,000 | (2,000,000) | - |
| 합계 | 700,000 | 3,000,000 | (2,150,000) | 1,550,000 |

2) 전분기

(단위: 천원)

| 구분 | 자금대여거래 | | | |
|------------|-----------|---------|--------------|-----------|
| | 기초 | 대여 | 출자전환 (주1) | 분기말 |
| <관계기업> | | | | |
| ㈜쓰리포인트 | 50,000 | - | - | 50,000 |
| ㈜탱그램디자인연구소 | 2,100,000 | - | (2,100,000) | - |
| ㈜탱그램팩토리 | 1,540,000 | 500,000 | - | 2,040,000 |
| 합계 | 3,690,000 | 500,000 | (2,100,000) | 2,090,000 |

(주1) 전분기 중 대여금을 출자전환하였습니다.

당분기 및 전분기 중 일부 관계기업에 대해서 현금출자등을 하였습니다(주석 10참조).

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 | 386,600 | 1,312,706 | 193,244 | 678,869 |
| 퇴직급여 | 12,445 | 35,604 | 10,438 | 33,564 |
| 기타장기종업원급여 | 7,933 | 19,914 | 5,575 | 17,807 |
| 주식보상비용 | 90,588 | 265,166 | 82,618 | 192,775 |
| 합계 | 497,566 | 1,633,390 | 291,875 | 923,015 |

23. 신용위험 :

연결회사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다.

가. 매출채권

(1) 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당분기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래 전망정보가 포함됩니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 정상채권 | 3개월 이내 연체 | 6개월 이내 연체 | 9개월 이내 연체 | 9개월 이후 | 합계 |
|--------|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 매출채권 | | | | | | |
| 기대 손실률 | 0.18% | 0.74% | 2.55% | 45.95% | 94.94% | |
| 총 장부금액 | 150,772,347 | 19,431,588 | 1,495,287 | 344,745 | 6,408,559 | 178,452,526 |
| 손실충당금 | 264,080 | 143,143 | 38,057 | 158,419 | 6,083,976 | 6,687,675 |

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|--------------------------------|-------------|-----------|
| | 매출채권 | 매출채권 |
| 전기말 기준서 제1039호 | 7,762,229 | 8,396,362 |
| 기초 이익잉여금의 조정 | 567,228 | - |
| 최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호 | 8,329,457 | 8,396,362 |
| 연결범위 변동 | 46,406 | 29,185 |
| 분기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | 633,174 | 110,133 |
| 환입 | (3,226) | (2,505) |
| 제각 | (13,493) | (775,985) |
| 대체(계정재분류) | (2,304,643) | - |
| 분기말 손실충당금(전기 - 기준서 제1039호 금액임) | 6,687,675 | 7,757,190 |

보고기간말 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

당분기와 전분기 중 손상과 관련하여 '대손상각비'로 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기(주1) |
|-------------|---------|---------|
| 손상차손 | | |
| - 손실충당금의 변동 | 629,948 | 107,628 |

(주1) 전분기에 매출채권 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었고 회수불가능한 개별 채권은 장부 금액을 직접 차감하여 제각하였습니다. 기타 채권은 손상이 발생하였지만 식별되지 않았다는 객관적인 증거가 있는지를 결정하기 위해 집합적으로 평가하였습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정 금액은 대손충당금 계정으로 차감표시되었습니다. 연결회사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연(연체)

나. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 미수금과 대여금 및 기타채권을 포함합니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가 |
|---------------------------|------------|
| 전기말 - 기준서 제1039호 | 35,674,063 |
| 기초 이익잉여금의 조정 | 1,045,615 |
| 최초적용일 손실충당금 - 기준서 제1109호 | 36,719,678 |
| 연결범위의 변동 | 516,086 |
| 당분기 중 당기손익에 인식된 손실충당금의 증가 | (439,352) |
| 대체(계정재분류) | 3,847,911 |
| 당분기말 손실충당금 | 40,644,323 |

24. 회계정책의 변경 :

가. 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제 1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 기준서 제1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품의 분류와 측정

금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 이익잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 조정 내역 | 주석 | 금액 |
|--|----|-------------|
| 기초이익잉여금-기준서 제1039호 | | 402,542,352 |
| 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류 | ① | 9,283,358 |
| 매출채권의 손실충당금 증가 | 23 | (475,078) |
| 상각후원가로 측정하는 기타금융자산의 손실충당금 증가 | | (880,522) |
| 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류된 금융상품의 손상차손누계액 대체 | | 4,347,787 |
| 기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정 | | 12,275,545 |
| 기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호 | | 414,817,897 |

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 당기초 금융자산 | 주석 | 당기손익-공정가치 | 기타포괄손익-공정가치 (전기는 매도가능금융자산) | 상각후원가 (전기는 대여금및수취채권) (주2) | 금융자산 계 |
|------------------------------------|----|-------------|----------------------------|---------------------------|---------------|
| 기초 장부금액-기준서 제1039호(주1) | | 53,649,943 | 160,140,232 | 1,875,089,600 | 2,088,879,775 |
| 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류 | ① | 67,185,319 | (67,185,319) | - | - |
| 기타자산에서 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 재분류 | | - | - | 5,769,054 | 5,769,054 |
| 기초 장부금액-기준서 제1109호(주1) | | 120,835,262 | 92,954,913 | 1,880,858,654 | 2,094,648,829 |

(주1) 2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시함. 상세 내역은 아래 참조. 이러한 재분류는 측정 범주에 영향을 주지 않음.

(주2) 현금및현금성자산을 포함하고 있으며, 금융자산의 손상관련 조정이 반영되기 전의 금액임.

이러한 변동으로 인한 연결회사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 주석 | 기타포괄손익 누계액 변동 | 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 적립 금 변동 | 이익잉여금변동(주1) |
|--|----|------------------|------------------------------------|-------------|
| 기초 장부금액-기준서 제1039호 | | 590,908 | - | 402,542,352 |
| 매도가능금융자산에서 당기손익-공 정가치 측정 금융자산으로 재분류 | ① | (9,283,359) | - | 9,283,359 |
| 단기매매목적이 아닌 지분상품을 매 도가능금융자산에서 기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품으로 재분류 | ② | 8,550,617 | (8,550,617) | - |
| 상장 및 비상장채무증권을 매도가능 금융자산에서 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산으로 재분류 | ③ | 141,834 | (141,834) | - |
| 매도가능금융자산에서 기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산으로 재분류 된 금융상품의 손상차손누계액 대체 | | - | (4,347,786) | 4,347,786 |
| 계 | | (590,908) | (13,040,237) | 13,631,145 |
| 기초 장부금액-기준서 제1109호 | | - | (13,040,237) | 416,173,497 |

(주1) 금융자산의 손상관련 조정(주석 23 참조)이 반영되지 않은 금액임.

① 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류

당기초 현재 펀드 투자액 21,488백만원, 복합금융상품 25,568백만원 및 지분증권 20,129백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당기초 현재 관련 기타포괄손익누계액 9,283백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다. 당분기중 동 금융자산과 관련한 공정가치 변동 1,127백만원이 당기이익으로 인식되었으며, 관련하여 273백만원의 이연법인세비용이 발생하였습니다.

② 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 재분류

과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 91,142백만원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 당기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 (-)8,551백만원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 매도가능증권에서 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품으로 재분류

연결회사의 사업모형이 금융자산 계약상 현금흐름의 수취와 매도를 모두 목적으로 하고 있어 비상장채권 일부는 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 해당 채권들의 계약상 현금흐름은 원리금의 지급으로만 구성되어 있습니다. 이에 따라, 당기초 현재 채무상품 1,813백만원은 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 재분류되었습니다.

④ 기타 금융자산

단기매매목적의 지분상품과 조건부대가는 기준서 제1109호에서 모두 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되어야 합니다. 이러한 금융자산들과 관련하여 기준서 제1109호의 도입으로 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

⑤ 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 측정 범주 | | 장부금액 | | |
|------------|------------|-----------------|---------------|----------------|-----------|
| | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호 | 기준서 제1039호 | 기준서 제1109호(주1) | 차이 |
| 유동금융자산 | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 상각후원가 | 상각후원가 | 1,116,793,073 | 1,116,793,073 | - |
| 단기금융상품 | 상각후원가 | 상각후원가 | 394,151,746 | 394,151,746 | - |
| 매출채권 | 상각후원가 | 상각후원가 | 179,237,746 | 178,670,518 | (567,228) |
| 기타금융자산(주4) | 상각후원가 | 상각후원가 | 134,342,675 | 139,066,114 | 4,723,439 |
| 비유동금융자산 | | | | | |
| 수익증권 | 매도가능금융자산 | 당기손익-공정가치(주3) | 21,487,997 | 21,487,997 | - |
| 지분상품 | 매도가능금융자산 | 당기손익-공정가치(주3) | 20,128,977 | 20,128,977 | - |
| 복합금융상품 | 매도가능금융자산 | 당기손익-공정가치(주3) | 32,855,039 | 32,855,039 | - |
| 파생금융자산 | 당기손익인식금융자산 | 당기손익-공정가치(주3) | 53,649,943 | 53,649,943 | - |
| 지분상품 | 매도가능금융자산 | 기타포괄손익-공정가치(주2) | 83,855,336 | 83,855,336 | - |
| 국공채 | 매도가능금융자산 | 기타포괄손익-공정가치(주2) | 1,812,883 | 1,812,883 | - |
| 장기금융상품 | 상각후원가 | 상각후원가 | 10,685,362 | 10,685,362 | - |
| 기타비유동금융자산 | 상각후원가 | 상각후원가 | 39,878,997 | 39,878,997 | - |

(주1) 금융자산의 손상관련 조정이 반영된 금액임.

(주2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품: 지분상품과 채무상품에 대한 투자

(주3) 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

(주4) 당기초 현재 공연기획관련 일부 투자금액 5,769,054천원은 기타자산에서 상각후원가로 측정하는 금융자산으로 재분류된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 세가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 영업수익의 인식에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

연결회사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 위 (1)의 표를 참고하시기 바랍니다.

연결회사는 매출채권 및 상각후원가로 측정되는 기타채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 전체 금액에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

나. 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에 기재된 것처럼 연결회사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초 적용일(당기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 2017.12.31 수정전 | 조정 | 2018.01.01 수정후 |
|--------------|-------------------|-----------|-------------------|
| 기타유동자산(주1,2) | 93,258,279 | 3,310,797 | 96,569,076 |
| 자산총계 | 6,349,428,455 | 3,310,797 | 6,352,739,252 |
| 기타유동부채(주2,3) | 424,553,266 | 2,012,905 | 426,566,171 |
| 부채총계 | 1,841,608,650 | 2,012,905 | 1,843,621,555 |
| 이익잉여금 | 402,542,352 | 592,779 | 403,135,131 |
| 비지배지분 | 478,680,532 | 705,113 | 479,385,645 |
| 자본 총계 | 4,507,819,805 | 1,297,892 | 4,509,117,697 |

(주1) 계약체결증분원가 회계처리

이전 기준에서는 게임퍼블리싱 계약의 마켓수수료 등 계약체결증분원가가 자산의 인식요건을 충족하지 못해서 비용으로 처리했습니다.

기준서 제1115호에서는 해당 원가는 계약과 직접 관련하여 발생하였고 계약을 이행하는데 사용할 자원을 창출하고 회수될 것으로 예상됩니다.

이러한 기준의 변경으로 계약체결증분원가 2,800,299천원을 자산으로 인식하였습니다.

(주2) 반품·환불 회계처리

이전 기준에서는 고객이 정해진 기간 안에 제품을 반환할 권리를 가진 경우 매출총이익에 기초한 순액 기준으로 측정하여 반품충당부채를 인식하였습니다.

기준서 제1115호에서는 고객이 제품을 반품하는 경우 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고, 동시에 고객이 반품 권리를 행사할 때 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식합니다.

이러한 기준의 변경으로 당기초 반품충당부채 130,391천원이 각각 환불부채 640,889천원과 환불자산 510,498천원으로 재분류하였으며, 재분류된 금액은 기타유동자산및 기타유동부채에 각각 포함되어 있습니다.

(주3) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

이전 기준에서는 하나의 계약을 하나의 수행의무로 보아 매출을 인식하였습니다.

기준서 제1115호에서는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 대하여 상대적 개별판매가격을 기초로 하여 각각의 수행의무 별로 매출을 인식합니다.

이러한 기준의 변경으로 과거 회계정책에 따라 인식했던 기타유동부채가 1,502,407천원이 증가하였습니다.

(2) K-IFRS 1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

- 재무상태표

(단위: 천원)

| 구분 | 보고된 금액 (당분기말) | 조정 | K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우 (주1) |
|--------|------------------|-------------|--------------------------------------|
| 기타유동자산 | 147,410,180 | (3,621,166) | 143,789,014 |
| 자산총계 | 7,710,898,618 | (3,621,166) | 7,707,277,452 |
| 기타유동부채 | 669,571,300 | (1,996,987) | 667,574,313 |
| 부채총계 | 2,126,314,762 | (1,996,987) | 2,124,317,775 |
| 이익잉여금 | 454,216,011 | (704,926) | 453,511,085 |
| 비지배지분 | 485,707,381 | (919,253) | 484,788,128 |
| 자본 총계 | 5,584,583,856 | (1,624,179) | 5,582,959,677 |

(주1) 기준서 제1109호에 따른 조정사항이 반영된 후의 금액임

- 포괄손익계산서

(단위: 천원)

| 구분 | 보고된 금액 (당분기) | 조정 | K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우 |
|----------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 영업수익 | 1,743,647,841 | - | 1,743,647,841 |
| 영업비용(주1) | 1,674,991,952 | (2,922,071) | 1,672,069,881 |
| 기타손익 | 618,763 | - | 618,763 |
| 금융손익 | 46,151,274 | - | 46,151,274 |
| 지분법손익 | 27,013,324 | - | 27,013,324 |
| 법인세비용 | 97,911,223 | - | 97,911,223 |
| 당분기순이익 | 44,528,027 | (2,922,071) | 41,605,956 |
| 분기총포괄손익 | 38,140,612 | (2,922,071) | 35,218,541 |

(주1) 대손상각비가 포함된 금액임

- 현금흐름표

(단위: 천원)

| 구분 | 보고된 금액 (당분기) | 조정 | K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우 |
|----------------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 당분기순이익 | 44,528,027 | (2,922,071) | 41,605,956 |
| 자산 부채의 변동 | 160,579,225 | 2,922,071 | 163,501,296 |
| 기타유동자산의 증감 | (67,364,255) | 2,922,071 | (64,442,184) |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 258,560,117 | - | 258,560,117 |

기준서 제1115호의 적용으로 인한 현금흐름은 과거회계기준에 따른 현금흐름보다 기타유동자산이 2,922백만원 증가하였으나, 영업활동으로 인한 총 현금흐름은 동일합니다.