

주식회사 엔엑스씨

재무제표에 대한
감사보고서

제 33 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 3
재 무 제 표	4 - 9
· 재 무 상 태 표	5 - 6
· 포 괄 손 익 계 산 서	7
· 자 본 변 동 표	8
· 현 금 흐 름 표	9
· 주 석	10 - 74
내부회계관리제도 검토의견	75
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	76 - 77
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	78
외부감사 실시내용	79 - 80

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔엑스씨
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엔엑스씨(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 코로나바이러스감염증-19의 확산이 재무제표에 미치는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황에 대한 경영진의 판단을 설명합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

2022년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엔엑스씨

제 33 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 32 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔엑스씨 대표이사 이재교

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 은수길 17(연동)

(전 화) 064-745-6000

재무상태표

제 33 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 32 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

과목	주석	제33(당)기말	제32(전)기말
자산			
유동자산		128,966,268,847	106,382,009,671
현금및현금성자산	4,6,7	47,025,513,455	27,533,043,931
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	79,306,284,867	74,376,944,563
매출채권	4,6,10,30	1,206,090,786	1,401,796,870
기타금융자산	4,6,10,30	1,249,280,365	2,826,426,025
기타유동자산	11	179,099,374	142,250,932
재고자산	12	-	101,547,350
비유동자산		1,581,687,910,671	1,359,930,447,095
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	180,140,345,135	245,247,258,202
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,9	41,886,494,691	28,030,531,591
기타금융자산	4,6,10	127,204,787	720,949,269
관계기업투자주식	17	20,308,927,860	2,821,028,860
종속기업투자주식	18	1,293,516,579,037	1,035,564,487,836
유형자산	13,14,30	5,761,552,842	12,151,997,613
무형자산	15	4,179,880,157	4,113,001,347
투자부동산	16	35,766,926,162	31,281,192,377
자산 총계		1,710,654,179,518	1,466,312,456,766
부채			
유동부채		390,365,470,007	152,257,791,405
단기차입금	4,6,20	371,410,629,540	124,762,709,790
기타금융부채	4,6,19,30	6,065,817,450	3,131,747,196
기타유동부채		91,881,290	123,927,351
리스부채	4,14,30	32,335,617	48,436,217
당기법인세부채	22	12,764,806,110	24,190,970,851
비유동부채		18,094,287,272	27,291,332,834
기타금융부채	4,6,19,30	610,000,000	330,000,000
리스부채	4,14,30	57,257,381	51,250,320
당기손익-공정가치금융부채	4,5,6,19	-	1,453,894,578
이연법인세부채	22	17,427,029,891	25,456,187,936
부채 총계		408,459,757,279	179,549,124,239
자본			
자본금	1,23	1,454,250,000	1,454,250,000
주식발행초과금	23	5,257,138,814	5,257,138,814
기타자본	24	40,271,305,197	22,707,126,212
이익잉여금	25	1,255,211,728,228	1,257,344,817,501
자본 총계		1,302,194,422,239	1,286,763,332,527

과목	주석	제33(당)기말	제32(전)기말
자본과 부채 총계		1,710,654,179,518	1,466,312,456,766

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 33 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

과목	주석	제33(당)기	제32(전)기
영업수익	30	58,152,895,337	97,971,996,956
배당금수익		50,543,851,003	89,820,472,826
로열티수익		4,708,800,555	5,181,127,178
임대료수익		2,402,884,000	2,414,113,350
기타수익		497,359,779	556,283,602
영업비용		14,607,204,980	12,928,993,628
매출원가	12,27,30	528,059,555	440,678,857
판매비와관리비	26,27,30	14,079,145,425	12,488,314,771
영업이익		43,545,690,357	85,043,003,328
기타수익	28	94,632,338,203	20,990,224,782
기타비용	28	128,533,912,174	71,973,732,272
금융수익	29	6,463,909,202	12,679,793,345
금융비용	29	5,437,174,313	3,718,996,528
법인세비용차감전순이익		10,670,851,275	43,020,292,655
법인세비용	22	2,179,424,259	13,124,252,697
당기순이익		8,491,427,016	29,896,039,958
기타포괄손익		18,573,662,696	694,973,908
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		18,573,662,696	694,973,908
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,22	18,573,662,696	694,973,908
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
총포괄손익		27,065,089,712	30,591,013,866

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 33 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

구분	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	합계
2020년 01월 01일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	22,012,151,248	1,239,082,778,599	1,267,806,318,661
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	29,896,039,958	29,896,039,958
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,22	-	-	694,973,908	-	694,973,908
기타포괄손익-공정가치금융자산처분	6,22	-	-	1,056	(1,056)	-
소유주와의 거래:						
배당금지급	25	-	-	-	(11,634,000,000)	(11,634,000,000)
2020년 12월 31일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	22,707,126,212	1,257,344,817,501	1,286,763,332,527
2021년 01월 01일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	22,707,126,212	1,257,344,817,501	1,286,763,332,527
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	8,491,427,016	8,491,427,016
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,22	-	-	18,573,662,696	-	18,573,662,696
기타포괄손익-공정가치금융자산처분	6,22	-	-	(1,009,483,711)	1,009,483,711	-
소유주와의 거래:						
배당금지급	25	-	-	-	(11,634,000,000)	(11,634,000,000)
2021년 12월 31일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	40,271,305,197	1,255,211,728,228	1,302,194,422,239

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 33 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

구분	주석	제33(당)기		제32(전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름			(1,981,189,466)		71,704,014,156
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(11,717,764,008)		(4,658,464,327)	
배당금 수입		39,816,392,850		85,940,782,399	
이자의 수취		46,639,471		448,789,313	
이자의 지급		(2,561,860,636)		(778,005,668)	
법인세 납부		(27,564,597,143)		(9,249,087,561)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(217,009,930,076)		(208,870,088,298)
당기손익-공정가치금융자산의 감소		1,103,897,053,697		183,228,943,289	
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(1,059,978,293,197)		(200,429,312,446)	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		10,647,549,694		9,297	
종속기업및관계기업투자의 처분	17,18	10,865,672,134		6,709,269,074	
종속기업및관계기업투자의 취득	17,18	(284,966,315,168)		(199,195,629,503)	
기타채권의 감소		45,154,000		3,545,000,000	
기타채권의 증가		(111,160,000)		(529,000,000)	
유형자산의 처분	13	3,173,197,454		774,103,100	
유형자산의 취득	13	(502,883,690)		(2,729,261,109)	
무형자산의 처분	15	20,095,000		-	
무형자산의 취득	15	(100,000,000)		(244,210,000)	
재무활동으로 인한 현금흐름			238,436,853,115		122,100,051,735
배당지급	25	(11,634,000,000)		(11,634,000,000)	
리스부채의 지급	30	(60,894,505)		(54,056,295)	
단기차입금의 증가	30	250,131,747,620		133,788,108,030	
현금및현금성자산의 순증감			19,445,733,573		(15,066,022,407)
기초 현금및현금성자산			27,533,043,931		44,081,912,860
현금및현금성자산의 환율변동효과			46,735,951		(1,482,846,522)
기말 현금및현금성자산			47,025,513,455		27,533,043,931

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 33 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 32 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 엔엑스씨

1. 일반 사항

주식회사 엔엑스씨(이하 '회사')는 1989년 12월 29일 주식회사 가승으로 설립되었으며, 제주도에 본사를 두고 한국, 일본, 유럽 및 미국 등 국내외의 자회사 지배, 부동산 임대 및 관리업무를 주사업목적으로 하고 있습니다.

회사는 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 1,454백만원이며, 주주는 김정주 외 4인으로 구성됩니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

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

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

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계

약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초 채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

· 기업회계기준서 제1041호'농림어업' : 공정가치 측정

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 일부 지분투자에 대하여 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화(KRW)이며 재무제표는 대한민국 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로

보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당

기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	15년
비품	3년
차량운반구	3년
사용권자산	2년~3년

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	3년

회사는 비트코인 등 암호화폐를 기타의 무형자산으로 분류하고 있으며, 취득원가를 재무상태표 가액으로 표시하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

보고기간 후12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위하여 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이

에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

(2) 급여

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

2.20 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 배당금 수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 로열티 수익

회사의 고객으로 하여 계약에 따라 상표권에 대한 사용 권리를 부여하고 일정 비율에 따라 수익을 수취합니다. 회사는 계약기간동안 고객에게 상표권에 대한 사용 권리 부여할 의무가 있으므로, 이러한 수행의무에 배분된 거래가액을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(3) 재화의 판매 및 용역의 제공

회사는 박물관 관람을 위해 고객이 입장하는 시점에 수익을 인식하고 있으며, 재화의 판매에 따른 수익은 고객이 재화를 구매하여 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 비품, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

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

쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 자동차, 비품 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 부동산 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 1월 28일자로 이사회에서 사실상 승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식 손상차손

종속기업투자주식 및 관계기업투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 17 및 18 참조).

(5) COVID-19 영향

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

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

경영진은 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성 등 전반적인 위험관리를 위하여 중요 경영진들의 승인 없이 재무리스크에 노출된 자산에 투자하지 않고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러화와 일본 엔화 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	외화금융자산(부채)	외화금융자산(부채)
USD	25,575,194	14,065,132
JPY	(355,201,469)	(121,333,157)
EUR	-	4,430
CNY	1,050,547	132,355
HKD	703,876	928,292

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD/원	상승 시	1,938,600	1,066,137	1,938,600	1,066,137
	하락 시	(1,938,600)	(1,066,137)	(1,938,600)	(1,066,137)
JPY/원	상승 시	(26,924,271)	(9,197,053)	(26,924,271)	(9,197,053)
	하락 시	26,924,271	9,197,053	26,924,271	9,197,053
EUR/원	상승 시	-	336	-	336
	하락 시	-	(336)	-	(336)
CNY/원	상승 시	79,631	10,033	79,631	10,033
	하락 시	(79,631)	(10,033)	(79,631)	(10,033)
HKD/원	상승 시	53,354	70,365	53,354	70,365
	하락 시	(53,354)	(70,365)	(53,354)	(70,365)

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수 또는 KOSDAQ 주가지수 중 하나에 속해 있습니다. 또한 해외 상장주식에 대한 간접 투자상품을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 10% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
상장지분증권	상승 시	6,011,416	5,637,772	6,011,416	6,334,002
	하락 시	(6,011,416)	(5,637,772)	(6,011,416)	(6,334,002)

(3) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 10 basis point 변동 시 이자율변동위험은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
상승 시		(27,659,000)	(9,457,013)	(27,659,000)	(9,457,013)
하락 시		27,659,000	9,457,013	27,659,000	9,457,013

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용위험이 거의 없는 경우에 한하여 거래를 하고 있으며, 매출거래처의 경우 주로 재무상태가 건전한 특수관계자로 이루어져 있는바, 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	47,025,513	27,531,649
매출채권	1,206,091	1,401,797
기타유동금융자산	1,249,280	2,826,426
기타비유동금융자산	127,205	720,949
당기손익-공정가치금융자산(*2)	81,953,002	56,400,809
합계	131,561,091	88,881,630

(*1) 전기말 현금시채액이 제외된 금액으로 재무상태표상 금액과 차이가 있습니다.

(*2) 당기손익-공정가치금융자산 중 지분증권은 신용위험에 노출되어 있지 않아 제외하였습니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 영업 및 투자 자금 수요를 충족시키고 차입금 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달계획, 약정 준수 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사는 적절한 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 수시입출금식 보통예금, 정기예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년이내	합계
차입금(*1)	373,091,302	-	373,091,302
기타금융부채(*2)	5,564,101	610,000	6,174,101
리스부채(*1)	33,973	59,167	93,140

(*1) 해당금액은 할인전 금액이며, 이자비용을 포함한 현금흐름입니다.

(*2) 종업원 관련 부채등은 제외되었습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년이내	합계
차입금(*1)	125,140,334	-	125,140,334
기타금융부채(*2)	2,780,854	330,000	3,110,854
당기손익-공정가치금융부채	-	1,453,895	1,453,895
리스부채(*1)	49,781	53,165	102,946

(*1) 해당금액은 할인전 금액이며, 이자비용을 포함한 현금흐름입니다.

(*2) 종업원 관련 부채등은 제외되었습니다.

4.1.4 자본위험

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기 차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	371,500,223	124,862,396
차감: 현금및현금성자산	(47,025,513)	(27,533,044)
순부채	324,474,710	97,329,352
자본총계	1,302,194,422	1,286,763,333
총자본	1,626,669,132	1,384,092,685
자본조달비율	19.95%	7.03%

5. 공정가치

5.1 공정가치로 측정되는 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	259,446,630	259,446,630	319,624,203	319,624,203
기타포괄손익-공정가치금융자산	41,886,495	41,886,495	28,030,532	28,030,532
합 계	301,333,125	301,333,125	347,654,735	347,654,735
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	-	-	1,453,895	1,453,895
합 계	-	-	1,453,895	1,453,895

금융자산 및 금융부채 중 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2).
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산	79,306,285	33,512,019	146,628,326	259,446,630
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	318,615	41,567,880	41,886,495

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산	74,376,945	32,747,403	212,499,856	319,624,204
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,185,087	318,615	18,526,830	28,030,532
당기손익-공정가치금융부채	-	-	1,453,895	1,453,895

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다.

당기 및 전기 중 반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		
	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	당기손익-공정가치금융부채
기초금액	212,499,856	18,526,830	1,453,895
당기손익인식액	(67,316,937)	-	-
기타포괄인식액	-	23,041,050	-
매입금액	5,357,954	-	-
매도금액	(2,458,652)	-	-
기타변동	(1,453,895)	-	(1,453,895)
기말금액	146,628,326	41,567,880	-

(단위: 천원)

구 분	전기		
	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	당기손익-공정가치금융부채
기초금액	263,862,093	19,224,474	1,242,479
당기손익인식액	(54,664,225)	-	-
기타포괄인식액	-	838,220	-
매입금액	2,806,077	999,985	-
매도금액	(25,000)	-	-
기타변동	520,911	(2,535,849)	211,416
기말금액	212,499,856	18,526,830	1,453,895

5.4 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치금융자산					
수익증권 및 펀드	46,657,573	수준3	시장접근법	기초자산의 공시가격	-
지분증권	1,783,410	수준3	시장접근법	기초자산의 공시가격	-
지분증권	98,187,343	수준3	현재가치기법	영구성장률	-1%~1%
				가중평균자본비용	11.7%~13.7%
기타포괄손익-공정가치금융자산					
지분증권	41,567,880	수준3	시장접근법	기초자산 공시가격	-

- 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치금융자산					
수익증권 및 펀드	21,664,191	수준3	시장접근법	기초자산의 공시가격	-
파생상품자산	1,453,895	수준3	시장접근법	Revenue Multiple	-8.9~20.3
지분증권	189,381,770	수준3	현재가치기법	영구성장률	-1%~1%
				가중평균자본비용	9.13%~11.14%
기타포괄손익-공정가치금융자산					
지분증권	18,526,830	수준3	시장접근법	기초자산 공시가격	-
당기손익-공정가치금융부채					
파생상품부채	1,453,895	수준3	시장접근법	Revenue Multiple	-8.9~20.3

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 재무회계팀에서 담당하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 회사의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가금융자산		
현금및현금성자산	47,025,513	27,533,044
매출채권	1,206,091	1,401,797
기타금융자산	1,376,485	3,547,375
기타포괄손익-공정가치금융자산	41,886,495	28,030,532
당기손익-공정가치금융자산	259,446,630	319,624,203
합 계	350,941,214	380,136,951

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가금융부채		
차입금	371,410,630	124,762,710
기타금융부채(*)	6,174,101	3,110,854
당기손익-공정가치금융부채	-	1,453,895
합계	377,584,731	129,327,459

(*) 종업원 및 법적 요구에 따라 발생하는 세금 관련 부채는 제외되었습니다.

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산		
평가손익(기타포괄손익)(*)	24,503,513	694,975
처분손익(*)	1,331,773	(1)
배당수익	288,361	261,430
상각후원가금융자산		
이자수익	47,105	436,899
외환차이	341,983	480,026
당기손익-공정가치금융자산		
평가/처분손익(당기손익)	(26,144,129)	(46,278,396)
배당수익	13,015,937	5,721,034
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(2,761,854)	(971,249)
외환차이	3,401,125	9,016,580

(*) 법인세 차감 전 금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	-	1,395
은행예금	47,025,513	27,531,649
합계	47,025,513	27,533,044

8. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
수익증권	79,525,016	54,130,364
비상장우선주	99,970,753	189,381,770
기타금융자산	644,576	281,229
파생상품	-	1,453,895
유동항목		
해외상장주식	12,589,221	15,434,672
국내상장주식	66,717,064	58,942,272
합계	259,446,630	319,624,202

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치지분상품 관련 손익	(46,030,363)	(47,593,108)
당기손익-공정가치채무상품 관련 손익	32,902,171	7,035,746
합계	(13,128,192)	(40,557,362)

9. 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식	-	9,185,087
비상장주식	41,886,495	18,845,445
합계	41,886,495	28,030,532

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

당기 중 비상장주식 및 상장주식의 처분으로 인해 기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익이 발생하였으며, 이와 관련된 1,009백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

10. 매출채권 및 기타상각후원가금융자산

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타상각후원가금융자산에 제공되고 있는 담보는 없으며, 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출채권

(단위: 천원)

구분(*)	당기말	전기말
매출채권	1,206,091	1,401,797
합계	1,206,091	1,401,797

(*) 매출채권 중 손상되거나 연체된 채권은 없습니다.

(2) 기타 상각후원가금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기대여금	118,874	-	118,874	118,874	-	118,874
미수금	1,249,280	-	1,249,280	2,826,426	658,603	3,485,029
미수수익	45,333	-	45,333	45,333	-	45,333
보증금	-	127,205	127,205	-	62,347	62,347
총 장부금액	1,413,487	127,205	1,540,692	2,990,633	720,950	3,711,583
차감: 손실충당금(*)	(164,207)	-	(164,207)	(164,207)	-	(164,207)
상각후 원가	1,249,280	127,205	1,376,485	2,826,426	720,950	3,547,376

(*) 기타금융자산 중, 단기대여금 119백만원 및 미수수익 45백만원에 대해 회수가능성이 없음에 따라 전액 대손처리 후 순액으로 표시하였습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	26,103	26,103
선급비용	152,996	116,148
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	179,099	142,251

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	-	101,547

비용으로 인식되어 손익계산서 상 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 38백만원 (전기: 25백만원) 입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말			
	원가	상각누계액	장부금액	원가	국고보조금	상각누계액	장부금액
토지	847,867	-	847,867	1,667,205	-	-	1,667,205
건물	2,808,107	(161,940)	2,646,167	7,415,321	-	(1,118,810)	6,296,511
구축물	411,508	(100,237)	311,271	177,908	-	(77,995)	99,913
차량운반구	-	-	-	15,514	-	(15,514)	-
비품	2,412,093	(547,605)	1,864,488	4,344,894	(1,299)	(1,515,984)	2,827,611
사용권자산	122,786	(31,026)	91,760	175,831	-	(72,074)	103,757
건설중인자산	-	-	-	1,157,000	-	-	1,157,000
합계	6,602,361	(840,808)	5,761,553	14,953,673	(1,299)	(2,800,377)	12,151,997

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	비품	사용권자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,667,205	6,296,511	99,913	2,827,611	103,757	1,157,000	12,151,997
취득	-	-	-	81,556	52,414	421,327	555,297
처분	(406,348)	(194,210)	-	(988,956)	(12,226)	-	(1,601,740)
감가상각비	-	(143,587)	(22,242)	(55,723)	(52,185)	-	(273,737)
대체 등	(412,990)	(3,312,547)	233,600	-	-	(1,578,327)	(5,070,264)
기말 순장부금액	847,867	2,646,167	311,271	1,864,488	91,760	-	5,761,553

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	비품	사용권자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,625,729	7,044,156	111,973	2,937,406	31,867	777	11,751,908
취득	-	43,000	-	178,214	128,984	2,562,608	2,912,806
처분	-	(383,319)	-	(91,110)	-	-	(474,429)
감가상각비	-	(199,183)	(11,860)	(196,899)	(57,094)	-	(465,036)
대체 등	41,476	(208,143)	(200)	-	-	(1,406,385)	(1,573,252)
기말 순장부금액	1,667,205	6,296,511	99,913	2,827,611	103,757	1,157,000	12,151,997

14. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	13,068	32,384
차량운반구	78,692	71,372
합계	91,760	103,756

(*) 사용권자산은 유형자산의 일부로 표시되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	32,336	48,436
비유동	57,257	51,250
합계	89,593	99,686

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	(31,215)	43,688
차량운반구	(20,969)	13,406
합계	(52,184)	57,094
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,624	1,458
단기리스료(영업비용에 포함)	7,100	31,355
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	11,420	11,570

당기 중 리스의 총 현금유출은 81백만원(전기 : 98백만원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
소프트웨어	59,958	(59,958)	-	348,751	(322,922)	25,829
지적재산권	-	-	-	8,750	(1,458)	7,292
기타무형자산	4,179,880	-	4,179,880	4,079,880	-	4,079,880
합계	4,239,838	(59,958)	4,179,880	4,437,381	(324,380)	4,113,001

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어	지적재산권	기타의무형자산	합계
기초 순장부금액	25,829	7,292	4,079,880	4,113,001
취득	-	-	100,000	100,000
처분	(17,716)	(5,834)	-	(23,550)
무형자산상각비	(8,113)	(1,458)	-	(9,571)
기말 순장부금액	-	-	4,179,880	4,179,880

- 전기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어	지적재산권	기타의무형자산	합계
기초 순장부금액	10,952	-	3,875,330	3,886,282
취득	30,910	8,750	204,550	244,210
무형자산상각비	(16,033)	(1,458)	-	(17,491)
기말 순장부금액	25,829	7,292	4,079,880	4,113,001

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	17,296,617	-	17,296,617	16,465,361	-	16,465,361
건물	23,064,129	(4,593,820)	18,470,309	17,878,220	(3,062,388)	14,815,832
합계	40,360,746	(4,593,820)	35,766,926	34,343,581	(3,062,388)	31,281,193

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	16,465,361	14,815,832	31,281,193
감가상각	-	(490,171)	(490,171)
대체	831,256	4,144,648	4,975,904
기말 순장부금액	17,296,617	18,470,309	35,766,926

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	16,494,239	13,683,696	30,177,935
감가상각	-	(415,433)	(415,433)
대체	(28,878)	1,547,569	1,518,691
기말 순장부금액	16,465,361	14,815,832	31,281,193

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 2,403백만원(전기: 2,414백만원)이며, 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,058백만원(전기: 900백만원)입니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 45,742백만원(전기: 37,243백만원)입니다.

17. 관계기업 투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	국가	당기		전기	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)갤러리삼일삼(*1)	대한민국	-	-	29.68%	-
(주)지식	대한민국	24.74%	-	24.74%	-
(유)씨프로그램(*1)	대한민국	-	-	25.00%	820,501
(주)과라소프트(*2)	대한민국	16.11%	2,000,528	16.11%	2,000,528
9293 TITANS III LLC(*3)	미국	45.98%	11,160,000	-	-
SBP AI 1호 신기술사업투자조합(*3)(*4)	대한민국	69.65%	7,148,400	-	-
합계			20,308,928		2,821,029

(*1) 당기 중 청산 하였습니다.

(*2) 소유지분율은 20% 미만이나 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 취득 하였습니다.

(*4) 당기말 현재 지분율은 50%를 초과하나, 약정에 따라 지배력을 보유하지 않아서 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	기말 장부가액
(유)씨프로그램(*1)	820,501	-	(820,501)	-
(주)과라소프트	2,000,528	-	-	2,000,528
9293 TITANS III LLC(*2)	-	11,160,000	-	11,160,000
SBP AI 1호 신기술사업투자조합(*2)	-	7,148,400	-	7,148,400
합계	2,821,029	18,308,400	(820,501)	20,308,928

(*1) 당기 중 청산 하였습니다.

(*2) 당기 중 신규 취득 하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	손상	대체	기말 장부가액
(유)씨프로그래	888,541	1,000,000	-	(1,068,040)	-	820,501
(유)가승개발(*1)	5,000,000	-	(5,000,000)	-	-	-
(주)과라소프트	-	999,985	-	-	1,000,543	2,000,528
합계	5,888,541	1,999,985	(5,000,000)	(1,068,040)	1,000,543	2,821,029

(*1) 전기 중 보유주식 전량 매각 하였습니다.

(3) 당기말 현재 시장성 있는 관계기업 투자주식은 존재하지 않습니다.

18. 종속기업 투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
NEXON Co., Ltd.(*1)	일본	28.40%	18,590,834	28.55%	18,590,834
NXMH B.V.(구, NXMH B.V.B.A.)	벨기에	100.00%	569,891,306	100.00%	569,891,306
(주)아퀴스코리아(구, (주)엔엑스씨엘)	대한민국	100.00%	10,215,736	100.00%	3,215,736
브이아이피사모주식형펀드일호	대한민국	100.00%	25,268,464	100.00%	33,974,288
Alignment B-Corp CircleUp Fund LLC	미국	100.00%	358,080	100.00%	358,080
NXC, LLC	미국	100.00%	214,629,456	100.00%	182,582,985
NXC Japan, LLC	일본	100.00%	14,760,089	100.00%	14,248,773
NS Credit opportunities Ltd., Class 2	버진아일랜드	91.80%	72,897,522	91.96%	72,897,522
(주)코빗	대한민국	61.86%	3,136,939	62.28%	3,136,938
NS Indra Fund Ltd. Class C	버진아일랜드	95.00%	117,572,025	95.00%	117,572,025
9293 TITANS LLC	미국	60.38%	19,096,000	60.38%	19,096,000
NXC II, LLC(*2)	미국	100.00%	31,015,540	-	-
Reasonable Holdings, Inc(*2)	미국	100.00%	9,711,895	-	-
Reasonable Ventures, LLC(*2)	미국	100.00%	34,482,955	-	-
FGX Mobility Ltd.(*2)	케이맨제도	98.46%	92,085,795	-	-
애플트리2의2호창업벤처전문사모투자 합자회사(*2)	대한민국	86.79%	13,800,000	-	-
9293 TITANS V, LLC(*2)	미국	81.48%	25,473,800	-	-
NXC III, LLC(*2)	미국	100.00%	11,703,247	-	-
NXC US, Inc(*2)	미국	100.00%	8,826,897	-	-
합계			1,293,516,580		1,035,564,487

(*1) 지분율은 과반수 미만이나, 재무정책 및 영업정책에 대한 지배력을 보유하고 있

어 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	대체	기말 장부가액
NEXON Co., Ltd.	18,590,834	-	-	-	18,590,834
NXMH B.V.(구, NXMH B.V.B.A.)	569,891,306	-	-	-	569,891,306
(주)아퀴스코리아(구, (주)엔엑스씨엘)	3,215,736	7,000,000	-	-	10,215,736
브이아이피사모주식형펀드일호	33,974,288	-	(8,956,630)	250,806	25,268,464
Alignment B-Corp CircleUp Fund LLC	358,080	-	-	-	358,080
NXC, LLC	182,582,985	32,046,471	-	-	214,629,456
NXC Japan, LLC	14,248,773	511,316	-	-	14,760,089
NS Credit opportunities Ltd., Class 2	72,897,522	-	-	-	72,897,522
(주)코빗	3,136,939	-	-	-	3,136,939
NS Indra Fund Ltd. Class C	117,572,025	-	-	-	117,572,025
9293 TITANS LLC	19,096,000	-	-	-	19,096,000
NXC II, LLC(*1)	-	31,015,540	-	-	31,015,540
Reasonable Holdings, Inc(*1)	-	9,711,895	-	-	9,711,895
Reasonable Ventures, LLC(*1)	-	34,482,955	-	-	34,482,955
FGX Mobility Ltd.(*1)	-	92,085,795	-	-	92,085,795
애플트리2의2호창업벤처전문사모투자 합자회사(*1)	-	13,800,000	-	-	13,800,000
9293 TITANS V, LLC(*1)	-	25,473,800	-	-	25,473,800
NXC III, LLC(*1)	-	11,703,247	-	-	11,703,247
NXC US, Inc(*1)	-	8,826,897	-	-	8,826,897
합계	1,035,564,488	266,657,916	(8,956,630)	250,806	1,293,516,580

(*1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	손상	대체	기말 장부가액
NEXON Co., Ltd.	18,590,834	-	-	-	18,590,834
NXMH B.V.(구, NXMH B.V.B.A)(*1)	569,891,306	-	-	-	569,891,306
(주)아퀴스코리아(구, (주)엔엑스씨엘)(*2)	215,736	3,000,000	-	-	3,215,736
브이아이피사모주식형펀드일호	33,974,288	-	-	-	33,974,288
Alignment B-Corp CircleUp Fund LLC	358,080	-	-	-	358,080

구분	기초 장부가액	취득	손상	대체	기말 장부가액
NXC, LLC	126,195,625	56,387,360	-	-	182,582,985
NXC Japan, LLC	13,108,513	1,140,260	-	-	14,248,773
NS Credit opportunities Ltd., Class 2	72,897,522	-	-	-	72,897,522
(주)코빗	3,498,995	-	(587,883)	225,827	3,136,939
NS Indra Fund Ltd. Class C(*3)	-	117,572,025	-	-	117,572,025
9293 TITANS LLC(*3)	-	19,096,000	-	-	19,096,000
합계	838,730,899	197,195,645	(587,883)	225,827	1,035,564,488

(*1) 전기 중 사명을 NXMHB.V.B.A에서 NXMHB.V.로 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 사명을 (주)엔엑스씨엘에서 (주)아퀴스코리아로 변경하였습니다.

(*3) 전기 중 신규 취득하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 종속기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	당기말		전기말	
		시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
종속기업	NEXON Co., Ltd.	5,802,893,428	18,590,834	8,490,753,897	18,590,834

19. 기타금융부채 및 당기손익-공정가치금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	5,214,951	2,258,573
미지급비용	850,866	873,175
임대보증금	610,000	330,000
차감: 비유동항목	(610,000)	(330,000)
유동항목	6,065,817	3,131,748

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
파생상품부채	-	1,453,895
차감: 비유동항목	-	(1,453,895)

20. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
단기차입금	SMBC Seoul branch 외(*1)	1%~2.69%	371,410,630	124,762,710

(*1) SMBC Seoul branch 차입금 관련하여 종속기업 주식 일부를 담보로 제공하고 있으며, 신한은행 차입금과 관련하여 국내상장주식 일부를 담보로 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

21. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 350백만원(전기: 296백만원)입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	16,138,432	25,524,167
전기법인세의 조정사항	-	(400,660)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(13,959,008)	(11,999,255)
법인세율 변경효과	-	-
법인세비용	2,179,424	13,124,252

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	10,670,851	43,020,293
적용세율에 따른 법인세비용	2,582,346	10,410,911
조정사항		
- 비과세수익으로 인한 효과	(158,079)	(125,147)
- 비공제비용으로 인한 효과	64,010	48,656
- 세액공제로 인한 효과	(723,998)	(762,690)
- 미환류세제	1,462,584	2,474,885
- 미인식이연법인세	(1,308,116)	1,300,071
- 전기법인세의 조정사항	-	(400,660)
- 기타	260,677	178,226
법인세비용	2,179,424	13,124,252
유효세율	20.42%	30.51%

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	24,503,513	(5,929,850)	18,573,663	916,853	(221,879)	694,974

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	65,803	73,474
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	63,594	128,364
소계	129,397	201,838
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(13,530,562)	(24,314,541)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(4,025,865)	(1,343,486)
소계	(17,556,427)	(25,658,027)
이연법인세자산(부채) 순액	(17,427,030)	(25,456,189)

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(45,333)	-	-	(45,333)	(10,971)	(10,971)
미지급성과급	481,993	230,450	481,993	230,450	116,642	55,769
감가상각비	95,271	183,073	213,776	64,568	23,056	15,626
무형자산 상각비	41,397	10,573	41,740	10,230	10,018	2,475
리스자산	(103,756)	(91,760)	(103,756)	(91,760)	(25,109)	(22,206)
리스부채	99,687	89,593	99,687	89,593	24,124	21,682
임차보증금	245	1,393	245	1,393	59	337
당기손익-공정가치금융자산	(98,198,505)	(37,922,504)	(94,558,633)	(41,562,376)	(23,764,038)	(10,058,095)
대손상각비	114,150	138,464	114,150	138,464	27,624	33,508
기타포괄손익-공정가치금융자산	(7,676,009)	(24,503,513)	(1,331,773)	(30,847,749)	(1,857,594)	(7,465,155)
종속기업및관계기업	1,370,857,418	804,064	6,209,499	1,365,451,933	-	-
일시적차이합계	1,265,666,558	(61,060,167)	(88,833,072)	1,293,439,463	(25,456,189)	(17,427,030)

- 전기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(58,907)	(45,333)	(58,907)	(45,333)	(14,255)	(10,971)
미지급성과급	227,424	481,993	227,424	481,993	55,036	116,642
감가상각비	20,831	91,305	16,865	95,271	5,041	23,056
무형자산 상각비	38,378	4,347	1,328	41,397	9,288	10,018
리스자산	(31,867)	(103,756)	(31,867)	(103,756)	(7,712)	(25,109)
리스부채	26,080	99,687	26,080	99,687	6,311	24,124
임차보증금	607	245	607	245	147	59
당기손익-공정가치금융자산	(147,405,963)	(7,767,260)	(56,974,718)	(98,198,505)	(35,672,243)	(23,764,038)
대손상각비	84,867	114,150	84,867	114,150	20,538	27,624
기타포괄손익-공정가치금융자산	(6,759,155)	(916,854)	-	(7,676,009)	(1,635,715)	(1,857,594)
종속기업및관계기업	1,365,485,221	5,372,197	-	1,370,857,418	-	-
일시적차이합계	1,211,627,516	(2,669,279)	(56,708,321)	1,265,666,558	(37,233,564)	(25,456,189)

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
중속기업및관계기업	1,365,451,982	1,370,857,418	실현 가능성
이월세액공제	2	2	실현 가능성

23. 자본금과 주식발행초과금

회사가 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 2,908,500주이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 회사의 정관에 의하면 회사는 임직원에게 주주총회의 특별결의에 의해서 발행주식의총수의 100분의 10 범위 내에서 주식선택권을 부여할 수 있으며, 당기말 현재 부여한 주식선택권은 없습니다.

24. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	16,888,712	16,888,712
기타포괄손익-공정가치금융상품평가손익	23,382,593	5,818,414
합계	40,271,305	22,707,126

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,818,414	5,123,439
증감	17,564,179	694,975
기말	23,382,593	5,818,414

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	1,011,830	1,011,830
기업발전적립금(*2)	10,550,000	10,550,000
소계	11,561,830	11,561,830
임의적립금		
기업합리화적립금	1,245,312	1,245,312
임의적립금	44,200,000	44,200,000
소계	45,445,312	45,445,312
미처분이익잉여금	1,198,204,586	1,200,337,676
합계	1,255,211,728	1,257,344,818

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 2001년 12월 31일로 적용이 종료된 법인세법 제56조(적정유보초과소득에 대한 법인세) 제2항 제4호에 따라 기업발전적립금을 적립하고 있으며 동 적립금은 동 법 부칙 제22조에 따라 이월결손금의 보전 또는 자본전입을 위해서만 사용할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서(안)

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 31일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(전기 처분 확정일: 2021년 3월 31일)

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		1,198,204,586		1,200,337,676
전기이월미처분이익잉여금	1,188,703,676		1,170,441,637	
기타포괄손익	1,009,483		(1)	
당기순이익	8,491,427		29,896,040	
II. 이익잉여금처분액		11,634,000		11,634,000
배당금 (현금배당주당배당금(율): 당기 4,000원(800%) 전기 4,000원(800%))	11,634,000		11,634,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,186,570,586		1,188,703,676

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	7,292,931	6,462,804
퇴직급여	349,678	295,606
복리후생비	591,939	553,932
여비교통비	144,886	71,026
접대비	315,861	242,254
통신비	20,718	18,184
세금과공과	176,635	209,093
감가상각비	221,554	407,942
지급임차료	15,361	43,632
수선비	79,347	43,061
교육훈련비	2,427	25,392
도서인쇄비	22,094	24,044
소모품비	140,352	127,854
지급수수료	1,602,372	2,968,540
외주용역비	2,199,899	51,288
회의비	75,343	72,816
보험료	22,883	27,107
광고선전비	39,917	62,916
건물관리비	686,040	654,278
무형자산상각비	9,571	17,491
사용권자산상각비	52,184	57,094
행사비	10,630	18,060
운반비	6,524	33,900
합계	14,079,146	12,488,314

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품의 변동	37,889	25,246
종업원급여	7,292,931	6,462,804
퇴직급여	349,678	295,606
복리후생비	591,939	553,932
외주용역비	2,199,899	51,288
통신비	20,718	18,184
상각비	773,480	897,960
임차료	15,361	43,632
지급수수료	1,602,372	2,968,540
광고선전비	39,917	62,916
기타	1,683,022	1,548,885
합계	14,607,206	12,928,993

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산처분이익	50,832,491	8,099,519
당기손익-공정가치금융자산평가이익	41,602,892	11,792,046
관계기업투자주식처분이익	341,179	1,000,000
유형자산처분이익	1,613,471	435
잡이익	242,305	98,226
합계	94,632,338	20,990,226

(2) 당기와 전기 중 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	1,093,633	1,925,033
당기손익-공정가치금융자산처분손실	24,005,483	5,214,040
당기손익-공정가치금융자산평가손실	94,574,029	60,955,920
종속기업투자주식손상차손	-	587,883
관계기업투자주식손상차손	-	1,068,040
관계기업투자주식처분손실	367,575	-
유형자산처분손실	17,251	383,319
무형자산처분손실	3,455	-
수수료비용	8,471,943	1,839,433
잡손실	542	64
합계	128,533,911	71,973,732

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	47,105	436,899
외환차이	1,112,116	3,210,210
외화환산이익	5,304,689	9,032,684
합계	6,463,910	12,679,793

(2) 당기와 전기 중 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,763,478	972,708
외환차이	961,554	1,091,732
외화환산손실	1,712,142	1,654,557
합계	5,437,174	3,718,997

30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	8,491,427	29,896,040
조정:		
급여	(4,325)	13,425
기부금	24,763	-
법인세비용	2,179,424	13,124,253
감가상각비	221,554	407,942
사용권자산상각비	52,184	57,094
무형자산상각비	9,571	17,491
기타의감가상각비	490,171	415,433
당기손익-공정가치금융자산처분손실	24,005,483	5,214,040
당기손익-공정가치금융자산평가손실	94,574,029	60,955,920
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(50,832,491)	(8,099,519)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(41,602,890)	(11,792,046)
관계기업투자주식처분이익	(341,179)	(1,000,000)
관계기업투자주식처분손실	367,575	-
관계기업투자주식손상차손	-	1,068,040
종속기업투자주식손상차손	-	587,883
유형자산처분손실	17,251	383,319
유형자산처분이익	(1,613,471)	(435)
무형자산처분손실	3,455	-
외화환산이익	(5,304,689)	(9,032,684)
외화환산손실	1,712,142	1,654,557
배당수익	(50,543,851)	(89,820,473)
이자수익	(47,105)	(436,899)
이자비용	2,763,478	972,708
소계	(23,868,921)	(35,309,951)
영업으로 인한 자산부채의 변동:		

구분	당기	전기
매출채권	195,706	(365,924)
재고자산	101,547	(20,418)
기타채권	60,050	(1,030)
기타유동자산	95,940	24,775
매입채무및기타채무	2,958,533	1,627,290
기타유동부채	(32,046)	(115,246)
기타비유동금융부채	280,000	(394,000)
소계	3,659,730	755,447
영업으로부터 창출된 현금	(11,717,764)	(4,658,464)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	18,573,663	694,975
건설중인자산의 본계정대체	1,578,327	1,406,384
유형자산의 투자부동산 대체	5,070,264	1,518,690

(3) 재무활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초 순부채	현금흐름	외환차이	기타비금융변동	기말 순부채
리스부채	99,686	(60,894)	-	50,801	89,593
단기차입금	124,762,710	250,131,748	(3,483,828)	-	371,410,630
합계	124,862,396	250,070,854	(3,483,828)	50,801	371,500,223

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 순부채	현금흐름	외환차이	기타비금융변동	기말 순부채
리스부채	26,080	(54,057)	-	127,663	99,686
단기차입금	-	133,788,108	(9,025,398)	-	124,762,710
합계	26,080	133,734,051	(9,025,398)	127,663	124,862,396

31. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 Sumitomo Mitsui Banking Corporation에 JPY360억 한도로 NEXON Co., Ltd. 주식 3천만주를 담보로 제공하고 있으며, 신한은행 100억원 차입금과 관련하여 국내상장주식 일부를 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 서울보증보험(주)로부터 7,491천원(전기: 7,491천원)의 인허가 관련 보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 (유)가승개발에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지급보증처	지급보증액	비고
(유)가승개발	경기도 용인시	16,284,188	인허가 보증계약(산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증)
(유)가승개발	경기도 용인시	846,354	이행보증계약(대체산림자원 조성비 분할납부 지급보증)

32. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 내역

1) 당기말 현재 회사의 지배주주는 김정주입니다.

2) 당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

직접지분보유회사의 종속기업(국내)	직접지분보유 종속회사의 종속 기업(국내, 국외)
(주)아퀴스코리아	ARQUES SINGAPORE PTE. LTD
브이아이피사모주식형펀드일호	-
(주)코빗	(주)블록체인엔터테인먼트랩
애플트리2의2호창업벤처전문사모투자 합자회사	-

직접지분보유회사의 종속기업(국외)	직접지분보유 종속회사의 종속 기업(국내, 국외)
Alignment B-Corp CircleUp Fund LLC	-
NS Credit Opportunities Ltd., Class 2	-
NS Indra Fund Ltd.	-
9293 TITANS LLC	-
FGX Mobility Ltd.	-
9293 TITANS V, LLC	-
Reasonable Holdings, Inc	-
Reasonable Ventures, LLC	-
NXC US, Inc	-
NXC II, LLC	-
NXC III, LLC	-
NEXON Co., Ltd.	(주)넥슨코리아
	(주)네오플
	넥슨지티(주)
	(주)넥슨네트웍스
	(주)넥슨커뮤니케이션즈
	(주)넥슨스페이스
	(주)엔미디어플랫폼
	(주)엔진스튜디오
	(주)넷게임즈
	MP Global Super Growth 전문투자 사모신탁
	미래에셋 글로벌혁신 성장포커스 전문투자형 사모증권투자신탁
	삼성 디지털혁신 주식 전문투자 사모투자 1호
	삼성신탁 국내주식 맞춤형(전문투자자)
	삼성신탁 해외주식 맞춤형(전문투자자)

	(주)중앙판교개발
	(주)띵소프트
	NEXON TAIWAN LIMITED
	NEXON (Thailand) Co., Ltd.
	NEXON US Holding Inc.
	NEXON NETWORKS VINA COMPANY Limited
	Big Huge Games Inc.
	Pixelberry Studios
	NEXON America, Inc.
	Lexian Software Development Shanghai Co.,Ltd.
	Errbark Studios AB
	NEXON STUDIOS, INC
	Stiftelsen Errbark Incentive
	Nex on Animation Development LLC
NXMH B.V.	NXMH LLC
	347 BOWERY COMMERCIAL HOLDINGS, LLC
	738 Broadway LLC
	ATMEDIA INVESTOR II, LLC
	NXMH AS
	Stokke AS 외 Stokke AS 종속기업 24개사
	NXMH CIV
	AGRAS DELIC S.P.A.
	AGRAS DELIC SA
	AGRAS PETFOODS FRANCE SARL
	CERERE PRODUZIONE S.R.L. a Socio Unico
	Agras Petfoods B.V.
	ALIGNMENT CREDIT FUND II LP
	NXMH CIV 2
	Bitstamp Holdings N.V 외 Bitstamp Holdings N.V 종속기업 18개사
NXC, LLC	Simple Capital Future, LLC
	Simple Capital Future Two, LLC
	SCF-CH, INC.
	Collab Q-D, LLC
	Innovative Fund, LLC
	FutureFood, LLC
	COLLAB CURRENCY, L.P.
	QLV AMP Holdco, LLC
	Alignment Growth Fund I, LP
NXC Japan, LLC	QUBE Co.,Ltd.
	Qube International Inc.

3) 당기말 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
기타의 특수관계자	유한책임회사 엔엑스프로퍼티스, 유한책임회사 와이즈키즈, (재)빅슨재단

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	매출 등	매입 등	배당금 지급	매출 등	매입 등	배당금 지급
종속기업						
(주)아퀴스코리아	-	19,774	-	33,242	10,142	-
(주)빅슨코리아	4,423,053	7,258	-	4,909,418	11,018	-
빅슨지티(주)	19	-	-	13	-	-
(주)네오플	2,164,872	-	-	1,887,260	-	-
(주)빅슨레드(*1)	-	-	-	389	-	-
브이아이피사모주식형펀드일호	250,806	-	-	-	-	-
NEXON Co., Ltd.	13,422,978	-	-	14,378,974	-	-
NEXON America Inc.	147,935	-	-	131,618	-	-
NEXON (Thailand) Co.,Ltd.	208	-	-	15,074	-	-
NEXON Taiwan Limited.	30,630	-	-	33,599	-	-
NXC, LLC	23,672,000	-	-	69,550,500	-	-
스토케코리아(유)	-	283	-	-	1,107	-
(주)빅슨스페이스	1,698,931	-	-	-	-	-
(주)코빗	-	100,000	-	-	-	-
NXC US, Inc.	-	1,706,770	-	-	-	-
관계기업						
(유)가승개발(*2)	-	-	-	159,870	-	-
(유)씨프로그래(*3)	-	668,779	-	-	-	-
기타의 특수관계자						
유한책임회사 와이즈키즈	-	505	200,000	-	2,455	200,000
(유)소호브릭스(*4)	-	-	-	72,900	-	-
(재)빅슨재단	-	1,066,870	-	-	1,916,033	-
(유)가승개발(*2)	1,800	-	-	1,800	-	-
주요 경영진	-	-	11,434,000	91,545	92,449	11,434,000
합계	45,813,232	3,570,239	11,634,000	91,266,202	2,033,204	11,634,000

(*1) 전기 중 종속기업인 (주)빅슨코리아와 합병되었으며, 전기 중 거래내역은 합병 이전까지 금액입니다.

(*2) (유)가승개발은 전기 중 주식 처분으로 전기말 기업회계기준서 제 1024호 '특수

관계자'상의 특수관계자 범위는 포함되지 않으나 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사 및 특수관계인에 해당됨에 따라, 전기 거래내역은 주식처분일을 기준으로 관계/기타의 특수관계자로 구분하여 작성하였으며, 당기 거래내역은 대규모기업집단 제외 이전까지 금액입니다.

(*3) 당기 중 청산하였습니다.

(*4) (유)소호브릭스 전기 중 거래내역은 대규모기업집단 제외 이전까지 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
종속기업				
(주)넥슨코리아	865,786	4,400	1,136,524	4,138
넥슨지티(주)	1	-	-	-
(주)네오플	217,333	300,000	203,627	320,000
NEXON Co., Ltd.	19,958	-	20,133	-
NEXON America Inc.	33,175	-	32,514	-
NEXON (Thailand) Co., Ltd.	-	-	582	-
NEXON Taiwan Limited.	7,093	-	6,648	-
(주)넥슨스페이스	62,695	300,000	-	-
관계기업				
(주)갤러리삼일삼(*1)	-	-	-	341,179
기타의 특수관계자				
유한책임회사 엔엑스프로퍼티스	100,000	-	-	-
(유)가승개발(*2)	-	-	990	-
합계	1,306,041	604,400	1,401,018	665,317

(*1) 당기 중 청산하였습니다.

(*2) (유)가승개발은 전기 중 주식 처분으로 전기말 기업회계기준서 제 1024호 '특수관계자'상의 특수관계자 범위는 포함되지 않으나 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사 및 특수관계인입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 출자(환급) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	NXC, LLC	32,046,400	56,387,200
종속기업	NXC Japan, LLC	511,060	1,139,690
종속기업	(주)아퀴스코리아	7,000,000	3,000,000
종속기업	NIS Indra Fund Ltd	-	117,572,000
종속기업	9293 TITANS LLC	-	19,096,000
관계기업	(유)씨프프로그램	(452,926)	1,000,000
관계기업	(주)과라소프트	-	999,985
종속기업	브이아이피사모주식형펀드일호	(8,705,824)	-
관계기업	SBP AI 1호 신기술사업투자조합	7,148,400	-
종속기업	애플트리2의2호 창업벤처전문 사모투자 합자회사	13,800,000	-
종속기업	NXC II, LLC	31,015,401	-
종속기업	NXC III, LLC	11,703,200	-
관계기업	9293 TITANS III LLC	11,160,000	-
종속기업	9293 TITANS V, LLC	25,473,800	-
종속기업	Reasonable Holdings, Inc	9,711,850	-
종속기업	Reasonable Ventures, LLC	34,482,910	-
종속기업	FGX Mobility Ltd.	92,085,795	-
종속기업	NXC US, Inc.	8,826,850	-

(5) 특수관계자와의 약정사항

회사는 당기말 현재 (주)넥스코리아 외 6개의 종속회사와 상표사용에 대한 로열티를 수령하기로 약정을 체결하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 없으며, 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	지급보증처	지급보증액	비고
기타의 특수관계자	(유)가승개발(*)	경기도 용인시	16,284,188	인허가보증계약(산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증)
기타의 특수관계자	(유)가승개발(*)	한국농어촌공사	2,617,921	이행보증계약(농지법에서 정한 농지보전부담금 분할납부 지급보증)

(*) 당기중 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사 및 특수관계인에서 제외되었습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	3,792,121	3,532,311
퇴직급여	122,638	114,967
합계	3,914,759	3,647,278

(8) 당기중 특수관계자와의 자금 거래는 없으며, 전기중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래			
		기초	대여	회수	기말
관계기업	(유)가승개발	3,000,000	500,000	(3,500,000)	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엔엑스씨의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태보고서

우리는 첨부된 주식회사 엔엑스씨의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 엔엑스씨의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에

대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 엔엑스씨

내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 엔엑스씨

주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자표 증표하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빼먹고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

<첨함>

내부회계관리제도 운영실태 보고내용 요약.

2022년 2월 28일

대표이사 이재교  (인)

내부회계관리자 권영민 

2021_nxc_내부회계관리제도 평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔엑스씨			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	5	1	2	11	7	3	2	-	-	-	-	19	16	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	27	41	96	121	1,314	1,427	661	378	-	-	-	-	2,098	1,967
	합계	27	41	96	121	1,314	1,427	661	378	-	-	-	-	2,098	1,967

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.08 ~ 2021.09.17				10
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주		
	2021.11.29 ~ 2021.12.01	3	일	7	명	2	명
2022.02.07 ~ 2022.02.11	5	일	7	명	4	명	중요계정잔액에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트(문서검증 등) 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		X	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.09.24, 2022.03.28					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 24일	회사측 : 감사위원회 위원, 재무담당 이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 28일	회사측 : 감사위원회 위원, 재무담당 이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등