

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	9
내부회계관리제도 검토의견.....	63
외부감사 실시내용.....	66

주식회사 엔엑스씨

재무제표에 대한
감사보고서

제 28 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 27 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔엑스씨
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 27일

우리는 별첨된 주식회사 엔엑스씨의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 엔엑스씨의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2017년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엔엑스씨

제 28 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 27 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔엑스씨 대표이사 김정주

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 은수길 17
(전 화) 064-745-6000

재 무 상 태 표

제 28 기 2016년 12월 31일 현재

제 27 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

과목	주석	당기말	전기말
자산			
유동자산		178,735,745,001	153,716,144,070
현금및현금성자산	4,6,9	90,195,268,902	64,887,906,912
당기손익인식금융자산	4,5,6,11	85,050,541,052	84,926,315,010
매출채권	4,6,8,31	1,014,257,522	607,508,542
기타금융자산	4,6,10,31	1,871,575,439	3,167,186,031
기타유동자산	12	604,102,086	127,227,575
비유동자산		605,286,162,872	500,712,934,394
매도가능금융자산	4,5,6,13	113,993,999,424	126,314,851,014
기타금융자산	4,6,10	605,624,000	415,824,000
관계기업투자주식	17	41,334,408,824	33,804,320,311
종속기업투자주식	18	407,431,553,315	306,405,254,008
유형자산	14	2,784,835,855	2,649,938,570
무형자산	15	5,357,551,541	7,193,403,247
투자부동산	16	30,370,283,216	23,513,466,543
이연법인세자산	21	3,407,906,697	415,876,701
자산 총계		784,021,907,873	654,429,078,464
부채			
유동부채		47,498,618,484	28,590,201,708
기타금융부채	4,6,19,31	1,049,678,227	2,659,823,752
기타유동부채		73,856,937	56,810,586
당기법인세부채		46,375,083,320	25,873,567,370
비유동부채		833,594,774	1,467,997,019
기타금융부채	4,6,19	833,594,774	1,467,997,019
부채 총계		48,332,213,258	30,058,198,727
자본			
자본금	1,22	1,454,250,000	1,454,250,000
주식발행초과금	22	5,257,138,814	5,257,138,814
기타자본	22,23	11,287,510,407	(182,803,374,017)
이익잉여금	24	717,690,795,394	800,462,864,940
자본 총계		735,689,694,615	624,370,879,737
자본과 부채 총계		784,021,907,873	654,429,078,464

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

당기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

전기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

과목	주식	당기	전기
영업수익	31	25,863,898,013	24,163,916,572
배당금수익		20,889,320,541	20,788,355,512
로열티수익		3,279,356,770	1,653,112,453
임대료수익		1,619,115,520	1,592,648,852
기타수익		76,105,182	129,799,755
영업비용		9,114,219,291	9,770,576,417
판매비와관리비	25,26,31	9,114,219,291	9,770,576,417
영업이익		16,749,678,722	14,393,340,155
기타수익	27	173,962,128,203	193,739,546,454
기타비용	27	17,646,111,509	15,281,783,975
금융수익	28	9,298,551,226	5,265,489,707
금융비용	28	2,545,460,372	1,298,047,648
법인세비용차감전순이익		179,818,786,270	196,818,544,693
법인세비용	21	42,679,782,816	26,831,044,541
당기순이익		137,139,003,454	169,987,500,152
기타포괄손익		(5,460,688,576)	(209,431,731)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
매도가능금융자산의 평가손익		(5,460,688,576)	(209,431,731)
총포괄손익		131,678,314,878	169,778,068,421

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

당기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

전기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

구분	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	합계
2015년 01월 01일 현재 잔액		2,023,659,000	5,257,138,814	(113,036,136,286)	639,359,864,788	533,604,526,316
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	169,987,500,152	169,987,500,152
매도가능금융자산평가손익	23	-	-	(209,431,731)	-	(209,431,731)
소유주와의 거래:						
배당금지급	24	-	-	-	(8,884,500,000)	(8,884,500,000)
자기주식소각		(542,909,000)	-	542,909,000	-	-
유상감자		(26,500,000)	-	(70,100,715,000)	-	(70,127,215,000)
2015년 12월 31일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	(182,803,374,017)	800,462,864,940	624,370,879,737
2016년 01월 01일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	(182,803,374,017)	800,462,864,940	624,370,879,737
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	137,139,003,454	137,139,003,454
매도가능금융자산평가손익	23	-	-	(5,460,688,576)	-	(5,460,688,576)
소유주와의 거래:						
감자차손보전		-	-	199,551,573,000	(199,551,573,000)	-
배당금지급	24	-	-	-	(20,359,500,000)	(20,359,500,000)
2016년 12월 31일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	11,287,510,407	717,690,795,394	735,689,694,615

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

당기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

전기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

구분	주석	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름		(1,397,912,232)	5,626,627,187
영업으로부터 창출된 현금흐름	29	1,276,301,914	(4,950,100,234)
배당금 수입		20,889,320,541	20,788,355,512
이자의 수취		262,419,438	444,213,905
이자의 지급		(399,043,325)	(501,345,388)
법인세 납부		(23,426,910,800)	(10,154,496,608)
투자활동으로 인한 현금흐름		46,321,362,496	113,606,768,838
금융기관예치금의 감소		12,225,000,000	1,985,000,000
금융기관예치금의 증가		(12,025,000,000)	(575,000,000)
당기손익인식금융자산의 감소		101,182,843,215	192,266,943,210
당기손익인식금융자산의 증가		(99,945,759,308)	(169,672,805,832)
매도가능증권의 감소	13	5,000,000	2,027,450,000
매도가능금융자산의 증가	13	(1,531,098,736)	(110,292,910,424)
기타채권의 감소		20,200,000	15,880,000
기타채권의 증가		(1,150,000,000)	-
종속기업및관계기업투자의 처분	18	164,661,609,970	218,949,727,982
종속기업및관계기업투자의 취득	17,18	(109,110,053,653)	(20,801,653,308)
유형자산의 처분	14	1,313,667	-
유형자산의 취득	14	(304,232,930)	(101,037,790)
투자부동산의 처분	16	-	10,395,000
투자부동산의 취득	16	(7,157,121,793)	-
무형자산의 처분	15	5,775,000	32,400,000
무형자산의 취득	15	(5,775,000)	(237,620,000)
기타자산의 증가		(551,337,936)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(20,359,500,000)	(79,011,715,000)
유상감자		-	(70,127,215,000)
차입금의 증가		66,082,500,000	159,646,900,000
차입금의 감소		(66,082,500,000)	(159,646,900,000)
배당지급		(20,359,500,000)	(8,884,500,000)
현금및현금성자산의 순증가		24,563,950,264	40,221,681,025
기초 현금및현금성자산		64,887,906,912	23,430,983,469
현금및현금성자산의 환율변동효과		743,411,726	1,235,242,418
기말 현금및현금성자산		90,195,268,902	64,887,906,912

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 28 기 2016년 12월 31일 현재
제 27 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 엔엑스씨

1. 일반 사항

주식회사 엔엑스씨(이하 '회사')는 1989년 12월 29일 주식회사 가승으로 설립되었으며, 제 주도에 본사를 두고 한국, 일본, 유럽 및 미국 등 국내외의 자회사 지배, 부동산임대 및 관리 업무를 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 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시'

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 또한, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산', 기준서 제1041호 '농림어업' : 생산용식물

생산용식물(Bearer Plants)'을 기준서 제1041호 '농림어업'의 적용범위에서 제외하고 기준서 제1016호 '유형자산'의 적용 범위에 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산' 및 기준서 제1038호 '무형자산' : 수익에 기초한 감가상각방법

자산을 사용함으로써 창출되는 수익에 기초하여 (감가)상각하는 것은 명백한 반증을 제공할 수 있는 무형자산의 경우를 제외하고는 적절하지 않다는 것을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1110호 '연결재무제표', 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자', 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분공시' : 투자기업의 연결예외

· 기준서 제1110호 '연결재무제표'는 상위 지배회사가 투자기업인 경우도 연결재무제표 작성이 면제 가능한 것으로 개정하였으며, 투자기업은 자신을 위해 '투자활동 관련 용역을 제공하는 종속기업'이 투자기업에 해당하는 경우에는 해당 기업을 공정가치로 측정해야 함을 명확히 하였습니다.

· 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가하였습니다.

· 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 연결재무제표를 작성하지 않는 투자기업도 해당 기준서에서 요구하는 투자기업과 관련된 사항들을 공시해야 함을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1111호 '공동약정'

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

· 기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업, 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012 년의 개정사항인 '공시 - 금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 함

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여: 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소임을 명확히 함.
- 기업회계기준서 제1034호 중간재무보고: 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련 정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정함.

- 기준서 1011호 '건설계약', 기준서 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산, 해석서2115호 '부동산건설약정'

수주산업 회계정보를 구체적으로 공시하기 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 하는 요구사항을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 12월 공표된 금융상품에 대한 새로운 기준은 금융상품의 인식과 측정을 규정한 기준서 제1039호를 대체합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다. 동 개정내용은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익,

배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차 및 회계처리시스템의 변경 필요성을 검토하고 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하고 있습니다. 회사는 2017년까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고

기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 50% 이상 하락하거나 12개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당되는 것으로 판단합니다.

(3) 제거

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

(4) 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 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
기계장치	3년
시설장치	3년
기타유형자산	3년

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

2.7 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 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

2.8 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.

2.9 비금융자산의 손상

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

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입 할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 측정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

(2) 제거

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

2.11 금융보증계약

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

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.12 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높

은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 급여

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

2.14 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) 로열티수익

로열티수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(3) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.15 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2017년 1월 31일자로 이사회에서 사실상 승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 승인 될 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(주석21참조).

회사는 "기업소득 환류세제"에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 3년간 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 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(주석5참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

경영진은 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 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 달러화 및 일본엔화와 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	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	12,485,301	-	3,860,318	-
JPY	63,234,258	-	56,577,313	-
EUR	535,135	383,595	1,394,017	1,017,997
CNY	79,112	-	1,366	-
HKD	392,406	-	95,583	-

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	상승시	946,386	292,612	946,386	292,612
	하락시	(946,386)	(292,612)	(946,386)	(292,612)
JPY/원	상승시	4,793,157	4,288,560	4,793,157	4,288,560
	하락시	(4,793,157)	(4,288,560)	(4,793,157)	(4,288,560)
EUR/원	상승시	420	15,043	420	15,043
	하락시	(420)	(15,043)	(420)	(15,043)
CNY/원	상승시	5,997	104	5,997	104
	하락시	(5,997)	(104)	(5,997)	(104)
HKD/원	상승시	29,744	7,245	29,744	7,245
	하락시	(29,744)	(7,245)	(29,744)	(7,245)

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 매도가능금융자산 또는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 10% 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
상장지분증권	상승시	6,446,831	6,304,370	6,865,471	6,707,683
	하락시	(6,446,831)	(6,304,370)	(6,865,471)	(6,707,683)

(3) 이자율 위험

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

당기말과 전기말 현재 차입금이 존재하지 아니하므로 이자율 위험은 존재하지 아니합니다.

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 건전한특수관계자로 이루어져 있는바, 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

당기말과 전기말 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	90,195,269	64,887,907
매출채권	1,014,258	607,509
기타유동금융자산	1,871,575	3,167,186
기타비유동금융자산	605,624	415,824
지급보증(*)	122,957,200	151,122,010
합계	216,643,926	220,200,436

(*) 회사가 타인에게 제공하고 있는 금융지급보증 총액입니다.

4.1.3 유동성 위험

당기말과 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년이내
기타금융부채	1,049,678	450,000
지급보증(*)	122,957,200	-

(*) 회사가 타인에게 제공하고 있는 금융지급보증 총액입니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과~5년이내
기타금융부채	2,659,824	450,000
지급보증(*)	1,300,000	149,822,010

(*) 회사가 타인에게 제공하고 있는 금융지급보증 총액입니다.

5. 공정가치

5.1 원가로 측정되는 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산		
비상장지분증권(*)	15,877,147	120,794,109
채무증권(*)	-	200,000

(*) 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료가 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

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				
당기손익인식금융자산	85,050,541	-	-	85,050,541
매도가능금융자산	5,204,336	318,615	92,593,901	98,116,852

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익인식금융자산	83,171,114	-	1,755,201	84,926,315
매도가능금융자산	5,002,127	318,615	-	5,320,742

5.3 공정가치 측정치 수준3의 변동 내역

당기 및 전기 중 공정가치 측정치 수준3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기
	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산	당기손익인식금융자산
기초금액	1,755,200	-	2,562,869
당기손익인식액	17,175	-	280,808
기타포괄인식액	-	(7,406,284)	-
매입금액	-	-	12,217,302
매도금액	(1,772,375)	-	(13,305,779)
수준3으로 이동	-	100,000,185	-
기말금액	-	92,593,901	1,755,200

5.4 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 현재가치기법을 사용하였으며, 장기수익성장률, 세전영업이익률 등 투입변수 범위에 따라 공정치가 달라질 수 있습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부 금액은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	90,195,269	-	90,195,269
당기손익인식금융자산	85,050,541	-	-	85,050,541
매출채권	-	1,014,258	-	1,014,258
기타금융자산-유동	-	1,871,575	-	1,871,575
기타금융자산-비유동	-	605,624	-	605,624
매도가능금융자산	-	-	113,993,999	113,993,999
합계	85,050,541	93,686,726	113,993,999	292,731,266

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채
기타금융부채-유동	1,049,678
기타금융부채-비유동	833,595

- 전기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	64,887,907	-	64,887,907
당기손익인식금융자산	84,926,315	-	-	84,926,315
매출채권	-	607,509	-	607,509
기타금융자산-유동	-	3,167,186	-	3,167,186
기타금융자산-비유동	-	415,824	-	415,824
매도가능금융자산	-	-	126,314,851	126,314,851
합계	84,926,315	69,078,426	126,314,851	280,319,592

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채
기타금융부채-유동	2,659,824
기타금융부채-비유동	1,467,997

6.2 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(5,460,689)	(209,432)
처분손익(당기손익)	(5,000)	37,612
손상차손	(3,357,886)	-
배당수익	7,503	-
대여금 및 수취채권		
이자수익	264,166	451,114
외환차이	5,576,095	4,745,396
기타의 대손상각비	(164,207)	-
금융보증수익	634,318	729,500
당기손익인식금융자산		
평가/처분손익(당기손익)	501,065	6,034,195
배당수익	1,403,066	1,145,029
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	399,043	501,345
외환차이	1,311,873	(727,721)

7. 금융자산의 신용 건전성

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

(단위: 천원)

매 출 채 권	당기말	전기말
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	-	-
Group 2	1,014,258	607,508
Group 3	-	-
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	1,014,258	607,508

Group 1 - 새로운 고객/특수관계자(6개월 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객/특수관계자(6개월 이상)

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객/특수관계자(6개월 이상)로 채무불이행 위험이 해소됨.

(단위: 천원)

현금및현금성자산 중 은행예금	당기말	전기말
AAA	64,654,852	57,412,159
AA	25,540,416	7,475,721
A	1	28
합 계	90,195,269	64,887,907

(단위: 천원)

장·단기 금융상품	당기말	전기말
AAA	240,000	620,000
AA	525,000	345,000
합계	765,000	965,000

8. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*)	당기말	전기말
특수관계자 거래처	1,014,258	595,523
특수관계자 이외 거래처	-	11,985
합계	1,014,258	607,508

(*) 매출채권 중 손상되거나 연체된 채권은 없으며, 제공되고 있는 담보는 없습니다.

9. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금	90,195,269	64,887,907

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*)	당기말	전기말
단기금융상품	240,000	600,000
단기대여금	1,100,000	118,874
미수금	529,828	2,402,979
미수수익	1,747	45,333
장기금융상품	525,000	365,000
보증금	80,624	50,824
합계	2,477,199	3,583,010
차감: 비유동항목	(605,624)	(415,824)
유동항목	1,871,575	3,167,186

(*) 단기대여금 119백만원 및 미수수익 45백만원에 대해 회수가능성이 없음에 따라 전액 대손처리 후 순액으로 표시하였습니다. 또한 제공되고 있는 담보는 없습니다.

11. 당기손익인식금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상장주식	85,050,541	83,171,114
주가연계상품	-	1,755,201
합계	85,050,541	84,926,315

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산 중 상장주식의 주요 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	공정가액	장부가액
KT	10,904,500	11,348,400	11,348,400
메리츠금융지주	12,717,427	11,303,419	11,303,419
KSS해운	10,563,686	9,118,555	9,118,555
VIPSHOP HOLDINGS LTD	6,486,939	5,617,032	5,617,032
JB금융지주	3,787,507	3,991,708	3,991,708
한라홀딩스	2,896,557	2,697,973	2,697,973
국보디자인	2,936,329	2,690,974	2,690,974
동화기업	2,810,951	2,528,233	2,528,233
S&T모티브	2,531,869	2,201,767	2,201,767
벅스	2,073,467	2,199,627	2,199,627
기타	31,167,846	31,352,853	31,352,853
합계	88,877,078	85,050,541	85,050,541

- 전기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	공정가액	장부가액
KT	12,062,500	10,904,500	10,904,500
JB금융지주	9,948,431	8,935,174	8,935,174
KSS해운	8,358,006	8,864,588	8,864,588
메리츠금융지주	6,746,509	8,813,818	8,813,818
만도	4,905,399	4,983,536	4,983,536
광주은행	4,304,960	3,820,969	3,820,969
YY ADR REP	2,539,403	2,887,593	2,887,593
넥센	3,057,520	2,724,670	2,724,670
SIMPAC	2,494,910	1,982,926	1,982,926
VIPSHOP HOLDINGS LTD	2,714,960	2,585,571	2,585,571
기타	27,394,617	26,667,769	26,667,769
합계	84,527,215	83,171,114	83,171,114

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	554,638	49,000
선급비용	49,464	78,228
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	604,102	127,228

13. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분증권		
주식	103,589,525	114,540,951
수익증권	10,404,474	11,573,900
채무증권		
회사채	-	200,000
합계	113,993,999	126,314,851

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	126,314,851	19,288,073
취득	1,531,099	110,292,910
처분	(10,000)	(1,989,837)
손상	(3,357,886)	-
대체	(3,279,990)	(1,000,000)
자본으로 재분류된 순이익(손실)	(7,204,075)	(276,295)
기말금액	113,993,999	126,314,851
차감: 비유동항목	113,993,999	126,314,851
유동항목	-	-

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	617,791	-	617,791	617,791	-	617,791
건물	1,641,134	(161,113)	1,480,021	1,641,135	(120,355)	1,520,780
구축물	149,361	(34,056)	115,305	149,361	(24,099)	125,262
비품	1,099,754	(550,794)	548,960	811,406	(462,316)	349,090
차량운반구	77,494	(54,735)	22,759	75,170	(38,154)	37,016
합 계	3,585,534	(800,698)	2,784,836	3,294,863	(644,924)	2,649,939

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	비품	차량운반구	합계
기초 순장부금액	617,791	1,520,780	125,262	349,090	37,016	2,649,939
취득	-	-	-	301,909	2,324	304,233
감가상각비	-	(40,759)	(9,957)	(102,039)	(16,581)	(169,336)
기말 순장부금액	617,791	1,480,021	115,305	548,960	22,759	2,784,836

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	비품	차량운반구	합계
기초 순장부금액	617,791	1,561,538	135,220	464,423	9,912	2,788,884
취득	-	-	-	67,840	33,198	101,038
감가상각비	-	(40,758)	(9,957)	(183,174)	(6,094)	(239,983)
기말 순장부금액	617,791	1,520,780	125,263	349,089	37,016	2,649,939

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말		
	원가	상각누계	손상누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
영업권	353,479	-	(353,479)	-	353,479	-	353,479
산업재산권	7,594,641	(6,202,290)	-	1,392,351	7,594,641	(4,683,362)	2,911,279
소프트웨어	282,420	(270,370)	-	12,050	294,880	(270,385)	24,495
기타의무형자산	3,953,150	-	-	3,953,150	3,904,150	-	3,904,150
합계	12,183,690	(6,472,660)	(353,479)	5,357,551	12,147,150	(4,953,747)	7,193,403

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 천원)

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합 계
기초	353,479	2,911,279	24,495	3,904,150	7,193,403
취득	-	-	5,775	-	5,775
대체	-	-	-	49,000	49,000
처분	-	-	(8,588)	-	(8,588)
손상(*)	(353,479)	-	-	-	(353,479)
상각비	-	(1,518,928)	(9,632)	-	(1,528,560)
기말	-	1,392,351	12,050	3,953,150	5,357,551

(*) 당기 중 관련 영업의 중단으로 인하여 해당 영업권 잔액을 전액 손상인식하였습니다.

-전기

(단위: 천원)

구분	영업권	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	합 계
기초	353,479	4,430,207	21,385	3,689,530	8,494,601
취득	-	-	23,000	214,620	237,620
처분	-	-	-	-	-
상각비	-	(1,518,928)	(19,890)	-	(1,538,818)
기말	353,479	2,911,279	24,495	3,904,150	7,193,403

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	13,043,263	-	13,043,263	5,891,800	-	5,891,800
건물	19,030,518	(1,762,533)	17,267,985	18,911,415	(1,289,748)	17,621,667
건설중인자산	59,035	-	59,035	-	-	-
합계	32,132,816	(1,762,533)	30,370,283	24,803,215	(1,289,748)	23,513,467

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기		
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	합계
기초	5,891,800	17,621,667	-	23,513,467	5,918,896	18,094,451	24,013,347
취득	7,151,463	119,103	59,035	7,329,601	-	-	-
처분	-	-	-	-	(27,096)	-	(27,096)
감가상각	-	(472,785)	-	(472,785)	-	(472,784)	(472,784)
기말	13,043,263	17,267,985	59,035	30,370,283	5,891,800	17,621,667	23,513,467

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,619백만원(전기: 1,592백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 관련된 직접 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 824백만원(전기: 815백만원)입니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 30,699백만원(전기: 20,074백만원)입니다.

17. 관계기업 투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	국가	당기		전기	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)갤러리삼일삼	대한민국	29.68%	-	29.68%	887,293
(주)아이디스홀딩스	대한민국	27.71%	28,384,108	27.71%	28,384,108
(주)지식	대한민국	25.00%	-	25.00%	-
INNOVATIVEFUND, LLC.(*)	미국	-	-	48.39%	3,084,273
(유)씨프로그래	대한민국	22.22%	850,301	22.22%	1,448,646
(합)스카이그로스	대한민국	49.99%	10,100,000	-	-
(유)가승개발	대한민국	50.00%	2,000,000	-	-
합계			41,334,409		33,804,320

(*) 당기 중 종속기업인 INNOVATIVE FUND, LLC(구: Future Foods, LLC)에 흡수 합병됨에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	손상	대체	기말 장부가액
(주)갤러리삼일삼	887,293	-	(887,293)	-	-
(주)아이디스홀딩스	28,384,108	-	-	-	28,384,108
(주)지식	-	-	-	-	-
INNOVATIVEFUND, LLC.	3,084,273	-	-	(3,084,273)	-
(유)씨프로그래	1,448,646	-	(598,345)	-	850,301
(합)스카이그로스	-	10,100,000	-	-	10,100,000
(유)가승개발	-	2,000,000	-	-	2,000,000
합 계	33,804,320	12,100,000	(1,485,638)	(3,084,273)	41,334,409

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	손상	대체	기말 장부가액
(주)갤러리삼일삼	887,293	-	-	-	887,293
(주)아이디스홀딩스	28,384,108	-	-	-	28,384,108
(주)지식	-	-	-	-	-
INNOVATIVEFUND, LLC.	3,084,273	-	-	-	3,084,273
(유)씨프로그래	-	1,000,000	(551,354)	1,000,000	1,448,646
합계	32,355,674	1,000,000	(551,354)	1,000,000	33,804,320

(3) 시장성 있는 관계기업 투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	당기말		전기말	
		시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
관계기업	(주)아이디스홀딩스	38,773,991	28,384,108	42,240,540	28,384,108

18. 종속기업투자주식

(1) 종속기업 투자현황

(단위: 천원)

구분	국가	당기		전기	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
NEXON Co., Ltd.	일본	36.25%	23,141,963	38.61%	24,610,069
NXMH B.V.B.A.	벨기에	100.00%	267,953,262	100.00%	218,157,607
(주)엔엑스씨엘	대한민국	100.00%	2,240,736	100.00%	2,120,647
VIP사모주식형펀드	대한민국	100.00%	44,715,530	100.00%	43,619,150
Alignment B-Corp Circleup Fund	미국	100.00%	358,080	100.00%	358,080
ATMedia Investor LLC	미국	95.22%	16,858,631	83.00%	6,656,100
INNOVATIVE FUND, LLC (구: Future Foods, LLC)(*1)	미국	-	-	100.00%	10,883,601
NXC, LLC	미국	100.00%	50,109,449	-	-
동경정밀합동회사	일본	100.00%	53,902	-	-
(유)엔엑스브릭스	대한민국	100.00%	2,000,000	-	-
합계			407,431,553		306,405,254

(*1) 당기 중 사명을 Future Foods, LLC 에서 INNOVATIVE FUND, LLC로 변경하였으며, 회사는 당기 중 INNOVATIVE FUND, LLC(구: Future Foods, LLC) 지분 전액을 NXC, LLC에 현물출자 하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	손상	대체	기말 장부가액
NEXON Co., Ltd.	24,610,069	-	(1,468,106)	-	-	23,141,963
NXMH B.V.B.A.	218,157,607	49,795,655	-	-	-	267,953,262
(주)엔엑스씨엘(*1)	2,120,647	1,000,000	-	(879,911)	-	2,240,736
VIP사모주식형펀드	43,619,150	1,096,380	-	-	-	44,715,530
Alignment B-Corp Circleup Fund	358,080	-	-	-	-	358,080
ATMedia Investor LLC	6,656,100	10,202,531	-	-	-	16,858,631
INNOVATIVE FUND, LLC (구: Future Foods, LLC)(*2)	10,883,601	5,863,737	-	-	(16,747,338)	-
NXC, LLC(*3)	-	30,082,122	-	-	20,027,327	50,109,449
동경정밀합동회사	-	53,902	-	-	-	53,902
(유)엔엑스브릭스	-	2,000,000	-	-	-	2,000,000
합 계	306,405,254	100,094,327	(1,468,106)	(879,911)	3,279,989	407,431,553

(*1) 당기 및 전기 중 회사는 장부가액과 (주)엔엑스씨엘의 순자산에 해당하는 소유 지분금액 만큼 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 관계기업인 INNOVATIVEFUND, LLC를 흡수합병하였으며, 사명을 Future Foods, LLC에서 INNOVATIVE FUND, LLC로 변경하였습니다. INNOVATIVE FUND, LLC의 취득금액에는 INNOVATIVEFUND, LLC의 합병가액이 포함되어 있습니다.

(*3) 회사는 당기 중 INNOVATIVE FUND, LLC(구: Future Foods, LLC) 지분 16,747백만원과 회사가 보유한 매도가능증권 3,280백만원을 NXC, LLC에 현물출자하였으며, 해당 금액을 NXC, LLC 주식의 취득원가로 계상하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	손상	기말 장부가액
NEXON Co., Ltd.	26,078,175	-	(1,468,106)	-	24,610,069
(주)엔엑스프로퍼티스(*1)	39,729,190	-	(39,729,190)	-	-
NXMH B.V.B.A.	218,157,607	-	-	-	218,157,607
(주)엔엑스씨엘(*2)	3,132,020	500,000	-	(1,511,373)	2,120,647
VIP사모주식형펀드	41,857,198	1,761,952	-	-	43,619,150
Alignment B-Corp Circleup Fund	358,080	-	-	-	358,080
ATMedia Investor LLC	-	6,656,100	-	-	6,656,100
Future Foods, LLC	-	10,883,601	-	-	10,883,601
합계	329,312,270	19,801,653	(41,197,296)	(1,511,373)	306,405,254

(*1) 전기 중 기타의 특수관계자인 (유)와이즈키즈에 보유 지분 전체를 매각하였습니다(주석 31참조).

(*2) 당기 및 전기 중 회사는 장부가액과 (주)엔엑스씨엘의 순자산에 해당하는 소유 지분금액 만큼 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 시장성 있는 종속기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기업명	당기말		전기말	
		시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
종속기업	NEXON Co., Ltd.	2,768,568,772	23,141,963	3,224,570,669	24,610,069

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
NEXON Co., Ltd.	4,564,855,793	669,430,651	3,895,425,142	1,954,835,352	209,461,814
NXMH B.V.B.A.	1,585,392,039	132,335,353	1,453,056,686	961,745	(7,982,617)
(주)엔엑스씨엘	2,522,605	270,121	2,252,484	1,507,913	(1,047,759)

- 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
NEXON Co., Ltd.	4,118,606,511	448,458,425	3,670,148,086	1,791,254,208	593,474,004
NXMH B.V.B.A.	1,537,673,012	128,671,066	1,409,001,946	626,125	42,053,460
(주)엔엑스씨엘	2,679,713	377,730	2,301,983	1,259,161	(1,891,424)

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	654,783	1,199,962
미지급비용	394,895	1,459,862
금융보증부채	383,595	1,017,997
임대보증금	450,000	450,000
차감: 비유동항목	(833,595)	(1,467,997)
유동항목	1,049,678	2,659,824

20. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 214백만원(전기: 205백만원)입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액	43,928,426	27,581,949
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,992,029)	(817,768)
자본에 직접 반영된 이연법인세	1,743,386	66,864
법인세비용	42,679,783	26,831,045

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	179,818,786	196,818,545
적용세율에 따른 법인세비용	43,516,146	47,630,088
조정사항		
- 비과세수익으로 인한 효과	(102,704)	(71,837)
- 비공제비용으로 인한 효과	129,026	119,968
- 기타	(862,685)	(20,847,174)
법인세비용	42,679,783	26,831,045
유효세율	23.73%	13.63%

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

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능금융자산평가손실	(7,204,075)	1,743,386	(5,460,689)	(276,295)	66,863	(209,432)

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,332,713	731,769
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	121,916	325,662
소 계	3,454,629	1,057,431
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	-	(51,596)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(46,722)	(589,959)
소 계	(46,722)	(641,555)
이연법인세자산 순액	3,407,907	415,876

(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	(222,894)	(1,747)	(31,574)	(193,067)	(53,940)	(46,722)
미지급성과급	1,345,712	276,619	1,345,712	276,619	325,662	66,942
감가상각비	28,364	45,547	51,530	22,381	6,864	5,416
무형자산상각비	(213,208)	(100,422)	(353,479)	39,849	(51,596)	9,644
당기손익인식금융자산	(2,214,952)	3,826,537	1,384,420	227,165	(536,018)	54,974
대손상각비	-	151,875	-	151,875	-	36,754
매도가능금융자산감액손실	2,810,102	3,357,886	-	6,167,988	680,045	1,492,653
종속기업및관계기업	1,232,803,970	2,365,549	221,120	1,234,948,399	-	-
매도가능금융자산평가이익	185,373	7,406,284	202,210	7,389,447	44,860	1,788,246
합계	1,234,522,467	17,328,128	2,819,939	1,249,030,656	415,877	3,407,907

- 전기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(249,858)	(45,333)	(72,297)	(222,894)	(32,981)	(53,940)
미지급성과급	1,322,568	1,345,712	1,322,568	1,345,712	174,579	325,662
감가상각비	(25,659)	56,375	2,352	28,364	(6,209)	6,864
무형자산상각비	(126,312)	(86,610)	286	(213,208)	(30,567)	(51,596)
당기손익인식금융자산	(8,842,976)	797,584	(5,830,440)	(2,214,952)	(1,167,273)	(536,018)
매도가능금융자산감액손실	2,820,514	-	10,412	2,810,102	682,564	680,045
종속기업및관계기업	1,196,227,140	36,797,950	221,120	1,232,803,970	-	-
매도가능금융자산평가이익	(90,922)	249,095	(27,200)	185,373	(22,003)	44,860
일시적차이합계	1,191,034,495	39,114,773	(4,373,199)	1,234,522,467	(401,891)	415,877
이월세액	163,142	3,679,789	3,842,931	-	-	-
총계	1,191,197,637	42,794,562	(530,268)	1,234,522,467	(401,891)	415,877

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자지분	1,234,948,399	1,232,803,970	실현 가능성

22. 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 10범위내에서 주식선택권을 부여할 수 있으며, 당기말 현재 부여한 주식선택권은 없습니다.

23. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(5,601,202)	(140,513)
기타자본잉여금	16,888,712	16,888,712
감자차손	-	(199,551,573)
합계	11,287,510	(182,803,374)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	(140,513)	68,919
증감	(5,460,689)	(209,432)
기말	(5,601,202)	(140,513)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

24. 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	660,683,653	743,455,723
합계	717,690,795	800,462,865

(*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 제 22조에 따라 이월결손금의 보전 또는 자본전입을 위해서만 사용할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2017년 3월 31일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2016년 3월 30일)

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		660,683,653		743,455,723
전기이월미처분이익잉여금	532,270,150		582,352,723	
중간배당	(8,725,500)		(8,884,500)	
당기순이익	137,139,003		169,987,500	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		11,634,000		211,185,573
배당금 (현금배당주당배당금(률): 당기 4,000원(800%) 전기 4,000원(800%))	11,634,000		11,634,000	
감자차손보전	-		199,551,573	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		649,049,653		532,270,150

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,374,487	4,085,081
퇴직급여	214,312	204,997
복리후생비	381,239	317,688
여비교통비	278,158	226,736
접대비	226,589	285,221
통신비	18,632	17,146
세금과공과	407,060	58,423
감가상각비	169,336	239,983
기타감가상각비	472,785	472,785
지급임차료	74,719	86,606
수선비	32,678	8,282
교육훈련비	17,097	49,558
도서인쇄비	6,947	202,740
소모품비	36,540	41,531
지급수수료	1,301,360	1,300,883
외주용역비	26,031	55,827
회의비	70,333	63,180
보험료	8,171	10,654
광고선전비	105,398	138,808
건물관리비	338,160	342,469
무형자산상각비	1,528,560	1,538,818
행사비	21,098	16,777
운반비	4,529	6,383
합계	9,114,219	9,770,576

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여	3,374,487	4,085,081
퇴직급여	214,312	204,997
복리후생비	381,239	317,688
외주용역비	26,031	55,826
통신비	18,632	17,146
상각비	2,170,681	2,251,586
임차료	74,719	86,606
지급수수료	1,301,360	1,300,882
광고선전비	105,398	138,808
기타	1,447,360	1,311,956
합계	9,114,219	9,770,576

27. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산평가이익	2,793,254	4,398,924
당기손익인식금융자산처분이익	7,293,780	10,784,349
매도가능증권처분이익	-	37,612
종속기업투자주식처분이익	163,193,504	177,752,432
유형자산처분이익	1,314	-
무형자산처분이익	-	32,400
금융보증수익	634,318	729,500
잡이익	45,958	4,329
합계	173,962,128	193,739,546

(2) 당기와 전기 중 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	612,749	1,758,008
당기손익인식금융자산평가손실	6,619,791	5,196,508
당기손익인식금융자산처분손실	2,966,178	3,952,570
종속기업투자주식손상차손	879,911	1,511,373
관계기업투자주식손상차손	1,485,638	551,354
매도가능증권처분손실	5,000	-
매도가능증권손상차손	3,357,886	-
무형자산처분손실	2,813	-
무형자산손상차손	353,479	-
투자부동산처분손실	-	16,701
기타의 대손상각비	164,207	-
수수료비용	1,141,671	2,064,357
잡손실	56,789	230,913
합계	17,646,112	15,281,784

28. 금융수익과 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	264,166	451,113
외환차이	8,290,973	3,570,153
외화환산이익	743,412	1,244,224
합계	9,298,551	5,265,490

(2) 당기와 전기 중 금융원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	399,043	501,345
외환차이	2,141,754	787,722
외화환산손실	4,663	8,980
합계	2,545,460	1,298,047

29. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	137,139,003	169,987,500
조정:		
급여	15,814	15,828
법인세비용	42,679,783	26,831,045
감가상각비	169,336	239,983
무형자산상각비	1,528,560	1,538,818
기타의감가상각비	472,785	472,785
기타의대손상각비	164,207	-
당기손익인식금융자산처분손실	2,966,178	3,952,570
당기손익인식금융자산평가손실	6,619,791	5,196,508
당기손익인식금융자산처분이익	(7,293,780)	(10,784,349)
당기손익인식금융자산평가이익	(2,793,254)	(4,398,924)
매도가능금융자산처분손실	5,000	-
매도가능금융자산처분이익	-	(37,612)
매도가능금융자산손상차손	3,357,886	-
종속기업투자주식처분이익	(163,193,504)	(177,752,432)
관계기업투자주식손상차손	1,485,638	551,354
종속기업투자주식손상차손	879,911	1,511,373
유형자산처분이익	(1,314)	-
투자부동산처분손실	-	16,701
무형자산처분손실	2,813	-
무형자산처분이익	-	(32,400)
무형자산손상차손	353,479	-
외화환산이익	(743,412)	(1,244,223)
외화환산손실	4,663	8,980
배당수익	(20,889,321)	(20,788,356)
이자수익	(264,166)	(451,114)
이자비용	399,043	501,345
금융보증수익	(634,318)	(729,500)
소계	(134,708,182)	(175,381,620)
영업으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	(406,749)	(40,058)
기타채권	660,982	75,270

기타유동자산	25,463	(13,981)
매입채무및기타채무	(1,451,263)	430,562
기타유동부채	17,048	(7,773)
소계	(1,154,519)	444,020
영업으로부터 창출된 현금	1,276,302	(4,950,100)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	(5,460,689)	209,432
매도가능금융자산, 관계기업투자의 종속기업투자 대체	(6,364,263)	-
감자차손보전	(199,551,573)	-

30. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 특수관계자에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

(2) 당기말 현재 회사는 서울보증보험(주)로부터 24,973천원의 인허가 관련 보증을 제공받고 있습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 내역

1) 당기말 현재 회사의 지배주주는 김정주입니다.

2) 당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

국내	해외
(주)엔엑스씨엘, VIP사모주식형펀드일호, (유)엔엑스브릭스 (주)넥슨코리아 (주)넥슨네트웍스, (주)네오플, (주)엔도어즈, 넥슨지티(주), (주)네온스튜디오, (주)러시모, (주)넥슨커뮤니케이션즈, (주)딩소프트, (주)넥슨스페이스, (주)블리엔게임즈 (주)월게임즈 (주)엔미디어플랫폼 (주)엔에스씨 (유)스토케코리아	NEXON Co., Ltd. NXMH B.V.B.A., Alignment B-Corp Circleup Fund, LLC ATMedia Investor LLC, 동경정밀합동회사 NXC, LLC INNOVATIVE FUND, LLC(구:Future Foods, LLC) FutureFood, LLC Simple Capital Future, LLC 넥슨소프트웨어개발((상해)유한공사), Nexon America Inc., gloops Inc., gloops Vietnam., Inc., Fantage.com Inc., Nexon M Inc., Nexon Europe GmbH Rushmo America Inc., NEXON Taiwan Ltd., NEXON US Holding Inc., Big Huge Games Inc. i Digital Connect Co., Ltd. Bricklink Limited, NXMH AS, NXMH LLC, 347 BOWERY COMMERCIAL HOLDINGS LLC Stokke AS 외 Stokke AS 종속기업 16개사,

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

구 분	회사명
관계기업	(주)갤러리삼일삼, (주)아이디스홀딩스
기타의 특수관계자	(유)엔엑스프로퍼티스, (유)와이즈키즈

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업				
(주)엔엑스씨엘	291,052	67,401	292,585	80,918
(주)넥스코리아	2,855,785	-	1,439,826	-
넥슨지티(주)	-	-	1,702	-
(주)네오플	1,529,587	-	1,513,748	-
VIP사모주식형펀드일호	1,096,380	-	1,761,952	-
NEXON Co., Ltd.	18,103,382	-	17,048,371	-
Nexon America Inc.	116,174	-	89,258	-
NEXON Europe GmbH	41,427	-	29,671	-
NEXON M Inc.	119,097	-	-	-
NXMH AS	629,655	-	729,500	-
(유)스토케코리아	-	99	-	53
ATMedia Investor LLC	40,692	-	-	-
관계기업				
(주)갤러리삼일삼	-	300,000	-	-
(주)아이디스홀딩스	385,172	-	256,781	-
기타의 특수관계자				
(유)엔엑스프로퍼티스	24,000	-	24,000	-
(유)와이즈키즈	-	8,695	35,640	102,719
합 계	25,232,403	376,195	23,223,034	183,690

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	채권	채무	채권	채무
종속기업				
(주)넥슨코리아	664,753	-	370,629	-
NEXON Co., Ltd.	52,887	-	18,557	-
Nexon America Inc.	62,144	-	23,327	-
NEXON Europe GmbH	7,834	-	8,519	-
NEXON M Inc.	53,087	-	-	-
(주)엔엑스씨엘	28,141	156,086	27,870	161,780
(주)네오플	138,813	300,000	140,021	300,000
NXMH AS	529,600	-	1,195,558	-
NXC, LLC	-	62,610	-	-
관계기업				
(주)갤러리삼일삼	1,000,000	-	-	-
기타의 특수관계자				
(유)엔엑스프로퍼티스	6,600	-	6,600	-
(유)와이즈키즈	-	-	-	96,200
합 계	2,543,859	518,696	1,791,081	557,980

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

- 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	금액
종속기업	NXMH B.V.B.A	49,795,655
종속기업	(주)엔엑스씨엘	1,000,000
종속기업	VIP사모주식형펀드일호	1,096,380
종속기업	ATMedia Investor LLC	10,202,531
종속기업	Innovative Fund LLC(*1)	16,747,337
종속기업	NXC LLC(*1)	50,109,448
종속기업	동경정밀합동회사	53,902
종속기업	(유)엔엑스브릭스	2,000,000
관계기업	(합)스카이그로스	10,100,000
관계기업	(유)가승개발	2,000,000

(*1) 당기 중 사명을 Future Foods, LLC 에서 INNOVATIVE FUND, LLC로 변경하였으며, 회사는 당기 중 INNOVATIVE FUND, LLC(구: Future Foods, LLC) 지분 전액을 NXC, LLC에 현물출자 하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	금액
종속기업	(주)엔엑스씨엘	500,000
종속기업	VIP사모주식형펀드일호	1,761,952
종속기업	ATMedia Investor LLC	6,656,100
종속기업	Future Foods, LLC	10,883,600
관계기업	(유)씨프로그램	2,000,000

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
종속기업	NEXON Co., Ltd.	-	-	54,082,500	54,082,500
관계기업	(주)갤러리삼일삼	1,000,000	-	-	-

- 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 없습니다.

(6) 특수관계자와의 약정사항

회사는 당기말 현재 (주)넥슨코리아 외 4개의 종속회사와 상표사용에 대한 로열티를 수령하기로 약정을 체결하고 있습니다.

(6) 특수관계자에게 제공한 지급보증

당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: EUR)

구분	보증처	보증한도	상대처
종속기업	NXMH AS	EUR 97,000,000	(주)KEB하나은행 외

(7) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	2,550,853	2,348,481
퇴직급여	110,057	107,228
합 계	2,660,910	2,455,709

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 엔엑스씨

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엔엑스씨의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

2017년 3월 27일

주식회사 엔엑스씨
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 엔엑스씨의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 엔엑스씨의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 운영실태 평가보고서에 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 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 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 운영실태평가 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 엔엑스씨

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 엔엑스씨

이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부 회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 평가 하였습니다. 본 내부회계관리자는 내 부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도모범규준 제5장(중소기업 에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부 회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점 이 발견되지 아니하였습니다.

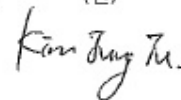
<별첨>

내부회계관리자의 보고내용 요약

2017년 1월 31일

내부회계관리자 이도화 (인)

대표이사 김정주 (인)



내부회계관리자의 운영실태평가보고서_nxc1612

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔엑스씨			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	-	-	1	1	4	10	3	1	-	-	-	-	8	12	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	55	40	1,082	1,076	634	138	-	-	-	-	1,771	1,254
	합계	-	-	55	40	1,082	1,076	634	138	-	-	-	-	1,771	1,254

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.09.29~2017.01.31			10	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2016.10.10~12	3 일	3 명	2 명		내부통제 및 이해와 평가
	2017.02.06~10	5 일	3 명	2 명		중요계정잔액에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트(문서검증 등)
	2017.03.02~10	7 일	5 명	2 명		재무제표검증 및 감사종결절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	X	변호사조회	-

	기타조회	-	
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2017.01.31, 2017.03.24	