

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	80
외부감사 실시내용.....	85

주식회사 엔엑스씨

재무제표에 대한
감사보고서

제 31 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 30 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔엑스씨
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엔엑스씨(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2020년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 27일) 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 31 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 30 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔엑스씨 대표이사 김정주

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 1100로 3198-8
(전 화) 064-745-6000

재 무 상 태 표

제 31 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 30 기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

과목	주석	제31(당)기말	제30(전)기말
자산			
유동자산		103,328,054,593	85,646,759,639
현금및현금성자산	4,6,7	44,081,912,860	18,700,421,726
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	53,602,453,222	64,654,026,756
매출채권	4,6,10,31	1,035,873,001	1,068,154,603
기타금융자산	4,6,10,31	4,450,936,837	1,101,919,810
기타유동자산	11	75,749,308	30,221,859
재고자산	12	81,129,365	92,014,885
비유동자산		1,213,292,304,360	1,125,255,679,794
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	291,787,362,673	123,124,690,656
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,9	28,649,553,081	33,867,928,814
기타금융자산	4,6,10	2,419,822,606	78,904,000
관계기업투자주식	17	5,888,541,000	13,960,652,000
종속기업투자주식	18	838,730,899,349	906,295,941,652
유형자산	13,14,32	11,751,908,198	11,078,521,369
무형자산	15	3,886,282,191	3,899,015,631
투자부동산	16	30,177,935,262	30,580,062,822
이연법인세자산	21	-	2,369,962,850
자산 총계		1,316,620,358,953	1,210,902,439,433
부채			
유동부채		9,608,076,739	46,440,708,027
기타금융부채	4,6,19,31	1,032,192,072	2,998,691,967
기타유동부채		239,173,812	99,395,618
리스부채	4,14,32	20,159,547	-
당기법인세부채		8,316,551,308	43,342,620,442
비유동부채		39,205,963,553	969,222,904
기타금융부채	4,6,19,31	724,000,000	724,000,000
리스부채	4,14,32	5,920,653	-
당기손익-공정가치금융부채	4,5,6	1,242,478,768	245,222,904
이연법인세부채	21	37,233,564,132	-
부채 총계		48,814,040,292	47,409,930,931
자본			
자본금	1,22	1,454,250,000	1,454,250,000
주식발행초과금	22	5,257,138,814	5,257,138,814
기타자본	23	22,012,151,248	17,739,867,206
이익잉여금	24	1,239,082,778,599	1,139,041,252,482
자본 총계		1,267,806,318,661	1,163,492,508,502
자본과 부채 총계		1,316,620,358,953	1,210,902,439,433

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 31 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 30 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

과목	주석	제31(당)기	제30(전)기
영업수익	31	22,285,037,279	21,982,010,705
배당금수익		15,801,909,177	15,350,633,420
로열티수익		3,037,707,977	3,178,945,143
임대료수익		2,113,452,500	1,898,412,000
기타수익		1,331,967,625	1,554,020,142
영업비용		10,527,833,046	10,625,970,078
매출원가	12,26,31	70,767,752	66,939,293
판매비와관리비	25,26,31	10,457,065,294	10,559,030,785
영업이익		11,757,204,233	11,356,040,627
기타수익	27	168,492,212,668	355,525,102,185
기타비용	27	35,267,010,093	162,038,328,510
금융수익	28	497,673,640	2,992,763,580
금융비용	28	616,278,087	756,567,293
법인세비용차감전순이익		144,863,802,361	207,079,010,589
법인세비용	21	40,727,960,814	83,935,212,706
당기순이익		104,135,841,547	123,143,797,883
기타포괄손익		4,540,718,612	3,501,444,044
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		4,540,718,612	3,501,444,044
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,21	4,435,927,472	4,158,897,557
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익	6,9,21	104,791,140	(657,453,513)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
총포괄손익		108,676,560,159	126,645,241,927

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 31 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 30 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

구분	주식	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	합계
2018년 01월 01일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	8,435,698,205	1,042,059,679,556	1,057,206,766,575
회계정책 변경효과		-	-	5,145,271,444	(5,145,271,444)	-
조정 후 기초자본		1,454,250,000	5,257,138,814	13,580,969,649	1,036,914,408,112	1,057,206,766,575
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	123,143,797,883	123,143,797,883
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,21	-	-	4,158,897,557	-	4,158,897,557
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익	6,21	-	-	-	(657,453,513)	(657,453,513)
소유주와의 거래:						
배당금지급	24	-	-	-	(20,359,500,000)	(20,359,500,000)
2018년 12월 31일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	17,739,867,206	1,139,041,252,482	1,163,492,508,502
2019년 01월 01일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	17,739,867,206	1,139,041,252,482	1,163,492,508,502
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	104,135,841,547	104,135,841,547
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	6,21	-	-	4,272,284,042	163,643,430	4,435,927,472
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익	6,21	-	-	-	104,791,140	104,791,140
소유주와의 거래:						
배당금지급	24	-	-	-	(4,362,750,000)	(4,362,750,000)
2019년 12월 31일 현재 잔액		1,454,250,000	5,257,138,814	22,012,151,248	1,239,082,778,599	1,267,806,318,661

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 31 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 30 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 엔엑스씨

(단위: 원)

구분	주석	제31(당기)	제30(전기)
영업활동으로 인한 현금흐름		(30,129,233,928)	(136,944,831,148)
영업으로부터 창출된 현금흐름	29	(7,702,659,958)	(6,831,306,881)
배당금 수입		14,915,915,176	15,350,633,420
이자의 수취		258,622,772	418,530,604
이자의 지급		(933,620)	-
법인세 납부		(37,600,178,298)	(145,882,688,291)
투자활동으로 인한 현금흐름		60,163,104,639	98,056,038,221
당기손익-공정가치금융자산의 감소		49,973,887,150	110,615,115,751
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(45,264,615,672)	(107,784,242,386)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		13,157,032,003	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(1,948,262,325)	-
기타채권의 감소		100,000,000	316,180,000
기타채권의 증가		(3,000,000,000)	(308,480,000)
종속기업및관계기업투자의 처분	17,18	70,825,218,174	386,602,697,282
종속기업및관계기업투자의 취득	17,18	(23,798,464,194)	(331,264,098,545)
유형자산의 처분	13	181,587,900	917,179,091
국고보조금의 수취	13	-	9,350,000
유형자산의 취득	13	(63,278,397)	(123,204,805)
투자부동산의 취득	16	-	(1,729,005,550)
무형자산의 처분	15	-	54,062,973,535
무형자산의 취득	15	-	(13,258,426,152)
재무활동으로 인한 현금흐름		(4,410,325,472)	(20,359,500,000)
배당지급	24	(4,362,750,000)	(20,359,500,000)
리스부채의 지급	29	(47,575,472)	
현금및현금성자산의 순증감		25,623,545,239	(59,248,292,927)
기초 현금및현금성자산		18,700,421,726	77,984,267,748
현금및현금성자산의 환율변동효과		(242,054,105)	(35,553,095)
기말 현금및현금성자산		44,081,912,860	18,700,421,726

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 31 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 30 기 : 2018년 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 적용됩니다.

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 32에서 보여주고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 연차개선 2015-2017

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 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 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는

당기손익으로 인식됩니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치금융자산
- 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 상각후원가금융자산

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-공정가치금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치금융자산의 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) 상각후원가금융자산

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 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, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 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 제거할 때에도 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 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(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 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정비유동자산

비유동자산은 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, 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

2.13 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-공정가치금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치금융부채, 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 '금융비용'으로 인식됩니다.

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

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

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

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

2.19 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.

2.20 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) 로열티 수익

회사의 그룹계열사를 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.

(2) 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

주석 2.2에서 설명한 것처럼 회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 32에서 제공합니다.

전기말 현재 회사가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는 리스료 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 차입금에 포함하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

회사는 부동산, 자동차, 비품을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(1) 연장선택권 및 종료선택권

회사는 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.

(2) 잔존가치보증

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

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2020년 1월 31일자로 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 21 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 산정하는데에는 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) 리스

리스기간을 산정할 때에 회사는 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 부동산과 차량운반구 리스에서 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향으로, 인식된 리스부채와 사용권자산은 없습니다.

(4) 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식 손상차손

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 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 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	외화금융자산
USD	19,360,875	973,502
JPY	127,275	-
EUR	79,727	-
CNY	437,362	78,946
HKD	946,395	240,232
ZAR	71,406	131,248

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	1,467,554	73,791	1,467,554	73,791
	하락 시	(1,467,554)	(73,791)	(1,467,554)	(73,791)
JPY/원	상승 시	9,647	-	9,647	-
	하락 시	(9,647)	-	(9,647)	-
EUR/원	상승 시	6,043	-	6,043	-
	하락 시	(6,043)	-	(6,043)	-
CNY/원	상승 시	33,152	5,984	33,152	5,984
	하락 시	(33,152)	(5,984)	(33,152)	(5,984)
HKD/원	상승 시	71,737	18,210	71,737	18,210
	하락 시	(71,737)	(18,210)	(71,737)	(18,210)
ZAR/원	상승 시	5,413	9,949	5,413	9,949
	하락 시	(5,413)	(9,949)	(5,413)	(9,949)

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치금융자산 또는 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 간접투자상품을 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	4,014,402	4,886,787	4,704,672	6,177,664
	하락 시	(4,014,402)	(4,886,787)	(4,704,672)	(6,177,664)

(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 변동금리부 조건의 차입금이 존재하지 아니하므로 이자율 위험은 존재하지 않습니다.

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(*1)	44,079,571	18,697,007
매출채권	1,035,873	1,068,155
기타유동금융자산	4,450,937	1,101,920
기타비유동금융자산	2,419,823	78,904
당기손익-공정가치금융자산(*2)	47,068,533	123,309,227
합계	99,054,737	144,255,213

(*1) 현금시재액이 제외된 금액으로 재무상태표상 금액과 차이가 있습니다.

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

4.1.3 유동성 위험

당기말과 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년이내	합계
기타금융부채(*1)	767,235	724,000	1,491,235
당기손익-공정가치금융부채	-	1,242,479	1,242,479
리스부채(*2)	20,509	5,986	26,495

(*1) 종업원 관련 부채는 제외되었습니다.

(*2) 리스부채의 현금흐름은 이자비용을 포함한 현금흐름입니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 초과 ~ 5년이내	합계
기타금융부채(*1)	2,721,311	724,000	3,445,311
당기손익-공정가치금융부채	-	245,223	245,223

(*1) 종업원 관련 부채는 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 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말
총차입금	26,080
차감: 현금및현금성자산	(44,081,913)
순부채	(44,055,833)
자본총계	1,267,806,319
총자본	1,223,750,486
자본조달비율(*1)	-

(*1) 순부채가 음수이므로 산출하지 않았습니다.

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	345,389,816	345,389,816	187,778,717	187,778,717
기타포괄손익-공정가치금융자산	28,649,553	28,649,553	33,867,929	33,867,929
합 계	374,039,369	374,039,369	221,646,646	221,646,646
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	1,242,479	1,242,479	245,223	245,223
합 계	1,242,479	1,242,479	245,223	245,223

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	52,960,444	28,567,279	263,862,093	345,389,816
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,106,464	318,615	19,224,474	28,649,553
당기손익-공정가치금융부채	-	-	1,242,479	1,242,479

(단위: 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산	64,469,490	16,409,323	106,899,904	187,778,717
기타포괄손익-공정가치금융자산	17,030,031	318,615	16,519,283	33,867,929
당기손익-공정가치금융부채	-	-	245,223	245,223

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 및 전기중 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	106,899,904	16,519,283	245,223
당기손익인식액	153,027,726	-	-
기타포괄인식액	-	3,468,234	-
매입금액	2,715,253	1,948,262	-
매도금액	-	(2,711,305)	-
대체	1,219,210	-	997,256
기말금액	263,862,093	19,224,474	1,242,479

(단위: 천원)

구 분	전기		
	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	당기손익-공정가치금융부채
기초금액	3,649,140	89,769,802	3,481,628
회계정책 변경효과	97,645,780	(79,502,027)	-
기초금액(조정 후)	101,294,920	10,267,776	3,481,628
당기손익인식액	5,925,780	-	-
기타포괄인식액	-	6,908,961	-
매입금액	3,154,248	-	-
매도금액	(75,000)	(657,454)	-
대체	(3,400,044)	-	(3,236,405)
기말금액	106,899,904	16,519,283	245,223

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	17,032,949	수준3	시장접근법	기초자산의 공시가격	-
파생상품자산	1,468,305	수준3	시장접근법	Revenue Multiple	-19.7 ~ 20.4
지분증권	245,360,839	수준3	현재가치기법	영구성장율,	-0.5%~0.5%
				가중평균자본비용	8.12%~10.12%
기타포괄손익-공정가치금융자산					
지분증권	19,224,474	수준3	시장접근법	기초자산 공시가격	
당기손익-공정가치금융부채					
파생상품부채	1,242,479	수준3	시장접근법	Revenue Multiple	-19.7~20.4

- 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치금융자산					
수익증권 및 펀드	12,129,524	수준3	시장접근법	기초자산의 공시가격	-
파생상품자산	249,096	수준3	시장접근법	Revenue Multiple	15.5~31.1
채무증권	94,521,284	수준3	현재가치기법	영구성장율,	-0.5%~0.5%
				가중평균자본비용	9.63%~11.63%
기타포괄손익-공정가치금융자산					
지분증권	16,519,283	수준3	시장접근법	기초자산 공시가격	
당기손익-공정가치금융부채					
파생상품부채	245,223	수준3	시장접근법	Revenue Multiple	15.5~31.1

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
당기손익-공정가치금융자산	345,389,816	187,778,717
기타포괄손익-공정가치금융자산	28,649,553	33,867,929
상각후원가금융자산		
매출채권	1,035,873	1,068,155
기타금융자산	6,870,759	1,180,824
현금및현금성자산	44,081,913	18,700,422
합 계	426,027,914	242,596,047

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가금융부채		
기타금융부채(*)	1,491,235	3,445,311
당기손익-공정가치금융부채	1,242,479	245,223
합계	2,733,714	3,690,534

(*) 종업원 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)	4,435,927	4,158,898
처분손익	104,791	(657,454)
배당수익	570,409	576,375
상각후원가금융자산		
이자수익	272,955	418,531
외환차이	(390,626)	1,817,666
당기손익-공정가치금융자산		
평가/처분손익(당기손익)	160,260,702	(4,108,835)
배당수익	3,327,937	3,378,138

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	2,342	3,415
은행예금	44,079,571	18,697,007
합계	44,081,913	18,700,422

8. 당기손익-공정가치금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
수익증권	44,931,285	27,735,997
국내비상장우선주	245,360,839	94,521,284
기타금융자산	26,934	618,314
파생상품	1,468,305	249,096
유동항목		
해외상장주식	12,964,188	12,575,071
국내상장주식	39,996,256	51,894,419
기타의금융자산	642,009	184,537
합계	345,389,816	187,778,718

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치지분상품 관련 손익	158,750,501	(8,668,813)
당기손익-공정가치채무상품 관련 손익	4,838,138	4,559,977
합계	163,588,639	(4,108,836)

9. 기타포괄손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식	9,106,464	17,030,031
비상장주식	19,543,089	16,837,898
합계	28,649,553	33,867,929

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

당기 중 비상장주식 및 상장주식의 처분으로 인해 기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익이 발생하였으며 이와 관련된 268백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

10. 매출채권 및 기타상각후원가금융자산

(1) 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타상각후원가금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*)	당기말	전기말
매출채권	1,035,873	1,068,155
합계	1,035,873	1,068,155

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

(2) 기타 상각후원가금융자산

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기대여금	3,118,874	-	3,118,874	1,218,874	-	1,218,874
미수금	1,437,363	2,341,838	3,779,201	1,920	-	1,920
미수수익	58,907	-	58,907	45,333	-	45,333
보증금	-	77,985	77,985	-	78,904	78,904
총 장부금액	4,615,144	2,419,823	7,034,967	1,266,127	78,904	1,345,031
차감: 총당금(*)	(164,207)	-	(164,207)	(164,207)	-	(164,207)
상각후 원가	4,450,937	2,419,823	6,870,760	1,101,920	78,904	1,180,824

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

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	17,916	3,164
선급비용(*)	57,833	27,058
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	75,749	30,222

(*) 당기초 IFRS 1116호 리스 적용으로 인하여 3백만원 조정되었습니다 (주석 32 참조).

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	81,129	92,015

비용으로 인식되어 손익계산서 상 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 71백만원 (전기: 67백만원) 입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	원가	국고보조금	상각누계액	장부금액	원가	국고보조금	상각누계액	장부금액
토지	1,625,729	-	-	1,625,729	1,861,176	-	-	1,861,176
건물	8,277,591	-	(1,233,435)	7,044,156	8,277,590	-	(1,026,679)	7,250,911
구축물	178,108	-	(66,135)	111,973	165,832	-	(54,534)	111,298
비품	4,258,309	(4,415)	(1,316,488)	2,937,406	2,880,075	(7,532)	(1,017,407)	1,855,136
차량운반구	15,514	-	(15,514)	-	15,514	-	(15,514)	-
사용권자산	77,694	-	(45,827)	31,867	-	-	-	-
건설중인자산	777	-	-	777	-	-	-	-
합계	14,433,722	(4,415)	(2,677,399)	11,751,908	13,200,187	(7,532)	(2,114,134)	11,078,521

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	비품	사용권자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,861,176	7,250,912	111,297	1,855,136	-	-	11,078,521
K-IFRS 제1116호 도입영향	-	-	-	-	53,519	-	53,519
취득	-	-	12,276	1,391,404	24,175	777	1,428,632
처분	(235,447)	-	-	(4,944)	-	-	(240,391)
감가상각비	-	(206,756)	(11,600)	(304,190)	(45,827)	-	(568,373)
대체	-	-	-	-	-	-	-
기말 순장부금액	1,625,729	7,044,156	111,973	2,937,406	31,867	777	11,751,908

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	비품	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,991,852	7,883,131	105,716	2,043,280	408,000	12,431,979
취득	-	-	16,100	107,105	-	123,205
처분	(130,676)	(419,559)	-	-	-	(550,235)
국고보조금	-	-	-	(9,350)	-	(9,350)
감가상각비	-	(212,660)	(10,519)	(285,899)	-	(509,078)
대체	-	-	-	-	(408,000)	(408,000)
기말 순장부금액	1,861,176	7,250,912	111,297	1,855,136	-	11,078,521

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	당기초
사용권자산(*)		
부동산	17,460	30,870
차량운반구	14,407	22,649
합계	31,867	53,519

(*) 사용권자산은 유형자산의 일부로 표시되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당기초
리스부채		
유동	20,160	36,252
비유동	5,920	13,738
합계	26,080	49,990

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
사용권자산의 감가상각비	
부동산	37,585
차량운반구	8,242
합계	45,827
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	934
단기리스료(영업비용에 포함)	14,395
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	1,862

당기 중 리스의 총 현금유출은 65백만원입니다.

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
소프트웨어	320,621	(309,669)	10,952	320,621	(296,935)	23,686
기타의무형자산	3,875,330	-	3,875,330	3,875,330	-	3,875,330
합계	4,195,951	(309,669)	3,886,282	4,195,951	(296,935)	3,899,016

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초 순장부금액	23,686	3,875,330	3,899,016
무형자산상각비	(12,734)	-	(12,734)
기말 순장부금액	10,952	3,875,330	3,886,282

- 전기

(단위: 천원)

구분	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초 순장부금액	33,186	76,109,227	76,142,413
취득	5,600	13,252,826	13,258,426
처분	-	(85,486,723)	(85,486,723)
무형자산상각비	(15,100)	-	(15,100)
기말 순장부금액	23,686	3,875,330	3,899,016

16. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	16,494,239	-	16,494,239	16,494,239	-	16,494,239
건물	16,085,121	(2,401,425)	13,683,696	16,085,121	(1,999,298)	14,085,823
합계	32,579,360	(2,401,425)	30,177,935	32,579,360	(1,999,298)	30,580,062

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	16,494,239	14,085,823	30,580,062
감가상각	-	(402,127)	(402,127)
기말 순장부금액	16,494,239	13,683,696	30,177,935

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초 순장부금액	14,727,922	14,114,946	28,842,868
취득	1,358,317	370,688	1,729,005
감가상각	-	(399,811)	(399,811)
대체	408,000	-	408,000
기말 순장부금액	16,494,239	14,085,823	30,580,062

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 2,113백만원(전기: 1,898백만원)이며, 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,109백만원(전기: 1,086백만원)입니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 45,281백만원(전기: 45,281백만원)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%	-
(주)지식	대한민국	24.74%	-	24.74%	-
(유)씨프로그래	대한민국	23.81%	888,541	23.53%	860,652
(합)스카이그로스(*)	대한민국	-	-	49.99%	10,100,000
(유)가승개발	대한민국	50.00%	5,000,000	50.00%	3,000,000
합계			5,888,541		13,960,652

(*) 당기 중 청산하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	손상	기말 장부가액
(유)씨프로그래	860,652	1,000,000	-	(972,111)	888,541
(합)스카이그로스(*)	10,100,000	-	(10,100,000)	-	-
(유)가승개발	3,000,000	2,000,000	-	-	5,000,000
합계	13,960,652	3,000,000	(10,100,000)	(972,111)	5,888,541

(*) 당기 중 청산하였습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	손상	기말 장부가액
(주)아이디스홀딩스(*)	28,384,108	-	(28,384,108)	-	-
(유)씨프로그래	847,149	1,000,000	-	(986,497)	860,652
(합)스카이그로스	10,100,000	-	-	-	10,100,000
(유)가승개발	3,000,000	-	-	-	3,000,000
합계	42,331,257	1,000,000	(28,384,108)	(986,497)	13,960,652

(*) 전기 중 보유 주식을 모두 처분하였습니다.

(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.	일본	28.70%	18,590,834	28.32%	18,590,834
NXMH B.V.B.A.	벨기에	100.00%	569,891,306	100.00%	569,891,306
(주)엔엑스씨엘	대한민국	100.00%	215,736	100.00%	2,240,736
브이아이피사모주식형펀드일호	대한민국	100.00%	33,974,288	100.00%	48,918,146
Alignment B-Corp CircleUp Fund, LLC	미국	100.00%	358,080	100.00%	358,080
ATMedia Investor, LLC(*1)	미국	-	-	95.92%	7,670,870
NXC, LLC	미국	100.00%	126,195,625	100.00%	112,319,112
NXC Japan, LLC	일본	100.00%	13,108,513	100.00%	20,934,287
(유)소호브릭스(*2)	대한민국	-	-	100.00%	14,000,000
NIS Credit opportunities Ltd., Class 2	버진아일랜드	91.96%	72,897,522	92.20%	72,897,522
(주)코빗	대한민국	62.68%	3,498,995	62.68%	18,475,049
(주)엔엑스브이피(*1)	대한민국	-	-	100.00%	20,000,000
합계			838,730,899		906,295,942

(*1) 당기 중 청산하였습니다.

(*2) 당기 중 보유 주식을 모두 처분하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	손상	대체	기말 장부가액
NEXON Co., Ltd.	18,590,834	-	-	-	-	18,590,834
NXMH B.V.B.A.	569,891,306	-	-	-	-	569,891,306
NXMH II NV	-	81,020	(81,020)	-	-	-
(주)엔엑스씨엘	2,240,736	-	(2,025,000)	-	-	215,736
브이아이피사모주식형펀드일호	48,918,146	-	(14,943,858)	-	-	33,974,288
Alignment B-Corp CircleUp Fund, LLC	358,080	-	-	-	-	358,080
ATMedia Investor, LLC	7,670,870	-	(7,670,870)	-	-	-
NXC, LLC	112,319,112	13,876,513	-	-	-	126,195,625
(유)소호브릭스	14,000,000	5,830,000	(19,830,000)	-	-	-
NXC Japan, LLC	20,934,287	1,010,931	-	(8,836,705)	-	13,108,513
(주)코빗	18,475,049	-	-	(14,754,100)	(221,954)	3,498,995

NIS Credit Opportunities Ltd., Class 2	72,897,522	-	-	-	-	72,897,522
(주)엔엑스브이피	20,000,000	-	(20,000,000)	-	-	-
합계	906,295,942	20,798,464	(64,550,748)	(23,590,805)	(221,954)	838,730,899

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부가액	취득	처분	손상	대체	기말 장부가액
NEXON Co., Ltd.	20,058,940	-	(1,468,106)	-	-	18,590,834
NXMH B.V.B.A.	302,141,285	267,750,021	-	-	-	569,891,306
(주)엔엑스씨엘	2,240,736	-	-	-	-	2,240,736
브이아이피사모주식형펀드일호	46,444,933	5,628,844	(3,155,631)	-	-	48,918,146
Alignment B-Corp CircleUp Fund, LLC	358,080	-	-	-	-	358,080
ATMedia Investor, LLC	20,775,224	-	(13,104,354)	-	-	7,670,870
NXC, LLC	104,629,838	33,976,991	-	(26,287,717)	-	112,319,112
NXC Japan, LLC(*)	19,950,446	983,842	-	-	-	20,934,288
(유)소호브릭스	12,000,000	2,000,000	-	-	-	14,000,000
NIS Credit opportunities Ltd., Class 2	72,897,522	-	-	-	-	72,897,522
(주)코빗	96,014,248	388,039	-	(77,923,366)	(3,873)	18,475,048
(주)엔엑스브이피	300,000	19,700,000	-	-	-	20,000,000
합계	697,811,252	330,427,737	(17,728,091)	(104,211,083)	(3,873)	906,295,942

(*) 전기 중 사명을 Tokyo Precision Company에서 NXC Japan, LLC로 변경하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	기업명	당기말		전기말	
		시장가치	장부가액	시장가치	장부가액
종속기업	NEXON Co., Ltd.	3,905,392,154	18,590,834	3,625,769,356	18,590,834

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	700,650	2,657,992
미지급비용	331,542	340,700
임대보증금	724,000	724,000
차감: 비유동항목	(724,000)	(724,000)
유동항목	1,032,192	2,998,692

20. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 428백만원(전기: 269백만원)입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세 부담액	2,574,109	85,039,310
이연법인세		
일시적차이의 증감	39,603,527	223,677
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,449,675)	(1,327,775)
법인세비용	40,727,961	83,935,212

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	144,863,802	207,079,011
적용세율에 따른 법인세비용	35,057,040	50,113,121
조정사항		
- 비과세수익으로 인한 효과	(148,370)	(199,066)
- 비공제비용으로 인한 효과	71,872	636,726
- 세액공제로 인한 효과	(968,043)	(1,114,018)
- 미환류세제	288,572	7,985,842
- 미인식이연법인세	5,936,266	25,523,256
- 기타	490,624	989,352
법인세비용	40,727,961	83,935,213
유효세율	28.11%	40.53%

(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	5,852,147	(1,416,220)	4,435,927	5,486,672	(1,327,775)	4,158,897
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익	138,247	(33,456)	104,791	-	-	-

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	37,515	2,079,424
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	59,915	596,508
소계	97,430	2,675,932
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(36,994,683)	(305,969)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(336,311)	-
소계	(37,330,994)	(305,969)
이연법인세자산(부채) 순액	(37,233,564)	2,369,963

(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)	(13,574)	-	(58,907)	(10,971)	(14,255)
미지급성과급	229,898	227,424	229,898	227,424	55,635	55,036
감가상각비	(88,573)	114,692	5,288	20,831	(21,435)	5,041
무형자산 상각비	37,842	1,922	1,386	38,378	9,158	9,288
리스자산	-	(31,867)	-	(31,867)	-	(7,712)
리스부채	-	26,080	-	26,080	-	6,311
임차보증금	-	607	-	607	-	147
당기손익-공정가치금융자산	10,630,979	(155,967,036)	2,069,906	(147,405,963)	2,572,697	(35,672,243)
대손상각비	151,317	84,867	151,317	84,867	36,619	20,538
기타포괄손익-공정가치금융자산	(1,122,896)	(5,636,259)	-	(6,759,155)	(271,740)	(1,635,715)
종속기업및관계기업	1,340,955,199	24,562,916	32,894	1,365,485,221	-	-
일시적차이합계	1,350,748,433	(136,630,228)	2,490,689	1,211,627,516	2,369,963	(37,233,564)

- 전기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이					이연법인세자산(부채)	
	기초	회계정책 변경효과	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(45,333)	-	-	-	(45,333)	(10,971)	(10,971)
미지급성과급	240,547	-	229,898	240,547	229,898	58,212	55,635
감가상각비	(24,536)	-	(53,184)	10,853	(88,573)	(5,938)	(21,435)
무형자산 상각비	38,172	-	1,661	1,991	37,842	9,238	9,158
당기손익-공정가치금융자산	(6,961,942)	12,955,945	11,996,984	7,360,008	10,630,979	1,450,549	2,572,697
대손상각비	150,891	-	151,317	150,891	151,317	36,516	36,619
기타포괄손익-공정가치금융자산	17,319,721	(12,955,945)	2,573,606	8,060,278	(1,122,896)	1,056,034	(271,740)
종속기업및관계기업	1,235,487,198	-	105,727,617	259,616	1,340,955,199	-	-
일시적차이합계	1,246,204,718	-	120,627,899	16,084,184	1,350,748,433	2,593,640	2,369,963

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업및관계기업	1,365,485,223	1,340,955,200	실현 가능성
이월세액공제	2	154,395	

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 10 범위 내에서 주식선택권을 부여할 수 있으며, 당기말 현재 부여한 주식선택권은 없습니다.

23. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융상품평가손익	5,123,439	851,155
기타자본잉여금	16,888,712	16,888,712
합계	22,012,151	17,739,867

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	851,155	(8,453,014)
회계정책의 변경효과	-	5,145,271
증감	4,272,284	4,158,898
기말	5,123,439	851,155

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	1,182,075,637	1,082,034,110
합계	1,239,082,779	1,139,041,252

(*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(안)

당기의 이익잉여금처분계산서는 2020년 3월 31일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분 확정일: 2019년 3월 29일)

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		1,182,075,637		1,082,034,110
전기이월미처분이익잉여금	1,077,671,360		964,693,037	
회계정책의 변경효과	-		(5,145,271)	
기타포괄손익	268,435		(657,454)	
당기순이익	104,135,842		123,143,798	
II. 이익잉여금처분액		11,634,000		4,362,750
배당금 (현금배당주당배당금(률): 당기 4,000원(800%) 전기 1,500원(300%))	11,634,000		4,362,750	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,170,441,637		1,077,671,360

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,453,264	5,333,844
퇴직급여	428,118	268,699
복리후생비	491,904	457,879
여비교통비	392,026	351,437
접대비	277,509	209,663
통신비	23,546	20,909
세금과공과	118,232	223,359
감가상각비	522,547	509,077
기타감가상각비	402,127	399,811
지급임차료	15,128	65,297
수선비	35,264	28,339
교육훈련비	55,791	16,050
도서인쇄비	28,962	34,299
소모품비	123,517	98,273
지급수수료	1,071,682	1,529,745
외주용역비	63,310	21,458
회의비	89,035	88,649
보험료	31,877	33,684
광고선전비	86,224	171,087
건물관리비	650,745	628,927
무형자산상각비	12,734	15,100
사용권자산상각비	45,827	-
행사비	29,694	35,250
운반비	8,002	18,195
합계	10,457,065	10,559,031

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품의 변동	70,768	66,939
종업원급여	5,453,264	5,333,844
퇴직급여	428,118	268,699
복리후생비	491,904	457,879
외주용역비	63,310	21,458
통신비	23,546	20,909
상각비	983,234	923,988
임차료	15,128	65,297
지급수수료	1,071,682	1,529,745
광고선전비	86,224	171,087
기타	1,840,655	1,766,125
합계	10,527,833	10,625,970

27. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산처분이익	5,122,685	5,449,781
당기손익-공정가치금융자산평가이익	158,312,813	6,918,014
종속기업투자주식처분이익	236,284	332,196,876
관계기업투자주식처분이익	4,055,433	8,827,620
유형자산처분이익	626,106	366,944
무형자산처분이익	-	1,751,591
잡이익	138,892	14,276
합계	168,492,213	355,525,102

(2) 당기와 전기 중 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	1,733,500	3,653,049
당기손익-공정가치금융자산처분손실	829,019	4,227,796
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,345,777	12,248,834
종속기업투자주식손상차손	23,590,805	104,214,955
종속기업투자주식처분손실	5,066,140	-
관계기업투자주식손상차손	972,111	986,497
유형자산처분손실	2,350	-
무형자산처분손실	-	33,175,341
수수료비용	724,329	1,131,209
잡손실	2,979	2,400,648
합계	35,267,010	162,038,329

28. 금융수익과 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	272,955	418,531
외환차이	54,728	2,569,541
외화환산이익	169,991	4,692
합계	497,674	2,992,764

(2) 당기와 전기 중 금융원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	934	-
외환차이	203,299	716,322
외화환산손실	412,045	40,245
합계	616,278	756,567

29. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	104,135,842	123,143,798
조정:	-	
급여	(2,729)	(20,815)
법인세비용	40,727,961	83,935,213
감가상각비	522,547	509,077
사용권자산상각비	45,827	-
무형자산상각비	12,734	15,100
기타의감가상각비	402,127	399,811
당기손익-공정가치금융자산처분손실	829,019	4,227,796
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,345,777	12,248,834
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(5,122,685)	(5,449,781)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(158,312,813)	(6,918,014)
종속기업투자주식처분이익	(236,284)	(332,196,876)
관계기업투자주식처분이익	(4,055,433)	(8,827,620)
종속기업투자주식처분손실	5,066,140	-
관계기업투자주식손상차손	972,111	986,497
종속기업투자주식손상차손	23,590,805	104,214,955
유형자산처분손실	2,350	-
유형자산처분이익	(626,106)	(366,944)
무형자산처분손실	-	33,175,341
무형자산처분이익	-	(1,751,591)
외화환산이익	(169,991)	(4,692)
외화환산손실	412,045	40,245
외환차손	-	533,999
배당수익	(15,801,909)	(15,350,633)
이자수익	(272,955)	(418,531)
이자비용	934	-
잡손실	312	2,400,000
소계	(109,670,216)	(128,618,629)
영업으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권	32,282	44,500
재고자산	10,886	(3,880)
기타채권	1,920	8,791

기타유동자산	(48,200)	50,787
매입채무및기타채무	(2,304,952)	(1,395,751)
기타유동부채	139,778	(50,923)
기타비유동금융부채	-	(10,000)
소계	(2,168,286)	(1,356,476)
영업으로부터 창출된 현금	(7,702,660)	(6,831,307)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	4,435,927	4,158,898
투자부동산의 유형자산 대체	-	408,000
대여금 상환액과 미지급금 대체	1,000,000	-

(3) 재무활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	이자지급	이자비용	회계정책변경효과	대체	기말
리스부채	-	(47,575)	(934)	934	49,990	23,665	26,080

30. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 회사는 서울보증보험(주)로부터 6,902천원(전기: 6,902천원)의 인허가 관련 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 회사는 (유)가승개발에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	지급보증처	지급보증액	비고
관계기업	(유)가승개발	경기도 용인시	16,284,188	인허가보증계약(산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증)
관계기업	(유)가승개발	한국농어촌공사	1,944,360	이행보증계약(농지법에서 정한 농지보전부담금 분할납부 지급보증)

31. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자의 내역

- 1) 당기말 현재 회사의 지배주주는 김정주입니다.
- 2) 당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

국내	해외
----	----

<p>(주)엔엑스씨엘, 브이아이피사모주식형펀드일호, (주)코빗, 스토케코리아(유), (주)넥슨코리아, (주)네오플, 넥슨지티(주), (주)넥슨네트웍스, (주)넥슨커뮤니케이션즈, (주)넥슨스페이스, (주)엔미디어플랫폼, (주)블리언게임즈, (주)블록체인엔터테인먼트랩 (주)엔진스튜디오, (주)넷게임즈, (주)넥슨레드, (주)중앙판교개발, (주)땡소프트, (주)티디에프</p>	<p>NEXON Co., Ltd., NXMH B.V.B.A., Alignment B-Corp CircleUp Fund, LLC, NXC, LLC, NXC Japan, LLC, NIS Credit Opportunities Ltd., Class 2, CUBE CO., LTD, Cube International Inc. Simple Capital Future, LLC, Innovative Fund, LLC, Simple Capital Future Two, LLC, COLLAB CURRENCY, L.P., SCF-CH, INC, Collab Q-D, LLC, FutureFood, LLC, NEXON America, Inc., Lexian Software Development Shanghai Co.,Ltd, gloops Inc., NEXON M Inc., Embark Studios AB, NEXON TAIWAN LIMITED, NEXON (Thailand) Co., Ltd., NEXON US Holding Inc., NEXON NETWORKS VINA COMPANY LIMITED, Big Huge Games Inc., NEXON OC STUDIO, Pixelberry Studios, NXMH LLC, NXMH AS, MATISSE S.R.L., Brick24, GmbH, Bitstamp Holdings N.V, 347 BOWERY COMMERCIAL HOLDINGS, LLC, NXMH CA Corporation(구, BrickLink Corporation), ATMEDIA INVESTOR II, LLC, 738 Broadway LLC, AGRAS DELIC S.P.A., AGRAS DELIC SA, Chrome Brick, Inc., Bitstamp Japan Co., Ltd, Bitstamp Ltd., Bitstamp Europe S.A., Bitstamp USA, Inc., Bitstamp D.O.O, Stokke AS 등 Stokke AS 종속기업 18개사</p>
--	--

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

구분	회사명
관계기업	(주)갤러리삼일삼, (유)가승개발, (합)스카이그로스
기타의 특수관계자	(유)와이즈키즈, (유)엔엑스프로퍼티스, (유)소호브릭스, (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)엔엑스씨엘	64,524	5,998	-	64,524	3,040	-
(유)소호브릭스(*3)	385,077	-	-	409,758	7,732	-
(주)빅슨코리아	2,776,477	2,344	-	2,841,137	11,145	-
빅슨지티(주)	96	-	-	478	-	-
(주)네오플	1,568,028	-	-	1,332,944	-	-
(주)빅슨레드	1,498	-	-	2,131	-	-
브이아이피사모주식형펀드일호				5,628,844	-	-
NEXON Co., Ltd.	112,180	-	-	170,097	-	-
NEXON America Inc.	70,949	-	-	113,768	-	-
NEXON Europe GmbH	-	-	-	593	-	-
NEXON M Inc.	39,433	-	-	104,400	-	-
NEXON (Thailand) Co., Ltd.	1,742	-	-	5,495	-	-
NEXON Taiwan Limited.	38,311	-	-	5,403	-	-
ATMedia Investor, LLC (*1)	7,502,994	-	-	5,382,104	-	-
(주)엔엑스브이피(*1)	-	1,535,864	-	-	-	-
(주)코빗	-	-	-	-	124,310	-
관계기업						
(주)갤러리삼일삼	-	1,341,179	-	-	-	-
(주)아이디스홀딩스(*2)	-	-	-	385,172	-	-
(유)가승개발	7,200	-	-	-	-	-
(합)스카이그로스(*1)	4,400,570	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자	-	-	-	-	-	-
(유)엔엑스프로퍼티스	24,710	-	-	-	-	-
(유)와이즈키즈	12,598	2,864	75,000	-	925	350,000
(유)소호브릭스(*3)	36,450	-	-	-	-	-
(재)빅슨재단	-	1,718,000	-	914	3,613,250	-
주요 경영진	-	-	4,287,750	-	-	20,009,500
합계	17,042,837	4,606,249	4,362,750	16,447,762	3,760,402	20,359,500

(*1) 당기 중 거래내역은 지배력 및 유의적인 영향력을 상실하기 이전까지 금액입니다.

(*2) 전기 중 거래내역은 유의적인 영향력을 상실하기 이전까지 금액입니다.

(*3) (유)소호브릭스는 당기 중 주식 처분으로 당기말 현재 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자'상의 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사 및 특수관계인입니다. 이에 따라 당기 중 거래내역은 주식 처분일을 기준으로 종속/기타의 특수관계자로 구분하여 작성하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
종속기업				
(주)넥스코리아	710,680	-	610,505	77
넥سن지티(주)	2	-	25	-
(주)넥슨레드	438	-	893	-
NEXON Co., Ltd.	20,298	-	96,497	-
NEXON America Inc.	17,508	-	63,681	-
NEXON M Inc..	-	-	48,658	-
NEXON (Thailand) Co., Ltd.	254	-	645	-
NEXON Taiwan Limited.	9,978	-	5,403	-
(주)엔엑스씨엘	8,366	21,447	8,334	21,379
(유)소호브릭스(*1)	-	-	37,455	363,000
(주)네오플	159,357	300,000	143,444	300,000
관계기업				
(주)갤러리삼일삼	-	341,179	1,000,000	-
(유)가승개발	3,000,990	-	-	-
기타의 특수관계자				
(유)소호브릭스(*1)	40,095	363,000	-	-
합계	3,967,966	1,025,626	2,015,540	684,456

(*1) (유)소호브릭스는 당기 중 주식 처분으로 당기말 현재 기업회계기준서 제1024호 '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	NXMH B.V.B.A.	-	267,750,021
종속기업	브이아이피사모주식형펀드일호	-	5,628,844
종속기업	브이아이피사모주식형펀드일호(*1)	(14,943,858)	(3,155,631)
종속기업	ATMedia Investor, LLC(*2)	(7,907,154)	(13,104,354)
종속기업	NXC, LLC	13,876,513	33,976,991
종속기업	NXC Japan, LLC(구, Tokyo Pricision Company)	1,010,932	983,842
종속기업	(유)소호브릭스	5,830,000	2,000,000
종속기업	(주)엔엑스브이피(*3)	(19,636,042)	19,700,000
종속기업	(주)엔엑스씨엘(*4)	(2,025,000)	-
관계기업	(유)씨프로그램	1,000,000	1,000,000
관계기업	(유)가승개발	2,000,000	-
관계기업	(합) 스카이그로쓰(*5)	(14,149,986)	-

(*1) 당기 중 유상감자를 진행하였으며, 감자 대금 14,944백만원을 수령하였습니다.

(*2) 당기 중 청산하였으며, 청산 시 236백만원의 처분이익을 영업외수익으로 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 청산하였으며, 청산 시 364백만원의 처분손실을 영업외비용으로 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 유상감자를 진행하였으며, 감자 대금 2,025백만원을 수령하였습니다.

(*5) 당기 중 유상감자 및 청산을 진행하였으며, 유상감자 및 청산 대금 14,150백만원을 수령하였습니다. 또한 당기 청산시 발생한 4,050백만원의 처분이익을 영업외수익으로 인식하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래			
		기초	대여	회수	기말
관계기업	(유)가승개발	-	3,000,000	-	3,000,000
관계기업	(주)갤러리삼일삼	1,000,000	-	(1,000,000)	-

- 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래			
		기초	대여	회수	기말
관계기업	(주)갤러리삼일삼	1,000,000	-	-	1,000,000

(6) 특수관계자와의 약정사항

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

회사는 종속회사 (주)코빗의 기타주주와 체결한 주주간 약정에 의해 (주)코빗에 대해 회사는 콜옵션을 보유하고, 기타주주는 풋옵션을 보유하고 있습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	지급보증처	지급보증액	비고
관계기업	(유)가승개발	경기도 용인시	16,284,188	인허가보증계약(산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증)
관계기업	(유)가승개발	한국농어촌공사	1,944,360	이행보증계약(농지법에서 정한 농지보전부담금 분할납부 지급보증)

(8) 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)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	2,863,741	2,523,670
퇴직급여	219,337	115,537
합계	3,083,078	2,639,207

32. 회계정책의 변경

주석 2.2에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정 내역은 다음과 같습니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.84%입니다.

(1) 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상검토 - 최초 적용일 현재 손실부담계약은 없습니다.
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 리스부채의 측정

(단위: 천원)

구분	당기초
전기말 현재 운용리스약정	59,191
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	57,414
(차감): 단기리스 및 소액자산리스 예외규정 적용	(7,424)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	49,990
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	36,252
비유동 리스부채	13,738
합계	49,990

(3) 사용권자산의 측정

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

(4) 최초 적용일 현재 재무상태표에 인식된 조정

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산: 54백만원 증가
- 선급비용 : 3백만원 감소
- 리스부채: 50백만원 증가

(5) 리스제공자 회계처리

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

33. 보고기간 후 사건

- (1) 회사는 이사회 결의에 따라, 2020년 1월 종속기업인 NXC, LLC에 USD 12백만을 출자 하였습니다.
- (2) 회사는 관계기업인 (유)가승개발의 골프장 부지 조성과 관련하여 3,543백만원 지급보증을 제공하였습니다.
- (3) 회사는 이사회 결의에 따라, NIS Indra Fund Ltd.에 USD 95백만 신규 투자하기로 의사 결정 하였습니다. 해당 투자의 취득 예정일자는 2020년 3월입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엔엑스씨의 2019년 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 내부회계관리제도 운영실태보고서

우리는 첨부된 주식회사 엔엑스씨의 2019년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재당사의 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 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 엔엑스씨

내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 연엑스씨

주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 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.

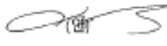
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 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.

<별첨>

내부회계관리제도 운영실태 보고내용 요약

2020년 3월 23일

대표이사 김형주 

내부회계관리자 권영민 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔엑스씨			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	2	1	1	1	10	10	4	6	2	1	-	-	19	19	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	30	8	106	153	1,382	1,514	584	1,057	3	24	-	-	2,105	2,756
	합계	30	8	106	153	1,382	1,514	584	1,057	3	24	-	-	2,105	2,756

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.25~2019.07.31						10	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2019.12.11~2019.12.13	3	일	5	명	3	명	중요계정잔액에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트(문서검증 등) 등			
2020.02.05~2020.02.07	3	일	5	명	6	명	중요계정잔액에 대하여 질문, 분석적절차, 표본테스트(문서검증 등) 등				
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기	-								-	일
	실사(임회)장소	-									
	실사(임회)대상	-									
금융자산실사(임회)	실사(임회)시기	-								-	일
	실사(임회)장소	-									
	실사(임회)대상	-									
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회				X	변호사조회		-	
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2019.10.01, 2020.03.26									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 10월 01일	회사측 : 감사위원회 위원, 재무담당 이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2020년 03월 26일	회사측 : 감사위원회 위원, 재무담당 이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등