

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	12
외부감사 실시내용	121

주식회사 카카오와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 21 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 카카오
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 카카오와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 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 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 카카오와 그 종속기업의 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 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2017년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 카카오와 그 종속기업

제 22 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 21 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 카카오 대표이사 임지훈

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

연 결 재 무 상 태 표

제 22 기 2016년 12월 31일 현재

제 21 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 (당) 기		제 21 (전) 기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			1,216,958,016,369		970,066,623,885
현금및현금성자산	4,5,7,8	641,643,982,034		397,176,956,377	
단기금융상품	4,5,7	236,747,907,827		373,389,063,300	
파생상품자산	4,5,7,23	3,941,509,334		5,241,489,977	
매출채권	4,5,7,10	173,852,569,657		88,821,840,650	
기타금융자산	4,5,7,11	83,340,324,244		59,619,303,595	
재고자산		12,555,227,110		5,352,593,498	
기타유동자산	14	64,876,496,163		40,465,376,488	
Ⅱ. 비유동자산			4,267,159,164,047		2,218,411,109,424
장기금융상품	4,5,7	10,000,000,000		10,193,288,938	
장기매도가능증권	5,7,9	93,181,682,771		30,892,025,307	
관계기업투자	15	117,075,919,490		68,704,339,093	
기타비유동금융자산	4,5,7,11	35,269,400,634		23,039,547,157	
유형자산	16	253,853,910,780		219,051,999,166	
무형자산	17	3,733,165,965,498		1,855,604,183,504	
기타비유동자산	14	6,584,533,072		9,592,059,086	
이연법인세자산	21	18,027,751,802		1,333,667,173	
자산총계			5,484,117,180,416		3,188,477,733,309
부채					
Ⅰ. 유동부채			806,019,918,989		316,078,102,307
매입채무 및 기타채무	4,5,7,12	263,130,223,912		89,505,878,340	
단기차입금	4,5,7,18	203,900,017,573		22,055,138,362	
유동성장기차입금	4,5,7,18	41,650,000		99,960,000	
기타금융부채	4,5,7,13	17,228,413,244		3,673,014,734	
미지급법인세		30,944,146,231		29,448,172,033	
충당부채	22	1,349,846,192		1,148,507,640	
파생상품부채	4,5,7,23	7,375,047,338		8,504,400,418	
기타유동부채	14	282,050,574,499		161,643,030,780	
Ⅱ. 비유동부채			975,153,410,479		286,924,635,375
비유동매입채무 및 기타채무	4,5,7,12	2,548,197,822		611,440,381	
장기차입금	4,5,7,18	795,926,724,338		199,674,852,170	
비유동충당부채	22	4,098,608,307		3,402,479,378	
순확정급여부채	19	1,440,217,720		8,310,854,267	
기타장기종업원급여부채	20	28,220,489,751		24,968,044,395	
이연법인세부채	21	142,919,172,541		48,636,383,530	
기타비유동금융부채	4,5,7,13	-		1,320,581,254	
부채총계			1,781,173,329,468		603,002,737,682
자본					
지배기업 소유주지분			3,432,512,229,981		2,552,394,124,824
Ⅰ. 자본금	1,24	33,857,857,500		30,098,044,000	

II. 자본잉여금	24	3,105,013,683,820		2,274,185,945,354	
III. 자본조정	26	(11,231,644,058)		(9,032,037,124)	
IV. 기타포괄손익누계액	27	920,310,005		828,814,505	
V. 이익잉여금	28	303,952,022,714		256,313,358,089	
비지배지분			270,431,620,967		33,080,870,803
자본총계			3,702,943,850,948		2,585,474,995,627
부채 및 자본총계			5,484,117,180,416		3,188,477,733,309

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 21 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 (당) 기	제 21 (전) 기
I. 영업수익	6	1,464,232,790,315	932,151,827,086
II. 영업비용	29	1,348,097,734,514	843,563,530,081
III. 영업이익		116,135,055,801	88,588,297,005
IV. 기타수익	30	25,257,035,492	25,198,393,872
V. 기타비용	30	31,405,978,271	25,978,106,357
VI. 금융수익	31	24,672,790,081	29,904,214,794
VII. 금융비용	31	23,979,488,173	3,697,056,018
VIII. 지분법이익	15	1,014,827,641	3,450,964,137
IX. 지분법손실	15	11,398,630,463	7,923,738,683
X. 법인세비용차감전순이익		100,295,612,108	109,542,968,750
XI. 법인세비용	21	34,840,495,125	30,778,211,036
XII. 당기순이익		65,455,116,983	78,764,757,714
지배기업 소유주지분		57,673,844,925	75,665,684,938
비지배지분		7,781,272,058	3,099,072,776
XIII. 당기기타포괄손실		(561,741,651)	(1,291,890,801)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
- 순확정급여부채의 재측정요소		3,312,468,466	(3,712,466,098)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
- 매도가능증권평가이익(손실)		(3,894,767,144)	1,098,180,979
- 지분법자본변동		560,934,247	428,872,598
- 해외사업환산이익(손실)		(540,377,220)	893,521,720
XIV. 당기총포괄이익		64,893,375,332	77,472,866,913
지배기업 소유주지분		57,765,340,425	74,380,453,930
비지배지분		7,128,034,907	3,092,412,983
XV. 주당손익			
기본주당순이익	32	874	1,269
희석주당순이익	32	850	1,220

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 22 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 21 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	지배기업소유주귀속분							비지배지분	합계
	주식	보통주자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계		
2015. 1. 1 (전기초)		29,121,102,000	2,258,974,380,241	(26,268,390,087)	2,114,045,513	190,677,912,650	2,454,619,050,317	8,609,016,657	2,463,228,066,974
총포괄손익									
당기순손익		-	-	-	-	75,665,684,938	75,665,684,938	3,099,072,776	78,764,757,714
해외사업환산손익		-	-	-	895,722,648	-	895,722,648	(2,200,928)	893,521,720
지분법자본변동		-	-	-	422,322,871	-	422,322,871	6,549,727	428,872,598
매도가능증권평가손익		-	-	-	1,098,180,979	-	1,098,180,979	-	1,098,180,979
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(3,701,457,506)	-	(3,701,457,506)	(11,008,592)	(3,712,466,098)
총포괄손익 총액		-	-	-	(1,285,231,008)	75,665,684,938	74,380,453,930	3,092,412,983	77,472,866,913
소유주와의거래									
주식선택권의행사		976,942,000	16,113,566,374	(3,441,015,389)	-	-	13,649,492,985	(540,086,254)	13,109,406,731
주식보상비용		-	-	692,154,297	-	-	692,154,297	505,012,642	1,197,166,939
현금배당		-	-	-	-	(10,030,239,499)	(10,030,239,499)	(1,571,086,831)	(11,601,326,330)
자기주식의 처분		-	-	19,985,214,055	-	-	19,985,214,055	-	19,985,214,055
주주로부터의 무상증여		-	14,591,500,000	-	-	-	14,591,500,000	(93,227,546)	14,498,272,454
지분변동효과		-	(15,493,501,261)	-	-	-	(15,493,501,261)	(51,378,459)	(15,544,879,720)
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	-	23,130,207,611	23,130,207,611
소유주와의 거래 총액		976,942,000	15,211,565,113	17,236,352,963	-	(10,030,239,499)	23,394,620,577	21,379,441,163	44,774,061,740
2015.12.31(전기말)		30,098,044,000	2,274,185,945,354	(9,032,037,124)	828,814,505	256,313,358,089	2,552,394,124,824	33,080,870,803	2,585,474,995,627
2016. 1. 1 (당기초)		30,098,044,000	2,274,185,945,354	(9,032,037,124)	828,814,505	256,313,358,089	2,552,394,124,824	33,080,870,803	2,585,474,995,627
총포괄손익									
당기순손익		-	-	-	-	57,673,844,925	57,673,844,925	7,781,272,058	65,455,116,983
해외사업환산손익		-	-	-	(571,017,120)	-	(571,017,120)	30,639,900	(540,377,220)
지분법자본변동		-	-	-	292,358,085	-	292,358,085	268,576,162	560,934,247
매도가능증권평가손익		-	-	-	(3,013,684,292)	-	(3,013,684,292)	(881,082,852)	(3,894,767,144)
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	3,383,838,827	-	3,383,838,827	(71,370,361)	3,312,468,466
총포괄손익 총액		-	-	-	91,495,500	57,673,844,925	57,765,340,425	7,128,034,907	64,893,375,332
소유주와의거래									
주식선택권의행사	24,25	303,144,000	9,842,410,023	(2,240,635,966)	-	-	7,904,918,057	212,768,151	8,117,686,208
유상증자	24	3,456,669,500	754,226,429,400	-	-	-	757,683,098,900	-	757,683,098,900
주식보상비용	25	-	-	41,029,032	-	-	41,029,032	1,732,666,233	1,773,695,265

현금배당		-	-	-	-	(10,035,180,300)	(10,035,180,300)	(1,302,711,210)	(11,337,891,510)
지분변동효과		-	66,758,899,043	-	-	-	66,758,899,043	86,536,287,817	153,295,186,860
연결범위의 변동		-	-	-	-	-	-	143,043,704,266	143,043,704,266
소유주와의 거래 총액		3,759,813,500	830,827,738,466	(2,199,606,934)	-	(10,035,180,300)	822,352,764,732	230,222,715,257	1,052,575,479,989
2016.12.31(당기말)		33,857,857,500	3,105,013,683,820	(11,231,644,058)	920,310,005	303,952,022,714	3,432,512,229,981	270,431,620,967	3,702,943,850,948

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 22 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 21 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 카카오와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22 (당) 기	제 21 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		317,259,108,666	162,217,476,110
영업으로부터 창출된 현금흐름	34	370,705,392,992	187,359,566,220
이자의 수취		9,381,048,115	10,576,664,024
이자의 지급		(9,130,956,762)	(727,854,867)
배당금 수입		659,000,534	82,722,963
법인세 납부		(54,355,376,213)	(35,073,622,230)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,000,011,073,302)	(414,240,989,552)
단기금융상품의 증감		254,076,795,475	(186,579,082,351)
장기금융상품의 증감		193,288,938	(10,029,478,063)
유형자산의 취득	16	(80,963,651,733)	(76,083,229,407)
유형자산의 처분		520,921,945	1,190,714,360
무형자산의 취득	17	(24,261,474,286)	(8,771,763,848)
무형자산의 처분		367,763,439	1,609,456,637
매도가능증권의 취득	9	(52,496,242,182)	(8,779,077,788)
매도가능증권의 처분		6,912,323,081	21,587,267,735
관계기업투자의 취득	15	(60,750,241,729)	(65,748,860,984)
관계기업투자의 처분		1,265,187,356	9,784,759,641
종속기업취득으로 인한 순현금흐름		(1,044,382,890,712)	(60,504,730,718)
종속기업처분으로 인한 순현금흐름		969,510,596	4,430,759,353
기타비유동금융자산의 감소		10,009,187,205	20,048,633,479
기타비유동금융자산의 증가		(13,069,728,786)	(11,713,635,913)
단기대여금의 증감		397,874,222	(816,954,200)
장기대여금의 증가		(150,000,000)	-
사업양수로 인한 현금 유출		-	(36,328,898,131)
장기선급금의 증가		-	(3,948,000,000)
파생상품자산의 취득		(3,701,663,193)	(5,000,000,000)
파생상품자산의 처분		5,092,821,916	-
기타투자활동으로 인한 현금유출입액		(40,854,854)	1,411,130,646
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		923,793,277,884	197,232,390,098
단기차입금의 증가		1,000,000,000,000	3,486,096
단기차입금의 감소		(800,350,000,000)	(50,000,000)
유동성장기부채의 감소		(99,960,000)	(49,980,000)
주식선택권의 행사		8,117,686,208	13,109,406,731
회사채, 전환사채, 교환사채 발행		794,548,711,023	199,366,200,000
회사채의 상환		(201,986,639,837)	-
전환상환우선주의 발행		-	12,000,156,801
배당의 지급		(11,337,891,510)	(11,601,326,330)
비지배지분의 취득		(2,600,460,000)	(19,067,479,720)
종속기업추가출자(비지배주주)		137,520,687,500	4,750,000,000
출자금의 중간분배		-	(1,231,200,000)
기타재무활동으로 인한 현금유입		-	4,500,000

기타재무활동으로 인한 현금유출		(18,855,500)		(1,373,480)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			241,041,313,248		(54,791,123,344)
V. 기초 현금및현금성자산			397,176,956,377		451,227,921,424
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			3,425,712,409		740,158,297
VII. 기말 현금및현금성자산			641,643,982,034		397,176,956,377

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 22 기 2016년 12월 31일 현재

제 21 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 카카오와 그 종속기업

1. 일반적 사항 :

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 카카오(이하, "지배회사")는 (주)다음글로벌홀딩스 등 58개의 종속기업(이하, 지배회사와 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

가. 지배회사의 개요

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

지배회사는 2014년 5월 23일자 이사회 결의 및 2014년 8월 27일자 주주총회 합병승인을 통해 주식회사 다음커뮤니케이션과 주식회사 카카오 양사는 2014년 10월 1일자로 합병하였고, 2014년 10월 31일자 주주총회에서 회사명을 "주식회사 다음카카오"로 변경하였으며, 2015년 9월 23일자 주주총회에서 회사명을 "주식회사 카카오"로 재변경하였습니다.

지배회사는 본점을 제주특별자치도 제주시 영평동에 두고 있으며, 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 2016년 12월 31일 현재 납입자본금은 33,858백만원입니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

보고기간말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
김범수	12,554,461	18.57
(주)케이큐브홀딩스	9,949,467	14.71
MAXIMO PTE. LTD.	5,599,849	8.28
Star InvestHoldings Limited	5,555,972	8.22
기타 특수관계인	1,950,612	2.88
자기주식	5,188	0.01
기타	32,000,166	47.33
합계	67,615,715	100.00

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

나. 종속기업의 현황

(1) 2016년 12월 31일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	자본금 (천원)	업종	소재지	결산월	투자주식수 (주,좌)	지분율(%)
㈜다음글로벌홀딩스	2,497,800	경영관리업	한국	12월	499,560	100.0
PATH MOBILE INC. PTE. LTD.(주1)	61,057,309	서비스운영전문업	싱가포르	12월	73,128,000	100.0
PT. PATH MOBILE INDONESIA(주5,15)	1,911,044	서비스운영전문업	인도네시아	12월	1,700,000	100.0
㈜디케이서비스	510,680	서비스운영전문업	한국	12월	102,136	100.0
㈜디케이테크인	993,025	서비스운영전문업	한국	12월	198,605	100.0
㈜디케이비즈니스	1,074,670	서비스운영전문업	한국	12월	214,934	100.0
Daum Service CHINA Co., Ltd.	1,092,579	서비스운영전문업	중국	12월	1	100.0
Daum Service CHINA YanJiao Co., Ltd.(주2)	174,835	서비스운영전문업	중국	12월	1	100.0
이미지온㈜	2,370,000	콘텐츠 개발업	한국	12월	474,000	100.0
㈜버즈피아	194,390	모바일서비스	한국	12월	38,878	100.0
㈜씽크리얼스	41,875	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	83,750	100.0
㈜로티플	74,060	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	148,120	100.0
㈜카카오랩	743,000	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	1,485,520	99.9
㈜씨니로프트	412,950	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	82,590	100.0
KAKAO SINGAPORE PTE. Ltd.	299,435	소프트웨어개발 및 서비스업	싱가포르	12월	3,300	100.0
Beijing KAKAO Co., Ltd.	20,483,032	소프트웨어개발 및 서비스업	중국	12월	18,839,700	99.9
㈜울트라랩송	28,000	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	5,600	100.0
Ultra Interactive, Inc.(주4)	17,827	소프트웨어개발 및 서비스업	미국	12월	1,000,000	100.0
KAKAO JAPAN Corp.	1,290,600	소프트웨어개발 및 서비스업	일본	12월	322,824	100.0
㈜키즈노트	100,000	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	26,367	100.0
㈜케이벤처그룹	13,612,390	경영관리업	한국	12월	1,361,239	100.0
㈜티앤케이팩토리(주6,7)	1,632,800	모바일광고 플랫폼 운영	한국	12월	3,265,600	100.0
㈜셀잇(주7)	64,856	소프트웨어자문	한국	12월	120,344	74.1
㈜케이큐브벤처스	18,511,080	경영관리업	한국	12월	3,702,216	100.0
케이큐브-1호벤처투자조합(주8)	8,092,000	투자/경영관리업	한국	12월	490	60.6
카카오청년창업펀드(주8,9)	30,000,000	투자/경영관리업	한국	12월	110	36.7

록앤올(주)	390,920	소프트웨어개발 및 서비스 업	한국	12월	122,231	100.0
(주)카카오프렌즈	1,600,000	콘텐츠판매	한국	12월	160,000	100.0
(주)밸류포션(주7)	98,570	모바일 마케팅서비스	한국	12월	10,323	52.4
Valuepotion Pte.LTD(주10)	403,768	모바일 마케팅서비스	싱가포르	12월	476,541	100.0

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

구분	자본금 (천원)	업종	소재지	결산월	투자주식수 (주,좌)	지분율(%)
㈜카닥(주7)	429,978	온라인정보제공업	한국	12월	313,100	72.8
㈜카카오게임즈(구, ㈜엔진)(주16)	250,300	게임개발 및 서비스업	한국	12월	37,455	69.4
㈜지니랩스(주3)	10,000	게임개발 및 서비스업	한국	12월	20,000	100.0
㈜아이나(주3)	753,684	게임개발 및 서비스업	한국	12월	1,055,157	70.0
㈜엔글(주3)	205,000	게임개발 및 서비스업	한국	12월	210,000	51.2
㈜피플러그(주3)	1,000	게임개발 및 서비스업	한국	12월	3,454	78.9
㈜슈퍼노바일레븐(주3)	132,718	게임개발 및 서비스업	한국	12월	760,001	57.3
Kakao Games Europe B.V.(주3)	1,295,882	게임개발 및 서비스업	네덜란드	12월	1,000,000	100.0
Kakao Games USA. Inc.(주5,19)	2,305,200	게임개발 및 서비스업	미국	12월	1,000,000	100.0
㈜어바웃타임	11,112	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	22,223	100.0
㈜포도트리	7,350,122	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	8,466,404	57.6
카카오디지털콘텐츠펀드(주5,8,9)	18,550,000	투자/경영관리업	한국	12월	75	40.4
카카오성장나눔게임펀드(주5,8)	22,500,000	투자/경영관리업	한국	12월	15,000	100.0
㈜링키지랩(주5)	100,000	서비스업	한국	12월	20,000	100.0
㈜로엔엔터테인먼트(주12,21)	12,645,853	기록매체제작업	한국	12월	19,322,346	76.4
㈜스타쉽엔터테인먼트(주13)	53,990	연예매니지먼트	한국	12월	7,000	64.8
㈜플래이엔터테인먼트(주13)	50,000	연예매니지먼트	한국	12월	7,000	70.0
㈜엠텍크루(주5,13)	50,000	자료처리업	한국	12월	10,000	100.0
㈜페이브엔터테인먼트(주5,13)	200,000	연예매니지먼트	한국	12월	32,000	80.0
㈜크래커엔터테인먼트(주5,13)	200,000	연예매니지먼트	한국	12월	32,000	80.0
㈜문화인(주5,13)	148,150	연예매니지먼트	한국	12월	20,000	67.5
㈜킹콩엔터테인먼트(주18)	50,000	연예매니지먼트	한국	12월	10,000	100.0
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)(주14)	3,319,093	소프트웨어개발 및 서비스업	일본	12월	41,500	100.0
㈜파킹스퀘어(주11)	81,251	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	162,502	100.0
㈜넘버웍스(주17)	102,308	소프트웨어개발 및 서비스업	한국	12월	1,023,076	100.0
KVG SG PTE.LTD.(주7)	1,313,400	경영관리업	싱가포르	12월	1,100,000	100.0
카카오-씨씨비씨 제주창조경제혁신펀드(주5)	2,000,000	투자/경영관리업	한국	12월	190	95.0
㈜블루핀(주7,20)	795,735	소프트웨어개발 및 공급	한국	12월	81,231	51.0

(주1) 당기 중 ㈜다음글로벌홀딩스가 보유하던 지분 100%를 취득하였으며, 2016년 12월 31일 현재 지배회사가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주2) Daum Service CHINA Co., Ltd.의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 Daum Service CHINACo., Ltd.가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주3) ㈜카카오게임즈(구, ㈜엔진)의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 ㈜카카오게임즈가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

(주4) ㈜울트라랩송의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 ㈜울트라랩송이 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주5) 당기 중 신규 설립 하였습니다.

(주6) 당기 중 102,000주를 신규취득하여 지분율이 100%로 증가하였으며, 무상증자로 2,449,200주를 추가 취득 하였습니다.

(주7) ㈜케이벤처그룹의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 ㈜케이벤처그룹이 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주8) ㈜케이큐브벤처스의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 지배회사 및 ㈜케이큐브벤처스가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주9) 지분율이 50% 이하이나 연결회사가 피투자회사에 실질 지배력을 행사할 수 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주10) ㈜밸류포션의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 ㈜밸류포션이 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주11) 당기 중 162,502주(100.00%)를 신규 취득하였습니다.

(주12) 당기 중 19,322,346주(76.4%)를 신규 취득하였습니다.

(주13) ㈜로엔엔터테인먼트의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 ㈜로엔엔터테인먼트가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주14) 당기 중 록앤올㈜의 관계기업에서 종속기업으로 편입되었으며, 2016년 12월 31일 현재 록앤올㈜이 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주15) PATH MOBILE INC. PTE. LTD.의 종속회사이며 2016년 12월 31일 현재 지배회사 및 PATH MOBILE INC. PTE. LTD.가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주16) 당기 중 종속기업인 ㈜다음게임과 ㈜엔진이 합병하여 ㈜카카오게임즈로 사명을 변경하였습니다.

(주17) 당기 중 1,023,076주(100.00%)를 신규 취득하였습니다.

(주18) ㈜스타쉽엔터테인먼트의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 ㈜스타쉽엔터테인먼트가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주19) Kakao Games Europe B.V.의 종속기업이며 2016년 12월 31일 현재 Kakao Games Europe B.V.가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주20) 당기 중 81,231주 (51%)를 신규 취득하였습니다.

(주21) 당기 중 지배회사의 교환사채 인수회사인 Citigroup Global Markets Limited 및 Morgan Stanley & Co. International plc에게 교환대상 주식 수의 100% 한도 (2,191,885주, 지분율 8.67%)내에서, 교환사채 발행일로부터 5년째 되는 날 또는 교환사채가 모두 상환 또는 교환되는 날 등 대차계약에서 정하는 날까지, 엔에이치 투자증권(주)를 통해(주)로엔엔터테인먼트 주식을 대여하기로 하는 내용의 주식대차계약을 체결하였습니다. 한편, 대여한(주)로엔엔터테인먼트 지분에 대한 배당금 수익 등에 대한 권리는 회사가 계속 보유하고 있으므로 상기 주식수에는 해당 대차거래로 대여한 주식수를 포함하였습니다.

계속;

1. 일반적 사항, 계속 :

(2) 당기에 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
(주)탱그램디자인연구소	당기 중 종속기업에 대한 투자지분을 처분
(주)탱그램팩토리	
TANGRAM FACTORY AMERICA, INC.	
불혹소프트(주)	
(주)마그넷	
(주)블랙스타게임즈	(주)슈퍼노바일레븐과 합병
(주)레드스타게임즈	
(주)다음게임	(주)카카오게임즈(구,(주)엔진)와 합병

다. 종속기업 관련 재무정보 요약

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
(주)다음글로벌홀딩스	1,774,919	238,393	1,536,526	-	(240,190)	(240,190)
PATH MOBILE INC. PTE. LTD.	37,046,515	1,545,000	35,501,515	1,106,828	(13,701,638)	(13,247,274)
PT. PATH MOBILE INDONESIA	603,968	11,260	592,708	35,014	(1,389,053)	(1,353,319)
(주)디케이서비스	2,392,978	1,766,057	626,920	12,827,726	136,297	(254,391)
(주)디케이테크인	1,809,107	844,586	964,521	7,251,622	(28,871)	(40,771)
(주)디케이비즈니스	3,378,251	1,417,031	1,961,219	13,027,330	240,149	206,006
Daum Service CHINA Co., Ltd.	455,258	25,854	429,404	195,339	(4,712)	(12,473)
Daum Service CHINA YanJiao Co., Ltd.	969,202	369,335	599,867	3,132,991	167,131	153,284
이미지온(주)	2,895,018	345,736	2,549,282	3,839,903	355,773	384,745
(주)버즈피아	644,997	28,298	616,699	69,046	325,363	325,363
(주)쌍크리얼스	201,630	1,069	200,561	-	(11,735)	(11,735)
(주)로티플	149,761	1,069	148,693	-	(11,917)	(11,917)
(주)카카오랩	37,478	877	36,601	99,683	(29,945)	(29,945)
(주)씨니로프트	8,347	91	8,256	-	(7,713)	(7,713)
KAKAO SINGAPORE PTE. Ltd.	81,453	-	81,453	-	(2,232)	(1,559)
Beijing KAKAO Co., Ltd.	10,088,921	707,221	9,381,700	1,116,311	(7,637,512)	(8,242,272)
(주)울트라캡송	284,217	1,708	282,509	467	(162,444)	(161,432)
KAKAO JAPAN Corp.	8,898,530	1,735,830	7,162,700	3,006,533	(4,655,923)	(4,469,896)
(주)키즈노트	1,774,953	1,495,104	279,849	482,206	(1,473,086)	(1,473,086)

1. 일반적 사항, 계속 :

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄순이익
주케이벤처그룹	137,459,085	1,258,560	136,200,525	6,667	(2,666,891)	(2,670,752)
주티앤케이팩토리	18,811,368	3,143,149	15,668,219	23,490,827	2,871,653	2,872,697
주셀잇	736,389	1,090,168	(353,779)	2,491,130	(1,883,843)	(1,883,843)
주케이큐브벤처스	20,943,196	573,916	20,369,280	2,050,550	710,370	710,370
케이큐브-1호벤처투자조합	16,802,114	182,765	16,619,349	-	4,806,751	3,645,566
카카오청년창업펀드	28,316,301	315,410	28,000,891	-	(2,012,241)	(486,785)
톡앤올주	6,789,324	8,561,003	(1,771,679)	476,375	(2,875,406)	(2,670,796)
주카카오프렌즈	61,347,975	19,392,080	41,955,895	70,505,512	18,491,897	18,524,320
주밸류포션	1,729,753	1,217,866	511,887	1,341,131	(864,209)	(864,209)
Valuepotion Pte.LTD	187,974	738,767	(550,793)	158,081	(743,852)	(737,243)
주카닥	2,656,733	202,025	2,454,708	1,021,833	(1,524,937)	(1,524,937)
주다음게임	-	-	-	31,348,913	5,738,183	5,789,872
주카카오게임즈(구, 주엔진)	107,021,766	39,526,706	67,495,060	77,668,906	(1,939,880)	(2,249,313)
주지니랩스	31,362	-	31,362	144,241	(34,289)	(34,289)
주아이나	11,477	117,312	(105,835)	26,446	3,686,518	3,686,518
주엔글	632,741	79,839	552,902	1,232,136	112,078	112,078
주피플러그	719,153	1,841,842	(1,122,689)	-	(555,569)	(555,569)
주슈퍼노바일레븐	2,741,837	3,241,695	(499,858)	1,723,738	(4,618,556)	(4,618,556)
Kakao Games Europe B.V.	29,897,706	13,556,824	16,340,882	87,449,491	16,118,129	15,921,010
Kakao Games USA, Inc.	1,781,559	41,923	1,739,636	-	(638,780)	(565,565)
주어바웃타임	115,862	165	115,697	72,000	(883)	(883)
주포도트리	160,397,853	8,665,834	151,732,019	64,037,044	(3,385,481)	(3,339,818)
카카오디지털콘텐츠펀드	17,844,552	215,377	17,629,175	-	(893,374)	(893,374)
카카오성장나눔게임펀드	22,069,674	116,274	21,953,400	-	(546,600)	(546,600)
주링키지랩	648,047	42,315	605,732	313,187	(391,995)	(391,995)
주로엔터테인먼트(주1)	435,884,051	143,456,270	292,427,781	331,704,865	47,936,847	42,198,438
주스타쉽엔터테인먼트(주1)	18,672,505	7,203,032	11,469,473	12,910,331	1,383,229	1,383,229
주플랜에이엔터테인먼트(주1)	11,080,755	3,862,087	7,218,668	6,359,775	454,818	454,818
주엠텍크루(주1)	1,320,091	321,842	998,249	2,921,332	298,249	298,249
주페이브엔터테인먼트(주1)	1,631,764	384,253	1,247,511	1,239,842	(2,489)	(2,489)
주크래커엔터테인먼트(주1)	2,573,484	1,587,847	985,637	340,789	(264,363)	(264,363)
주문화인(주1)	2,753,101	423,023	2,330,078	1,324,740	(632,923)	(632,923)
주킹콩엔터테인먼트(주1)	5,791,165	3,487,039	2,304,126	9,305,012	494,514	494,514
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)	3,207,131	149,224	3,057,907	148,988	(1,390,568)	(33,986)
주파킹스퀘어(주1)	691,713	115,463	576,250	1,291,622	103,496	103,496
주넘버웍스(주1)	80,543	8,280	72,263	-	(45,567)	(45,567)
KVG SG PTE.LTD.	1,346,785	-	1,346,785	-	59,467	33,385
카카오-씨씨비씨 제주창조경제혁신펀드	2,040,827	12,160	2,028,667	-	28,667	28,667
주블루핀(주1)	5,620,508	188,787	5,431,721	-	-	-

(주1) 당기 신규 취득시점 이후의 재무정보로 표시하였습니다.

2. 중요한 회계처리방침 :

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

가. 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

나. 회계정책의 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 함. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분의 표시방법을 명확히 하였으며, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가함.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

- 기준서 제1011호 '건설계약', 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산', 해석서 제2115호 '부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보의 구체적 공시를 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재 리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 개정함.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' 개정

생산용식물을 기업회계기준서 제1041호의 적용범위에서 제외하고 기업회계기준서 제1016호의 적용범위에 추가함.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 함.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시', 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 개정

· 기업회계기준서 제1110호 개정: 연결채무제표의 작성 면제가 투자기업인 지배기업의 종속기업에도 적용될 수 있음을 명확히 함. 또한, 투자기업의 종속기업 자체가 투자기업의 조건을 충족하면서 지배기업의 투자활동과 관련된 용역을 제공하는 경우에도 투자기업인 지배기업은 해당 기업을 연결하지 않는 것임을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1028호 개정: 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가함.

· 기업회계기준서 제1112호의 개정: 투자기업에 대한 공시범위를 명확히 함.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하도록 규정함.

- 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 금융상품공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012년의 개정사항인 '공시-금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는것은 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 곳에공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정함.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

채무활동에서 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정 및 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 연결회사는 2017년 중 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).
- 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 1,180,854백만원, 매도가능금융자산 93,182백만원을 보유하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 1,180,854백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 6,387백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결회사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 86,795백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결회사는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 3,942백만원입니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는
Stage 3	신용이 손상된 경우	모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결회사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 1,180,854백만원(대여금 및 수취채권 1,180,854백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 6,387백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 설정하고 있는 손실충당금은 9,629백만원입니다.

- 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', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라비교 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.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2016년 12월 31일 현재 연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제 절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결회사는 2017년 중 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

다. 연결기준

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

(2) 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 종속회사에 대한 지배회사의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(4) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

라. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되며 회사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

마. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식

바. 중요한 회계정책

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(2) 금융자산

1) 분류 및 측정

연결회사는 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 상각후원가로 측정됩니다.

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

2) 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 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 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

연결회사의 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 유의적인 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적으로 하락하거나 6개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

3) 제거

연결회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 연결채무상대표에 "차입금"으로 분류됩니다.

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 재무상대표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(3) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "금융손익"으로 손익계산서에 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(4) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

(5) 재고자산

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

(6) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	추정내용연수
건 물	40년
구축물	20년
기계장치	4~6년
차량운반구	4~5년
비 품	2~5년

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

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(7) 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.

(8) 무형자산

1) 영업권

영업권은 무형자산에 포함되어 있으며, 연결회사의 사업결합거래시 사업결합에 대한이전대가의 공정가치가 취득한 식별가능한 순자산의 공정가치를 초과하는 금액으로 측정됩니다. 또한, 이전대가의 공정가치가 취득한 순자산의 공정가치보다 작다면, 그차액은 당기이익으로 인식합니다.

영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편, 영업권에 대한 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 연결회사의 영업부문에 따라 결정됩니다. 또한, 영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

2) 회원권 및 브랜드

회원권 및 브랜드는 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정 되지 않아 상각되지 않습니다.

3) 기타 무형자산

개별적으로 취득한 특허권, 상표권 등의 무형자산은 취득원가로 계상되며 연결회사가 추정 한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 기타 무형자산은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
개발비	5년
산업재산권	5~10년
기타의무형자산	2~15년

(9) 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.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(10) 금융부채

1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서상 금융비용으로 인식됩니다.

2) 제거

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

(11) 총당부채

총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(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.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(13) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

3) 기타장기종업원급여

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 3년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(14) 자본금

연결회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 연결회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(15) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 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 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

1) 용역의 제공

인터넷 및 포털서비스는 용역을 제공한 시점에, 기타수익은 계약내용에 따라 발생기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

2) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

4) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(16) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(17) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(18) 동일지배기업하의 사업결합

동일지배기업하의 사업결합거래에 대해서는 장부가액법을 적용하여 관련 자산·부채를 연결재무제표상의 장부금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 사업결합거래의 대가와 인수대상 자산·부채 장부가액과의 차이는 기타자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

(19) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 종속기업의 지분상품으로 교환될 수 있는 교환사채입니다.

상기 전환사채의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권 및 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

연결회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권 및 교환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계처리방침, 계속 :

(20) 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2017년 3월 2일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 17 참조).

나. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

연결회사는 '기업소득 환류세제'에 따라 2015년부터 3년간 과세소득의 일정 금액을투자, 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 연결회사가 3년간 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속 :

다. 금융상품의 공정가치

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

라. 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 주석 2.바.(11)에서 설명하는 바와 같이 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

마. 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

바. 기타장기종업원급여부채

기타장기종업원급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

4. 재무위험관리 :

가. 재무위험관리요소

연결회사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분).

연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 이자율변동 위험

이자율 위험은 미래시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

2016년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부예금에 대한 이자율이 1.0% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동금리부예금에 대한 이자수익으로 인하여 당회계기간에 대한 세전이익은 213백만원 만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

2) 가격위험

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권 및 채무증권에 투자하고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

2016년 12월 31일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 시장성 있는 주식의 가격이 5.0%상승 또는 하락할 경우, 기타포괄손익은 세전 954백만원 만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

4. 재무위험관리, 계속 :

3) 외환위험

외환위험이란 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 환율위험은 금융상품을 측정하는 기능통화 이외의 통화로 표시된 금융상품에서 발생합니다. 따라서 비화폐성 항목이나 기능통화로 표시된 금융상품에서는 환율위험이 발생하지 않습니다.

보고기간말 현재 연결회사는 환율위험에 노출되어 있는 유의적인 자산·부채가 존재하지 않습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다 (신용위험과 관련된 공시사항은 주석 8 참조).

보고기간 종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
현금및현금성자산	641,643,982	397,176,956
단기금융상품	236,747,908	373,389,063
매출채권	173,852,570	88,821,841
파생상품자산	3,941,509	5,241,490
기타금융자산	83,340,324	59,619,304
장기금융상품	10,000,000	10,193,289
기타비유동금융자산	35,269,401	23,039,547
합계	1,184,795,694	957,481,490

4. 재무위험관리, 계속 :

(3) 유동성 위험

현금흐름의 예측은 연결회사의 재무부서가 수행합니다. 연결회사의 재무부서는 영업자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 유동성위험 분석내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년에서 2년이하	2년초과
매입채무및기타채무	263,172,163	-	-
장·단기차입금	218,623,618	177,062,927	632,927,824
기타유동금융부채	17,228,413	-	-
비유동매입채무및기타채무	-	1,123,000	1,425,198
합계	499,024,194	178,185,927	634,353,022

계속;

4. 재무위험관리, 계속 :

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년에서 2년이하	2년초과
매입채무및기타채무	89,611,407	-	-
장·단기차입금	36,596,041	4,880,797	205,112,603
기타유동금융부채	3,673,015	-	-
비유동매입채무및기타채무	-	-	611,441
기타비유동금융부채	-	-	1,320,581
합계	129,880,463	4,880,797	207,044,625

위의 분석에 포함된 비파생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

나. 자본위험관리

연결회사의 자본관리의 주요 목적은 안정적 재무구조의 유지입니다. 연결회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

계속;

4. 재무위험관리, 계속 :

한편, 보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
부채	1,781,173,329	603,002,738
자본	3,702,943,851	2,585,474,996
부채비율	48.10%	23.32%

다. 금융자산과 금융부채의 상계

보고기간말 현재 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	자산총액	상계된 부채 총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액	순액
매출채권(주1)	43,646,849	(11,003,523)	32,643,326	-	32,643,326

(주1) 미디어 랩사에 대한 매출채권과 실적에 따른 대행수수료 지급대상 금액을 상계하여 채권을 계상하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	자산총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액	순액
매출채권	54,932,467	14,551,272	40,381,195	-	40,381,195

5. 공정가치의 추정 :

가. 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	641,643,982	641,643,982	397,176,956	397,176,956
단기금융상품	236,747,908	236,747,908	373,389,063	373,389,063
매출채권	173,852,570	173,852,570	88,821,841	88,821,841
기타금융자산	83,340,324	83,340,324	59,619,304	59,619,304
파생상품자산	3,941,509	3,941,509	5,241,490	5,241,490
매도가능증권(주1)	53,195,811	53,195,811	28,995,453	28,995,453
장기금융상품	10,000,000	10,000,000	10,193,289	10,193,289
기타비유동금융자산	35,269,401	35,269,401	23,039,547	23,039,547
소계	1,237,991,505	1,237,991,505	986,476,943	986,476,943
<금융부채>				
매입채무및기타채무	263,130,224	263,130,224	89,505,878	89,505,878
기타유동금융부채	17,228,413	17,228,413	3,673,015	3,673,015
비유동매입채무및기타채무	2,548,198	2,548,198	611,440	611,440
장기차입금	795,926,724	771,888,350	199,674,852	199,674,852
단기차입금	203,900,018	203,900,018	22,055,138	22,055,138
유동성장기차입금	41,650	41,650	99,960	99,960
파생금융부채	7,375,047	7,375,047	8,504,400	8,504,400
기타비유동금융부채	-	-	1,320,581	1,320,581
소계	1,290,150,274	1,266,111,900	325,445,264	325,445,264

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

계속;

5. 공정가치의 추정, 계속 :

나. 원가로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
<매도가능증권>		
(주)다음소프트	326,539	326,539
(주)한국카카오	30,000,000	-
(주)에피폴라	20,000	20,000
(주)루노소프트	1,250,000	1,250,000
(주)누리다	200,004	200,004
(주)모모	100,029	100,029
(주)서울미디어	30,000	-
(주)에프이엔터테인먼트	103,667	-
음반복제업협동조합	8,000	-
스톤브릿지드라마전문투자조합	344,483	-
에스엠씨아이6호제작초기펀드	1,000,000	-
(주)레페리	862,179	-
(주)루프펀딩	1,400,000	-
(주)에버스핀	2,000,000	-
웍스24코리아(주)	1,842,069	-
기타	498,902	-
합계	39,985,872	1,896,572

계속;

5. 공정가치의 추정, 계속 :

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

구분	내역
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

라. 2016년 12월 31일 현재 연결회사의 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
장기매도가능증권	20,968,546	-	32,227,265	53,195,811
파생금융자산	-	-	3,941,509	3,941,509
금융자산 계	20,968,546	-	36,168,774	57,137,320
<금융부채>				
파생금융부채	-	-	7,375,047	7,375,047

계속;

5. 공정가치의 추정, 계속 :

마. 가치평가기법 및 투입변수

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

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

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

계속;

5. 공정가치의 추정, 계속 :

당기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<매도가능증권>				
TransLink Capital Partners II, L.P.	5,891,732	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
TransLink Capital Partners III, L.P.	3,606,536	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
Collaborative Fund II, L.P.	3,635,383	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
Altos Korea opportunity Fund	4,091,978	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
Strong Seed Fund I	1,082,824	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
2010 KIF-스톤브릿지 IT 전문투자조합	1,178,805	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
에스엠씨아이7호위풍당당콘텐츠코리아펀드 (SMCI Fund 7)	987,876	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
㈜미디어크리에이트	2,549,100	3	DCF모형 및 유사기업비교법을 이용해 주가분포를 추정하여 산정	추정현금흐름, 할인율, 유사기업의 PER, PBR,
㈜큐버	192,513	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
㈜블루홀	3,298,316	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
기타	5,712,202	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
합계	32,227,265			
<파생금융자산>				
㈜엔비티 상환권	217,490	3	이항모형	위험중립확률, 위험중립상승률, 위험중립하락률
㈜블루홀 조기상환권	1,701,663	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
주가연계증권(ELS)	2,022,356	2	몬테카를로모형	기초자산가격, 기초자산변동성 등
합계	3,941,509			
<파생금융부채>				
전환상환우선주 관련 전환권 등	7,375,047	3	이항모형	할인율, 배당율, 상승하락비율

바. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

6. 영업부문 정보 :

가. 연결회사는 단일의 영업부문으로 운영되고 있습니다.

나. 당기와 전기 중 연결회사 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분(주1)	광고매출	콘텐츠매출	기타매출	합계
매출액	536,951,822	792,002,899	282,303,947	1,611,258,668
내부매출액	(2,956,667)	(90,123,406)	(53,945,804)	(147,025,877)
순매출액	533,995,155	701,879,493	228,358,143	1,464,232,791

(주1) 연결회사는 전기까지 광고, 게임, 커머스 및 기타매출로 구분하였으나 당기 중 매출구분의 간소화를 위하여 광고, 콘텐츠 및 기타매출로 구분을 변경하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	광고매출	콘텐츠매출	기타매출	합계
매출액	603,317,016	276,120,667	93,197,505	972,635,188
내부매출액	(2,654,208)	(2,498,004)	(35,331,149)	(40,483,361)
순매출액	600,662,808	273,622,663	57,866,356	932,151,827

계속;

6. 영업부문 정보, 계속 :

다. 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

연결회사 전체 매출의 10% 이상 매출이 발생하는 단일 고객은 없습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	매출액	관련 보고 부문
고객 1	102,279,354	콘텐츠매출

7. 범주별 금융상품 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 연결회사의 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
<당기손익금융자산>		
파생금융상품자산	3,941,509	5,241,490
<대여금및수취채권>		
현금및현금성자산	641,643,982	397,176,956
단기금융상품	236,747,908	373,389,063
매출채권	173,852,570	88,821,841
기타금융자산	83,340,324	59,619,304
장기금융상품	10,000,000	10,193,289
기타비유동금융자산	35,269,401	23,039,547
소계	1,180,854,185	952,240,000
<매도가능금융자산>		
장기매도가능증권	93,181,683	30,892,025
합계	1,277,977,377	988,373,515

계속;

7. 범주별 금융상품, 계속 :

(2) 금융부채

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
<당기손익인식금융부채>		
파생상품부채	7,375,047	8,504,400
<상각후원가로 측정하는 금융부채>		
매입채무및기타채무	263,130,224	89,505,878
단기차입금	203,900,018	22,055,138
유동성장기차입금	41,650	99,960
기타유동금융부채	17,228,413	3,673,015
비유동매입채무및기타채무	2,548,198	611,440
장기차입금	795,926,724	199,674,852
기타비유동금융부채	-	1,320,581
소계	1,282,775,227	316,940,864
합계	1,290,150,274	325,445,264

계속;

7. 범주별 금융상품, 계속 :

나. 당기 및 전기 중 발생한 금융상품의 각 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	평가손익 (기타포괄손익)	평가/처분손익 (당기손익)	이자수익(비용) /배당수익	외환손익
<금융자산>				
당기손익인식금융자산	-	91,178	-	-
매도가능금융자산	(5,138,215)	(95,560)	659,001	-
대여금 및 수취채권	-	756,284	9,491,978	7,718,534
<금융부채>				
당기손익인식금융부채	-	(287,746)	-	-
상각후 원가로 측정하는 금융부채	-	(2,575,271)	(14,307,601)	-

(2) 전기

(단위:천원)

구분	평가손익 (기타포괄손익)	평가/처분손익 (당기손익)	이자수익(비용) /배당수익	외환손익
<금융자산>				
당기손익인식금융자산	-	2,411,655	-	-
매도가능금융자산	1,448,788	13,783,192	70,849	-
대여금 및 수취채권	-	(921,898)	10,953,395	1,113,154
<금융부채>				
당기손익인식금융부채	-	(1,298,911)	-	-
상각후 원가로 측정하는 금융부채	-	-	(836,346)	(1,703)

8. 금융자산의 신용건전성 :

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

현금및현금성자산은 우량신용등급을 보유하고 있는 금융기관에 전액 예치하고 있습니다.

9. 매도가능증권 :

가. 매도가능증권의 변경내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	30,892,025	25,258,468
연결범위변동	12,834,884	1,879,779
취득	52,496,242	8,779,078
대체	8,890,427	1,341,862
처분	(6,898,514)	(6,794,951)
평가	(5,138,215)	1,448,788
손상	(109,369)	(1,009,125)
상각	214,203	(11,874)
기말 금액	93,181,683	30,892,025

계속;

9. 매도가능증권, 계속 :

나. 매도가능금융자산의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
<지분증권>				
(주)다음소프트(주1)	326,539	326,539	326,539	326,539
2010 KIF-스톤브릿지 IT 전문투자조합	647,354	1,178,805	1,178,805	1,631,073
(주)미디어크리에이트	2,084,100	2,549,100	2,549,100	2,549,100
TransLink Capital Partners II, L.P.	5,620,452	5,891,732	5,891,732	8,340,773
TransLink Capital Partners III, L.P	3,031,718	3,606,536	3,606,536	2,823,812
Collaborative Fund II, L.P.	2,073,760	3,635,383	3,635,383	2,203,898
Altos Korea opportunity Fund	2,019,065	4,091,978	4,091,978	2,780,235
Strong Seed Fund I	415,941	1,082,824	1,082,824	438,527
에스엠씨아이7호위풍당당콘텐츠코리아펀드 (SMCI Fund 7)	1,000,000	987,876	987,876	998,412
(주)큐버	1,192,440	192,513	192,513	183,315
(주)한국카카오(주1)	30,000,000	30,000,000	30,000,000	-
(주)에피폴라(주1)	20,000	20,000	20,000	20,000
(주)루노소프트(주1)	1,250,000	1,250,000	1,250,000	1,250,000
(주)누리다(주1)	200,004	200,004	200,004	200,004
주식회사 룡투코리아(주2)	4,999,999	4,544,117	4,544,117	-
(주)블루홀	3,298,317	3,298,317	3,298,317	-
(주)모모(주1)	100,029	100,029	100,029	100,029
유진자랑사모증권2호	300,000	25,216	25,216	-
(주)에프엔씨엔터테인먼트(주2)	11,003,499	5,492,500	5,492,500	-
(주)서울미디어(주1)	30,000	30,000	30,000	-
(주)에프이엔터테인먼트(주1)	103,667	103,667	103,667	-
음반복제업협동조합(주1)	8,000	8,000	8,000	-
스톤브릿지드라마전문투자조합(주1)	344,483	344,483	344,483	-
에스엠씨아이6호제작초기펀드(주1)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-
(주)에버스핀(주1)	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-
(주)넵툰(주2)	999,990	9,038,247	9,038,247	-
기타	6,144,617	5,796,905	5,796,905	4,919,841
지분증권계	80,213,974	86,794,771	86,794,771	28,765,558

9. 매도가능증권, 계속 :

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
<채무증권>				
국채(20년물)-삼성증권	-	-	-	2,126,467
국채(20년물)-삼성증권	1,999,999	1,893,682	1,893,682	-
전환사채-(주)레페리	862,179	862,179	862,179	-
전환사채-(주)루프펀딩	1,400,000	1,400,000	1,400,000	-
전환사채-웍스24코리아(주)	1,842,069	1,842,069	1,842,069	-
기타	388,982	388,982	388,982	-
채무증권계	6,493,229	6,386,912	6,386,912	2,126,467
합계	86,707,203	93,181,683	93,181,683	30,892,025

(주1) 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정되었습니다. 연결회사는 동 지분 상품을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

(주2) 상장 지분증권입니다.

10. 매출채권 :

가. 매출채권 내역

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
매출채권	182,248,932	92,685,304
매출채권대손충당금	(8,396,362)	(3,863,464)
매출채권(순액)	173,852,570	88,821,840

계속;

10. 매출채권, 계속 :

나. 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
연체되지 않은 채권	156,303,970	80,797,044
소계	156,303,970	80,797,044
<연체되었으나 손상되지 않은 채권>		
3개월이하	1,452,847	-
3개월초과 6개월이하	5,045,597	-
소계	6,498,444	-
<손상채권>(주1)		
3개월이하	9,873,972	7,670,672
3개월초과 6개월이하	3,514,821	947,339
6개월초과	6,057,725	3,270,249
소계	19,446,518	11,888,260
합계	182,248,932	92,685,304

(주1) 2016년 12월 31일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 총당금은 8,396백만원(전기: 3,863백만원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

계속;

10. 매출채권, 계속 :

다. 매출채권대손충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
기초 금액	(3,863,464)	(3,087,554)
손상된 채권에 대한 대손상각비	(436,958)	(1,410,960)
매출채권 제각	785,719	169,009
연결범위 변동	(4,885,047)	466,041
기타증감(환율변동효과)	3,388	-
기말 금액	(8,396,362)	(3,863,464)

라. 손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서 상 영업비용에 포함되어 있으며, 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

11. 기타의 금융자산 :

2016년과 2015년 12월 31일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
<기타유동금융자산>		
미수금	77,180,070	56,327,683
미수수익	1,869,160	1,972,434
단기대여금	4,251,000	1,161,175
주주·임원·종업원단기대여금	39,841	47,892
기타	253	110,120
소계	83,340,324	59,619,304
<기타비유동금융자산>		
주주·임원·종업원장기대여금	503,845	1,722,000
보증금	34,660,556	21,258,398
장기대여금	105,000	-
만기보유증권	-	59,149
소계	35,269,401	23,039,547
합계	118,609,725	82,658,851

보고기간말 현재 기타금융자산의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

12. 매입채무및기타채무 :

2016년과 2015년 12월 31일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
<매입채무및기타채무>		
매입채무	95,456,002	-
미지급금	167,674,222	89,505,878
소계	263,130,224	89,505,878
<비유동매입채무및기타채무>		
장기미지급금	2,310,321	506,816
예수보증금	152,253	-
임대보증금	85,624	104,624
소계	2,548,198	611,440
합계	265,678,422	90,117,318

13. 기타금융부채 :

2016년과 2015년 12월31일 연결회사의 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
<기타금융부채>		
미지급비용	17,228,413	3,673,015
<기타비유동금융부채>		
장기미지급비용	-	1,320,581
합계	17,228,413	4,993,596

14. 기타자산 및 기타부채 :

가. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 회사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
<기타유동자산>		
선급금	46,487,549	20,828,341
선급비용	18,086,107	18,888,172
부가세대급금	133,062	594,883
선급법인세	169,778	153,980
소계	64,876,496	40,465,376
<기타비유동자산>		
장기선급금	-	3,948,000
장기선급비용	6,484,533	5,544,059
기타의투자자산	100,000	100,000
소계	6,584,533	9,592,059
합계	71,461,029	50,057,435

나. 2016년과 2015년 12월 31일 현재 회사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
<기타유동부채>		
선수금	187,891,070	109,397,361
선수수익	51,110,754	26,694,290
예수금	11,198,549	14,364,355
부가세예수금	31,643,986	10,958,577
정부보조금	206,216	228,447
합계	282,050,575	161,643,030

15. 관계기업투자 :

가. 당기말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명(주1)	설립 국가	당기말				전기말
		지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
(주)플로우게임즈	한국	34.0	-	(546,148)	-	-
(주)애드크레딧(구, (주)애드투페이퍼)(주4)	한국	17.7	314,303	83,266	83,265	342,299
DMS Network, Inc.(주4)	미국	19.7	1,986,836	108,665	-	108,901
(주)나인플라바	한국	20.0	-	(42,437)	-	-
(주)엔비티(주4)	한국	10.5	36,875	1,719,467	1,719,468	1,305,853
Tapas Media, Inc.	미국	35.5	2,980,701	122,692	2,655,864	1,869,911
다음청년창업펀드	한국	39.5	9,946,671	9,763,873	9,763,873	9,392,665
(주)유저스토리랩	한국	35.7	499,973	55,032	-	-
DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP.	필리핀	50.0	5,609,250	4,698,251	4,698,251	5,392,840
(주)쓰리포인트	한국	20.0	400,000	(51,619)	-	287,459
(주)하시스	한국	35.0	3,500,183	1,459,169	3,437,613	3,456,416
(주)만나씨이에이	한국	33.2	10,000,000	3,201,096	8,590,766	9,660,122
(주)네오바자르	한국	35.0	625,000	319,960	477,567	605,596
(주)실버스타게임즈	한국	20.0	94,273	4,218	103,982	94,273
(주)오스카엔터테인먼트(주2)	한국	20.0	1,997,334	1,997,334	1,997,334	-
(주)탱그램디자인연구소(주5)	한국	43.6	1,914,768	(209,731)	-	-
(주)레프트라이트 (주2)	한국	40.0	400,200	144,988	372,596	-
Bitmarket.ph, Inc.(주2)	필리핀	36.7	660,821	219,886	655,450	-
(주)로이게임즈 (주2)	한국	40.1	5,928,510	1,461,907	5,635,488	-
(주)씨엔티테크 (주2,4)	한국	18.0	5,000,783	3,907,501	5,893,882	-
(주)제이오에이치(주2)	한국	45.5	10,000,000	5,598,628	9,793,284	-
(주)레퍼리(주2,4)	한국	5.0	637,665	9,417	637,665	-
웹스24코리아(주2,4)	한국	5.0	1,157,867	14,986	1,157,867	-
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)(주3)	일본	-	-	-	-	4,201,739
기타(63개사)(주6)	한국	3.3~27.9	59,266,240	12,818,961	59,401,704	31,986,265
합계			122,958,253	46,859,362	117,075,919	68,704,339

(주1) 관계기업투자주식은 모두 비상장주식입니다.

(주2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 지배력을 획득하여 관계기업투자에서 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

(주4) 지분율이 20% 미만이나 회사가 피투자회사의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있는 등 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주5) 당기 중 일부 지분을 처분하여 연결대상 종속기업에서 관계기업으로 분류되었습니다.

(주6) 종속기업인 케이큐브-1호벤처투자조합, 카카오청년창업펀드 및 카카오디지털콘텐츠펀드, 카카오성장나눔게임펀드, 카카오-씨씨브이씨 제주창조경제혁신펀드, 케이벤처그룹에서 출자한 소규모 회사들로 지분율은 3.3%~27.9%로 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

15. 관계기업투자, 계속 :

나. 관계기업투자의 변동내역

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	기초장부금액	연결범위변동	취득	처분 및 손상(주6)	지분법손익	지분법자본변동	기타변동	기말 장부금액
㈜애드크레딧(구, ㈜애드투페이퍼)	342,298	-	-	(239,907)	(19,126)	-	-	83,265
㈜엔비티	1,305,854	-	-	-	413,614	-	-	1,719,468
다음청년창업펀드	9,392,665	-	-	-	360,741	10,467	-	9,763,873
DMS Network, Inc.	108,901	-	-	-	(108,901)	-	-	-
Tapas Media, Inc.(주5)	1,869,912	-	1,142,000	-	(487,865)	131,817	-	2,655,864
DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP.	5,392,841	-	-	-	(578,509)	(116,081)	-	4,698,251
㈜쓰리포인트	287,458	-	-	(267,183)	(20,275)	-	-	-
㈜하시스	3,456,418	-	-	-	(8,995)	(9,810)	-	3,437,613
㈜만나씨이에이	9,660,122	-	-	-	(1,374,450)	305,094	-	8,590,766
㈜네오바자르	605,596	-	-	-	(128,029)	-	-	477,567
㈜실버스타게임즈	94,273	-	-	-	9,709	-	-	103,982
㈜오스카엔터테인먼트(주1)	-	-	1,997,334	-	-	-	-	1,997,334
㈜탱그램디자인연구소(주2)	-	1,914,768	-	-	(1,887,791)	(26,977)	-	-
NAVIRO Co.,Ltd. (구, DeNA Locations)(주3)	4,201,739	(4,125,291)	-	-	(314,990)	238,542	-	-
㈜레프트라이트(주1)	-	-	400,200	-	(27,604)	-	-	372,596
Bitmarket.ph, Inc.(주1)	-	-	660,821	-	(94,226)	88,855	-	655,450
㈜로이게임즈(주1)	-	-	5,928,510	-	(293,022)	-	-	5,635,488
㈜씨엔테크(주1,4)	-	-	5,000,783	-	114,998	-	778,101	5,893,882
㈜제이오에이치(주1)	-	-	10,000,000	-	(206,716)	-	-	9,793,284
㈜레퍼리(주1)	-	-	637,665	-	-	-	-	637,665
웍스24코리아(주1)	-	-	1,157,867	-	-	-	-	1,157,867
기타(65개사)(주1,4)	31,986,262	-	33,825,062	(4,070,919)	(5,732,366)	422,368	2,971,297	59,401,704
합계	68,704,339	(2,210,523)	60,750,242	(4,578,009)	(10,383,803)	1,044,275	3,749,398	117,075,919

(주1) 당기 중신규로 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 지배력을 상실하여 관계기업투자자로 분류되었습니다.

(주3) 당기 중 지배력을 획득하여 관계기업투자에서 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

(주4) 당기 중 유의적인 영향력을 유지하면서 지분율이 변동함에 따라 인식된 지분법주식처분손익이 기타변동에 포함되어 있습니다.

(주5) 당기 중 1,980,198주를 추가로 취득하였습니다.

(주6) 당기 중 인식된 지분법주식손상차손액은 (주)쓰리포인트 외 5개 관계기업투자주식 관련하여 발생한 것으로, 매출 부진 등으로 보고기간말 현재의 회수 가능액이 장부금액 미만으로 하락하여 차액을 손상인식하였습니다.

계속;

15. 관계기업투자, 계속 :

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	기초 장부금액	연결범위 변동	취득	처분 및 손상	지분법손익	지분법 자본변동	기타변동	기말 장부금액
케이큐브-1호벤처투자조합(주1,5)	4,924,099	(4,951,397)	-	-	27,298	-	-	-
카카오청년창업펀드(주1)	4,390,704	(4,129,668)	-	-	(261,036)	-	-	-
㈜다음티브이(주2)	495,978	-	-	-	(61,342)	-	(434,636)	-
㈜플로우게임즈(주3)	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜애드크레딧(구, ㈜애드투페이퍼)(주5)	336,871	-	-	-	(53,972)	-	59,399	342,298
DMS Network, Inc.(주4)	2,067,448	-	-	(1,976,967)	7,479	10,941	-	108,901
㈜나인플라바(주3)	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엔비티(주5)	-	-	-	-	166,588	1,563	1,137,703	1,305,854
Tapas Media(주5)	1,851,698	-	-	-	(356,436)	118,219	256,431	1,869,912
㈜가닥(주1,5)	258,070	(642,103)	-	-	(280,872)	-	664,905	-
다음청년창업펀드	3,886,841	-	6,000,000	-	(494,176)	-	-	9,392,665
㈜유저스토리랩(주4)	499,973	-	-	(364,271)	(135,702)	-	-	-
DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP.	-	-	5,609,250	-	(226,839)	10,430	-	5,392,841
㈜포도트리(주1,5)	-	(14,000,925)	14,169,749	-	(271,094)	-	102,270	-
㈜쓰리포인트	-	-	400,000	-	(112,542)	-	-	287,458
㈜슈퍼노바윌레브(주1)	-	(11,835,452)	10,976,000	-	(1,454,843)	-	2,314,295	-
㈜하시스	-	-	3,500,183	-	(53,522)	9,757	-	3,456,418
㈜만나씨이에이	-	-	10,000,000	-	(339,878)	-	-	9,660,122
㈜네오바자르	-	-	625,000	-	(19,404)	-	-	605,596
㈜실버스타게임즈	-	94,273	-	-	-	-	-	94,273
NAVIRO Co.,Ltd. (구, DeNA Locations)	-	4,722,765	-	-	(791,392)	270,366	-	4,201,739
기타(주1,5)	-	13,948,563	14,468,679	(1,939,024)	238,912	7,597	5,261,535	31,986,262
합계	18,711,682	(16,793,944)	65,748,861	(4,280,262)	(4,472,773)	428,873	9,361,902	68,704,339

(주1)전기 중 지배력을 획득하여 관계기업투자에서 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 전기 중 유의적 영향력을 상실하여 매도가능증권으로 분류되었습니다.

(주3) 전기말 현재 지분법 적용이 중단된 관계기업 투자주식입니다.

(주4) 전기 중 인식된 지분법주식손상차손액은 DMS Network, Inc외 1개 관계기업투자주식 관련하여 발생된 것으로, 매출 부진 등으로 보고기간말 현재의 회수 가능액이 장부금액 미만으로 하락하여 차액을 손상인식하였습니다.

(주5) 전기 중 유의적 영향력을 유지하면서 지분율 변동으로 인한 처분손익이 기타변동에 포함되어 있습니다.

계속;

15. 관계기업투자, 계속 :

다. 관계기업에 대한 주요 재무정보

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
㈜플로우게임즈	107,097	1,859,017	(1,751,920)	41,173	(231,334)	(231,334)
㈜나인플라바	23,619	224,834	(201,215)	-	(3,982)	(3,982)
㈜애드크레딧(구, ㈜애드투페이퍼)	784,031	394,995	389,036	1,307,056	(147,466)	(147,466)
㈜엔비티	25,837,205	10,332,358	15,504,847	46,161,900	1,925,438	1,925,438
다음청년창업펀드	26,094,505	170,849	25,923,656	1,783,770	1,106,183	1,106,183
DMS Network, Inc.	892,215	307,170	585,045	200,105	37,881	38,445
Tapas Media, Inc.	360,236	15,005	345,231	109,341	(1,605,294)	(1,580,408)
㈜유저스토리랩	637,277	559,923	77,354	54,185	(456,677)	(456,677)
DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP.	9,397,880	28,281	9,369,600	12,937	(917,702)	(1,149,864)
㈜쓰리포인트	84,110	342,208	(258,098)	43,636	(116,777)	(116,777)
㈜하시스	4,692,721	523,728	4,168,993	4,657,692	399,455	371,427
㈜만나씨이에이	11,011,129	901,897	10,109,232	709,288	(2,673,897)	(2,673,897)
㈜네오바자르	1,021,099	106,929	914,170	31,827	(162,059)	(162,059)
㈜실버스타게임즈	28,407	7,316	21,091	119,745	48,547	48,547
㈜오스카엔터테인먼트(주1)	2,585,605	511,312	2,074,293	2,357,825	(329,503)	(329,503)
㈜탱그램디자인연구소	7,346,668	6,625,900	720,768	2,272,101	(3,309,224)	(3,350,588)
㈜레프트라이트 (주1)	365,872	3,510	362,362	37,800	(68,990)	(68,990)
Bitmarket.ph, Inc.(주1)	946,701	324,235	622,466	21,285,288	(168,096)	(88,265)
㈜로이게임즈(주1)	3,068,477	144,688	2,923,789	99,320	(586,040)	(586,040)
㈜씨엔티테크(주1)	30,926,725	9,217,613	21,709,112	4,051,972	638,901	638,901
㈜제이오에이치(주1)	13,716,156	1,399,174	12,316,982	2,116,419	(331,810)	(331,810)
㈜레페리(주1)	2,224,798	2,036,153	188,645	-	-	-
웍스24코리아㈜(주1)	5,534,381	2,854,116	2,680,265	-	-	-
기타(63개사)	101,304,521	34,064,425	67,240,096	29,519,277	(37,784,306)	(37,784,306)
합계	248,991,435	72,955,636	176,035,800	116,972,657	(44,736,752)	(44,933,025)

(주1) 당기 신규 편입시점 이후의 재무정보로 표시하였습니다.

계속;

15. 관계기업투자, 계속 :

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
㈜플로우게임즈	107,097	1,859,017	(1,751,920)	41,173	(231,334)	(231,334)
㈜애드크레딧(구, ㈜애드투페이퍼)	628,797	49,173	579,624	1,099,797	(204,262)	(204,262)
DMS Network, Inc.	892,215	307,170	585,045	200,105	37,881	38,445
㈜나인플라바	8,871	205,870	(196,999)	3,260	(2,057)	(2,057)
㈜엔비티	27,930,287	16,155,098	11,775,189	58,163,096	296,578	296,578
Tapas Media, Inc.	570,262	14,753	555,509	226,970	(1,477,906)	(1,434,954)
다음청년창업펀드	23,774,898	11,454	23,763,444	462,846	(1,250,265)	(1,250,265)
㈜유저스토리랩	640,484	557,156	83,328	418,085	(379,937)	(379,937)
DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP.	11,272,998	487,317	10,785,681	(14,192)	(453,679)	(432,819)
㈜쓰리포인트	134,008	290,729	(156,721)	100,000	(562,707)	(562,707)
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)	8,825,721	250,744	8,574,977	19,116	(1,615,085)	(1,063,319)
㈜하시스	4,165,145	366,054	3,799,091	1,057,951	(47,011)	(19,138)
㈜만나씨이에이	11,930,269	564,727	11,365,542	61,652	(867,454)	(867,454)
㈜네오바자르	1,305,445	25,478	1,279,967	20,930	(55,440)	(55,440)
㈜실버스타게임즈	275	28,732	(28,457)	-	(28,634)	(28,634)
기타	104,484,746	14,466,793	90,017,953	43,034,159	(8,542,811)	(8,542,624)
합계	196,671,518	35,640,265	161,031,253	104,894,948	(15,384,123)	(14,739,921)

16. 유형자산 :

가. 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
<장부금액의 변동>							
기초 순장부금액	39,910,215	47,317,415	260,402	106,950,279	312,600	24,301,088	219,051,999
취득	17,832,354	6,931,694	-	37,997,530	273,109	19,611,303	82,645,990
연결범위변동	(1,153,941)	317,290	(82,766)	7,579,957	26,409	2,241,546	8,928,495
처분및폐기	-	-	-	(100,090)	(8,540)	(445,206)	(553,836)
감가상각비		(1,409,720)	(26,703)	(42,429,182)	(151,522)	(12,177,420)	(56,194,547)
대체	-	-	74,454	(82,162)	-	7,708	-
환율변동효과	-	-	-	-	(297)	(23,893)	(24,190)
기말 순장부금액	56,588,628	53,156,679	225,387	109,916,332	451,759	33,515,126	253,853,911
<취득원가 및 장부금액>							
2016년 12월 31일							
취득원가	56,588,628	56,432,187	279,712	216,063,375	951,529	65,287,303	395,602,734
정부보조금	-	-	-	(63,492)	-	(377,257)	(440,749)
감가상각누계액	-	(3,275,508)	(54,325)	(106,083,551)	(499,770)	(31,394,920)	(141,308,074)
순장부금액	56,588,628	53,156,679	225,387	109,916,332	451,759	33,515,126	253,853,911

나. 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	합계
<장부금액의 변동>							
기초 순장부금액	38,655,384	47,955,923	294,528	92,438,656	543,924	17,005,522	196,893,937
취득	-	8,578	-	53,517,065	106,703	16,961,898	70,594,244
연결범위변동	1,254,831	669,568	105,052	182,968	(11,530)	(34,432)	2,166,457
처분및폐기	-	-	-	(241,076)	(155,583)	(1,130,178)	(1,526,837)
감가상각비	-	(1,316,654)	(15,750)	(38,947,334)	(170,936)	(8,648,055)	(49,098,729)
대체	-	-	(123,428)	-	-	123,428	-
환율변동효과	-	-	-	-	22	22,905	22,927
기말 순장부금액	39,910,215	47,317,415	260,402	106,950,279	312,600	24,301,088	219,051,999
<취득원가 및 장부금액>							
2015년 12월 31일							
취득원가	39,910,215	49,014,739	301,829	168,405,304	549,775	39,051,362	297,233,224
정부보조금	-	-	-	(2,454)	-	(50,746)	(53,200)
감가상각누계액	-	(1,697,324)	(41,427)	(61,452,571)	(237,175)	(14,699,528)	(78,128,025)
순장부금액	39,910,215	47,317,415	260,402	106,950,279	312,600	24,301,088	219,051,999

계속;

16. 유형자산, 계속 :

다. 연결회사의 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

17. 무형자산 :

가. 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	영업권(주1)	개발비	산업재산권	전속권	회원권/ 브랜드	기타의 무형자산(주2)	합계
기초 순장부금액	1,563,152,001	28,032,320	32,856,440	-	96,355,397	135,208,026	1,855,604,184
취득	-	2,200	605,977	460,000	2,609,159	32,121,605	35,798,941
대체	-	-	51,169	-	-	(51,169)	-
연결범위변동	1,476,280,482	2,674,729	211,443	10,910,879	250,750,906	168,693,018	1,909,521,457
처분	-	(1,680)	-	(4,843)	(120,000)	(17,763)	(144,286)
무형자산상각비	-	(7,241,368)	(4,110,036)	(2,831,415)	-	(43,401,330)	(57,584,149)
무형자산손상차손	(6,526,934)	-	(21,712)	-	-	(3,644,202)	(10,192,848)
기타	-	-	-	(130,556)	-	-	(130,556)
환율변동효과	152,639	32,188	24,152	-	-	84,243	293,222
기말 순장부금액	3,033,058,188	23,498,389	29,617,433	8,404,065	349,595,462	288,992,428	3,733,165,965
2016년 12월 31일							
취득원가	3,044,501,919	41,751,300	38,696,289	11,366,036	349,595,462	359,692,479	3,845,603,485
상각누계액	-	(12,195,364)	(8,849,895)	(2,831,415)	-	(65,892,166)	(89,768,840)
정부보조금(기타의무형자산)	-	-	(1,532)	-	-	(6,776)	(8,308)
손상차손누계액	(11,443,731)	(6,057,547)	(227,429)	-	-	(4,801,109)	(22,529,816)
기타	-	-	-	(130,556)	-	-	(130,556)
순장부금액	3,033,058,188	23,498,389	29,617,433	8,404,065	349,595,462	288,992,428	3,733,165,965

(주1) 당기 중 인식된 영업권손상차손액은 ㈜슈퍼노바일레븐 등 종속기업 지분 관련한 영업권에서 발생한 것으로, 매출 부진 등으로 보고기간말 현재의 회수가능액이 장부금액 미만으로 하락하여 차액을 손상인식하였습니다.

(주2) 당기 중 인식된 기타의무형자산 손상차손은 Beijing KAKAO Co., Ltd. 등 종속기업 무형자산에서 발생한 것으로, 개발 및 진행중인 프로젝트와 관련하여 향후 발생할 것으로 예상되는 경제적 효익이 없다고 판단하여 보고기간말 현재의 회수가능액으로 측정하고 차액을 손상인식하였습니다.

계속;

17. 무형자산, 계속 :

나. 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	영업권(주1)	개발비(주2)	산업재산권	회원권/ 브랜드	기타의 무형자산(주2)	합계
<장부금액의 변동>						
기초 순장부금액	1,419,512,927	18,405,016	32,878,620	96,917,221	121,260,622	1,688,974,406
취득	-	-	1,628,740	-	7,166,516	8,795,256
대체	-	-	70,832	-	(70,832)	-
연결범위변동	146,297,311	19,248,416	3,233,423	29,676	26,794,455	195,603,281
처분	-	-	(964,215)	(591,500)	(1,124,890)	(2,680,605)
무형자산상각비	-	(4,281,933)	(3,838,991)	-	(18,172,335)	(26,293,259)
무형자산손상차손	(2,496,846)	(5,305,302)	-	-	(1,156,907)	(8,959,055)
환율변동효과	(161,391)	(33,877)	(151,969)	-	511,398	164,161
기말 순장부금액	1,563,152,001	28,032,320	32,856,440	96,355,397	135,208,027	1,855,604,185
<취득원가 및 장부금액>						
2015년 12월 31일						
취득원가	1,568,068,798	39,043,863	37,803,803	96,355,397	158,864,867	1,900,136,728
상각누계액	-	(4,953,996)	(4,739,859)	-	(22,490,835)	(32,184,690)
정부보조금(기타의무형자산)	-	-	(1,787)	-	(9,099)	(10,886)
손상차손누계액	(4,916,797)	(6,057,547)	(205,717)	-	(1,156,906)	(12,336,967)
순장부금액	1,563,152,001	28,032,320	32,856,440	96,355,397	135,208,027	1,855,604,185

(주1) 전기 중 인식된 영업권손상차손액은 (주)카카오랩 등 종속기업 지분관련한 영업권에서 발생한 것으로, 매출 부진 등으로 보고기간말 현재의 회수가능액이 장부금액 미만으로 하락하여 차액을 손상인식하였습니다.

(주2) 전기 중 인식된 개발비 및 기타의무형자산 손상차손은(주)버즈피아 등 종속기업 무형자산에서 발생한 것으로, 개발 및 진행중인 프로젝트와 관련하여 향후 발생할 것으로 예상되는 경제적 효익이 없다고 판단하여 보고기간말 현재의 회수가능액으로 측정하고 차액을 손상인식하였습니다.

계속;

17. 무형자산, 계속 :

다. 2016년 12월 31일 현재 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금 창출단위별로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
인터넷포털서비스및기타서비스	1,502,818,481
음악서비스	1,463,653,020
기타모바일서비스	25,901,395
게임사업	11,227,855
기타	29,457,437
합계	3,033,058,188

라. 연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 회사의 현금창출단위(집단)의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 현금창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 아래와 같습니다. 동 성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	주요 가정치(%)
영업이익율	4.0 ~ 31.1
매출성장률	4.2 ~ 65.0
영구성장률	2.0
세후할인율	9.0 ~ 11.1

계속;

17. 무형자산, 계속 :

기타모바일 서비스, 게임사업 및 기타사업 현금창출단위에 대한 손상평가 수행결과, 게임사업 및 기타사업의 일부 종속기업 지분 관련한 영업권에 대해 회수가능가액으로 측정하고 6,527백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

18. 장·단기차입금, 유동성장기차입금 및 회사채 :

가. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	2016.12.31 연이자율(%)	당기말	전기말
기업어음	삼성증권, 한국투자증권	1.60	200,000,000	-
중소기업자금대출	기업은행	2.87	100,000	100,000
운전자금대출	기업은행	-	-	500,000
운전자금대출	HONGKONG QIANQI NETWORK TECHNOLOGY CO., LIMITED	-	-	529,413
기업운전일반자금대출	하나은행	2.26	80,000	-
운영자금대출	종속기업 임직원	-	43,600	-
시설자금차입	기업은행	-	-	1,430,000
중소기업자금대출	기업은행	-	-	500,000
중소기업자금대출	기업은행	-	-	200,000
기술창조기업우수대출	국민은행	-	-	500,000
전환상환우선주(주 1,2)			3,676,418	18,295,725
합계			203,900,018	22,055,138

(주1) 종속기업이 발행한 전환상환우선주로 전환상환우선주에 부여된 상환권은 2016년12월 31일 현재 행사가능합니다.

(주2) 당기중 종속기업인 (주)포도트리가 발행한 전환상환우선주는 전부 종속기업 보통주식으로 전환되었습니다.

계속;

18. 장·단기차입금, 유동성장기차입금 및 회사채, 계속 :

2016년말 현재 종속기업이 발행한 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	발행회사	
	(주)카카오게임즈(구, (주)엔진)	(주)피플러그
발행시기	2015년 10월	2013년 8월
발행가액(천원)	10,001,485	299,700
우선주식 배당률	액면가 기준 1%	발행가 기준 1%
상환보장수익률	8%	10%
전환청구기간	최초발행일로부터 10년까지	발행일 익일부터 10년 경과일 전일까지
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주	우선주 1주당 보통주1주
상환기간	발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 상환청구가능	발행일로 부터 3년이 경과한 날로부터 상환청구가능

상기 전환상환우선주는 투자원금 및 투자원금에 상환보장수익율을 더하여 의무상환하는 조건이며, 상환이전에 지급한 배당금은 해당 상환금액에서 차감됩니다. 관련하여 유효이자율법에 따른 이자비용은 손익계산서상 금융원가로 계상되고 있습니다. 상기전환상환우선주는 부채로 분류되었으며 조기상환권 등은 내재파생상품 분리요건을 충족하는 경우는 주계약과 분리하여 하나의 복합내재상품으로 처리하여 연결채무상태표상 파생상품부채로 계상되어 있습니다.

계속;

18. 장·단기차입금, 유동성장기차입금 및 회사채, 계속 :

나. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 장기차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	차입처	구분	2016.12.31 연이자율(%)	최장 만기	당기말	전기말
장기차입금	우리은행	직장보육시설자금대출	2.00	2023년 9월	250,000	250,000
	중소기업 진흥공단	중소기업자금대출	1.42	2017년 5월	41,650	141,610
	소계				291,650	391,610
	1년 이내 상환일 도래분 차감				(41,650)	(99,960)
	차감계				250,000	291,650
회사채 (주1)	공모사채	제7회 무보증 공모사채	2.42	2018년 12월	170,000,000	200,000,000
	사모사채	제8회 무보증 사모사채	2.08	2019년 3월	50,000,000	-
	공모사채	제9-1회 무보증 공모사채	1.97	2019년 4월	60,000,000	-
	공모사채	제9-2회 무보증 공모사채	2.30	2021년 4월	40,000,000	-
	사채할인발행차금				(744,883)	(616,798)
	차감계				319,255,117	199,383,202
전환사채	사모사채	제10회 무보증 사모전환사채	0.00	2021년 4월	250,000,000	-
	사채할인발행차금				(1,071,714)	-
	차감계				248,928,286	-
교환사채	사모사채	제11회 보증부 원화표시 외화지급해외교환사 채	0.00	2021년 5월	230,000,000	-
	사채할인발행차금				(2,806,379)	-
	차감계				227,193,621	-
전환상환우선주 (주2)					299,700	-
합계					795,926,724	199,674,852

(주1) 연결회사는 당기 중 제7회 무보증 공모사채 300억원, 제8회 무보증 사모사채 200억원, 제9-1회 무보증 공모사채 1,200억원, 제9-2회 무보증 공모사채 300억원을 만기 전 조기상환하였으며, 사채상환손실 2,575백 만원을 금융비용으로 인식하였습니다.

(주2) 종속기업이 발행한 전환상환우선주, 동 전환상환우선주에 부여된 상환권은 2016년 12월 31일 현재 1년 이내에 행사가능하지 않아 비유동으로 분류하였습니다.

계속;

18. 장·단기차입금, 유동성장기차입금 및 회사채, 계속 :

다. 연결회사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		내역
1. 사채의 종류		제10회 무기명식 무보증 사모 전환사채
2. 사채의 권면총액		250,000백만원
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0%
4. 만기일		2021년 4월 14일
5. 원금상환방법		만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여 만기일에 권면금액의 만기보장수익률 0.0%에 해당하는 금액을 일시 상환
6. 전환에 관한사항	전환비율	100%
	전환가액	120,014원/주
	전환대상	주식회사 카카오 보통주식
	전환청구기간	2017년 4월 14일 ~ 2021년 3월 14일
	전환가액 조정사항	유·무상 증자 등 전환가액 조정사유 발생시 사채인수계약에서 정한 바에 따라 조정
7. 투자자의 조기상환권(Put Option)		사채권자는 발행일로부터 3년이 되는 2019년 4월 14일 및 이후 매 1년에 해당되는 날에 사채의 권면금액 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음

전환사채의 기한 이익 상실 사유가 조건부결제조항에 해당되어 금융상품 전체를 부채로 인식하였습니다.

계속;

18. 장·단기차입금, 유동성장기차입금 및 회사채, 계속 :

라. 연결회사가 발행한 교환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		내역	
1. 사채의 종류		제11회 보증부 원화표시 외화지급 해외교환사채	
2. 사채의 권면총액		230,000백만원	
3. 사채의 이율	표면이자율	0%	
	만기이자율	0%	
4. 만기일		2021년 5월 11일	
5. 원금상환방법		1) 만기상환 : 만기까지 조기상환되거나 교환권을 행사하지 않은 잔존 사채원리금에 대해 만기 일시 상환 2) 조기상환 : 회사 및 사채권자의 조기상환권 있음	
6. 교환에 관한사항	교환비율	100%	
	교환가액	104,933원/주	
	교환대상	주식회사 로엔엔터테인먼트의 기명식 보통주식	
	교환청구기간	2016년 6월 21일 ~ 2021년 4월 30일	
		교환가액 조정사항	교환가액 조정사유 발생시 사채인수계약에서 정한 바에 따라 조정
7. 투자자의 조기상환권(Put Option)		사채권자는 회사의 교환대상주식의 지배권 변동이 발생하거나 교환대상주식이 상장폐지 또는 30연속 거래일 이상 거래 정지되는 경우 조기상환을 청구할 수 있음	
8. 발행자의 조기상환권(Call Option)		회사는 납입일로부터 3년후부터 사채만기일 30영업일 전까지 30연속거래일 중 20거래일의 종가가 교환가격의 130%이상이거나 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10%미만인 경우, 관련 법령의 개정등으로 추가 조세부담사유가 발생하는 경우 조기상환을 청구할 수 있음	

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

당기말 현재 회사는 교환사채 관련하여 국민은행(주)로부터 지급보증을 받고 있으며, 상기 지급보증에 대하여 회사보유 로엔엔터테인먼트 보통주 총 2,529,171주 및 잔여 교환대상주식에 대하여 회사가 보유하는 주식반환청구권을 담보로 제공하고 있습니다.

마. 상기 차입금과 관련하여 기술신용보증기금 외 1개 금융기관 및 종속기업 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 35 참조).

19. 순확정급여부채 :

2016년과 2015년 12월 31일 현재 회사의 순확정급여부채내역은 다음과 같습니다.

가. 순확정급여부채 산정내역

(단위:천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
확정급여채무의 현재가치	65,124,995	46,094,944
사외적립자산의 공정가치	(63,684,777)	(37,784,090)
재무상태표상 부채	1,440,218	8,310,854

나. 확정급여채무의 변동내역

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	46,094,944	26,686,419
연결범위변동으로 인한 증가	7,060,554	1,779,946
당기근무원가	20,478,703	15,739,611
이자비용	1,283,932	808,455
재측정요소	(2,212,763)	3,704,323
제도에서의 지급액	(6,465,657)	(2,623,810)
DC형 퇴직연금으로 전환	(1,114,718)	-
보고기간말 금액	65,124,995	46,094,944

계속;

19. 순확정급여부채, 계속 :

다. 사외적립자산의 변동내역

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	37,784,090	23,324,779
연결범위변동으로 인한 증가	6,498,008	48,000
이자수익	971,707	653,341
추가납입액	24,881,283	16,265,635
제도에서의 지급	(6,323,336)	(2,467,518)
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(126,975)	(40,147)
보고기간말 금액	63,684,777	37,784,090

라. 손익계산서에 반영된 금액

(단위:천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
당기근무원가	20,478,703	15,739,611
순이자원가	312,225	155,113
종업원급여에 포함된 총 비용	20,790,928	15,894,724

상기 종업원급여에 포함된 총 비용 20,791백만원(전기: 15,895백만원)은 영업비용에 포함되었습니다. 또한, 확정기여형 퇴직급여는 4,050백만원(전기: 2,457백만원)입니다.

계속;

19. 순확정급여부채, 계속 :

마. 보험수리적 가정

구분	2016.12.31	2015.12.31
할인율	2.2% ~ 3.5%	2.3% ~ 3.4%
미래임금상승률	5.0% ~ 6.0%	5.0% ~ 7.0%

바. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	-1% (감소) / +1% (증가)	+8% (증가) / -7% (감소)
미래임금상승률	-1% (감소) / +1% (증가)	-7% (감소) / +8% (증가)

할인율인 우량채 수익율의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

사. 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
주가연계 파생결합사채	13,329,830	7,735,708
정기예금	23,065,469	16,093,537
고정금리 금융상품	27,289,478	13,954,845
합계	63,684,777	37,784,090

20. 기타장기종업원급여부채 :

당기와 전기 중 회사의 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 기타장기종업원급여부채의 변동내역

(단위:천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
기초금액	24,968,044	20,027,376
연결범위변동	265,839	24,492
당기근무원가	7,817,397	6,449,643
이자원가	565,762	581,769
재측정요소	(2,217,691)	314,088
급여지급액	(3,178,861)	(2,429,324)
기말금액	28,220,490	24,968,044

나. 손익계산서에 반영된 금액

(단위:천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
당기근무원가	7,817,397	6,449,643
이자비용	565,762	581,769
재측정요소	(2,217,691)	314,088
종업원급여에 포함된 총비용	6,165,468	7,345,500

계속;

20. 기타장기종업원급여부채, 계속 :

다. 보험수리적 가정

구분	2016.12.31	2015.12.31
할인율	2.2% ~ 2.8%	2.3%~2.6%
미래임금상승률	5.0% ~ 6.0%	5.0%~7.0%

21. 법인세비용 및 이연법인세 :

가. 당기와 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	48,595,831	37,907,477
전기법인세의 조정사항	271	6,143,375
자본에 직접 부가되는 당기법인세	-	(3,247,387)
총당기법인세	48,596,102	40,803,465
이연법인세		
일시적차이의 증감	(13,755,607)	(10,025,254)
법인세비용	34,840,495	30,778,211

계속;

21. 법인세비용 및 이연법인세, 계속 :

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사에 적용되는 법정세율을 사용하여 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	100,295,612	109,542,969
법인세율로 계산된 법인세비용	23,809,538	26,047,398
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(42,600)	(15,696)
세무상 차감되지 않는 비용	3,417,560	663,683
실현가능성 없는 이연법인세	10,320,143	4,699,136
전기법인세의 조정사항	271	6,143,375
세액공제 및 감면	(2,664,417)	(6,759,685)
법인세비용	34,840,495	30,778,211

다. 당기와 전기의 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 반영:						
매도가능증권평가이익	(5,138,215)	1,243,448	(3,894,767)	1,448,788	(350,607)	1,098,181
종업원급여재측정요소	4,370,011	(1,057,543)	3,312,468	(4,894,198)	1,181,732	(3,712,466)
지분법자본변동	535,366	25,568	560,934	428,873	-	428,873
합계	(232,838)	211,473	(21,365)	(3,016,537)	831,125	(2,185,412)

계속;

21. 법인세비용 및 이연법인세, 계속 :

라. 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
자본조정 반영:						
자기주식처분손실	-	-	-	(5,831,046)	1,411,113	(4,419,933)
기타자본잉여금	-	-	-	19,250,000	(4,658,500)	14,591,500
합계	-	-	-	13,418,954	(3,247,387)	10,171,567

마. 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	40,633,799	26,428,420
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	20,184,210	11,366,978
소계	60,818,009	37,795,398
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(179,640,156)	(84,756,814)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(6,069,273)	(341,300)
소계	(185,709,429)	(85,098,114)
이연법인세자산(부채) 순액	(124,891,420)	(47,302,716)

계속;

21. 법인세비용 및 이연법인세, 계속 :

바. 당기 및 전기중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(47,302,716)	(47,197,698)
연결범위변동으로 인한 이연법인세	(91,555,784)	(10,961,396)
손익계산서에 반영된 이연법인세	13,755,607	10,025,253
기타포괄손익에 반영된 법인세	211,473	831,125
기말금액	(124,891,420)	(47,302,716)

계속;

21. 법인세비용 및 이연법인세, 계속 :

사. 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	기초	연결범위변동	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채					
미수수익	(341,300)	(247,629)	95,825	-	(493,104)
유형자산	(5,823,602)	-	-	-	(5,823,602)
무형자산	(60,621,471)	(98,373,237)	6,714,441	-	(152,280,267)
미수금	(4,407,536)	-	-	-	(4,407,536)
매도가능증권	(1,542,247)	(34,848)	85,415	-	(1,491,680)
사외적립자산	(8,898,814)	(1,439,417)	(3,919,097)	-	(14,257,328)
자기주식	(84,701)	-	-	-	(84,701)
미환류세제	(1,518,078)	-	349,445	-	(1,168,633)
기타	(1,860,366)	(3,203,448)	(638,764)	-	(5,702,578)
소계	(85,098,115)	(103,298,579)	2,687,265	-	(185,709,429)
이연법인세자산					
유형자산	1,026,440	-	(1,015,203)	-	11,237
선수금	893,261	-	1,433,230	-	2,326,491
기타의무형자산	390,207	1,458,993	59,055	-	1,908,255
대손충당금	8,552,567	3,241,779	(638,639)	-	11,155,707
종속기업및관계기업투자주식	461,179	-	4,140,004	25,568	4,626,751
미지급비용	87,398	3,730,549	2,780,820	-	6,598,767
충당부채	951,283	26,006	199,944	-	1,177,233
정부보조금	57,486	-	45,759	-	103,245
확정급여부채	10,091,438	1,478,097	3,859,463	(1,057,543)	14,371,455
기타장기종업원급여부채	6,249,235	84,428	514,706	-	6,848,369
매도가능증권	2,601,491	223,564	(1,977,912)	1,243,448	2,090,591
파생금융상품	1,833,753	-	(1,833,753)	-	-
기타	4,599,661	1,499,379	3,500,868	-	9,599,908
소계	37,795,399	11,742,795	11,068,342	211,473	60,818,009
이연법인세자산(부채) 순액	(47,302,716)	(91,555,784)	13,755,607	211,473	(124,891,420)

계속;

21. 법인세비용 및 이연법인세, 계속 :

(2) 전기

(단위:천원)

구분	기초	연결범위변동	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채					
미수수익	(350,874)	1,007	8,567	-	(341,300)
유형자산	(5,823,602)	-	-	-	(5,823,602)
무형자산	(56,547,612)	(8,089,465)	4,015,606	-	(60,621,471)
미수금	(4,407,536)	-	-	-	(4,407,536)
매도가능증권	(1,523,305)	-	331,665	(350,607)	(1,542,247)
사외적립자산	(5,468,197)	-	(3,430,617)	-	(8,898,814)
자기주식	(2,674,146)	-	2,589,445	-	(84,701)
미환류세제	-	-	(1,518,078)	-	(1,518,078)
기타	(326,414)	-	(1,533,952)	-	(1,860,366)
소계	(77,121,686)	(8,088,458)	462,636	(350,607)	(85,098,115)
이연법인세자산					
유형자산	1,080,049	-	(53,609)	-	1,026,440
선수금	1,956,685	-	(1,063,424)	-	893,261
기타의무형자산	1,009,696	-	(619,489)	-	390,207
대손충당금	8,474,054	(71,272)	149,785	-	8,552,567
종속기업및관계기업투자주식	-	-	461,179	-	461,179
미지급비용	857,915	(370,203)	(400,314)	-	87,398
충당부채	513,629	-	437,654	-	951,283
정부보조금	141,346	-	(83,860)	-	57,486
확정급여부채	5,560,577	-	3,349,129	1,181,732	10,091,438
기타장기종업원급여부채	5,581,368	-	667,867	-	6,249,235
매도가능증권	192,662	(4,400)	2,413,229	-	2,601,491
파생금융상품	1,519,417	-	314,336	-	1,833,753
기타	3,036,590	(2,427,064)	3,990,135	-	4,599,661
소계	29,923,988	(2,872,939)	9,562,618	1,181,732	37,795,399
이연법인세자산(부채) 순액	(47,197,698)	(10,961,397)	10,025,254	831,125	(47,302,716)

야. 당기말 현재 종속기업 및 관계기업투자 관련 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산 30,679백만원(전기: 27,574백만원)은 인식되지 않았습니다. 또한, 당기말 현재 종속기업의 이월결손금 등에 대하여 인식되지 않은 이연법인세자산은 14,003백만원입니다.

22. 총당부채 :

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	전입액	사용액	기말장부금액
<유동>				
마일리지총당부채	1,148,508	6,148,852	(5,947,514)	1,349,846
<비유동>				
사업손실총당부채(주1)	336,485	-	-	336,485
복구총당부채	3,065,994	709,076	(12,947)	3,762,123
소계	3,402,479	709,076	(12,947)	4,098,608
합계	4,550,987	6,857,928	(5,960,461)	5,448,454

(주1) 에르고다음다이렉트손해보험(주) 주식의 매각계약과 관련하여 계상된 것입니다(주석 35 참조).

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	전입액	사용액	기말장부금액
<유동>				
마일리지총당부채	1,363,629	1,920,260	(2,135,381)	1,148,508
<비유동>				
사업손실총당부채	336,485	-	-	336,485
복구총당부채	1,464,921	2,005,085	(404,012)	3,065,994
소계	1,801,406	2,005,085	(404,012)	3,402,479
합계	3,165,035	3,925,345	(2,539,393)	4,550,987

23. 파생상품 :

2016년과 2015년 12월 31일 현재 연결회사가 보유중인 파생금융상품자산 및 부채의 내역 및 약정사항은 다음과 같습니다.

가. 파생상품자산

(단위:천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31	약정사항
상환권(엔비티)	217,490	217,490	(주1)
파생결합증권	2,022,356	5,024,000	
상환권(블루홀)	1,701,663	-	(주2)
합계	3,941,509	5,241,490	

(주1) ㈜엔비티 우선주에 부여된 상환권으로, 상환청구기간은 납입일로부터 2년 경과한날(2015년 6월 28일)부터 우선주의 발행일로부터 10년이 되는 날(2023년 6월 28일)까지입니다. 상환할증금의 보장수익율은 연 8%입니다.

(주2) ㈜블루홀 우선주에 부여된 상환권으로, 상환청구기간은 납입일로부터 2년이 경과된 날(2018년 10월 19일)부터 우선주의 발행일로부터 10년이 되는날 (2026년 10월 19일)까지 입니다. 우선주식의 전부 또는 일부의 상환을 청구할 수 있으며, 상환할증금의 보장수익율은 연 8%입니다.

나. 파생상품부채

당기 및 전기말 현재 파생상품부채는 종속기업이 발행한 전환상환우선주와 관련한 전환권 및 조기상환권에 대한 파생상품부채(당기 7,375백만원 및 전기 8,504백만원)입니다(주석 18 참조).

24. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 2016년 12월 31일 현재 지배회사의 수권주식수는 150,000,000주이며, 발행한 주식수 및 유통주식수는 각각 보통주식 67,715,715주 및 67,615,715주 입니다.

나. 지배회사는 회사의 설립, 경영, 해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 회사의 임직원 및 관계회사의 임직원에게 주주총회의 특별결의에 의하여 발행주식총수의 100분의 15의 범위 내에서 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 2016년 12월 31일 현재 부여된 주식선택권 중 미행사 주식선택권의 수량은 총 394,124주입니다(주석 25 참조).

다. 지배회사는 기명식 보통주식으로 전환할 수 있는 전환사채 및 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 액면총액 5천억원 및 2천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 이사회 의 결의로 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 2016년 12월 31일 현재 250,000백만원의 전환사채를 발행하고 있습니다(주석 18 참조).

라. 지배회사는 이익배당, 의결권 배제, 주식의 상환 및 전환에 관한 종류주식을 발행주식총수의 4분의 1의 범위 내에서 발행할 수 있으며, 2016년 12월 31일 현재 보통주 이외의 이러한 조건으로 발행된 주식은 없습니다.

마. 당기 및 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

일자	증자내역	주식수 (주)	금액		
			자본금	주식발행초과금	합계
<전기>					
2015-01-01	전기초	58,242,204	29,121,102	2,258,964,639	2,288,085,741
2015-02-03	주식선택권의 행사	832,027	416,014	3,302,662	3,718,676
2015-03-03	주식선택권의 행사	149,823	74,912	608,388	683,300
2015-03-25	주식선택권의 행사	204,435	102,217	1,808,148	1,910,365

계속;

24. 자본금과 주식발행초과금, 계속 :

(단위: 천원)

일자	증자내역	주식수 (주)	금액		
			자본금	주식발행초과금	합계
2015-05-04	주식선택권의 행사	294,671	147,335	4,544,965	4,692,300
2015-06-01	주식선택권의 행사	262,395	131,197	2,778,694	2,909,891
2015-06-29	주식선택권의 행사	22,000	11,000	315,682	326,682
2015-07-28	주식선택권의 행사	35,329	17,665	350,968	368,633
2015-08-26	주식선택권의 행사	60,872	30,436	954,986	985,422
2015-09-23	주식선택권의 행사	10,900	5,450	25,105	30,555
2015-11-02	주식선택권의 행사	15,500	7,750	208,275	216,025
2015-11-26	주식선택권의 행사	65,532	32,766	659,679	692,445
2015-12-21	주식선택권의 행사	400	200	15,928	16,128
2015-12-31	전기말	60,196,088	30,098,044	2,274,538,119	2,304,636,163
<당기>					
2016-01-01	당기초	60,196,088	30,098,044	2,274,538,119	2,304,636,163
2016-01-11	주식선택권의 행사	70,000	35,000	9,315	44,315
2016-02-15	주식선택권의 행사	221,567	110,784	4,074,356	4,185,140
2016-03-02	주식선택권의 행사	138,214	69,107	4,175,304	4,244,411
2016-03-17	유상증자(주1)	6,913,339	3,456,670	754,226,429	757,683,099
2016-04-05	주식선택권의 행사	18,333	9,166	294,823	303,989
2016-05-02	주식선택권의 행사	550	275	8,487	8,762
2016-06-16	주식선택권의 행사	52,851	26,425	458,057	484,482
2016-07-18	주식선택권의 행사	1,000	500	7,553	8,053
2016-09-05	주식선택권의 행사	13,170	6,585	130,482	137,067
2016-10-14	주식선택권의 행사	78,775	39,388	594,952	634,340
2016-11-09	주식선택권의 행사	11,828	5,914	89,081	94,995
2016-12-31	당기말	67,715,715	33,857,858	3,038,606,958	3,072,464,816

(주1) 당기 중 (주)로엔엔터테인먼트 인수와 관련하여 인수대가의 일부를 자기지분상품을 발행하여 지급하였습니다.

계속;

24. 자본금과 주식발행초과금, 계속 :

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

유통주식			자본금 (천원)	차이금액 (천원)
발행주식수(주)	주당 액면금액(원)	액면총액(천원)		
67,615,715	500	33,807,858	33,857,858	50,000

25. 주식기준보상 :

가. 당기말 현재 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

(1) 주식결제형 주식선택권

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부
- 가득조건 및 행사가능시점:
 - 3차~6차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점부터 5년 이내
 - 8차, 10차, 12차, 14차, 16차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2년 경과 시점부터 5년 이내
 - 9차, 11차, 13차, 17차 : 부여일 이후 2~3년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해 행사가능하며 2~3년 경과 시점부터 5년 이내

계속;

25. 주식기준보상, 계속 :

(2) 현금결제형 주식선택권

· 가득조건 및 행사가능시점:

1차~2차: 부여일 이후 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자에 한해
행사가 가능하며 2년 경과 시점부터 2년 이내

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

차수	부여일	주당 행사가격 (단위:원)	미행사 기초수량	당기 부여 수량	당기 취소 수량	당기 행사수량	미행사 기말 수량	당기말 행사가능 수량
3차	2010년 05월 20일	500	235,641	-	-	141,641	94,000	94,000
4차	2011년 03월 25일	1,607	56,443	-	-	22,666	33,777	33,777
5차	2011년 06월 10일	1,607	69,142	-	-	27,822	41,320	41,320
6차	2011년 11월 11일	6,428	193,768	-	-	125,547	68,221	68,221
8차	2012년 01월 20일	7,714	2,555	-	-	2,555	-	-
9차	2012년 01월 20일	7,714	35,000	-	-	18,000	17,000	17,000
10차	2012년 03월 30일	10,285	14,132	-	-	4,855	9,277	9,277
11차	2012년 03월 30일	10,285	10,000	-	-	9,000	1,000	1,000
12차	2012년 08월 31일	12,857	94,100	-	-	44,163	49,937	49,937
13차	2012년 08월 31일	12,857	37,655	-	-	22,403	15,252	15,252
14차	2012년 12월 14일	12,857	23,987	-	-	12,555	11,432	11,432
16차	2013년 03월 28일	32,143	72,441	-	-	21,533	50,908	50,908
17차	2013년 03월 28일	32,143	155,548	-	-	153,548	2,000	2,000
합계			1,000,412	-	-	606,288	394,124	394,124

연결회사는 상기 주식선택권 외에 종속기업인 (주)포도트리, (주)키즈노트, (주)케이벤처그룹, (주)셀잇, (주)카카오게임즈(구, (주)엔진) 및 PATH MOBILE INC. PTE. LTD., (주)밸류포션, (주)티앤케이팩토리 주식에 대해 주식결제형 주식선택권을 부여하고 있습니다.

계속;

25. 주식기준보상, 계속 :

다. 지배회사는 부여된 주식결제형 주식선택권의 보상원가를 블랙·솔즈 모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	3차	4차	5차	6차	8차	9차	10차
부여일의 공정가치	207	625	602	2,527	2,968	3,981	3,984
부여일의 가중평균 주가	600	2,500	2,500	10,000	12,000	12,000	16,000
주가변동성(주1)	59%	40%	38%	41%	40%	44%	40%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
기대만기	2년	2년	2년	2년	2년	3년	2년
무위험수익률	3.43%	3.61%	3.61%	3.39%	3.39%	3.40%	3.52%

구 분	11차	12차	13차	14차	16차	17차
부여일의 공정가치	5,055	4,991	6,090	5,188	12,719	14,770
부여일의 가중평균 주가	16,000	20,000	20,000	20,000	50,000	50,000
주가변동성(주1)	41%	41%	40%	43%	42%	40%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%
기대만기	3년	2년	3년	2년	2년	3년
무위험수익률	3.55%	2.77%	2.76%	2.86%	2.46%	2.44%

(주1) 주가변동성은 부여일 직전 동종 유사 상장기업들의 기대만기 기간동안의 주별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

계속;

25. 주식기준보상, 계속 :

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

차수	부여일	주당 행사가격 (단위:원)	미행사 기초 수량	당기 행사 수량	미행사 기말 수량	당기말 행사가능 수량
1차	2013년 07월 31일	32,143	17,413	8,333	9,080	9,080
2차	2013년 10월 31일	50,144	7,777	-	7,777	7,777
합 계			25,190	8,333	16,857	16,857

연결회사는 상기 주식선택권 외에 종속기업인 록앤올(주) 주식에 대해 차액결제형 주식선택권을 부여하고 있습니다.

마. 지배회사는 부여된 차액결제형 주식선택권의 보상원가를 블랙·솔즈 모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보고기간말 현재 가득기간이 완료되어 행사가능한 상태입니다.

바. 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식결제형(주1)	1,773,695	1,197,167
차액결제형(주2)	(1,284,338)	753,885
합계	489,357	1,951,052

(주1) 당기 중 종속기업 주식에 대한 주식선택권과 관련한 비용 1,733백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 종속기업 주식에 대한 주식선택권과 관련한 비용 (-)1,103백만원이 포함되어 있습니다.

26. 자본조정 :

가. 자본조정의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
기타의자본조정	(5,429,749)	(5,429,749)
자기주식	(797,552)	(797,552)
자기주식처분손실	(5,941,300)	(5,941,300)
주식선택권	936,957	3,136,564
합계	(11,231,644)	(9,032,037)

연결회사는 당기말 현재 주가 안정 및 주주가치 제고 목적 등의 사유로 5,188주(취득금액: 798백만원)의 자기주식을 보유하고 있으며, 동 금액을 자본조정으로 계상하고 있습니다.

27. 기타포괄손익누계액 :

가. 기타포괄손익누계액의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
매도가능증권평가이익	721,295	3,734,980
해외사업환산이익	376,885	947,902
지분법자본변동	894,932	602,574
종업원급여 재측정요소	(1,072,802)	(4,456,641)
합계	920,310	828,815

계속;

27. 기타포괄손익누계액, 계속 :

나. 기타포괄손익누계액의 증감

(단위:천원)

구분	기초	증감	당기손익으로의 재분류	기말
매도가능증권평가이익	3,734,980	(3,013,685)	-	721,295
해외사업환산이익	947,902	(571,017)	-	376,885
지분법자본변동	602,574	801,266	(508,908)	894,932
종업원급여 재측정요소	(4,456,641)	3,383,839	-	(1,072,802)
합계	828,815	600,403	(508,908)	920,310

상기 기타포괄손익누계액의 증감내역은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

28. 이익잉여금 :

가. 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
이익준비금(주1)	5,421,599	4,418,081
미처분이익잉여금	298,530,424	251,895,277
합계	303,952,023	256,313,358

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

29. 영업비용 :

당기와 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	273,176,144	200,083,256
퇴직급여	24,841,346	18,351,768
주식보상비용	489,357	1,951,052
복리후생비	54,099,129	51,053,981
여비교통비	5,430,563	5,219,769
세금과공과	4,182,507	2,992,784
지급임차료	21,928,409	12,717,218
지급수수료	514,631,230	234,966,633
광고선전비	83,753,108	56,838,683
대손상각비(대손충당금 환입)	(1,159,294)	1,504,223
감가상각비	56,194,546	49,098,729
무형자산상각비	57,584,149	26,293,259
광고대행수수료	83,527,478	105,615,194
상품매출원가	59,697,766	7,830,420
콘텐츠수수료	79,731,228	48,170,931
행사비	1,785,979	1,190,109
기타	28,204,090	19,685,521
합계	1,348,097,735	843,563,530

30. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<기타수익>		
유형자산처분이익	227,599	166,999
무형자산처분이익	230,000	133,543
지분법주식처분이익	12,379,524	17,244,982
외환차익	598,681	437,318
외화환산이익	1,019,928	277,023
임대료수익	22,196	6,869
대손충당금환입	-	582,325
기타자산처분이익	1,135,482	156,569
채무면제이익	3,417,012	-
잡이익	6,226,613	6,192,766
기타수익 계	25,257,035	25,198,394
<기타비용>		
유형자산처분손실	131,550	122,437
무형자산처분손실	6,523	1,194,415
유형자산폐기손실	119,633	335,175
무형자산손상차손	10,192,848	8,959,055
기타자산손상차손	4,129,582	-
지분법주식손상차손	2,202,857	2,341,238
기부금	4,064,878	5,919,719
지급수수료	1,885,561	3,516,443
외환차손	1,240,681	922,261
외화환산손실	253,371	110,862
지분법주식처분손실	321,761	-
잡손실	6,856,733	2,556,501
기타비용 계	31,405,978	25,978,106

31. 금융수익 및 금융비용 :

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	9,491,978	10,953,395
배당금수익	659,001	82,723
파생상품평가이익	22,356	2,411,655
파생상품거래이익	68,822	-
매도가능증권처분이익	231,186	14,792,317
외환차익	5,852,351	18,040
외화환산이익	8,347,094	1,646,085
기타	2	-
금융수익 계	24,672,790	29,904,215
<금융비용>		
이자비용	14,307,601	836,346
매도가능증권처분손실	217,377	-
파생상품평가손실	287,746	1,298,911
외환차손	1,559,529	311,737
외화환산손실	4,921,382	240,937
사채상환손실	2,575,271	-
매도가능증권손상차손	109,369	1,009,125
기타	1,213	-
금융비용 계	23,979,488	3,697,056

32. 주당손익 :

가. 기본주당순이익

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

당기와 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	57,673,845천원	75,665,685천원
가중평균 유통보통주식수	66,014,260주	59,636,863주
기본주당순이익	874원/주	1,269원/주

나. 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 주식선택권 및 전환사채가 있으며, 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행 될 주식수를 비교하여 산정하였습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 지배회사 지분 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세효과를 차감한 가액을 보통주당기 순이익에 가산했습니다.

계속;

32. 주당손익, 계속 :

구분	당기	전기
지배회사지분 보통주순이익	57,673,845천원	75,665,685천원
전환사채에 대한 이자비용(법인세효과차감후)	135,141천원	-
합계	57,808,986천원	75,665,685천원
가중평균 유통보통주식수	66,014,260주	59,636,863주
조정내역		
주식선택권	514,310주	2,394,485주
전환사채	1,491,174주	-
가중평균 희석성잠재적보통주식수	2,005,484주	2,394,485주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	68,019,744주	62,031,348주
희석주당순이익	850원/주	1,220원/주

33. 배당금 :

당기 및 전기에 지배회사가 지급한 배당금은 각각 10,035백만원(주당 167원)과 10,030백만원(주당 173원) 입니다.

2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 148원과 10,006백만원이며 2017년 3월 17일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.
 . 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

34. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 당기 및 전기의 영업으로부터 창출된 현금은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	100,295,612	109,542,969
조정		
대손상각비(대손충당금 환입)	(1,159,294)	1,504,223
감가상각비	56,194,546	49,098,729
무형자산상각비	57,584,149	26,293,259
무형자산손상차손	10,192,848	8,959,055
유형자산처분손익	(96,049)	(44,562)
유형자산폐기손실	119,633	335,175
무형자산처분손익	(223,477)	1,060,872
퇴직급여	20,790,928	15,894,724
주식보상비용	489,357	1,951,052
이자수익	(9,491,978)	(10,953,395)
이자비용	14,307,601	836,346
배당금수익	(659,001)	(82,723)
지분법손익	10,383,803	4,472,773
지분법주식처분손실	321,761	-
지분법주식처분이익	(12,379,524)	(17,244,982)
지분법주식손상차손	2,202,857	2,341,238
외화환산이익	(9,367,022)	(277,023)
외화환산손실	5,174,753	110,862
기타장기종업원급여	6,165,468	7,345,500
매도가능증권처분이익	(231,186)	(14,792,317)

계속;

34. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능증권처분손실	217,377	-
매도가능증권손상차손	109,369	1,009,125
기타자산손상차손	4,129,582	-
파생상품평가이익	(22,356)	(2,411,655)
파생상품평가손실	287,746	1,298,911
기타	(19,535)	1,122,850
운전자본의변동		
매출채권	(28,439,827)	23,596,927
재고자산	(7,783,273)	(2,334,109)
기타유동금융자산	(19,144,073)	(35,244,277)
기타유동자산	(3,380,207)	(9,608,300)
기타비유동자산	(791,455)	(5,542,111)
매입채무및기타채무	105,168,049	(16,535,432)
기타유동부채	92,398,767	70,124,520
기타유동금융부채	3,773,740	(2,295,655)
기타비유동금융부채	(217,076)	(30,921)
기타비유동부채	(22,231)	(363,211)
순확정급여부채	(25,772,040)	(17,918,594)
기타장기종업원급여부채	(1,218,908)	(2,429,324)
기타	815,959	(1,430,953)
영업으로부터 창출된 현금	370,705,393	187,359,566

계속;

34. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

나. 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 제각	785,719	169,009
복구충당부채 증가	618,354	1,935,025
유형자산 취득과 관련한 미지급금 변동	6,040,804	4,976,819
무형자산 취득과 관련한 미지급금 변동	306,450	23,493
무형자산 취득과 관련한 선급금 변동	10,270,760	-
무형자산 취득과 관련된 장기선급금 변동	983,750	-
주주로부터 무상증여	-	19,250,000
사업결합과 관련한 미지급금	1,950,000	-
자기지분상품 발행을 통한 이전대가 지급	757,701,954	-
자기주식 발행으로 인한 지분취득	-	18,574,101

35. 우발채무 및 약정사항 :

가. 제공한 지급보증 내역

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 제공한 채무보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증내역	보증거래처	당기말	전기말	보증내용
종업원(주1)	우리은행	475,000	522,000	대출금
	하나은행	97,900	-	

(주1) 임직원 복지와 관련된 직원들의 금융기관 대출금에 대하여 제공한 채무보증입니다. 동 종업원 금융기관 대출 등과 관련하여 연결회사의 예금 및 적금 7,968백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

계속;

35. 우발채무 및 약정사항, 계속 :

나. 제공받은 지급보증내역

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

(단위: 천원)

보증인	보증내용	보증금액		보증수익자
		당기말	전기말	
서울보증보험 등	공탁 및 이행보증 등	4,615,324	2,041,508	근로복지공단, 한국전력 등
종속기업 대표이사	차입금일반보증약정	-	1,283,434	기업은행 외
기술신용보증기금	차입금일반보증약정	80,000	1,000,000	하나은행 외

다. 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고(공동피소 포함)로 계류중인 소송사건은 13건으로서, 소송가액은 총 1,973백만원입니다. 연결회사의 경영진은 상기의 소송 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

라. 주요 약정사항

(1) 연결회사는 2008년중 에르고다음다이렉트손해보험(주)의 주식을 ERGO International AG사에 매각하였으며, 매각시 에르고다음다이렉트손해보험(주)가 보유하고 있는 투자자산으로부터 발생할 수 있는 향후 손실에 대해 2,455백만원까지 보전하기로하는 계약을 체결하였습니다. 연결회사는 이와 관련하여 당기말 현재 336백만원을 손실충당부채로 계상하고 있습니다(주석 22 참조).

계속;

35. 우발채무 및 약정사항, 계속 :

(2) 당기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 한도거래 및 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액	실행금액
KDB 산업은행	산업운영자금대출	5,000,000	-
우리은행	직장보육시설자금대출	500,000	250,000
신한은행	한도성 운영자금대출	10,000,000	-
기업은행	여신거래	100,000	100,000
중소기업진흥공단	여신거래	300,000	41,650
하나은행	여신거래	80,000	80,000

(3) 당기 중 연결회사의 교환사채 인수회사인 Citigroup Global Markets Limited 및 Morgan Stanley & Co. International plc에게 교환대상 주식 수의 100% 한도 (2,191,885주, 지분율 8.67%)내에서, 교환사채 발행일로부터 5년째 되는 날 또는 교환사채가 모두 상환 또는 교환되는 날 등 대차계약에서 정하는 날까지, 엔에이치투자증권(주)를 통해 (주)로엔엔터테인먼트 주식을 대여하기로 하는 내용의 주식대차계약을 체결하였습니다.

계속;

35. 우발채무 및 약정사항, 계속 :

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한 내역
단기금융상품	604,250	586,000	소송관련
	7,968,200	4,709,900	임직원금융기관대출
	1,430,000	1,430,000	손실보전계약
	4,182,233	3,367,167	사무실임차관련
	450,000	240,000	기타
	50,000	-	채무지급보증
합계	14,684,683	10,333,067	

바. 당기말 현재 연결회사의 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

36. 사업결합 :

가. 연결회사는 당기 중 (주)로엔엔터테인먼트 등 6개사의 지분을 취득하여 종속회사로 편입 하였습니다. 동 사업결합 거래와 관련하여 취득한 지분, 이전대가 및 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득한 지분율(%)	이전대가	영업권
(주)로엔엔터테인먼트(주1)	76.4	1,877,579,051	1,463,653,020
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)	100.0	4,351,677	-
(주)파킹스퀘어	100.0	5,611,444	5,138,689
(주)넘버웍스	100.0	6,649,994	6,273,785
(주)피플러그	78.9	1,400,750	567,770
블루핀(주)	51.0	8,000,000	2,913,076
합계		1,903,592,916	1,478,546,340

(주1) 총 이전대가중 1,119,877백만원에 대해서는 현금으로 지급하였고, 757,702백만원에 대해서는 자기지분상품을 발행하여 지급하였습니다.

나. 당기중 발생한 사업결합 거래와 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채가액 및 동 회사에 대한 취득일의 비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이전대가	인수대상 자산 및 부채			영업권	합계
		순자산 공정가치	비지배지분	소계		
(주)로엔엔터테인먼트	1,877,579,051	548,347,044	(134,421,013)	413,926,031	1,463,653,020	1,877,579,051
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)	4,351,677	4,351,677	-	4,351,677	-	4,351,677
(주)파킹스퀘어	5,611,444	472,755	-	472,755	5,138,689	5,611,444
(주)넘버웍스	6,649,994	376,209	-	376,209	6,273,785	6,649,994
(주)피플러그	1,400,750	832,980	-	832,980	567,770	1,400,750
블루핀(주)	8,000,000	7,746,214	(2,659,290)	5,086,924	2,913,076	8,000,000
합계	1,903,592,916	562,126,879	(137,080,303)	425,046,576	1,478,546,340	1,903,592,916

37. 특수관계자 거래 :

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

(1) 당기말

구분	회사명
관계기업	(주)플로우게임즈, (주)애드크레딧(구, (주)애드투페이퍼), DMS Network, Inc., (주)나인플라바, (주)엔비티, Tapas Media, Inc., 다음청년창업펀드, (주)유저스토리랩, DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP., SNACKVOX INC. PTE. LTD, (주)쓰리포인트, NBT Partners Japan, NBT AMERICA INC., (주)하시스, (주)만나씨이에이, 만나타운(주), 팜잇(주), 팜잇2호(주), (주)네오바자르, (주)실버스타게임즈, (주)오스카엔터테인먼트, (주)레프트라이트, Bitmarket.ph, Inc, (주)탱그램디자인연구소, (주)탱그램팩토리, Tangramfactory America, (주)로이게임즈, (주)씨엔티테크, (주)제이오에이치, (주)레페리, 웨스24코리아(주), PT.Neo Bazar Indonesia, 기타 64개 회사
기타 특수관계자	(주)케이큐브홀딩스, (주)티포인베스트(구, (주)클라이믹스에듀), (주)뉴런잉글리쉬, (주)오닉스케이, (주)스마트앤그로스, (주)모두다, (주)플러스투퍼센트

(2) 전기말

구분	회사명
관계기업	(주)플로우게임즈, (주)애드크레딧(구, (주)애드투페이퍼), DMS Network, Inc., (주)나인플라바, (주)엔비티, Tapas Media, Inc., 다음청년창업펀드, (주)유저스토리랩, DAUM KAKAO PHILIPPINES CORP., SNACKVOX INC. PTE. LTD, (주)쓰리포인트, NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations), NBT Partners Japan, NBT AMERICA INC., (주)하시스, (주)만나씨이에이, (주)네오바자르, (주)실버스타게임즈, 기타 41개 회사
기타 특수관계자	(주)케이큐브홀딩스, (주)티포인베스트(구, (주)클라이믹스에듀), (주)뉴런잉글리쉬, (주)오닉스케이, (주)스마트앤그로스

계속;

37. 특수관계자 거래, 계속 :

나. 당기와 전기의 특수관계자와의 거래 내역 및 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 거래내역

1) 당기

(단위: 천원)

구분	영업수익 등		영업비용 등			
	영업수익	이자수익 등	지급수수료	광고선전비	무형자산매입	기타
<관계기업>						
주엔비티	2,298,085	-	2,061,028	340,000	-	-
주쓰리포인트	4,500	-	-	-	-	50,000
주위시링크	-	-	654,500	-	38,000	-
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)	300,273	-	-	-	-	-
주두나무	323,830	-	-	-	-	-
주네오바자르	-	-	1,882	28,017	-	-
주탱그램디자인연구소	120	69,542	-	-	-	-
주탱그램팩토리	13,161	71,594	-	-	-	-
SNACKVOX INC. PTE. LTD.	-	-	6,461	-	-	-
주하시스	71,961	-	8,701	-	-	-
주만나씨이에이	2,836	-	-	-	-	738
주레프트라이트	-	-	10,782	-	-	-
주오스카엔터테인먼트	-	-	304,956	-	-	-
주유아더디자이너	540	-	-	-	-	1,600
주씨엔티테크	1	-	-	-	-	-
합계	3,015,307	141,136	3,048,310	368,017	38,000	52,338

계속;

37. 특수관계자 거래, 계속 :

2) 전기

(단위: 천원)

구분	매출 등			매입 등			
	매출	이자수익	기타	무형자산매입	지급수수료	광고선전비	기타
<관계기업>							
㈜다음티브이	88	-	-	-	-	-	-
㈜엔비티	1,461,920	190,514	4,751	-	839,187	345,000	-
㈜유저스토리랩	-	-	-	-	-	20,000	-
㈜쓰리포인트	13,951	444	-	-	-	-	100,000
㈜레드스타게임즈	-	33,768	-	-	-	-	-
㈜블랙스타게임즈	-	17,766	-	-	-	-	-
㈜위시링크	7,550,790	-	-	-	3,049,907	-	12,000,000
㈜포도트리	960	-	-	-	3,498,513	-	-
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)	683,294	901	-	-	-	-	-
합계	9,711,003	243,393	4,751	-	7,387,607	365,000	12,100,000

(2) 채권 · 채무

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	채권			채무	
	매출채권	대여금	기타채권	미지급금	기타채무
<관계기업>					
㈜엔비티	249,761	-	660,000	185,394	-
㈜유저스토리랩	-	-	200,000	-	-
㈜두나무	209,294	-	-	-	-
㈜쓰리포인트(주1)	3,300	50,000	-	-	-
㈜위시링크	-	-	-	57,140	-
㈜네오바자르	79	-	-	-	-
㈜실버스타게임즈	-	-	476	-	-
㈜탱그램디자인연구소	-	2,100,000	93,361	-	-
㈜탱그램팩토리	-	1,540,000	74,618	-	-
㈜하시스	55,637	-	84,758	73,121	-
㈜만나씨이에이	-	-	-	416	-
㈜레프트라이트	-	-	-	470	98
㈜오스카엔터테인먼트	-	-	33,880	374	-
㈜유아더디자이너	-	-	4,109	137	-
합계	518,071	3,690,000	1,151,202	317,052	98

37. 특수관계자 거래, 계속 :

(주1) 당기말 현재 (주)쓰리포인트에 대한 대여금 전액에 대하여 대손충당금이 설정되어 있습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	채권			채무		
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
<관계기업>						
(주)엔비티	589,590	-	-	-	116,138	223,629
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)	118,861	-	1,716	-	-	135,892
(주)위시링크	-	-	-	-	2,264,573	-
합계	708,451	-	1,716	-	2,380,711	359,521

다. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	자금대여거래				
	기초	대여	회수	연결범위변동	기말
<관계기업>					
(주)쓰리포인트	50,000	-	-	-	50,000
(주)탱그램디자인연구소	-	1,100,000	-	1,000,000	2,100,000
(주)탱그램팩토리	-	40,000	-	1,500,000	1,540,000
합계	50,000	1,140,000	-	2,500,000	3,690,000

계속;

37. 특수관계자 거래, 계속 :

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	자금대여거래				
	기초	대여	회수	연결범위변동	기말
<관계기업>					
(주)엔비티	2,000,000	-	(2,000,000)	-	-
(주)쓰리포인트	-	50,000	-	-	50,000
(주)레드스타게임즈	-	1,245,000	-	(1,245,000)	-
(주)블랙스타게임즈	-	655,000	-	(655,000)	-
NAVIRO Co.,Ltd.(구, DeNA Locations)	-	28,046	(28,046)	-	-
합계	2,000,000	1,978,046	(2,028,046)	(1,900,000)	50,000

당기 및 전기 중 회사는 일부 관계기업에 대한 현금출자 등을 하였습니다(주석 15 참조).

라. 당기 및 전기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,446,492	897,497
퇴직급여	47,092	56,663
기타장기종업원급여	22,778	9,187
합계	1,516,362	963,347

38. 보고기간 후 사건 :

연결회사는 2017년 3월 2일자 이사회결의에 따라 주식매수선택권 895,500주를 임직원들에게 부여하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검도자 (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	1	1	12	15	7	8	21	20	-	-	42	45	
투입시 간	분·반기검토	9	11	57	62	2,162	1,595	366	336	69	201	-	-	2,663	2,205
	감사	21	30	91	162	1,629	1,954	710	880	311	163	-	-	2,762	3,189
	합계	30	41	148	224	3,791	3,549	1,076	1,216	380	364	-	-	5,425	5,394

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.7.8 ~ 2016.7.22			5	일	
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2016.11.21 ~ 2016.11.25	5	일	7	명	4	명	내부통제 이해 및 평가
	2017.1.31 ~ 2017.2.9	8	일	9	명	5	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
2017.2.10 ~ 2017.2.16	5	일	9	명	5	명	연결재무제표 공시내용 감사, 분석적절차, 표본점검(재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.3, 2017.3.2			2	일		
	실사(입회)장소	판교 사옥						
	실사(입회)대상	보관 유가증권, 회원권, 어음						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관 재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2016.5.17, 2016.8.9, 2016.11.10, 2017.3.2						