목 차

감 사 보 고 서 2
외부감사인의 감사보고서 4
재 무 제 표 7
재무제표에 대한 주석 15
내부회계관리제도 검토의견 79

케이티하이텔 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 20 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

제 20 기

2010년 01월 01일 현재
(전환일)

안 진 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

케이티하이텔주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 케이티하이텔주식회사의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 케이티하이텔주식회사의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23
서울국제금융센터 원아이에프씨빌딩 9층
안 진 회 계 법 인
대 표 이 사 이 재 술
2012년 3월 19일

이 재무제표 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여이 재무제표 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 21 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 20 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

제 20 기

2010년 01월 01일 현재
(전환일)

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티하이텔 대표이사 서정수

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 21 기 2011년 12월 31일 현재

제 20 기 2010년 12월 31일 현재

전 환 일 2010년 01월 01일 현재

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 기		제 20 기		전환일	
자 산							
Ⅰ. 유동자산			80,691,700,698		98,069,219,422		104,658,624,543
1. 현금및현금성자산	2,5,6,30	4,489,515,743		8,497,338,503		7,750,870,567	
2. 기타유동금융자산	2,5,34	9,000,000,000		24,000,084,000		45,469,837,666	
3. 매출채권및기타채권	2,3,5,7,33	42,450,877,212		49,780,654,653		43,176,437,518	
4. 당기법인세자산	2	190,519,360		280,264,260		634,913,530	
5. 재고자산	2,8	135,775,000		420,875,000		467,947,168	
6. 기타유동자산	9	24,425,013,383		15,090,003,006		7,158,618,094	
II. 비유동자산			121,654,157,645		115,981,856,947		116,595,144,702
1. 기타비유동금융자산	2,5,12,34	70,276,419,509		10,952,080,637		11,778,410,280	
2. 종속기업및관계기업투자	13	5,670,000,000		55,670,002,750		55,670,002,750	
3. 유형자산	2,10,33	23,889,518,914		25,019,957,431		26,308,924,477	
4. 무형자산	2,11	14,547,224,597		14,535,744,402		11,909,072,797	
5. 이연법인세자산	2,3,28	-		2,428,379,663		3,133,520,618	
6. 비유동매출채권및기타채권	3,5,7	2,001,391,750		2,113,617,277		84,989,329	
7. 기타비유동자산	9	5,269,602,875		5,262,074,787		7,710,224,451	
자 산 총 계			202,345,858,343		214,051,076,369		221,253,769,245
부 채							
Ⅰ. 유동부채			29,268,958,568		37,914,731,617		35,765,959,226
1. 매입채무및기타채무	2,5,13,32,33	24,081,811,058		30,633,171,119		29,777,511,223	
2. 기타유동부채	9	5,187,147,510		7,281,560,498		5,988,448,003	
II. 비유동부채			2,074,079,226		1,165,747,713		546,335,122
1. 퇴직급여부채	2,3,15	905,040,740		294,191,063		-	
2. 충당부채	14	51,973,263		49,859,232		-	
3. 비유동매입채무및기타채무	13,34	474,394,677		175,101,138		-	

4. 기타비유동부채	9	642,670,546		646,596,280		546,335,122	
부 채 총 계			31,343,037,794		39,080,479,330		36,312,294,348
자 본							
Ⅰ. 자본금	1,2,17		34,500,000,000		34,500,000,000		34,500,000,000
보통주자본금		34,500,000,000		34,500,000,000		34,500,000,000	
Ⅱ. 주식발행초과금	17		202,482,440,432		202,482,440,432		202,482,440,432
Ⅲ. 기타자본구성요소	18		5,983,650,646		(2,033,532,094)		(1,804,773,694)
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)	19		(71,963,270,529)		(59,978,311,299)		(50,236,191,841)
자 본 총 계			171,002,820,549		174,970,597,039		184,941,474,897
부채와자본총계			202,345,858,343		214,051,076,369		221,253,769,245

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손 익 계 산 서

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 기	제 20 기
Ⅰ.매출액	2,21,32,33	130,723,222,405	150,112,443,401
Ⅱ.매출원가	24,33	131,162,434,192	146,061,161,036
Ⅲ.매출총이익(손실)		(439,211,787)	4,051,282,365
Ⅳ.판매비와일반관리비	23	11,512,925,193	10,522,914,010
Ⅴ.기타영업수익	2,22	3,730,728,104	895,767,258
Ⅵ.기타영업비용	25	3,286,301,677	4,499,534,871
Ⅶ.영업손실	26	(11,507,710,553)	(10,075,399,258)
Ⅷ.금융수익	2,27	1,015,408,055	1,953,195,789
Ⅸ.금융비용	2,27	(570,748,334)	-
Ⅹ.법인세비용차감전순손실		(11,063,050,832)	(8,122,203,469)
ⅩⅠ.법인세비용	2,3,28	333,175,782	956,718,310
ⅩⅡ.당기순손실		(11,396,226,614)	(9,078,921,779)
ⅩⅢ.주당손익	2,29		
기본 및 희석주당손실		(330)	(263)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 21 기		제 20 기	
Ⅰ.당기순손실		(11,396,226,614)		(9,078,921,779)
Ⅱ.당기기타포괄손익		7,428,450,124		(891,956,079)
보험수리적손익	(588,732,616)		(663,197,679)	
매도가능금융자산평가손익	8,017,182,740		(228,758,400)	
Ⅲ.당기총포괄손익		(3,967,776,490)		(9,970,877,858)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행 초과금	기타자본구성요소	이익잉여금 (결손금)	총 계
2010.01.01	34,500,000,000	202,482,440,432	(1,804,773,694)	(50,236,191,841)	184,941,474,897
당기순손실	-	-	-	(9,078,921,779)	(9,078,921,779)
매도가능증권평가손익	-	-	(228,758,400)	-	(228,758,400)
보험수리적손익	-	-	-	(663,197,679)	(663,197,679)
2010.12.31(전기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	(2,033,532,094)	(59,978,311,299)	174,970,597,039
2011.01.01	34,500,000,000	202,482,440,432	(2,033,532,094)	(59,978,311,299)	174,970,597,039
당기순손실	-	-	-	(11,396,226,614)	(11,396,226,614)
매도가능증권평가손익	-	-	8,017,182,740	-	8,017,182,740
보험수리적손익	-	-	-	(588,732,616)	(588,732,616)
2011.12.31(당기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	5,983,650,646	(71,963,270,529)	171,002,820,549

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 21 기		제 20 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(5,256,277,273)	-	5,619,630,619
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석30)	(6,627,884,114)		3,341,902,856	-
당기순손익	(11,396,226,614)		(9,078,921,779)	-
조정	16,449,890,889		18,624,530,532	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(11,681,548,389)		(6,203,705,897)	-
2. 이자수취	1,268,700,341		1,903,578,543	
3. 배당금의수취	13,161,600		19,499,950	
4. 법인세환급액	89,744,900		354,649,270	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,248,352,803	-	(4,878,580,772)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	14,982,522,296		33,103,581,437	
단기금융상품의 감소	13,000,000,000		30,000,000,000	
매도가능금융자산의 처분	417,491,645		2,410,389,953	
기계장치의 처분	289,669,440		5,000,000	
차량운반구의 처분	-		53,154,458	
기타의유형자산의 처분	51,223,722		-	
기타의무형자산의 처분	1,103,842,027		139,526,973	
국고보조금의 수령	120,295,462		495,510,053	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(13,734,169,493)		(37,982,162,209)	
단기금융상품의 증가	-		22,000,000,000	
매도가능금융자산의 취득	-		1,640,000,000	
기계장치의 취득	2,930,839,320		2,270,640,701	
차량운반구의 취득	-		6,337,728	
기타의유형자산의 취득	864,613,725		1,026,567,595	
특허권의 취득	7,721,000		4,909,000	
상표권의 취득	1,458,160		12,407,240	
소프트웨어의 취득	1,088,895,000		2,375,197,558	
개발비의 취득	475,829,569		-	
기타의무형자산의 취득	366,763,636		4,986,207,988	
장기선급금의 증가	7,988,195,985		3,421,282,953	

국고보조금의 사용	9,853,098		238,611,446	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(4,007,924,470)		741,049,847
Ⅴ. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과		101,710		5,418,089
Ⅵ. 기초의 현금 및 현금성자산		8,497,338,503		7,750,870,567
Ⅶ. 기말의 현금 및 현금성자산		4,489,515,743		8,497,338,503

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 21기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

전환일 2010년 1월 1일 현재

케이티하이텔 주식회사

1. 회사의 개요

케이티하이텔 주식회사(이하 "회사"라 함)는 1991년 12월 12일 설립되어 온라인 정보제공 및 전자상거래 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 회사는 1999년 12월 15일 자로 한국거래소(舊 한국증권선물거래소)의 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2011년 12월 31일 현재 회사의 최대주주는 지분의 65.94%를 보유하고 있는 케이티입니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 최초 도입하기로 결정하였습니다

당기말 현재 제정 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정) '금융자산의 양도에 관한 공시'
동 개정사항은 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고 있으며, 제거된 양도자산에 대한 지속적 관여와 관련된 추가적인 공시도 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정) '이연법인세: 기초자산의 회수'
동 개정사항은 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산과 기업회계기준서 제1016호의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산이 매각을 통하여 회수될 것이라는 가정 하에 이연법인세를 측정하도록 하는 개정사항으로 2012년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)
기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

회사는 상기에 열거된 기준서가 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

2010년 12월 31일까지 회사의 재무제표는 한국기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국기업회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 순이익 및 현금흐름 조정사항은 주석 4에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준에 따른 재무제표의 작성은 중요한 회계추정의 사용을 요구하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다.보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분 및 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산・부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화와 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우, 유동자산으로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다.

매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

(5) 금융자산

1) 분류

회사는 금융자산을 그 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

(ㄱ) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 단기매매로 분류하며, 이러한 범주의 자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(ㄴ) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간 말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(ㄷ) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간후 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

(ㄹ) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서, 회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간 말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로,이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(회사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리 하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 손익계산서상 금융수익(비용)으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다.

외화표시 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치 변동은 상각후원가에 대한 외환차이와 기타 장부금액 변동으로 구성됩니다. 화폐성 유가증권의 외환차이는 당기손익으로 인식하며, 비화폐성 유가증권에 대한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 외환차이를제외한 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 당기 손익으로 손익계산서에 반영됩니다.

유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익으로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

(6) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나이상의 사건('손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 사용하는 기준은 다음을 포함합니다.

・금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
・이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
・차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조 건의 불가피한 완화
・차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
・재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
・금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능 한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
- 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가 나 지역의 경제상황

회사는 먼저 손상의 객관적 증거가 존재하는지를 평가합니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하며, 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 대여금 및 수취채권 또는 만기보유금융자산이 변동이자율 조건인 경우, 계약에 의해 결정된 현행 유효이자율을 손상차손을 측정하는 데 적용하는 할인율로 사용합니다. 회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(8) 재고자산

재고자산은 총평균법에 의해 산정된 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

(9) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구　　분	내용연수
건　　물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(10) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 시설이용권(콘도회원권 및 골프회원권)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산 상각에 사용되는 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
특허권	10년
상표권	5년
소프트웨어	5년
개발비	5년
기타의무형자산(주1)	2 ~ 5년

(주1) 기타무형자산에 포함된 시설이용권(콘도회원권 및 골프회원권)은 비한정내용연수의 무형자산으로 분류하였습니다. 한편, 비한정내용연수를 가진 무형자산 은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 보고기간말 현재 손상 검사를 수행한 결과 손상차손으로 인식되는 금액은 없습니다.

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식합니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)으로 인해 내부적으로 창출한 무형자산은 다음 사항을 모두 충족시킬 수 있는 경우에만 무형자산으로 인식합니다.

・무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가 능성을 제시할 수 있다.
・무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있다.
・완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있다.
・무형자산이 어떻게 미래 경제적 효익을 창출할 것인가를 제시할 수 있다.
・무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 금 전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있다.
・개발단계에서 발생한 무형자산관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 비용의 합계입니다. 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발비는 발생시점에 비용으로 인식합니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산과 동일한 기준으로 최초인식 후에 취득원가에서 상계누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

(11) 종속기업투자

종속기업은 회사가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

한편, 종속기업 투자에 대해 최초 취득원가로 반영하였습니다.

(12) 관계기업 및 조인트벤처 투자

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 또한, 조인트벤처는 회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여공동의 지배력을 행사하는 기업입니다.

한편, 관계기업 투자에 대해 최초 취득원가로 반영하였습니다.

(13) 차입원가

회사는 적격자산을 취득하는데 발생한 차입원가를 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 이연수익으로 처리하고, 정부보조금 관련 이연수익은 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 수익으로 인식하고 있습니다.

(15) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액 만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(16) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

(17) 금융부채 및 지분상품

1) 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발행된 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 금융부채에 지급된 이자비용은 당기손익으로 인식됩니다.

3) 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

4) 금융부채의 제거

금융부채는 회사의 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(18) 퇴직급여부채

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

(19) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 회사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

재화의 취득시점 또는 거래상대방이 용역을 제공한 날에 부여된 지분상품의 공정가치로 측정하는 경우와 같이 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는, 종업원 외의 다른 당사자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 제공받은 재화와 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(21) 자본금

보통주는 자본으로 분류하고 있으며, 신주 및 주식선택권의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

회사가 회사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(22) 수익인식

회사는 컨텐츠 제공으로 인한 수익은 용역을 제공하는 시점을 기준으로 인식하고 있으며, 광고의 경우 계약기간에 따라 정액법으로 수익을 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 인식합니다.

당기법인세비용은 회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무 보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이 전부에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(24) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익에 희석증권의 순이익효과를 가감한 금액을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 판단

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 동일한 경우는 거의 없습니다. 다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산・부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산・부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성거래시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 대손충당금

회사는 고객의 지급불능 상태에서 발생하는 추정 손실의 회계처리를 위해 대손충당금 계정을 사용하고 있습니다. 대손충당금의 적정성을 평가시에는 매출채권잔액의 연령분석, 과거 손상발생 경험, 고객의 신용도 및 결제조건의 변경 등에 근거합니다. 고객의 재무상태가 악화될 경우, 실제 상각금액은 예상금액보다 늘어날 수 있습니다.

(4) 퇴직급여부채

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 확정급여채무를 결정하는데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다.

회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 퇴직급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(5) 유형자산 내용연수

회사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를검토하고 있으며, 필요한 경우 유형자산의 내용연수를 조정하고 있습니다. 내용연수의 재검토로 인하여, 당해 유형자산들의 추정 내용연수가 변경하는 경우, 재무제표상 유형자산의 장부가액 및 당기 및 향후 인식할 감가상각비에 영향을 줄 것입니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

회사의 2011년 12월 31일에 종료하는 연차재무제표는 한국채택국제회계기준에따라작성된 최초의 연차재무제표가 될 것입니다.

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다.

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제규정 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있으나, 당사가 선택한 면제규정은 없습니다.

(1) 기존 회계정책과의 주요 차이점

선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

1) 지분법적용투자주식

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 지분법으로 처리하던 종속기업및관계기업투자를 원가법으로 계상하였습니다.

2) 국고보조금

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 자산취득에 사용할 목적으로 수령한 현금및현금성자산을 해당 자산의 차감계정으로 표시하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 계정재분류 하였습니다.

3) 종업원급여

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여부채를 계상하였습니다.

4) 대손충당금

회사는 매출채권 등 금융상품을 공정가치로 평가하였으며, 수취채권의 예상손실을 추정하여 설정한 대손충당금을 한국채택국제회계기준에 따라 발생된 손실에 대해 대손충당금을 설정하였습니다.

5) 이연법인세

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동・비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동・비유동 항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동 항목으로 표시하여야 합니다.

(2) 회사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향

1) 2010. 1. 1 (전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	223,441,287	35,235,019	188,206,268
조정사항:			
지분법적용투자주식 원가법((주석4.1 (1))	(2,596,799)	-	(2,596,799)
국고보조금 표시방법 변경(주석4.1 (2))	694,969	694,969	-
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 (주석4.1 (3))	152,640	-	152,640
매출채권 대손충당금 조정(주석4.1(4))	(306,657)	-	(306,657)
기타	37,081	382,306	(345,225)
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.1(5))	(168,752)	-	(168,752)
조정액 합계	(2,187,518)	1,077,275	(3,264,793)
한국채택국제회계기준	221,253,769	36,312,294	184,941,475

2) 2010.12.31일 현재 재무상태 조정내역

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	223,224,605	37,743,671	185,480,933
조정사항:			
지분법적용투자주식 원가법((주석4.1 (1))	(9,985,716)	-	(9,985,716)
국고보조금 표시방법 변경(주석4.1 (2))	1,052,129	1,052,129	-
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 (주석4.1(3))	-	169,662	(169,662)
매출채권 대손충당금 조정(주석4.1(4))	(234,073)	-	(234,073)
기타	(5,867)	115,017	(120,884)
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.1(5))	-	-	-
조정액 합계	(9,173,528)	1,336,808	(10,510,336)
한국채택국제회계기준	214,051,076	39,080,479	174,970,597

3) 2010.12.31 현재 경영성과 조정내역

(단위: 천원)

구 분	2010.12.31	
	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	(2,739,382)	(2,725,334)
조정사항:		
지분법적용투자주식 원가법((주석4.1 (1))	(7,146,111)	(7,388,917)
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 (주석4.1(3))	340,895	(322,302)
매출채권 대손충당금 조정(주석4.1(4))	72,583	72,583
기타	224,341	224,341
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.1(5))	168,752	168,752
조정액 합계	(6,339,540)	(7,245,543)
한국채택국제회계기준	(9,078,922)	(9,970,877)

4) 2010년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다.

한편, 한국채택국제회계기준 현금흐름표에서는 단기매매금융자산을 비롯한 일부 자산이 투자활동에서 영업활동으로 분류 변경되었습니다.한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 2011.12.31

(단위: 천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	44,452,269	-	-	44,452,269
기타금융자산	9,000,000	-	70,276,420	79,276,420

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	24,556,206	24,556,206

(2) 2010.12.31

(단위: 천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	51,894,272	-	-	51,894,272
기타금융자산	22,000,000	2,000,084	10,952,081	34,952,165

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	30,808,272	30,808,272

(3) 2010.1.1

(단위: 천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	43,261,427	-	-	43,261,427
기타금융자산	30,000,000	15,469,838	11,778,410	57,248,248

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	29,777,511	29,777,511

6. 현금및현금성자산

(1) 회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하며, 보고기간말 현재 회사의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1.
보유현금	2,573	1,773	2,188
요구불예금	4,486,943	8,495,566	7,748,683
합 계	4,489,516	8,497,339	7,750,871

상기 현금성자산은 만기가 짧고, 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 회사의 매출채권및기타채권의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31				2010.12.31				2010.1.1.			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	43,819,504	(3,876,473)	-	39,943,031	54,045,784	(6,067,485)	-	47,978,299	41,054,796	(4,770,917)	-	36,283,879
유동기타채권	3,190,528	(681,290)	(1,392)	2,507,846	1,856,702	(54,347)	-	1,802,355	7,477,472	(583,135)	(1,778)	6,892,559
비유동기타채권	2,088,282	-	(86,890)	2,001,392	2,290,502	-	(176,885)	2,113,617	94,148	-	(9,159)	84,989

(2) 매출채권 및 유동기타채권은 보고기간말로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다. 비유동기타채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액을 해당일자의 만기별 국고채 금리로 할인하여 산출하였습니다.

(3) 2011년과 2010년 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	제각	기말
매출채권	6,067,485	-	(1,258,927)	(932,084)	3,876,473
유동기타채권	54,347	639,203	-	(12,260)	681,290

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	제각	기말
매출채권	4,770,917	1,762,050	-	(465,482)	6,067,485
유동기타채권	583,135	-	(527,899)	(889)	54,347

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	2,051,946	-	2,051,946
미수수익	255,692	-	255,692
보증금	200,208	2,001,392	2,201,600
합 계	2,507,846	2,001,392	4,509,238

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	1,230,375	-	1,230,375
미수수익	571,980	-	571,980
보증금	-	2,113,617	2,113,617
합 계	1,802,355	2,113,617	3,915,972

3) 2010.1.1.

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	5,735,644	-	5,735,644
미수수익	968,693	-	968,693
보증금	188,222	84,989	273,211
합 계	6,892,559	84,989	6,977,548

(5) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.01.01
1. 연체되지도 않고 손상되지 않은 금융자산	34,733,003	41,353,060	26,067,991
2. 조건을 조정하지 않았더라면 연체되거나 손상되었을 금융자산	-	-	-
3. 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	-	-	-
4. 개별, 집합적으로 손상된 매출채권	14,277,029	16,663,044	22,547,488
30일 이하	6,167,098	5,443,213	12,038,983
30 ~ 60일	2,414,854	1,915,972	2,336,696
61 ~ 90일	794,149	836,995	1,112,178
91 ~ 180일	971,153	3,012,428	1,639,778
180일 초과	3,929,775	5,454,436	5,419,852
소계	49,010,032	58,016,104	48,615,479
대손충당금	(4,557,763)	(6,121,832)	(5,354,052)
합계	44,452,269	51,894,272	43,261,427

(6) 보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액

회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타태권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

회사의 대손위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
매출채권	39,943,031	47,978,299	36,283,879
기타채권	4,509,239	3,915,972	6,977,548
합 계	44,452,270	51,894,271	43,261,427

8. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31			2010.12.31			2010.1.1		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	406,137	(270,362)	135,775	420,922	(47)	420,875	1,091,766	(623,819)	467,947

9. 기타자산 및 기타부채

보고기간말 현재 회사의 기타자산 및 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	22,433,216	4,530,861	26,964,077
선급비용	1,991,797	738,742	2,730,539
합 계	24,425,013	5,269,603	29,694,616
기타부채			
선수수익	647,461	-	647,461
선수금	2,988,686	-	2,988,686
부가세예수금	1,035,025	-	1,035,025
이연수익	515,975	642,671	1,158,646
합 계	5,187,147	642,671	5,829,818

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	12,714,646	4,374,968	17,089,614
선급비용	2,375,357	887,107	3,262,464
합 계	15,090,003	5,262,075	20,352,078
기타부채			
선수수익	892,581	-	892,581
선수금	4,742,293	-	4,742,293
부가세예수금	1,241,154	-	1,241,154
이연수익	405,532	646,596	1,052,128
합 계	7,281,560	646,596	7,928,156

3) 2010.1.1

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	5,467,101	7,198,701	12,665,802
선급비용	1,691,517	358,883	2,050,400
기타	-	152,640	152,640
합 계	7,158,618	7,710,224	14,868,842
기타부채			
선수수익	1,133,402	-	1,133,402
선수금	3,439,621	-	3,439,621
부가세예수금	1,266,791	-	1,266,791
이연수익	148,634	546,335	694,969
합 계	5,988,448	546,335	6,534,783

10. 유형자산

(1) 2011년과 2010년 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	합 계
취득원가	2,184,395	19,227,200	38,172,266	4,763,588	64,347,449
감가상각누계액	-	(6,428,995)	(28,650,748)	(3,087,976)	(38,167,720)
손상차손누계액	-	-	(1,159,772)	-	(1,159,772)
기초장부금액	2,184,395	12,798,204	8,361,746	1,675,612	25,019,957
취득및자본적지출	-	-	2,930,839	864,614	3,795,453
처분및폐기	-	-	(302,882)	(52,463)	(355,345)
감가상각	-	(480,680)	(3,401,487)	(688,379)	(4,570,546)
기말장부금액	2,184,395	12,317,524	7,588,216	1,799,384	23,889,519
취득원가	2,184,395	19,227,200	33,783,662	5,174,547	60,369,804
감가상각누계액	-	(6,909,676)	(25,699,442)	(3,375,162)	(35,984,280)
손상차손누계액	-	-	(496,005)	-	(496,005)

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	합계
취득원가	2,184,395	19,227,200	40,353,065	68,239	3,689,093	65,521,992
감가상각누계액	-	(5,948,316)	(29,358,702)	(10,236)	(2,549,813)	(37,867,067)
손상차손누계액	-	-	(1,346,001)	-	-	(1,346,001)
기초장부금액	2,184,395	13,278,884	9,648,362	58,003	1,139,280	26,308,925
취득및자본적지출	-	-	2,270,640	6,338	1,026,568	3,351,473
기타	-	-	-	-	47,927	-
처분및폐기	-	-	(214)	(53,154)	-	(53,368)
감가상각	-	(480,680)	(3,557,042)	(11,187)	(538,163)	(4,587,072)
기말장부금액	2,184,395	12,798,204	8,361,746	-	1,675,612	25,019,957
취득원가	2,184,395	19,227,200	38,172,266	-	4,763,588	64,347,449
감가상각누계액	-	(6,428,996)	(28,650,748)	-	(3,087,976)	(38,167,720)
손상차손누계액	-	-	(1,159,773)	-	-	(1,159,773)

11. 무형자산

2011년과 2010년 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위: 천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가	36,870	299,268	29,627,741	1,830,467	32,444,554	64,238,899
감가상각누계액	(21,428)	(239,991)	(19,972,716)	(740,114)	(17,113,915)	(38,088,165)
손상차손누계액	-	-	(5,028,747)	(1,080,853)	(5,505,390)	(11,614,990)
기초장부금액	15,442	59,277	4,626,278	9,500	9,825,249	14,535,744
취득및자본적지출	7,721	1,458	1,088,895	475,830	366,764	1,940,667
대체	3,660	5,289	663,318	-	6,056,196	6,728,463
처분및폐기	-	-	-	-	(666,666)	(666,666)
감가상각	(3,550)	(18,036)	(1,953,954)	(9,500)	(5,924,881)	(7,909,921)
손상차손(주)	-	-	(297,084)	-	(450,644)	(747,728)
기말장부금액	23,273	47,987	4,127,453	475,830	9,872,682	14,547,225
취득원가	48,251	306,015	31,379,954	2,306,297	38,534,179	72,574,696
감가상각누계액	(24,978)	(258,028)	(21,926,670)	(749,614)	(22,705,463)	(45,664,753)
손상차손누계액	-	-	(5,325,831)	(1,080,853)	(5,956,034)	(12,362,718)

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가	31,961	286,860	27,252,543	1,830,467	21,674,726	51,076,557
감가상각누계액	(18,235)	(223,476)	(17,324,458)	(674,273)	(12,430,165)	(30,670,607)
손상차손누계액	-	-	(3,471,902)	(1,080,853)	(3,944,125)	(8,496,880)
기초장부금액	13,726	63,384	6,456,183	75,342	5,300,437	11,909,072
취득및자본적지출	4,909	12,407	2,375,198	-	4,986,208	7,378,722
대체	-	-	-	-	6,245,015	6,245,015
처분및폐기	-	-	-	-	(461,395)	(461,395)
감가상각	(3,193)	(16,515)	(2,648,258)	(65,842)	(4,683,751)	(7,417,559)
손상차손(주)	-	-	(1,556,846)	-	(1,561,265)	(3,118,111)
기말장부금액	15,442	59,276	4,626,277	9,500	9,825,249	14,535,744
취득원가	36,870	299,267	29,627,741	1,830,467	32,444,554	64,238,899

감가상각누계액	(21,428)	(239,991)	(19,972,716)	(740,115)	(17,113,916)	(38,088,165)
손상차손누계액	-	-	(5,028,748)	(1,080,853)	(5,505,389)	(11,614,990)

(주) 회사는 관련사업의 수익창출이 어렵다고 판단한 소프트웨어 일부(당기: 브루미 즈 월드 등, 전기: 모바일 브라우저 솔루션)와 기타의무형자산 일부(VOD 및 게 임판권) 등에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

12. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 회사의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011	2010
기초장부금액	10,952,081	11,778,410
취득금액	-	1,640,000
현재가치할인차금	-	(245,557)
대체금액 (주1)	50,000,003	-
이자수익 (주2)	45,897	42,507
평가손익	10,278,439	(293,280)
처분금액	(1,000,000)	(1,970,000)
기말장부금액	70,276,420	10,952,081

(주1) 전기말 관계기업투자주식었으나 불균등 증자의 사유로 지분율이 하락하여 당기 중 중요한 영향력을 행사할 수 없어 매도가능금융자산으로 분류한 케이티 피탈 주식입니다(주석 13참조).

(주2) 채무증권에서 발생한 현재가치할인차금상각액입니다.

(2) 보고기간말 현재 매도가능금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내역	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1.
시장성 없는 금융자산	지분증권	69,212,857	9,934,415	10,027,695
시장성 없는 금융자산	채무증권	1,063,562	1,017,665	1,750,715
합 계		70,276,419	10,952,080	11,778,410

13. 종속기업및관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 회사의 종속기업및관계기업투자에 대한 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
종속기업	5,670,000	5,670,000	5,670,000
관계기업	-	50,000,003	50,000,003
합계	5,670,000	55,670,003	55,670,003

(2) 보고기간말 현재 회사가 보유한 종속기업투자의 현황과 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	설립국가	주요영업활동	지분율(%)	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
케이티커머스	대한민국	전자상거래	81	5,670,000	5,670,000	5,670,000

(3) 보고기간말 현재 회사가 보유한 관계기업투자의 현황과 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	설립국가	주요영업활동	지분율(%)	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
케이티캐피탈(주)	대한민국	여신금융	18.38	-	50,000,003	50,000,003

(주) 상기 회사에 대한 전기말 지분율은 20% 이상이었으나 불균등 증자의 사유 로 지분율이 하락하여 당기 중 중요한 영향력을 행사할 수 없어 매도가능금융 자산으로 분류하였습니다(주석12참조).

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 회사의 매입채무 및 기타채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
유동			
매입채무	14,591,280	21,010,016	17,391,792
미지급금	3,691,321	4,154,594	3,816,653
미지급비용	3,930,191	3,953,695	6,972,945
예수금	1,646,735	1,326,389	1,445,953
예수원천세	222,284	188,477	150,168
소계	24,081,811	30,633,171	29,777,511
비유동			
장기미지급비용	474,395	175,101	-
합 계	24,556,206	30,808,272	29,777,511

15. 충당부채

2011년과 2010년 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	복구충당부채	
	2011	2010
기초장부금액	49,859	-
설정	-	47,927
전입	2,114	1,932
할인차금 상각 및 할인율 변동	-	-
기말장부가액	51,973	49,859
유동항목	-	-
비유동항목	51,973	49,859

16. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여제도

회사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,106,862	3,390,411	3,261,176
사외적립자산의 공정가치	4,201,821	3,096,220	3,413,816
재무상태표 상 부채(자산)(주)	905,041	294,191	(152,640)

(주) 사외적립자산의 공정가치가 확정급여채무의 현재가치를 초과한 부분은 기타 비유동자산에 계상되어 있습니다.

(3) 2011년과 2010년 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
기초금액	3,390,411	3,261,176
당기근무원가	1,926,294	1,369,129
이자원가	116,677	147,538
제도의 변경 등	1,297	227,668
보험수리적손익	777,265	806,135
퇴직급여지급액	(1,105,082)	(2,421,235)
기말금액	5,106,862	3,390,411

(4) 2011년과 2010년 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
기초금액	3,096,220	3,413,816
사외적립자산의 기대수익	125,885	164,445
보험수리적손익	22,480	(44,118)
사용자의 기여금	1,600,000	1,140,000
퇴직급여지급액	(642,764)	(1,577,923)
기말금액	4,201,821	3,096,220

(5) 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
당기근무원가	1,926,294	1,369,129
이자원가	116,677	147,538
사외적립자산의 기대수익	(125,885)	(164,445)
제도의 변경 등	1,297	227,668
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,918,383	1,579,890

(6) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2011	2010
할인율	3.8%	4.0%
물가상승률	N/A	N/A
사외적립자산의 기대수익률	4.7%	4.7%
미래임금상승률	3.8%	3.5%

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
금융상품	4,201,821	3,096,220	3,413,816

(8) 2011년과 2010년 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
사외적립자산 실제수익	148,365	120,327

17. 자본금 등

(1) 보고기간말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

종 류	2011.12.31			2010.12.31			2010.1.1		
	발행주식수(주)	1주의금액(원)	자본금(천원)	발행주식수(주)	1주의금액(원)	자본금(천원)	발행주식수(주)	1주의금액(원)	자본금(천원)
보통주	34,500,000	1,000	34,500,000	34,500,000	1,000	34,500,000	34,500,000	1,000	34,500,000

(2) 보고기간말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
주식발행초과금	202,482,440	202,482,440	202,482,440

18. 기타자본구성요소

(1) 보고기간말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
자기주식처분손실	(6,358,262)	(6,358,262)	(6,358,262)
매도가능금융자산평가이익	12,425,428	4,324,730	4,553,488
매도가능금융자산평가손실	(83,516)	-	-
합 계	5,983,650	(2,033,532)	(1,804,774)

(2) 기타자본구성요소의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
기초	(2,033,532)	(1,804,774)
매도가능금융자산평가이익	10,385,511	(293,280)
매도가능금융자산평가손실	(107,071)	-
법인세효과	(2,261,258)	64,522
기말	5,983,650	(2,033,532)

19. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
법 정 적 립 금(주)	1,743,500	1,743,500	1,743,500
임 의 적 립 금	782,291	782,291	782,291
미처리결손금	(74,489,062)	(62,504,102)	(52,761,983)
합 계	(71,963,271)	(59,978,311)	(50,236,192)

(주) 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때 까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어있습니다. 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 회사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제 21 기	2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지	제 20 기	2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지
처리 예정일	2012년 03월 27일	처리 확정일	2011년 03월 30일

(단위: 천원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
Ⅰ. 미처리결손금		(74,489,062)		(62,504,102)
1. 전기이월미처리결손금	(62,504,102)		(52,761,982)	
2. 당기순손실	(11,396,227)		(9,078,922)	
3.확정급여제도의보험수리적손실	(588,733)		(663,198)	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		(74,489,062)		(62,504,102)

20. 주식기준보상

당기말 현재 회사는 회사임직원에게 차액보상형주식매입선택권을 부여하였는 바, 그내역은 다음과 같습니다.

(1) 주식선택권

(단위: 원, 주)

구 분	1차	2차	3차	4차
부여일	8/27/2010	10/14/2010	3/15/2011	3/30/2011
대상자	임직원	등기임원	임직원	등기임원
부여시점 기본배정 주식수	136,890	116,110	160,542	132,682
부여시점 추정 행사가능주식수	136,890	116,110	160,542	132,682
회수 및 포기주수	16,622	-	85,015	66,341
만기소멸 주식수	-	-	-	-
당기말 기본배정주식수	120,268	116,110	75,527	66,341
추정 권리행사 가능 주수	120,268	116,110	75,527	66,341
공정가액	2,427	1,997	2,460	2,524
총보상가격	291,853,759	231,873,869	185,789,546	167,474,761
행사가격	6,750	8,060	7,160	7,160
행사가능기간	2012.8.27~ 2015.8.26	2012.10.14~ 2015.10.13	2013.3.15~ 2016.3.14	2013.3.30~ 2016.3.29
평가방법	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형

(2) 주식선택권 부여와 관련한 보상원가는 공정가액접근법으로 계산하였으며, 계산에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차
무위험이자율	3.29%	3.30%	3.32%	3.32%
기대행사기간	2.15	2.28	2.70	2.74
예상주가변동성	49.07%	48.39%	47.21%	48.31%
기대배당수익율	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

(3) 당기 및 전기 중 존속하는 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011		2010	
	주식선택권수량	가중평균행사가격	주식선택권수량	가중평균행사가격
기초	253,000	7,351	-	-
기중 부여수량	293,224	7,160	253,000	7,351
기중 권리상실분	167,978	7,119	-	-
기중 행사분	-	-	-	-
기중 만기도래	-	-	-	-
기말	378,246	7,392	253,000	7,351

21. 영업수익

2011년과 2010년 중 회사의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 재화 및 용역	2011	2010
인터넷서비스	11,072,693	11,586,659
컨텐츠	57,194,082	58,488,530
플랫폼구축/운영	62,456,447	80,037,254
합 계	130,723,222	150,112,443

22. 기타영업수익

2011년과 2010년 중 회사의 기타영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
외화환산이익	102	5,418
외환차익	18,027	22,908
유형자산처분이익	5,152	4,786
대손충당금환입	1,258,927	527,899
기타	2,448,520	334,756
합 계	3,730,728	895,767

23. 판매비와일반관리비

2011년과 2010년 중 회사의 판매비와일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
급여	3,461,513	2,548,266
퇴직급여	783,490	523,006
복리후생비	1,333,266	1,186,108
여비교통비	26,379	24,706
통신비	123,030	85,138
수도광열비	700,117	700,675
세금과공과	606,059	554,844
지급수수료	1,698,038	1,549,504
광고선전비	112,387	104,394
감가상각비	759,950	620,921
무형자산상각비	284,558	156,842
대손상각비	-	1,762,050
수선유지비	22,546	106,496
용역비	968,904	118,985
보험료	49,268	42,523
접대비	74,993	64,138
교육훈련비	57,697	67,465
소모품비	177,888	111,965
도서인쇄비	27,960	26,308
차량유지비	36,441	35,460
회의비	69,942	58,338
주식보상비용	135,185	71,320
행사비	3,314	3,462
합 계	11,512,925	10,522,914

24. 비용의 성격별 분류

2011년과 2010년 중 회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011			2010		
	매출원가	판매비와 일반관리비	합계	매출원가	판매비와 일반관리비	합 계
재고자산의 변동						
상품증감	(285,100)	-	(285,100)	(47,072)	-	(47,072)
상품구입	4,785,228	-	4,785,228	9,991,563	-	9,991,563
종업원급여	25,911,842	4,380,187	30,292,029	20,273,841	3,142,592	23,416,433
감가상각비	3,810,596	759,950	4,570,546	3,966,151	620,921	4,587,072
무형자산상각비	7,625,363	284,558	7,909,921	7,260,717	156,842	7,417,559
지급수수료	30,203,575	1,698,038	31,901,613	28,301,283	1,549,504	29,850,787
용역비	25,714,204	968,904	26,683,108	33,070,427	118,985	33,189,412
정보제공료	19,623,156	-	19,623,156	23,005,485	-	23,005,485
기타	13,773,570	3,421,288	17,194,858	20,238,766	4,934,070	25,172,836
합 계	131,162,434	11,512,925	142,675,359	146,061,161	10,522,914	156,584,075

25. 기타영업비용

2011년과 2010년 중 회사의 기타영업비용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
외환차손	16,384	12,561
기타의대손상각비	1,394,203	567,367
유형자산처분손실	19,605	-
무형자산처분손실	-	321,869
무형자산손상차손	747,728	3,118,111
복구충당부채전입액	2,114	1,932
기부금	11,799	125,076
기타	1,094,469	352,619
합 계	3,286,302	4,499,535

26. 영업손익

(1) 영업이익(손실)은 다음의 항목들을 가감하여 산정하였습니다.

1) 손상차손

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
매출채권손상차손	-	1,762,050
기타채권손상차손	639,203	-
기타자산손상차손	1,394,203	567,367
무형자산손상차손	747,728	3,118,111
손상차손 계	2,781,134	5,447,528
매출채권손상차손환입	(1,258,927)	(527,899)

2) 감가상각비와 상각비

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
유형자산 감가상각비	4,570,546	4,587,072
무형자산 상각비	7,909,921	7,417,559
합 계	12,480,467	12,004,631

3) 종업원급여비용

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
급여 및 상여	28,074,352	26,559,025
확정급여형급여	1,918,383	1,579,890
현금결제형 주식기준보상	299,294	175,101
합 계	30,292,029	23,416,433

(2) 2011년과 2010년의 과거기준과 한국채택국제회계기준 영업손실의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
과거기준영업이익(주1)	(11,952,137)	(6,471,632)
조정:		
외환차손	(16,384)	(12,561)
유형자산처분손실	(19,605)	-
무형자산처분손실	-	(321,869)
복구충당부채전입액	(2,114)	(1,932)
기부금	(11,799)	(125,076)
외화환산이익	102	5,418
외환차익	18,027	22,908
유형자산처분이익	5,152	4,786
대손충당금환입	1,258,927	-
기타	(787,880)	(3,175,441)
현행기준영업이익	(11,507,711)	(10,075,399)

(주1) 상기 정보는 분류기준의 차이만을 반영한 것으로서 측정기준은 현행기준을 사용한 바 전기의 경우 과거기준에 의하여 보고된 영업이익(손실)과 같지 않습니다.

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 2011년과 2010년 중 회사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
금융수익		
이자수익	986,550	1,506,865
배당금수익	13,162	19,500
기타유동금융자산처분이익	15,696	189,406
기타유동금융자산평가이익	-	84
매도가능금융자산처분손실	-	237,340
소계	1,015,408	1,953,195
금융비용		
매도가능금융자산처분손실	(570,748)	-
합 계	444,660	1,953,195

(2) 2011년과 2010년 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
대여금 및 수취채권	940,653	1,476,328
매도가능금융자산	(511,689)	287,377
기타유동금융자산	15,696	189,490
합 계	444,660	1,953,195

28. 계속영업과 관련된 법인세비용

(1) 2011년과 2010년 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
당기법인세비용	-	-
당기법인세부담액	-	-
이연법인세비용	333,176	956,718
자본에 직접 반영된 이연법인세	(2,095,204)	251,577
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	932,312	(380,223)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,496,068	1,085,364
계속영업과 관련된 법인세비용	333,176	956,718

(2) 2011년과 2010년 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
법인세비용차감전순이익	(11,063,051)	(8,122,203)
적용세율에 따른 법인세비용	(2,457,871)	(1,810,885)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(869)	(20,735)
비공제비용으로 인한 효과	76,761	511,670
이월결손금 등 이연법인세자산 인식변동효과	2,715,154	2,276,668
계속영업과 관련된 법인세비용	333,176	956,718

3) 2011년과 2010년 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
매도가능금융자산평가손익	(2,261,257)	64,522
보험수리적손익	166,053	187,055
총 계	(2,095,204)	251,577

(4) 보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	2011.1.1	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	2011.12.31
일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세				
매출채권및기타채권	2,698,278	(368,472)	-	2,329,806
장기종업원급여	-	(166,053)	166,053	-
유형자산	2,779,535	(142,186)	-	2,637,349
매도가능금융자산	16,641	(10,097)	(2,261,257)	(2,254,713)
기타	924,278	(180,414)	-	743,864
세무상결손금	5,780,577	(1,768,359)	-	4,012,218
소 계	12,199,309	(2,635,581)	(2,095,204)	7,468,524
이연법인세 인식제외 금액	(9,770,929)	2,302,405	-	(7,468,524)
합 계	2,428,380	(333,176)	(2,095,204)	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	2010.1.1	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	2010.12.31
일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세				
매출채권및기타채권	2,610,089	88,189	-	2,698,278
장기종업원급여	-	(187,056)	187,056	-
유형자산	2,582,738	196,797	-	2,779,535
매도가능금융자산	17,229	(65,110)	64,522	16,641
기타	598,177	326,101	-	924,278
세무상결손금	5,265,613	514,964	-	5,780,577
소 계	11,073,846	873,885	251,578	12,199,309
이연법인세자산 인식제외 금액	(7,940,325)	(1,830,603)	-	(9,770,928)
합 계	3,133,521	(956,718)	251,578	2,428,381

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이, 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31
차감할 일시적차이	15,710,479	21,076,005
세무상결손금	18,237,353	20,034,154
합 계	33,947,832	41,110,159

당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31
1년 이내	-	20,034,154
1~2년	-	-
2~3년	-	-
3년 초과	18,237,353	-
합 계	18,237,353	20,034,154

29. 주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 이익(기본주당이익(손실)) 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 이익(희석주당이익(손실))을 계산한 것으로 그 내역은 다음과같습니다.

구 분	2011	2010
보통주당기순손실(단위:천원)	(11,396,227)	(9,078,922)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	34,500,000	34,500,000
주당당기순손실(단위:원)	(330)	(263)

한편, 유통보통주식수는 2011년과 2010년 중 중 변동이 없었으며, 회사는 당기말 및전기말 현재 희석효과가 있는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 2011년과 2010년 중 회사의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
1. 당기순손실	(11,396,227)	(9,078,922)
2. 조정항목	16,449,890	18,624,531
퇴직급여	1,918,383	1,579,890
감가상각비	4,570,546	4,587,072
무형자산상각비	7,909,921	7,417,559
이자수익	(986,550)	(1,506,865)
배당금수익	(13,162)	(19,500)
유형자산처분손익	14,453	(4,786)
무형자산처분손익	-	321,869
무형자산손상차손	747,728	3,118,111
복구충당부채전입액	2,114	1,932
외화환산손익	(102)	(5,418)
법인세비용	333,176	956,718
기타	1,953,383	2,177,949
3. 영업활동으로 인한 자산・부채의 변동	(11,681,548)	(6,203,706)
매출채권의 감소(증가)	8,035,269	(14,486,325)
기타유동채권의 감소(증가)	(1,648,722)	5,741,327
기타유동금융자산의감소(증가)	2,015,781	(8,516,735)
기타유동자산의 감소(증가)	(9,840,010)	13,659,244
기타비유동자산의 감소(증가)	260,589	(2,556,851)
재고자산의 감소	14,785	47,072
매입채무의 증가(감소)	(6,418,737)	3,618,224
기타유동채무의 감소	(2,691,632)	(3,405,272)
기타유동부채의 증가	354,154	1,678,922
기타비유동부채의 증가	299,294	-
퇴직금의 지급	(2,062,319)	(1,983,312)
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	(6,627,884)	3,341,903

(2) 2011년과 2010년 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
장기선급금에서 기타의무형자산으로 대체	6,728,463	6,245,015
관계기업투자에서 매도가능금융자산으로 대체	50,000,003	-

31. 우발채무와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로 진행 중인 소송은 4건(소송가액: 1,496,986천원)입니다. 그러나 회사의 경영자는 동 사항들이 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있으며 당기말 현재 충당부채로 인식한 금액은 없습니다.

32. 부문별정보

(1) 회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산・부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 2011년과 2010년 중 회사의 주요 재화 및 용역매출로부터 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 재화 및 용역	2011	2010
인터넷서비스	11,072,693	11,586,659
컨텐츠	57,194,082	58,488,530
플랫폼구축/운영	62,456,447	80,037,254
합 계	130,723,222	150,112,443

(3) 회사의 영업수익은 온라인 정보제공 등의 영업특성 상 거의 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 거의 대부분 국내에 소재하고 있습니다.

33. 특수관계자 공시

2011년과 2010년 중 중 회사의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 지배・종속회사간의 특수관계

구 분	회사명
지배기업(최상위지배기업)	케이티
종속기업	케이티커머스
지배회사를 통한 기타관계회사	케이티텔레캅, 케이티파워텔 등 케이티계열사

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	2011	2010
지배기업	케이티	부가사업수익 등(주1)	92,417,558	87,795,269
		회선사용료 등	9,065,420	9,846,691
		유형자산 취득	390,076	350,600
종속기업	케이티커머스	쇼핑몰수익 등	249,169	60,766
		행사비 등	231,669	264,167
		유형자산 취득	1,442,273	690,010
지배기업를 통한 기타관계회사	기타	수익 등	1,100,739	132,912
		지급수수료 등	1,967,620	2,196,207
		유형자산 취득	70,000	273,155
합 계		수 익	93,767,466	87,988,947
		비 용	11,264,709	12,307,065
		유형자산 취득	1,902,349	1,313,765

(주1) 당사의 케이티에 대한 링고매출 당기 21,318백만원, 전기 20,018백만원이 포함된 금액입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
지배기업	케이티	매출채권 등	29,204,670	38,146,588	22,578,141
		매입채무 등	1,272,453	752,726	1,536,721
종속기업	케이티커머스	매출채권 등	35	56,129	46,528
		매입채무 등	123,219	626,766	824,812
지배기업를 통한 기타 관계회사	기타	매출채권 등	744,785	340,281	526,038
		매입채무 등	267,504	520,832	182,141
합 계		매출채권 등	29,949,490	38,542,998	23,150,707
		매입채무 등	1,663,176	1,900,324	2,543,674

(4) 주요경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

분류	2011	2010
단기종업원급여	1,359,258	1,119,619
퇴직급여	152,000	395,055
주식보상비용	179,459	76,825

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 차입금은 없으며, 산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채을 자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
부채	31,343,038	39,080,479	36,312,294
자본	171,002,821	174,970,597	184,941,475
부채비율	18.33%	22.34%	19.63%

(2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 화사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	자산(원화환산액)	부채(원화환산액)
USD	-	10,380

회사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,038)	1,038

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 회사는 거래 상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

3) 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석・검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

회사의 금융부채를 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	24,081,811	-	-	24,081,811
비유동매입채무및기타채무	-	-	474,395	474,395
합 계	24,081,811	-	474,395	24,556,206

(3) 공정가치 측정

회사는 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

・동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
・직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산 이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
・관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가 능하지 않은 투입변수) (수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
시장성없는 지분증권	-	-	69,212,857	69,212,857
채무증권	-	-	1,063,562	1,063,562
합 계	-	-	70,276,420	70,276,420

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
단기매매금융자산				
수익증권	2,000,084	-	-	2,000,084
매도가능금융자산				
시장성없는 지분증권	-	-	9,934,415	9,934,415
채무증권	-	-	1,017,665	1,017,665
합 계	2,000,084	-	10,952,080	12,952,164

3) 2010.1.1

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
단기매매금융자산				
수익증권	15,469,838	-	-	15,469,838
매도가능금융자산				
시장성없는 지분증권	-	-	10,027,695	10,027,695
채무증권	-	-	1,750,715	1,750,715
합 계	15,469,838	-	11,778,410	27,248,248

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 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 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 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 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

한편, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 2011년, 2010년 중 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 2011

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	대체증가	기말
금융자산							
매도가능금융자산							
시장성없는 지분증권	9,934,415	-	10,278,439	-	(1,000,000)	50,000,003	69,212,857
채무증권	1,017,665	45,897	-	-	-	-	1,063,562
자산 계	10,952,080	45,897	10,278,439	-	(1,000,000)	50,000,003	70,276,420

2) 2010

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	기말
금융자산						
매도가능금융자산						
시장성없는 지분증권	10,027,695	-	(293,280)	400,000	(200,000)	9,934,415
채무증권	1,750,715	42,507	-	994,443	(1,770,000)	1,017,665
자산 계	11,778,410	42,507	(293,280)	1,394,443	(1,970,000)	10,952,080

34. 재무제표의 승인

회사의 2011 회계연도 재무제표는 2012년 2월 22일 개최된 이사회에서 발행을 승인하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 케이티하이텔 주식회사의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

케이티하이텔 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 케이티하이텔 주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 케이티하이텔 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23
서울국제금융센터 원아이에프씨빌딩 9층
안 진 회 계 법 인
대 표 이 사 이 재 술
2012년 3월 19일

케이티하이텔 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.
본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 01월 31일

내부회계관리자: 최병용

대 표 이 사: 서정수