목 차

감 사 보 고 서 2
외부감사인의 감사보고서 4
연 결 재 무 제 표 7
연결재무제표에 대한 주석 15

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업

연 결 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

케이티하이텔 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 케이티하이텔주식회사와 그 종속기업의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 연결재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표작성을 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 연결재무제표는 케이티하이텔주식회사와 그 종속기업의 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 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 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 회사가 작성한 것입니다."

케이티하이텔 주식회사 대표이사 서 정 수

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 21 기 2011년 12월 31일 현재

제 20 기 2010년 12월 31일 현재

전환일 2010년 1월 1일 현재

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 기말		제 20 기말		전환일	
자 산							
Ⅰ. 유동자산			130,306,773,929		136,408,086,927		163,730,767,473
현금및현금성자산	2,6	14,379,006,572		11,552,600,501		12,474,789,317	
매출채권및기타채권	2,3,5,7,32	76,222,794,971		79,715,796,241		92,634,947,361	
기타유동금융자산	2,3,5,33	9,000,000,000		24,000,084,000		47,220,552,746	
재고자산	2,8	1,120,195,213		1,562,174,322		982,638,928	
당기법인세자산	27	190,519,360		-		261,223,341	
기타유동자산	9	29,394,257,813		19,577,431,863		10,156,615,780	
II. 비유동자산			119,422,997,384		117,883,809,125		114,346,638,683
비유동매출채권및기타채권	2,5,7,32,33	2,001,491,750		2,113,717,277		85,589,329	
기타비유동금융자산	2,3,5,12,33	70,282,419,509		10,958,080,637		10,883,695,200	
유형자산	2,3,10	24,747,199,864		25,929,199,646		27,112,302,912	
무형자산	2,3,11	16,609,395,726		16,555,734,481		14,016,131,512	
관계기업투자	2,3,13	-		54,031,687,719		51,139,153,623	
이연법인세자산	3,27	512,887,660		3,033,314,578		3,552,181,989	
기타비유동자산	9	5,269,602,875		5,262,074,787		7,557,584,118	
자 산 총 계			249,729,771,313		254,291,896,052		278,077,406,156
부 채							
Ⅰ. 유동부채			65,428,125,922		67,263,685,146		86,251,522,934
매입채무및기타채무	5,14,32,33	57,287,026,152		58,767,141,279		79,308,381,175	
차입금	2,5	-		24,970,383		50,174,691	
충당부채	2,3,15	51,913,910		8,627,722		78,944,614	
기타유동부채	9	6,914,109,263		8,133,461,438		6,814,022,454	

당기법인세부채	27	1,175,076,597		329,484,324		-	
Ⅱ. 비유동부채			3,948,316,232		2,781,764,275		1,870,251,566
비유동매입채무및기타채무	5,14,32	474,394,677		175,101,138		-	
퇴직급여부채	2,3,16	2,779,277,746		1,910,207,625		1,323,916,444	
비유동충당부채	2,15	51,973,263		49,859,232		-	
기타비유동부채	9	642,670,546		646,596,280		546,335,122	
부 채 총 계			69,376,442,154		70,045,449,421		88,121,774,500
자 본							
지배기업의 소유주지분			177,499,432,525		182,172,755,353		188,142,080,538
Ⅰ. 자본금	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. 자본잉여금	17		202,488,578,544		202,482,440,432		202,482,440,432
Ⅲ. 기타자본구성요소	18		(2,523,400,182)		(1,436,198,643)		(1,412,804,697)
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)	19		(56,965,745,837)		(53,373,486,436)		(47,427,555,197)
비지배지분			2,853,896,634		2,073,691,278		1,813,551,118
자 본 총 계			180,353,329,159		184,246,446,631		189,955,631,656
부채와자본총계			249,729,771,313		254,291,896,052		278,077,406,156

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 기	제 20 기
Ⅰ.매출액	2,21,31,32	463,031,684,994	311,590,763,402
Ⅱ.매출원가	23,32	(440,368,413,081)	(290,220,237,228)
Ⅲ.매출총이익		22,663,271,913	21,370,526,174
Ⅳ.판매비와일반관리비	22,23,32	(29,804,986,852)	(25,930,155,350)
Ⅴ.기타영업수익	2,24	5,465,570,958	1,013,113,062
Ⅵ.기타영업비용	2,24	(3,342,104,783)	(4,561,357,606)
Ⅳ.영업손실	25	(5,018,248,764)	(8,107,873,720)
Ⅶ.금융수익	2,26	1,170,550,216	2,109,190,529
Ⅷ.금융비용	2,26	(593,451,084)	(163,079,226)
Ⅸ.관계기업 순손익 지분	2,13	6,933,120,913	2,735,708,341
Ⅺ.법인세비용차감전순이익(손실)		2,491,971,281	(3,426,054,076)
ⅩⅡ.법인세비용	2,3,27	(4,494,272,300)	(1,418,703,113)
ⅩⅢ.당기순손실		(2,002,301,019)	(4,844,757,189)
ⅩⅣ.당기순손실의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(2,832,578,607)	(5,126,814,130)
비지배지분		830,277,588	282,056,941
ⅩⅤ.지배기업 소유주지분에 대한 주당손실	2,28		
기본 및 희석주당손실		(82)	(149)

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 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 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 21 기		제 20 기	
Ⅰ.당기순손실		(2,002,301,019)		(4,844,757,189)
Ⅱ.당기기타포괄손익		(1,896,954,565)		(864,427,836)
보험수리적손익	(805,308,193)		(757,993,525)	
매도가능증권평가손익	(489,868,088)		(228,758,400)	
관계기업 처분으로 인한 기타포괄손익에 대한 지분	(656,454,320)		205,364,454	
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	59,120,869		-	
관계기업의 보험수리적손익에 대한 지분	(4,444,833)		(83,040,365)	
Ⅲ.당기총포괄손실		(3,899,255,584)		(5,709,185,025)
Ⅳ. 총포괄손익의 귀속				
지배기업 소유주지분		(4,679,460,940)		(5,969,325,185)
비지배지분		780,205,356		260,140,160

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주 지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본 구성요소	결손금	소계		
2010.01.01(전환일)	34,500,000,000	202,482,440,432	(1,412,804,697)	(47,427,555,197)	188,142,080,538	1,813,551,118	189,955,631,656
연결당기순손실	-	-	-	(5,126,814,130)	(5,126,814,130)	282,056,941	(4,844,757,189)
보험수리적손익	-	-	-	(736,076,744)	(736,076,744)	(21,916,781)	(757,993,525)
매도가능증권평가손익	-	-	(228,758,400)	-	(228,758,400)	-	(228,758,400)
관계기업의 기타포괄손익 지분	-	-	205,364,454	-	205,364,454	-	205,364,454
관계기업의 보험수리적손익 지분	-	-	-	(83,040,365)	(83,040,365)	-	(83,040,365)
2010.12.31(전기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	(1,436,198,643)	(53,373,486,436)	182,172,755,353	2,073,691,278	184,246,446,631
2011.01.01(당기초)	34,500,000,000	202,482,440,432	(1,436,198,643)	(53,373,486,436)	182,172,755,353	2,073,691,278	184,246,446,631
연결당기순손실	-	-	-	(2,832,578,607)	(2,832,578,607)	830,277,588	(2,002,301,019)
보험수리적손익	-	-	-	(755,235,961)	(755,235,961)	(50,072,232)	(805,308,193)
매도가능증권평가손익	-	-	(489,868,088)	-	(489,868,088)	-	(489,868,088)
관계기업의 자본잉여금 지분	-	6,138,112	-	-	6,138,112	-	6,138,112
관계기업 처분으로 인한 기타포괄손익 지분	-	-	(656,454,320)	-	(656,454,320)	-	(656,454,320)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	59,120,869	-	59,120,869	-	59,120,869
관계기업의 보험수리적손익 지분	-	-	-	(4,444,833)	(4,444,833)	-	(4,444,833)
2011.12.31(당기말)	34,500,000,000	202,488,578,544	(2,523,400,182)	(56,965,745,837)	177,499,432,525	2,853,896,634	180,353,329,159

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 기		제 20 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			1,543,582,859		4,744,597,956
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	854,538,460		2,731,478,130	
당기순손익		(2,002,301,019)		(4,844,757,189)	
조정		13,289,723,827		17,524,896,949	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(10,432,884,348)		(9,948,661,630)	
2. 이자지급		(22,702,750)		(26,991,726)	
3. 이자수취		1,423,842,502		2,042,069,283	
4. 배당금의수취		13,161,600		37,003,950	
5. 법인세납부		(725,256,953)		(38,961,681)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			1,307,004,928		(4,872,501,301)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		16,059,116,045		33,954,281,437	
단기금융상품의감소		13,000,000,000		30,000,000,000	
매도가능금융상품의 처분		417,491,645		2,410,389,953	
기타금융자산의 처분		-		850,000,000	
기계장치의 처분		292,503,898		5,610,000	
차량운반구의 처분		-		53,154,458	
기타의유형자산의 처분		51,632,222		90,000	
소프트웨어의 처분		18,808,048		-	
개발비의 처분		1,054,542,743		-	
기타의무형자산의 처분		1,103,842,027		139,526,973	
국고보조금의 수령		120,295,462		495,510,053	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(14,752,111,117)		(38,826,782,738)	
단기금융상품의 증가		-		22,000,000,000	
매도가능금융자산의 취득		-		1,640,000,000	
기계장치의 취득		3,034,017,370		2,533,383,428	
차량운반구의 취득		-		6,337,728	
기타의유형자산의 취득		1,006,977,299		1,113,709,033	
특허권의 취득		7,721,000		4,909,000	
상표권의 취득		1,458,160		12,407,240	
소프트웨어의 취득		1,099,895,000		2,420,197,558	
개발비의 증가		1,237,230,000		449,736,364	

기타의무형자산의 취득		366,764,000		4,986,207,988	
장기선급금의 증가		7,988,195,190		3,421,282,953	
국고보조금의 사용		9,853,098		238,611,446	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			(24,970,383)		(799,061,276)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		44,174,628,717		13,453,372,135	
단기차입금의 차입		44,174,628,717		13,453,372,135	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(44,199,599,100)		(14,252,433,411)	
단기차입금의 상환		44,199,599,100		13,478,517,246	
유동성장기미지급금의 상환		-		773,916,165	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			2,825,617,404		(926,964,621)
Ⅴ. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과			788,667		4,775,805
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산			11,552,600,501		12,474,789,317
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			14,379,006,572		11,552,600,501

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 20 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

전환일 2010년 1월 1일 현재

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제 1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인케이티하이텔 주식회사(이하 "지배기업")와 종속기업인 케이티커머스 주식회사(이하 케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1991년 12월 12일 설립되어 온라인 정보제공 및 전자상거래 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 지배기업은 1999년 12월 24일 자로 한국거래소(舊 한국증권선물거래소)의 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 지분의 65.94%를 보유하고 있는 주식회사 케이티입니다.

(2) 종속기업의 현황

가. 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업종	결산월	투자금액(천원)	주식수	지분율
케이티커머스	대한민국	무점포 소매업	12월	5,670,000	1,134,000주	81%

나. 연결대상 종속기업의 당기 및 전기말 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위:천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
케이티커머스	53,177,167	38,156,659	15,020,509	334,231,573	4,369,882

2) 2010.12.31

(단위:천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
케이티커머스	42,842,293	31,928,129	10,914,165	162,493,263	1,484,510

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 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.

연결회사는 상기에 열거된 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

2010년 12월 31일까지의 회사의 연결재무제표는 한국기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국기업회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 순이익 및 현금흐름 조정사항은 주석4에서 설명하고 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) 연결기준

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 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 지배기업이 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산・부채및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적지분으로 측정합니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액 및 미실현손익은 제거됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 연결회사가 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며, 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 누적손상차손 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과 지불한 대가의차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다. 지배기업이 지배력을 상실한 후 이전 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에는 공정가치로 재측정하고, 이에 따른 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 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.

(6) 금융자산

1) 분류

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

가. 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.

나. 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.

다. 매도가능금융자산

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

라. 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서, 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 연결회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니 다. 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. 연결회사는 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 연결회사의 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 기타장부금액 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 매도가능금융자산의 이익(손실)으로 손익계산서에 반영됩니다.

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

(7) 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.

(8) 금융자산의 손상

1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 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 손상 차손을 인식합니다.

연결회사가 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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.

(9) 재고자산

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

(10) 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 관련되는원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이높으며 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	5~6년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5~6년

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

(11) 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	5~6년
개발비	5년
기타의무형자산(주)	2 ~ 5년

(주) 기타무형자산에 포함된 시설이용권(콘도회원권 및 골프회원권)은 비한정내용 연수의 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 다음사항을 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.

(12) 차입원가

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

(13) 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.

(14) 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 목적으로자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(15) 매입채무

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

(16) 금융부채 및 지분상품

1) 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다. 연결회사가 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 연결회사의 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(17) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다. 이 때, 계약 상대방의선택에 따라 지분상품의 발행으로 결제할 수 있는 부채의 조건은 유동분류에 영향을 미치지 않습니다.

(18) 퇴직급여부채

확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 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.

보험수리적가정의 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 연결회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결회사는 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 연결회사는 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.

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

(22) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권에 손상이 발생하는 경우 연결회사는 대여금 및 수취채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상된 대여금 및 수취채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

4) 배당금수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 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.

연결회사는 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.

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

연결회사는 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. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 대손충당금

연결회사는 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.

연결회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결회사는 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

연결회사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있으며, 필요한 경우 유형자산의 내용연수를 조정하고 있습니다. 내용연수의 재검토로 인하여, 당해유형자산들의 추정내용연수가 변경하는 경우, 연결재무제표상 유형자산의 장부가액 및 당기 및 향후 인식할 감가상각비에 영향을 줄 것입니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

연결회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

연결회사가 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

1) 차입원가

연결회사는 기업회계기준서 제1023호의 경과규정을 적용하여 2010년 1월 1일(전환일) 이후의 적격자산과 관련된 차입원가를 동 기업회계기준서의 적용 대상으로 하고 있습니다.

(2) 기존 회계정책과의 주요 차이점

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

1) 지분법적용투자주식

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 지분법적용투자주식으로 회계처리하던 주식을 한국채택국제회계기준에 따라 유의적인 영향력이 없는 것으로 보아 매도가능증권으로 계정재분류하였습니다. 또한 관계기업에 관련된 영업권은이전의 회계기준에 따라 5년동안 정액법으로 상각하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 상각하지 않고 투자자산의 장부금액에 포함하였습니다.

2) 국고보조금

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준서에서 자산취득에 사용할 목적으로 수령한 현금및현금성자산을 해당 자산의 차감계정으로 표시하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 부채로계정재분류 하였습니다.

3) 종업원급여

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여부채를 계상하였습니다.

4) 대손충당금

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

5) 고객충성제도

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 개인고객의 인터넷쇼핑몰에서 발생하는 구매적립금에 대해 미래 의무이행에 필요한 금액을 추정하여 충당부채와 비용으로 인식하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 개인고객의 구매와 관련하여 받았거나 받을대가의 공정가치를 구매적립금과 매출로 배분하고, 구매적립금에 배분된 대가는 고객의 구매적립금 사용시 매출로 인식하였습니다.

6) 회원권

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원권을 한국채택국제회계기준에 따라 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하였습니다.

7) 이연법인세

연결회사는 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.

(3) 연결회사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향

1) 2010년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위:천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	277,294,036	87,306,162	189,987,874
조정사항:	-	-	-
지분법적용투자주식(주석4.2 (1))	509,367	-	509,367
국고보조금 표시방법 변경(주석4.2 (2))	694,969	694,969	-
종업원급여(주석4.2 (3))	-	(247,347)	247,347
대손충당금((주석4.2 (4))	(235,618)	-	(235,618)
고객충성제도의 회계처리(주석4.2 (5))	-	(14,315)	14,315
기타	37,081	382,306	(345,226)
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.2 (7))	(222,429)	-	(222,429)
조정액 합계	783,370	815,613	(32,243)
한국채택국제회계기준	278,077,406	88,121,775	189,955,632

2) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 조정내역

(단위:천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	256,267,113	68,726,450	187,540,663
조정사항:			
지분법적용투자주식(주석4.2 (1))	(2,843,082)	-	(2,843,082)
국고보조금 표시방법 변경(주석4.2 (2))	1,052,129	1,052,129	-
종업원급여(주석4.2 (3))	-	232,748	(232,748)
대손충당금((주석4.2 (4))	(153,103)	-	(153,103)
고객충성제도의 회계처리(주석4.2 (5))	-	(80,895)	80,895
기타	(5,869)	115,017	(120,886)
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.2 (7))	(25,292)	-	(25,292)
조정액 합계	(1,975,217)	1,318,999	(3,294,216)
한국채택국제회계기준	254,291,896	70,045,449	184,246,447

3) 2010년 현재 경영성과 조정내역

(단위: 천원)

구 분	2010	
	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	(2,461,259)	(2,447,212)
조정사항:		
지분법적용투자주식(주석4.2 (1))	(3,252,524)	(3,373,005)
종업원급여(주석4.2 (3))	330,989	(427,004)
대손충당금((주석4.2 (4))	82,514	82,514
고객충성제도의 회계처리(주석4.2 (5))	66,580	66,580
기타	224,341	224,341
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.2 (7))	164,602	164,602
조정액 합계	(2,383,498)	(3,261,973)
한국채택국제회계기준	(4,844,757)	(5,709,185)

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

보고기간말 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 2011.12.31

(단위:천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	78,224,287	-	-	78,224,287
기타금융자산	9,006,000	-	70,276,420	79,282,420

(단위:천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	57,761,421	57,761,421

(2) 2010.12.31

(단위:천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	81,829,513	-	-	81,829,513
기타금융자산	6,000	24,000,084	10,952,081	34,958,165

(단위:천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	58,942,242	58,942,242
차입금	-	24,970	24,970

(3) 전환일

(단위:천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	92,720,537	-	-	92,720,537
기타금융자산	30,006,000	15,469,838	12,628,410	58,104,248

(단위:천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	79,308,381	79,308,381
차입금	-	50,175	50,175

6. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하며, 보고기간말 현재 연결회사의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	전환일
보유현금	4,392	3,516	2,442
요구불예금	14,374,615	11,549,085	12,472,347
합 계	14,379,007	11,552,601	12,474,789

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

7. 매출채권및기타채권

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

(단위:천원)

구 분	2011.12.31				2010.12.31				전환일			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	73,708,217	(3,985,864)	-	69,722,353	79,357,372	(6,138,701)	-	73,218,671	49,949,209	(4,797,229)	-	45,151,980
유동기타채권	7,674,879	(1,173,045)	(1,392)	6,500,442	7,074,149	(577,024)	-	6,497,125	48,591,269	(1,106,523)	(1,778)	47,482,968
비유동기타채권	2,088,382	-	(86,890)	2,001,492	2,290,602	-	(176,885)	2,113,717	94,748	-	(9,159)	85,589
합 계	83,471,478	(5,158,909)	(88,282)	78,224,287	88,722,123	(6,715,725)	(176,885)	81,829,513	98,635,226	(5,903,752)	(10,937)	92,720,537

(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	회수	기말
매출채권	6,138,701	38,175	(1,258,927)	(932,085)	3,985,864
유동기타채권	577,024	639,203	(30,923)	(12,260)	1,173,045
합 계	6,715,725	677,378	(1,289,850)	(944,345)	5,158,909

2) 2010.12.31

(단위:천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	회수	기말
매출채권	4,797,229	1,806,953	-	(465,481)	6,138,701
유동기타채권	1,106,523	32,685	(561,296)	(888)	577,024
합 계	5,903,752	1,839,638	(561,296)	(466,369)	6,715,725

(4) 보고기간말 현재 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위:천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	6,044,247	-	6,044,247
미수수익	255,987	-	255,987
보증금	200,208	2,001,492	2,201,700
합 계	6,500,442	2,001,492	8,501,934

2) 2010.12.31

(단위:천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	5,925,145	-	5,925,145
미수수익	571,980	-	571,980
보증금	-	2,113,717	2,113,717
합 계	6,497,125	2,113,717	8,610,842

3) 전환일

(단위:천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	46,326,053	-	46,326,053
미수수익	968,693	-	968,693
보증금	188,222	85,589	273,811
합 계	47,482,968	85,589	47,568,557

(5) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	전환일
1. 연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	66,811,226	70,611,036	74,611,400
2. 조건을 조정하지 않았더라면 연체되거나 손상되었을 채권	-	-	-
3. 연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-	-
4. 개별적으로 손상검토된 채권	567,608	567,608	511,500
대손충당금	(567,608)	(567,608)	(511,500)
소 계	-	-	-
5. 집합적으로 손상검토된 채권			
30일 이하	7,568,438	5,950,419	12,952,702
30 ~ 60일	2,585,819	2,000,374	2,348,294
61 ~ 90일	819,737	887,024	1,115,003
91 ~ 180일	1,011,984	3,021,749	1,643,418
180일 초과	4,018,384	5,507,028	5,441,972
소 계	16,004,362	17,366,594	23,501,389
대손충당금	(4,591,301)	(6,148,117)	(5,392,252)

차감계	11,413,061	11,218,477	18,109,137
합 계	78,224,287	81,829,513	92,720,537

(6) 신용위험 최대노출 정도

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

연결회사의 대손위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	전환일
매출채권	69,722,353	73,218,671	45,151,980
기타채권	8,501,934	8,610,842	47,568,557
합 계	78,224,287	81,829,513	92,720,537

8. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31			2010.12.31			전환일		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	1,473,143	(352,948)	1,120,195	2,177,667	(615,493)	1,562,174	1,961,597	(978,958)	982,639

9. 기타자산 및 기타부채

보고기간말 현재 기타자산 및 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 2011.12.31

(단위:천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	27,313,296	4,530,861	31,844,157
선급비용	2,080,961	738,742	2,819,703
합 계	29,394,257	5,269,603	34,663,860
기타부채			
선수수익	838,856	-	838,856
선수금	3,298,113	-	3,298,113
이연수익	515,975	642,671	1,158,646
부가세예수금	1,651,831	-	1,651,831
기타의유동부채	609,335	-	609,335
합 계	6,914,110	642,671	7,556,781

2) 2010.12.31

(단위:천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	16,864,050	4,374,968	21,239,018
선급비용	2,713,382	887,107	3,600,489
합 계	19,577,432	5,262,075	24,839,507
기타부채			
선수수익	953,268	-	953,268
선수금	5,144,321	-	5,144,321
이연수익	405,532	646,596	1,052,128
부가세예수금	1,630,340	-	1,630,340
합 계	8,133,461	646,596	8,780,057

3) 전환일

(단위:천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	8,408,274	7,198,701	15,606,975
선급비용	1,748,342	358,883	2,107,225
합 계	10,156,616	7,557,584	17,714,200
기타부채			
선수수익	1,238,051	-	1,238,051
선수금	3,687,342	-	3,687,342
이연수익	148,634	546,335	694,969
부가세예수금	1,739,996	-	1,739,996
합 계	6,814,023	546,335	7,360,358

10. 유형자산

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	39,189,573	5,476,722	66,077,890
감가상각누계액	-	(6,428,996)	(29,040,356)	(3,519,565)	(38,988,917)
손상차손누계액	-	-	(1,159,773)	-	(1,159,773)
기초장부금액	2,184,395	12,798,204	8,989,444	1,957,157	25,929,200
취득및자본적지출	-	-	3,034,017	1,006,978	4,040,995
처분및폐기	-	-	(305,718)	(52,633)	(358,351)
감가상각	-	(480,680)	(3,579,641)	(804,323)	(4,864,644)
기말장부금액	2,184,395	12,317,524	8,138,102	2,107,179	24,747,200
취득원가	2,184,395	19,227,200	34,898,501	5,913,641	62,223,737
감가상각누계액	-	(6,909,676)	(26,264,394)	(3,806,462)	(36,980,532)
손상차손누계액	-	-	(496,005)	-	(496,005)

(2) 2010.12.31

(단위:천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	합 계
취득원가	2,184,395	19,227,200	42,790,338	68,239	4,666,699	68,936,871
감가상각누계액	-	(5,948,316)	(31,288,491)	(10,236)	(3,231,525)	(40,478,568)
손상차손누계액	-	-	(1,346,000)	-	-	(1,346,000)
기초장부금액	2,184,395	13,278,884	10,155,847	58,003	1,435,174	27,112,303
취득및자본적지출	-	-	2,533,383	6,338	1,113,709	3,653,430
처분및폐기	-	-	(284)	(53,154)	(90)	(53,528)
감가상각	-	(480,680)	(3,699,502)	(11,187)	(639,563)	(4,830,932)
기타	-	-	-	-	47,927	47,927
기말장부금액	2,184,395	12,798,204	8,989,444	-	1,957,157	25,929,200
취득원가	2,184,395	19,227,200	39,189,573	-	5,476,722	66,077,890
감가상각누계액	-	(6,428,996)	(29,040,356)	-	(3,519,565)	(38,988,917)
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 (주1)	합 계
취득원가	36,870	299,268	30,532,615	5,171,166	32,922,251	68,962,170
감가상각누계액	(21,428)	(239,991)	(20,485,641)	(2,930,469)	(17,113,915)	(40,791,444)
손상차손누계액	-	-	(5,028,747)	(1,080,853)	(5,505,390)	(11,614,990)
기초장부금액	15,442	59,277	5,018,227	1,159,844	10,302,946	16,555,736
취득및자본적지출	7,721	1,458	1,099,895	1,237,230	366,764	2,713,068
대체	3,660	5,289	663,318	-	6,056,196	6,728,463
처분및폐기(주2)	-	-	(18,808)	(65,429)	(666,666)	(582,429)
감가상각	(3,550)	(18,036)	(2,108,889)	(500,547)	(5,924,881)	(8,555,903)
손상차손(주3)	-	-	(297,084)	-	(450,644)	(747,728)
기말장부금액	23,273	47,987	4,356,659	1,831,098	10,350,379	16,609,396
취득원가	48,251	306,015	32,243,223	5,645,679	39,011,876	77,255,044
감가상각누계액	(24,978)	(258,028)	(22,560,733)	(2,733,728)	(22,705,463)	(48,282,930)

손상차손누계액	-	-	(5,325,831)	(1,080,853)	(5,956,034)	(12,362,718)

(주1) 연결회사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(주2) 당기 중 연결회사의 B2C사업 중 일부를 매각함에따라 관련 무형자산이 처분되었으며, 동 처분에 따라 인식한 무형자산처분이익은 989,114천원입니다.

(주3) 연결회사는 관련사업의 수익창출이 어렵다고 판단한 소프트웨어 일부(당기: 브루미즈 월드 등, 전기: 모바일 브라우저 솔루션)와 기타의무형자산 일부(VOD 및 게임 판권) 등에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 2010.12.31

(단위:천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합 계
취득원가	31,961	286,860	28,112,417	4,721,429	22,152,424	55,305,091
감가상각누계액	(18,235)	(223,476)	(17,686,910)	(2,433,294)	(12,430,164)	(32,792,079)
손상차손누계액	-	-	(3,471,902)	(1,080,853)	(3,944,125)	(8,496,880)
기초장부금액	13,726	63,384	6,953,605	1,207,282	5,778,135	14,016,132
취득및자본적지출	4,909	12,407	2,420,198	449,736	11,231,223	14,118,473
처분및폐기	-	-	-	-	(461,396)	(461,396)
감가상각	(3,193)	(16,515)	(2,798,731)	(497,174)	(4,683,751)	(7,999,364)
손상차손(주3)	-	-	(1,556,846)	-	(1,561,265)	(3,118,111)
기말장부금액	15,442	59,276	5,018,226	1,159,844	10,302,946	16,555,734
취득원가	36,870	299,267	30,532,615	5,171,166	32,922,251	68,962,169
감가상각누계액	(21,428)	(239,991)	(20,485,641)	(2,930,469)	(17,113,916)	(40,791,445)
손상차손누계액	-	-	(5,028,748)	(1,080,853)	(5,505,389)	(11,614,990)

12. 매도가능금융자산

당기와 전기 중 회사의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
기초장부금액	10,952,081	12,628,410
취득금액	-	816,413
대체금액 (주1)	60,906,478	-
이자수익 (주2)	45,897	30,538
평가손익	(628,036)	(293,280)
처분금액	(1,000,000)	(2,230,000)
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 캐피탈 주식입니다(주석 13참조).

(주2) 채무증권에서 발생한 현재가치할인차금상각액입니다.

(2) 보고기간말 현재 매도가능금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1.
시장성 없는 금융자산	지분증권	69,212,857	9,934,415	10,877,695
시장성 없는 금융자산	채무증권	1,063,562	1,017,665	1,750,715
합 계		70,276,419	10,952,080	12,628,410

13. 관계기업투자

(1) 전기말 현재 연결회사의 관계기업투자에 대한 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	법인설립 및 영업소재지	주요영업활동
관계기업	케이티캐피탈	대한민국	여신금융

(2) 전기말 현재 연결회사가 보유한 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주식수(주)	지분율(%)	2010.12.31		
			취득원가	순자산장부금액 지분상당액	장부금액
관계기업	7,194,245	26.26	50,000,003	47,921,113	54,031,688

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

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31
기초장부금액	54,031,688	51,139,154
관계기업 순손익에 대한 지분	6,933,121	2,735,708
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	75,796	263,288
관계기업의 보험수리적손익에 대한 지분	(5,699)	(106,462)
기타자본잉여금	7,869	-
대체금액(주)	(61,042,775)	-
기말장부금액	-	54,031,688

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

(4) 관계기업투자의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 2011.9.30

(단위:천원)

구 분	자산	부채	매출	당기순이익
케이티캐피탈	2,410,700,351	2,201,529,526	145,745,906	27,467,266

상기 재무정보는 2011년 9월 30일에 유의적 영향력이 상실되어 당기 중 매도가능금융자산으로 대체되기 이전까지의 금액입니다.

2) 2010.12.31

(단위:천원)

구 분	자산	부채	매출	당기순이익
케이티캐피탈	2,020,710,101	1,838,236,095	182,215,852	10,298,659

14. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 연결회사의 매입채무및기타채무는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31		2010.12.31		전환일	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	42,307,355	-	44,246,518	-	25,239,826	-
미지급금	7,018,405	-	7,157,833	-	43,822,455	-
미지급비용	5,283,096	474,395	4,929,423	175,101	7,668,978	-
예수금	1,745,411	-	1,458,605	-	1,569,788	-
예수보증금	710,475	-	786,285	-	857,165	-
예수원천세	222,284	-	188,477	-	150,169	-
합 계	57,287,026	474,395	58,767,141	175,101	79,308,381	-

15. 충당부채

2011년과 2010년 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 2011

(단위:천원)

구 분	복구충당부채	기타충당부채(주1)	합 계
기초장부금액	49,859	8,628	58,487
전입	2,114	72,073	74,187
사용	-	(28,787)	(28,787)
기말장부가액	51,973	51,914	103,887
유동항목	-	51,914	51,914
비유동항목	51,973	-	51,973

(2) 2010

(단위:천원)

구 분	복구충당부채	기타충당부채(주1)	합 계
기초장부금액	-	78,945	78,945
설정	47,927	-	47,927
전입	1,932	-	1,932
사용	-	(50,355)	(50,355)
환입	-	(19,962)	(19,962)
기말장부가액	49,859	8,628	58,487
유동항목	-	8,628	8,628
비유동항목	49,859	-	49,859

(주1) 임직원 및 제휴사고객에게 부여된 적립액으로써 성격에 따라 적립금충당부채 전입액, 복리후생비 등으로 계상됩니다.

16. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여제도

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

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

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	전환일
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	6,981,099	5,006,428	4,737,732
사외적립자산의 공정가치	(4,201,821)	(3,096,220)	(3,413,816)
재무상태표 상 부채	2,779,278	1,910,208	1,323,916

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

(단위:천원)

구 분	2011	2010
기초금액	5,006,428	4,737,732
당기근무원가	2,353,900	1,768,673
이자원가	190,751	227,310
제도의 변경 등	1,297	227,668
보험수리적손익	1,115,134	954,022
퇴직금지급액	(1,686,411)	(2,908,977)
기말금액	6,981,099	5,006,428

(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
퇴직금지급액	(642,764)	(1,577,923)
기말금액	4,201,821	3,096,220

(5) 연결손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011	2010
당기근무원가	2,353,900	1,768,673
이자원가	190,751	227,310
사외적립자산의 기대수익	(125,885)	(164,445)
제도의변경 등	1,297	-
과거근무원가	-	227,668
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,420,063	2,059,206

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

(단위:%)

구 분	2011.12.31	2010.12.31
할인율	3.8%~4.1%	4.0%~4.8%
사외적립자산의 기대수익률	4.7%	4.7%
미래임금상승률	3.8%~5.0%	3.5%~5.0%

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	전환일
채무상품	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 및 주식발행초과금

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

종 류	2011.12.31			2010.12.31			전환일		
	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	전환일
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	전환일
자기주식처분손실	(6,358,262)	(6,358,262)	(6,358,262)
매도가능금융자산평가이익	3,918,377	4,324,730	4,553,488
매도가능금융자산평가손실	(83,515)	-	-
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	597,333	391,969
합 계	(2,523,400)	(1,436,199)	(1,412,805)

(2) 2011년과 2010년 중 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011	2010
기초	597,333	391,969
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	75,796	263,288
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분과 관련된 법인세 효과	(16,675)	(57,924)
관계기업주식의 재분류	(656,454)	-
기말	-	597,333

한편, 당기말 현재 지배기업이 보유하고 있는 자기주식은 없습니다.

19. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	전환일
법정적립금(주1)	1,743,500	1,743,500	1,743,500
임의적립금	782,291	782,291	782,291
미처리결손금	(59,491,537)	(55,899,277)	(49,953,346)
합 계	(56,965,746)	(53,373,486)	(47,427,555)

(주1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때 까지 매 결산기 마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

20. 주식기준보상

당기말 현재 연결회사는 회사임직원에게 차액보상형주식매입선택권을 부여하였는 바, 그 내역은 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 현재 존속하는 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.12.31		2010.12.31	
	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. 매출액

2011년과 2010년 중 연결회사의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주요 재화 및 용역	2011	2010
B2B/B2C 등	334,231,573	162,493,263
인터넷서비스	11,072,693	11,586,659
컨텐츠	57,194,082	58,488,530
플랫폼구축/운영	60,533,337	79,022,311
합 계	463,031,685	311,590,763

22. 판매비와일반관리비

2011년과 2010년 중 연결회사의 판매비와일반관리비 내역은 다음과같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011	2010
급여	10,049,060	8,719,234
퇴직급여	1,285,170	1,002,322
복리후생비	2,216,828	1,967,426
수도광열비	853,643	828,538
세금과공과	1,347,611	811,323
지급수수료	3,307,351	2,583,117
광고선전비	1,747,812	1,938,835
감가상각비	1,054,047	864,782
무형자산상각비	930,540	738,647
대손상각비	7,253	1,806,243
용역비	3,780,719	2,111,362
임차료	766,810	639,690
기타	2,458,143	1,918,636
합 계	29,804,987	25,930,155

23. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)

구 분	2011			2010		
	매출원가	판매비와 일반관리비	합 계	매출원가	판매비와 일반관리비	합 계
상품증감	(285,100)	-	(285,100)	(47,072)	-	(47,072)
상품구입	313,989,093	-	313,989,093	154,148,707	-	154,148,707
종업원급여	25,911,842	10,967,735	36,879,577	20,273,841	9,313,559	29,587,400
감가상각비	3,810,596	1,054,048	4,864,644	3,966,151	864,782	4,830,933
무형자산상각비	7,625,363	930,540	8,555,903	7,260,717	738,647	7,999,364
지급수수료	30,203,575	6,119,166	36,322,741	28,301,283	4,578,194	32,879,477
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	13,775,684	9,764,594	23,540,278	20,240,698	10,315,988	30,556,686

합 계	440,368,413	29,804,987	470,173,400	290,220,237	25,930,155	316,150,392

24. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 2011년과 2010년 중 연결회사의 기타영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011	2010
외화환산이익	2,596	5,477
외환차익	18,617	52,390
대손충당금환입	1,258,927	527,899
유형자산처분이익	5,390	5,327
무형자산처분이익	989,114	-
충당부채환입액	-	19,962
관계기업처분이익	705,311	-
기타	2,485,616	402,058
합 계	5,465,571	1,013,113

(2) 2011년과 2010년 중 연결회사의 기타영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011	2010
외화환산손실	1,807	642
외환차손	16,384	66,787
유형자산처분손실	19,605	-
무형자산처분손실	-	321,869
무형자산손상차손	747,728	3,118,111
기부금	11,799	127,318
기타	2,544,782	926,631
합 계	3,342,105	4,561,358

25. 영업손익

(1) 영업이익(손실)은 다음의 항목들을 가감하여 산정하였습니다.

1) 손상차손

(단위:천원)

구 분	2011	2010
매출채권손및기타채권손상차손	677,378	1,839,638
기타자산손상차손	1,394,203	567,367
무형자산손상차손	747,728	3,118,111
손상차손 계	2,819,309	5,525,116
매출채권손상차손환입	(1,289,850)	(561,296)

2) 감가상각비와 상각비

(단위:천원)

구 분	2011	2010
유형자산 감가상각비	4,864,644	4,830,933
무형자산 상각비	8,555,903	7,999,364
합 계	13,420,547	12,830,297

3) 종업원급여비용

(단위:천원)

구 분	2011	2010
급여 및 상여	36,879,577	29,587,401
확정급여형급여	2,420,063	2,059,206
현금결제형 주식기준보상	299,294	175,101
합 계	39,598,934	31,821,708

(2) 과거기준과 한국채택국제회계기준 영업이익(손실)의 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31
과거기준영업손실(주1)	(7,139,601)	(4,557,697)
조정:		
외화환산이익	2,596	5,477
외환차익	18,617	52,391
대손충당금환입	1,258,927	-
유형자산처분이익	5,390	5,327
무형자산처분이익	989,114	-
외화환산손실	(1,807)	(642)
외환차손	(16,384)	(66,788)
유형자산처분손실	(19,605)	-
무형자산처분손실	-	(321,869)
기부금	(11,799)	(127,318)
기타	(103,697)	(3,096,755)
현행기준영업손실	(5,018,249)	(8,107,874)

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

26. 금융수익 및 금융비용

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

(단위:천원)

구 분	2011	2010
금융수익		
이자수익	1,141,692	1,645,356
배당금수익	13,162	37,004
기타유동금융자산처분이익	15,696	189,407
기타유동금융자산평가이익	-	84
매도가능금융자산처분이익	-	237,340
소계	1,170,550	2,109,191
금융비용		
이자비용	(22,703)	(26,992)
매도가능금융자산처분손실	(570,748)	(136,087)
소계	(593,451)	(163,079)
합 계	577,099	1,946,112

(2) 2011년과 2010년 중 범주별로 분석한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011	2010
대여금및수취채권	1,095,795	1,602,849
매도가능금융자산	(511,690)	180,764
기타유동금융자산	15,697	189,491
차입금	(22,703)	(26,992)
합 계	577,099	1,946,112

27. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
당기법인세비용	1,380,330	629,670
당기법인세부담액	1,380,330	629,670
이연법인세비용	3,113,942	789,033
자본에 직접 반영된 이연법인세	593,515	270,166
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	932,312	(380,223)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,588,115	899,090
법인세비용	4,494,272	1,418,703

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

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
법인세비용차감전순이익	2,491,971	(3,426,054)
적용세율에 따른 법인세비용	796,046	(697,442)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(1,849,370)	(686,151)
비공제비용으로 인한 효과	230,148	526,296
이월결손금 등 이연법인세자산 인식변동효과	5,329,542	2,262,722
기타	(12,094)	13,278
법인세비용	4,494,272	1,418,703

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

(단위: 천원)

구 분	2011	2010
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
매도가능금융자산평가손익	138,168	64,522
보험수리적손익	287,346	240,146
지분법자본변동	168,478	(57,924)
지분법이익잉여금	1,254	23,422

지분법자본잉여금	(1,731)	-
총 계	593,515	270,166

(4) 보고기간말 현재 연결재무상태표에 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	2,767,726	(380,415)	-	2,387,311
퇴직급여부채	310,444	(247,228)	287,346	350,562
유형자산	2,792,723	(142,306)	-	2,650,417
매도가능금융자산	16,641	(2,409,522)	138,168	(2,254,713)
기타	1,136,133	(468,517)	168,001	835,617
세무상결손금	5,780,577	(1,768,359)	-	4,012,218
소 계	12,804,244	(5,416,347)	593,515	7,981,412
이연법인세 인식제외 금액	(9,770,929)	2,302,405	-	(7,468,524)
합 계	3,033,315	(3,113,942)	593,515	512,888

(전기)

(단위: 천원)

구 분	2010.1.1	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	2010.12.31
일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세				
매출채권및기타채권	2,621,102	146,624	-	2,767,726
퇴직급여부채	242,649	(172,351)	240,146	310,444
유형자산	2,591,011	201,712	-	2,792,723
매도가능금융자산	17,229	(65,110)	64,522	16,641
기타	754,903	415,732	(34,502)	1,136,133
세무상결손금	5,265,613	514,964	-	5,780,577
소 계	11,492,507	1,041,571	270,166	12,804,244
이연법인세자산 인식제외 금액	(7,940,325)	(1,830,604)	-	(9,770,929)
합 계	3,552,182	(789,033)	270,166	3,033,315

(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

(6) 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

28. 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	2011.12.31	2010.12.31
보통주당기순손실(단위:천원)	(2,832,579)	(5,126,814)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	34,500,000	34,500,000
주당순손실(단위:원)	(82)	(149)

한편, 유통보통주식수는 2011 및 2010 중 변동이 없었으며, 지배기업은 당기말 및 전기말 현재 희석성 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

29. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위:천원)

구 분	2011	2010
1. 당기순손실	(2,002,301)	(4,844,757)
2. 조정항목	13,289,723	17,524,896
퇴직급여	2,420,063	2,059,206
감가상각비	4,864,644	4,830,932
무형자산상각비	8,555,903	7,999,364
외화환산손익	(789)	(4,835)
유형자산처분이익	(5,390)	(5,327)
무형자산처분이익	(989,114)	-
유형자산처분손실	19,605	-
무형자산처분손실	-	321,869
무형자산손상차손	747,728	3,118,112
이자수익	(1,141,692)	(1,645,356)
배당금수익	(13,162)	(37,004)
이자비용	22,703	26,992
관계기업순손익지분	(6,933,121)	(2,735,708)
관계기업처분이익	(705,311)	-
법인세이익	4,494,272	1,418,703
기타	1,953,384	2,177,948
3. 영업활동으로 인한 자산・부채의 변동	(10,432,884)	(9,948,661)
매출채권의 감소(증가)	3,472,144	(31,164,811)
기타채권의 감소(증가)	(485,987)	41,449,232
기타유동자산의 감소(증가)	(10,321,826)	12,169,813
기타유동금융자산의 감소(증가)	2,015,781	(8,516,735)
재고자산의 감소(증가)	171,664	(579,536)
기타비유동자산의 감소(증가)	260,589	(2,556,851)
매입채무의 증가(감소)	(1,959,450)	19,376,745
기타유동채무의 감소	(2,516,060)	(39,292,327)
기타유동부채의 증가	1,229,215	1,705,249
충당부채의 증가(감소)	45,400	(68,385)
기타비유동부채의증가	299,294	-
퇴직금의지급	(2,643,648)	(2,471,055)

4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	854,538	2,731,478

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

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31
장기선급금에서 기타의무형자산으로 대체	6,728,463	6,245,015
관계기업투자에서 매도가능금융자산으로 대체	50,000,003	-

30. 우발채무와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

연결회사가 피고로 진행 중인 소송은 6건(소송가액: 2,792,975천원)입니다. 그러나 연결회사의 경영자는 동 사항들이 연결회사의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있으며 당기말 현재 충당부채로 인식한 금액은 없습니다.

(2) 금융기관 등과의 약정사항

당기말 현재 연결회사의 국내 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 외화단위:1단위)

약정사항	약정금융기관	통화	약정금액
당좌차월	신한은행 외	KRW	18,000,000
Usance	기업은행	USD	5,500,000

31. 부문별정보

(1) 연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 보고부문으로 결정하였습니다. 당기 및 전기 중 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	부문수익(매출)		부문이익	
	2011	2010	2011	2,010
B2B/B2C 등	334,231,573	162,493,263	5,782,874	1,856,765
플랫폼/인터넷서비스 등	130,723,222	150,112,443	(11,507,710)	(10,075,399)
연결조정	(1,923,110)	(1,014,943)	706,587	110,760
합계	463,031,685	311,590,763	(5,018,249)	(8,107,874)
관계기업 순손익 지분			6,933,121	2,735,708
금융수익			1,170,550	2,109,191
금융비용			(593,451)	(163,079)
법인세비용차감전순이익(손실)			2,491,971	(3,426,054)

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

32. 특수관계자 공시

당기 및 전기 중 연결회사의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결회사의 특수관계자 현황

구 분	회사명
최상위지배기업	케이티
최상위지배기업을 통한 기타관계회사	케이티텔레캅, 케이티파워텔 등 케이티계열사

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

1) 2011

(단위:천원)

특수관계구분	특수관계자명	매출 등(주1)	매입 등
최상위지배기업	케이티	361,828,379	11,231,980
최상위지배기업을 통한 기타관계회사	기타	33,207,616	12,423,496
합 계		395,035,995	23,655,476

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

2) 2010

(단위:천원)

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	매출 등	매입 등
최상위지배기업	케이티	218,058,800	11,769,485
최상위지배기업을 통한 기타관계회사	기타	10,906,859	11,520,029
합 계		228,965,659	23,289,514

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

(단위:천원)

특수관계구분	특수관계자명	2011.12.31		2010.12.31		전환일	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
최상위지배기업	케이티	48,196,219	1,360,695	54,250,973	839,460	60,315,681	2,436,637
최상위지배기업을 통한 기타관계회사	기 타	7,589,580	841,051	9,094,947	927,506	6,133,832	1,121,070
합 계		55,785,798	2,201,745	63,345,920	1,766,966	66,449,513	3,557,707

(4) 주요경영진에 대한 보상내역

(단위:천원)

분류	2011	2010
단기종업원급여	1,551,510	1,392,050
퇴직급여	152,000	395,055
주식보상비용	179,459	76,825

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 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 자산매각등을실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채을 자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간 말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	2011.12.31	2010.12.31	전환일
부채	69,376,442	70,045,449	88,121,775
자본	180,353,329	184,246,447	189,955,632
부채비율	38%	38%	46%

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와동일합니다.

1) 외환위험

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

(외화단위:1단위)

통화	2011.12.31		2010.12.31	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	68,491	9,000	263,382	21,915
GBP	205	-	205	-

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

(단위:천원)

구 분	환율의 변동	세전순이익에 미치는 효과
2011.12.31	10%	6,898
	-10%	(6,898)
2010.12.31	10%	27,536
	-10%	(27,536)

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

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 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. 연결회사는 거래 상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리 정책은 보유하고 있지 않습니다.

3) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석・검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

연결회사의 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.

2011.12.31

(단위:천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	57,287,026	-	-	57,287,026
비유동매입채무및기타채무	-	-	474,395	474,395
합 계	57,287,026	-	474,395	57,761,421

2010.12.31

(단위:천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	58,767,141	-	-	58,767,141
비유동매입채무및기타채무	-	-	175,101	175,101
합 계	58,767,141	-	175,101	58,942,242

전환일

(단위:천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	79,308,381	-	-	79,308,381
비유동매입채무및기타채무	-	-	-	-
합 계	79,308,381	-	-	79,308,381

(3) 공정가치 측정

연결회사는 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 연결회사의 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	-	-	1,063,563	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	-	-	1,017,666	1,017,666
합 계	2,000,084	-	10,952,081	12,952,165

3) 전환일

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
단기매매금융자산				
수익증권	15,469,838	-	-	15,469,838
매도가능금융자산				-
시장성없는 지분증권	-	-	10,877,695	10,877,695
채무증권	-	-	1,750,715	1,750,715
합 계	15,469,838	-	12,628,410	28,098,248

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 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. 연결회사가 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	9,934,416	-	(628,036)		(1,000,000)	60,906,478	69,212,857
채무증권	1,017,665	45,897	-	-	-	-	1,063,563
합 계	10,952,081	45,897	(628,036)		(1,000,000)	60,906,478	70,276,420

2) 2010

(단위:천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	대체증가	기말
금융자산							
매도가능금융자산	-	-	-	-	-	-	-
시장성없는 지분증권	10,877,695	-	(293,280)	400,000	(1,050,000)	-	9,934,415
채무증권	1,750,715	42,508	-	994,443	(1,770,000)	-	1,017,665
합 계	12,628,410	42,508	(293,280)	1,394,443	(2,820,000)	-	10,952,081