

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 18 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

페이지

외부감사인의 감사보고서	1 - 2
연 결 재 무 제 표	
연 결 재 무 상 태 표	3 - 4
연 결 손 익 계 산 서	5
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	6
연 결 자 본 변 동 표	7
연 결 현 금 흐름 표	8 - 9
연결재무제표에 대한 주석	10- 90

외부감사인의 감사보고서

주식회사 다음커뮤니케이션

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업의 2013년과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서와 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 2013년 12월 31일 현재 연결회사 총자산의 0.8% 및 동일로 종료되는 회계연도 매출액 총액의 2.2%를 차지하고 있는 OnNet USA Inc. 외 1개 종속기업의 재무제표에 대하여는 각각 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 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 감사인과 타감사인의 감사결과를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표가 주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업의 2013년과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2014년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2014년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 19 기 2013년 12월 31일 현재

제 18 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제19기 기말		제18기 기말	
자산					
I.유동자산			349,719,748,309		347,526,030,106
현금및현금성자산	7,9	109,806,154,170		120,429,025,300	
단기금융상품	7	163,932,041,190		142,389,640,867	
매출채권	7,8,11	52,338,256,819		62,820,896,436	
매출채권대손충당금	11	(2,781,777,423)		(4,869,844,217)	
기타의수취채권	7,12	13,275,931,765		11,415,511,649	
파생금융상품자산	5,7,33	701,173,159		5,338,214,354	
기타의유동자산	13	12,447,968,629		10,002,585,717	
II.비유동자산			308,027,749,573		264,343,363,555
장기매도가능증권	5,7,10	24,847,084,835		22,909,230,481	
관계기업투자	14	7,700,752,742		7,521,607,012	
기타의장기수취채권	7,12	62,569,885,651		54,982,919,199	
유형자산	15,33	119,516,270,844		101,224,382,372	
무형자산	16	86,231,365,874		73,862,723,484	
이연법인세자산	21	4,933,293,468		1,889,956,591	
기타의비유동자산	13	2,229,096,159		1,952,544,416	
자산총계			657,747,497,882		611,869,393,661
부채					
I.유동부채			86,963,600,942		76,564,705,286
매입채무및기타채무	7,17	40,537,981,437		30,511,254,992	
단기차입금	7,18	268,194,417		120,000,000	
유동성장기부채	7,18	333,340,000		-	
충당부채	22	499,716,474		-	
기타의금융부채	7,17	939,773,471		1,286,681,006	
미지급법인세		5,418,104,809		10,850,024,889	
파생금융상품부채	7	-		3,200,000	
기타의유동부채	13	38,966,490,334		33,793,544,399	
II.비유동부채			16,647,706,550		15,376,805,339
비유동매입채무및기타채무	7,17	2,132,410,450		2,471,359,233	
장기차입금	7,18	299,990,000		-	
충당부채	22,33	517,635,619		1,146,576,102	
기타의비유동금융부채	7,17	203,643,944		2,443,676,004	
기타의비유동부채	13	10,284,781,860		7,815,566,275	

과 목	주석	제19기 기말		제18기 기말	
이연법인세부채	21	3,209,244,677		1,499,627,725	
부채총계			103,611,307,492		91,941,510,625
자본					
지배기업 소유주지분			538,873,238,881		515,312,546,246
I. 자본금		6,830,114,500		6,802,414,500	
보통주자본금	1,23	6,830,114,500		6,802,414,500	
II. 자본잉여금		187,591,327,931		181,567,459,738	
주식발행초과금	23	175,420,008,416		169,472,598,186	
감자차익		500		500	
자기주식처분이익		689,072,760		689,072,760	
기타자본잉여금		11,482,246,255		11,405,788,292	
III. 자본조정	24	(28,479,466,073)		1,836,512,734	
자기주식		(28,647,881,220)		-	
주식선택권		168,415,147		1,836,512,734	
IV. 기타포괄손익누계액	21,25	1,844,039,804		4,905,782,608	
매도가능증권평가이익		3,008,471,885		5,147,182,487	
매도가능증권평가손실		(159,574,399)		-	
해외사업환산손실		(242,104,205)		(211,432,207)	
부외지분법자본변동		(25,163,539)		(29,967,672)	
종업원급여 재측정요소		(737,589,938)		-	
V. 이익잉여금	26	371,087,222,719		320,200,376,666	
법정적립금		4,791,237,154		4,299,733,178	
임의적립금		-		10,749,174,322	
미처분이익잉여금		366,295,985,565		305,151,469,166	
비지배지분			15,262,951,509		4,615,336,790
자본총계			554,136,190,390		519,927,883,036
부채및자본총계			657,747,497,882		611,869,393,661

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 19 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 18 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19 기		제 18 기	
I. 매출액	6		530,858,940,076		453,387,736,841
II. 영업비용	27		449,072,809,008		351,630,752,669
III. 영업이익			81,786,131,068		101,756,984,172
IV. 기타수익	28		9,810,723,959		732,682,197
V. 기타비용	28		10,360,519,803		8,481,512,190
VI. 금융수익	29		10,435,796,864		14,260,001,309
VII. 금융비용	29		5,827,212,290		5,732,651,795
VIII. 지분법이익	14		-		3,406,678
IX. 지분법손실	14		(1,787,831,024)		(1,686,837,946)
X. 법인세비용차감전순이익			84,057,088,774		100,852,072,425
XI. 법인세비용	21		14,928,657,959		19,730,426,604
XII. 계속영업이익			69,128,430,815		81,121,645,821
XIII. 중단영업손실	37		3,027,618,713		4,484,690,666
XIV. 당기순이익			66,100,812,102		76,636,955,155
지배기업 소유주지분			65,877,206,243		76,277,710,761
비지배지분			223,605,859		359,244,394
XV. 주당이익	30				
기본주당순이익					
계속영업주당이익			5,131		6,013
중단영업주당손실			(225)		(334)
희석주당순이익					
계속영업주당이익			5,130		6,004
중단영업주당손실			(225)		(333)

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 19 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 18 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19 기		제 18 기	
I. 당기순이익			66,100,812,102		76,636,955,155
II. 연결당기타포괄손실			(3,071,650,885)		(3,740,995,743)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
- 종업원급여 재측정요소		(971,793,160)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
- 매도가능증권평가손실		(3,032,038,260)		(4,522,027,885)	
- 해외사업환산손실		(40,580,079)		(283,330,934)	
- 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분		4,804,133		(29,967,672)	
기타포괄손익 법인세효과	21	967,956,481		1,094,330,748	
III. 연결당기총포괄이익			63,029,161,217		72,895,959,412
지배기업 소유주지분			62,815,463,439		72,608,613,745
비지배지분			213,697,778		287,345,667

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 19 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 18 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	지배기업 소유주지분						비지배자분	총 계
		자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 소계		
2012. 1. 1(전기초)		6,777,284,500	177,289,435,179	(1,645,889,998)	8,574,879,624	265,512,018,288	456,507,727,593	(258,581,799)	456,249,145,794
연결당기총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	76,277,710,761	76,277,710,761	359,244,394	76,636,955,155
매도가능증권평가손익		-	-	-	(3,427,697,137)	-	(3,427,697,137)	-	(3,427,697,137)
기타		-	-	-	(241,399,879)	-	(241,399,879)	(71,898,727)	(313,298,606)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
주식선택권의 행사 및 부여		25,130,000	5,187,948,965	(1,458,315,328)	-	-	3,754,763,637	-	3,754,763,637
지분변동효과		-	(1,597,152,806)	-	-	-	(1,597,152,806)	(4,229,234,640)	(5,826,387,446)
연결범위 변동(종속기업 취득)		-	-	12,530,000,000	-	-	12,530,000,000	8,815,807,562	21,345,807,562
현금배당	31	-	-	-	-	(21,589,352,383)	(21,589,352,383)	-	(21,589,352,383)
자기주식의 취득 및 처분		-	687,228,400	(7,589,281,940)	-	-	(6,902,053,540)	-	(6,902,053,540)
2012. 12. 31(전기말)		6,802,414,500	181,567,459,738	1,836,512,734	4,905,782,608	320,200,376,666	515,312,546,246	4,615,336,790	519,927,883,036
2013. 1. 1(당기초)		6,802,414,500	181,567,459,738	1,836,512,734	4,905,782,608	320,200,376,666	515,312,546,246	4,615,336,790	519,927,883,036
연결당기총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	65,877,206,243	65,877,206,243	223,605,859	66,100,812,102
매도가능증권평가손익		-	-	-	(2,298,285,001)	-	(2,298,285,001)	-	(2,298,285,001)
기타		-	-	-	(763,457,803)	-	(763,457,803)	(9,908,081)	(773,365,884)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
주식선택권의 행사 및 부여		27,700,000	5,960,850,587	(1,668,097,587)	-	-	4,320,453,000	94,535,059	4,414,988,059
지분변동효과		-	63,017,606	-	-	-	63,017,606	(133,337,606)	(70,320,000)
연결범위 변동(종속기업 취득)		-	-	-	-	-	-	10,472,719,488	10,472,719,488
현금배당	31	-	-	-	-	(14,990,360,190)	(14,990,360,190)	-	(14,990,360,190)
자기주식의 취득		-	-	(28,647,881,220)	-	-	(28,647,881,220)	-	(28,647,881,220)
2013. 12. 31(당기말)		6,830,114,500	187,591,327,931	(28,479,466,073)	1,844,039,804	371,087,222,719	538,873,238,881	15,262,951,509	554,136,190,390

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 19 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 18 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주식	제 19 기		제 18 기	
I. 영업활동현금흐름			126,244,168,189		123,271,057,603
영업에서 창출된 현금흐름		142,864,794,096		140,554,377,354	
당기순이익		66,100,812,102		76,636,955,155	
조정항목	32	65,233,173,181		67,912,331,558	
순운전자본의 변동	32	11,530,808,813		(3,994,909,359)	
이자의 수취		7,423,596,825		10,490,516,620	
이자의 지급		(10,485,910)		(12,948,113)	
배당금 수입		11,175,000		52,060,000	
법인세 지급		(24,044,911,822)		(27,812,948,258)	
II. 투자활동현금흐름			(97,917,646,521)		(51,325,311,475)
단기금융상품의 감소		191,907,900,000		208,300,000,000	
단기대여금의 감소		402,284,828		1,264,031,018	
파생금융상품의 처분		-		2,592,000,000	
관계기업투자의 처분		-		212,500,000	
장기대여금의 감소		75,000,000		-	
무형자산의 처분		198,828,160		1,774,622,290	
임차보증금의 감소		-		3,897,760,326	
정부보조금의 수령		265,232,053		804,431,000	
기타투자활동현금유입		702,343,514		623,625,216	
단기금융상품의 증가		(212,215,364,100)		(206,200,000,000)	
단기대여금의 증가		(1,295,000,000)		-	
파생금융상품의 취득		(217,489,977)		-	
장기선급금의 증가		(1,743,468,558)		-	
장기대여금의 증가		(992,500,017)		(1,368,000,000)	
장기매도가능증권의 취득	10	(4,977,306,281)		(3,317,360,000)	
유형자산의 취득		(43,201,615,265)		(36,776,814,362)	
무형자산의 취득		(7,077,986,434)		(6,316,200,041)	
관계기업투자의 취득	14	(5,803,407,143)		(4,657,203,380)	
임차보증금의 증가		(10,060,646,090)		(8,806,519,076)	
종속기업 취득에 따른 순현금흐름		(2,279,218,717)		(22,473,000)	
기타투자활동현금유출		(1,605,232,494)		(3,329,711,466)	
III. 재무활동현금흐름			(38,865,493,274)		(32,217,270,723)
주식선택권의 행사		4,320,453,000		3,637,558,000	
단기차입금의 증가		1,072,476,210		-	
장기차입금의 증가		250,000,000		-	
단기차입금의 상환		(822,587,074)		(500,000,000)	
배당금의 지급	31	(14,990,360,190)		(21,589,352,383)	

구분	주석	제 19 기		제 18 기	
자기주식의 취득		(28,647,881,220)		(6,902,053,540)	
비지배지분의 취득		(30,924,000)		(5,806,472,800)	
임대보증금의 감소		-		(963,200,000)	
기타재무활동현금유출		(16,670,000)		(93,750,000)	
IV.외화환산으로 인한 현금의 변동			(83,899,524)		(272,746,901)
V.현금의 증가(감소)(I +II+III+IV)			(10,622,871,130)		39,455,728,504
VI.기초의 현금			120,429,025,300		80,973,296,796
VII.기말의 현금			109,806,154,170		120,429,025,300

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 19 기 2013년 12월 31일 현재

제 18 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속기업

1. 일반적 사항 :

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 다음커뮤니케이션(이하, "지배회사")은 (주)다음글로벌홀딩스 등 16개의 종속기업(이하, 지배회사와 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

가. 지배회사의 개요 -

지배회사는 컴퓨터 프로그램 개발 및 인터넷 서비스를 목적으로 1995년 2월 16일에 설립되었으며, 온라인 광고 및 거래형 서비스를 주요사업으로 영위하고 있습니다. 지배회사는 1999년 11월 9일자로 주식을 코스닥시장(KOSDAQ)에 등록하였습니다.

지배회사는 본사를 제주특별자치도 제주시 영평동에 두고 있으며, 설립 후 수차의 증자를 거쳐 2013년 12월 31일 현재 납입자본금은 6,830백만원입니다. 한편, 지배회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
이재웅 및 특수관계자	2,045,621	15.09
기타	11,184,608	82.48
자기주식	330,000	2.43
합계	13,560,229	100.00

나. 종속기업의 현황 -

구분	자본금 (천원)	업종	소재지	결산월	투자주식수 (주)	지분율 (%)
(주)다음글로벌홀딩스	5,080,800	경영관리업	국내	12월	1,016,160	100.0
(주)다음서비스	2,040,875	서비스운영전문업	국내	12월	408,175	100.0
Daumservice China Co., Ltd.(주1)	552,880	서비스운영전문업	중국	12월	1	100.0
픽스뷰(주)	240,000	콘텐츠 개발업	국내	12월	48,000	100.0
(주)인투모스	311,955	소프트웨어 개발업	국내	12월	62,391	100.0
(주)다음엘엠씨	9,668,805	소프트웨어 개발업	국내	12월	1,788,453	97.9
(주)다음핑거터치	7,160,000	정보통신기기	국내	12월	1,432,000	100.0
디지털뷰운영(주)(주2)	10,000	정보통신기기	국내	12월	2,000	100.0
(주)온넷(주3)	3,430,951	게임개발 및 서비스업	국내	12월	6,556,395	86.1
OnNet USA Inc.(주4)	1,955	서비스운영전문업	미국	12월	3,366,301	86.2
OnNet Europe GmbH.(주4)	1,503,248	서비스운영전문업	독일	12월	2	100.0
OnNet Inc.(주4)	764,278	서비스운영전문업	일본	12월	1,200	100.0
다이알로이드(주)	58,190	서비스운영전문업	국내	12월	11,638	100.0
(주)티앤케이팩토리(주5)	408,200	모바일광고 플랫폼 운영	국내	12월	416,400	51.0
(주)버즈피아(주6)	251,520	모바일서비스	국내	12월	27,234	54.1
(주)벨로쉬(주7)	100,000	게임소프트웨어제작	국내	12월	20,000	100.0

(주1) (주)다음서비스의 종속기업이며 당기말 현재 (주)다음서비스가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주2) (주)다음핑거터치의 종속기업이며 당기말 현재 (주)다음핑거터치가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주3) 당기 중 13,132주(0.2%)를 추가 취득(취득금액: 39백만원)하여 지분율이 86.1%로 증가하였습니다.

(주4) (주)온넷의 종속기업이며 당기말 현재 (주)온넷가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주5) 당기 중 416,400주(51.0%)를 신규로 취득하였습니다(주석 34 참조).

(주6) 당기 중 15,390주(40.0%)를 신규로 취득한 후, 11,844주(14.1%)를 추가 취득하였습니다(주석 34 참조).

(주7) 당기 중 (주)온넷가 20,000주(100.0%)를 신규로 취득하였습니다(주석 34 참조).

다. 종속기업 관련 재무정보 요약 -

연결대상 종속기업의 당기 및 전기 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)다음글로벌홀딩스	52,882,252	4,992,818	47,889,434	-	(4,267,343)	(5,017,763)
(주)다음서비스	5,477,559	2,474,074	3,003,485	17,938,618	1,089,480	1,000,749
Daumservice China Co., Ltd.	182,788	248,225	(65,437)	61,515	(481,992)	(465,643)
픽스뷰(주)	1,171,953	1,913,901	(741,948)	2,204,740	165,308	161,297
(주)인투모스	277,384	153,370	124,014	140,600	58,491	58,491
(주)다음엘엠씨	67,867	507	67,360	15,488	(1,017,968)	(1,017,968)
(주)다음핑거터치	1,608,357	2,017,495	(409,138)	2,552,716	(2,946,559)	(2,946,559)
디지털뷰운영(주)	62,187	80,143	(17,956)	436,544	28,160	28,160
(주)온네트	24,318,556	6,923,755	17,394,801	11,013,420	1,348,348	1,348,348
OnNet USA Inc.	3,544,689	1,036,867	2,507,822	5,230,290	(20,803)	(57,895)
OnNet Europe GmbH.	1,791,047	1,019,819	771,228	6,600,919	133,497	151,255
OnNet Inc.	438,156	404,099	34,057	2,256,531	(262,689)	(299,937)
(주)벨로쉬	262,135	666,472	(404,337)	25,589	(104,391)	(104,391)
다이알로이드(주)	176,103	29,154	146,949	370,000	236,337	236,337
(주)티앤케이팩토리	9,707,107	2,692,225	7,014,882	8,571,804	1,977,595	1,977,595
(주)버즈피아	6,484,146	237,749	6,246,397	-	(717,441)	(717,441)
합계	108,452,286	24,890,673	83,561,613	57,418,774	(4,781,970)	(5,665,365)

(2) 전기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)다음글로벌홀딩스	59,839,836	6,932,638	52,907,198	-	(5,650,982)	(9,624,797)
(주)다음서비스	6,472,701	1,969,965	4,502,736	16,041,798	810,788	810,788
Daumservice China Co.,. Ltd.	420,784	20,231	400,553	-	(138,141)	(152,328)
픽스뷰(주)	1,116,482	2,019,727	(903,245)	3,409,609	532,915	532,915
(주)인투모스	132,974	137,451	(4,477)	403,504	(120,601)	(120,601)
(주)다음엘엠씨	1,559,490	474,162	1,085,328	1,468,277	(3,775,486)	(3,775,486)
(주)다음핑거터치	5,150,775	8,682,430	(3,531,655)	2,127,869	(1,371,459)	(1,371,459)
디지털뷰운영(주)	42,219	88,335	(46,116)	443,012	61,204	61,204
(주)온네트	22,112,120	6,065,667	16,046,453	13,500,270	3,187,688	3,187,688
OnNet USA Inc.	3,638,569	1,072,851	2,565,717	6,264,642	443,683	257,183
OnNet Europe GmbH.	1,818,656	1,198,683	619,973	7,570,065	553,355	543,123
OnNet Inc.	768,921	434,927	333,994	2,928,008	(172,329)	(244,740)
다이알로이드(주)	54,862	144,250	(89,388)	-	(342,003)	(342,003)
합계	103,128,389	29,241,317	73,887,071	54,157,054	(5,981,368)	(10,238,513)

2. 중요한 회계처리방침 :

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

가. 재무제표 작성기준 -

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

나. 회계정책과 공시의 변경 -

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2013년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

포괄손익계산서의 기타포괄손익을 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분하여 표시하도록 개정되었습니다. 연결회사는 이를 소급하여 적용하였으며, 이로 인하여 연결회사의 총포괄손익에 미치는 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 개정되었습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 제정

단일의 지배력 개념이 도입되었으며, 지배력에 대한 구체적인 지침을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1110호의 채택으로 인한 연결회사의 연결범위 변동은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정

약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 연결회사의 기준서 제1111호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

5) 기업회계 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시' 제정

종속기업과 관계기업, 공동기업 및 비 연결구조화기업에 대한 공시사항을 규정하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지배기업의 별도 재무제표상의 회계처리만을 다루고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 규정하고 있습니다. 연결회사는 경과규정에 따라 동 제정내용을 전진적으로 적용하였으며 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 개정

특정 요건을 충족하는 투자기업의 경우 종속기업 투자지분을 공정가치로 측정하여 당기손익에 인식하고 연결재무제표를 표시하지 않아도 되는 것으로 개정되었습니다. 이러한 개정은 투자기업이 아닌 투자기업의 지배기업에는 적용되지 않습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정예에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행가능 해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실을 명확히 하였습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 중 파생상품에 대한 경개(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정의 결과로써 중앙청산소 등으로 이관되는 상황에서 위험회피회계를 지속하는 것을 허용합니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 해석서 제2121호 '부담금' 제정

해석서 제2121호 '부담금'은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기 해석서의 적용으로 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 연결기준 -

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

(1) 종속기업

종속기업은 회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

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

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

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

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

(2) 비지배지분

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

(3) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거 됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

라. 영업부문 -

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 연결회사의 경영진을 최고의 사결정자로 보고 있습니다.

마. 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

(3) 표시통화로의 환산

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

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

바. 중요한 회계정책 -

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융자산

1) 분류 및 측정

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

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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

2) 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상 사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급 의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도 가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 30% 이상 하락하거나 6개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

3) 제거

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

(3) 파생상품

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

(4) 매출채권

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

(5) 유형자산

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

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

구분	추정내용연수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	2~5년

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

(6) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(7) 무형자산

1) 영업권

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

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

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

2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

3) 기타 무형자산

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

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
기타의무형자산	2~5년

(8) 비금융자산의 손상

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

(9) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

2) 제거

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

(10) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(11) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

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

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

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

(12) 종업원급여

1) 퇴직급여

연결회사 내 회사들은 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 연결회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공 하였을때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도 입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2) 주식기준보상

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

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

3) 기타장기종업원급여

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

(13) 자본금

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

(14) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

1) 용역의 제공

용역제공거래에 대하여는 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2) 이자수익

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

3) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(15) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(16) 주당이익

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

(17) 동일지배기업하의 사업결합

동일지배기업하의 사업결합거래에 대해서는 장부가액법을 적용하여 관련 자산·부채를 연결재무제표상의 장부금액으로 평가하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

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

가. 영업권의 손상차손 -

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석16 참조).

나. 법인세 -

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석21 참조).

다. 금융상품의 공정가치 -

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

라. 충당부채 -

연결회사는 보고기간종료일 현재 주식 2.마의 (10)에서 설명하는 바와 같이 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

마. 순확정급여부채 -

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석19 참조).

바. 기타장기종업원급여부채 -

기타장기종업원급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 기타장기종업원급여의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 기타장기종업원급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 기타장기종업원급여부채의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결회사는 장기종업원급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 기타장기종업원급여부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 기타장기종업원급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 20에서 기술하고 있습니다.

4. 재무위험관리 :

가. 재무위험관리요소 -

연결회사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분). 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 이자율변동 위험

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

한편, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.5% 상승 또는 하락할 경우, 변동금리부 차입금의 이자비용으로 인한 당기 및 전기 손익의 영향은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	당기		전기	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
순이익 감소(증가)	14	(14)	65	(65)

2) 가격위험

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

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 시장성 있는 주식의 가격이 5% 변동하는 경우 기타포괄손익의 영향은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	2013.12.31		2012.12.31	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
매도가능증권평가손익	310,401	(310,401)	347,922	(347,922)

3) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동시 연결회사의 당기 및 전기 손익의 영향은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	2013.12.31		2012.12.31	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
순이익 증가(감소)	810,773	(810,773)	639,934	(639,934)

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만아니라 현금및현금성자산 및 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타의수취채권에 대한 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
연체되지 않은 채권	108,238,562	101,195,300
만기 경과 후 3개월 이하	1,774,001	1,827,939
만기 경과 후 3개월 초과 6개월 이하	121,454	254,527
만기 경과 후 6개월 초과 9개월 이하	149,522	119,973
만기 경과 후 9개월 초과 12개월 이하	107,106	78,615
만기 경과 후 12개월 초과	35,736,542	39,861,350
손상채권	(20,875,529)	(18,988,221)
합계	125,251,658	124,349,483

(3) 유동성 위험

유동성위험은 연결회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결회사가 부담하고 있는 단기채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 연결회사의 자금관리주관부서는 향후 예상되는 부족자금에 대하여 금융비용의 최소화, 소요자금의 적기충당, 자금상환능력, 담보능력 등 제반 여건을 고려하여 자금을 조달합니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따른 만기별 구분 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

구분	금액(천원)			
	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	40,537,981	2,132,410	-	-
단기차입금	268,194	-	-	-
유동성장기부채	333,340	-	-	-
장기차입금	-	33,340	16,650	250,000
기타의금융부채	939,773	50,000	153,644	-
금융보증계약	1,200,027	-	-	-
합계	43,279,315	2,215,750	170,294	250,000

2) 전기말

구분	금액(천원)			
	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	30,511,255	201,728	2,269,631	-
단기차입금	120,000	-	-	-
기타의금융부채	1,286,681	2,312,870	130,806	-
금융보증계약	-	1,479,927	-	-
합계	31,917,936	3,994,525	2,400,437	-

나. 자본위험관리 -

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

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
부채	103,611,307	91,941,511
자본	554,136,190	519,927,883
부채비율	18.7%	17.7%

다. 금융자산과 금융부채의 상계 -

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

(1) 당기말

구분	금액(천원)				
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액	순액
매출채권(주1)	29,620,167	1,921,593	27,698,574	-	27,698,574

(주1) 매출채권과 대행수수료 지급대상 금액을 상계하여 순액을 계상하였습니다.

(2) 전기말

구분	금액(천원)				
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	상계되지 않은 금액	순액
매출채권(주1)	27,787,040	1,129,162	26,657,878	-	26,657,878

(주1) 매출채권과 대행수수료 지급대상 금액을 상계하여 순액을 계상하였습니다.

5. 공정가치 측정 :

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

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

나. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 금융자산의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

구분	금액(천원)			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
장기매도가능증권(주1)	9,944,382	-	11,540,524	21,484,906
파생금융상품자산	-	-	701,173	701,173
합계	9,944,382	-	12,241,697	22,186,079

(주1) 당기말 현재 3,362백만원의 장기매도가능증권은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하고 있습니다(주석10 참조).

(2) 전기말

구분	금액(천원)			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
장기매도가능증권(주1)	9,180,000	-	12,005,692	21,185,692
파생금융상품자산	-	-	5,338,214	5,338,214
합계	9,180,000	-	17,343,906	26,523,906

(주1) 전기말 현재 1,724백만원의 장기매도가능증권은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하고 있습니다(주석10 참조).

다. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 연결회사의 각 공정가치 서열체계내 수준간의 이동은 없습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수 -

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

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

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

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

구분	금액(천원)			
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수
<장기매도가능증권>				
(주)교보문고	5,295,000	3	DCF모형	추정현금흐름, 할인율
TransLink Capital Partners II, L.P.	4,257,424	3	순자산가치법	-
(주)미디어크리에이트	1,988,100	3	DCF모형 및 유사기업비교법을 이용해 주가분포를 추정하여 산정	추정현금흐름, 할인율, 유사기업의 PER, PBR
소계	11,540,524			
<파생금융상품자산>				
(주)네오위즈게임즈 신주인수권	483,683	3	몬테카를로모형	변동성, 신용스프레드
(주)엔비티파트너스 상환권	217,490	3	이항모형	위험중립확률, 위험중립상승률, 위험중립하락률
소계	701,173			
합계	12,241,697			

마. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정 -

연결회사는 재무보고 목적으로 개별 금융자산별로 적정한 공정가치 평가방법을 활용하고있으며, 이는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 평가 결과는 매분기 사안의 중요성에 따라 개별적으로 재무담당이사 및 감사위원회에 보고 및 협의되고 있습니다.

6. 영업부문 정보 :

가. 연결회사의 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 각 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 매출액을 기준으로 검토하고 있으며, 이에 따라 회사의 보고부문은 검색광고부문, 디스플레이광고부문, 거래형서비스부문, 게임사업부문 및 기타부문으로 구분됩니다.

나. 당기와 전기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

구분	금액(천원)						
	검색광고	디스플레이광고	거래형서비스	게임사업	기타	연결조정	연결후금액
매출액	260,628,566	231,775,454	5,526,524	37,879,753	23,671,958	(28,623,315)	530,858,940
내부매출액	(290)	(1,266,975)	(173,845)	(4,178,834)	(23,003,371)	28,623,315	-
순매출액	260,628,276	230,508,479	5,352,679	33,700,919	668,587	-	530,858,940

(2) 전기

구분	금액(천원)						
	검색광고	디스플레이광고	거래형서비스	게임사업	기타	연결조정	연결후금액
매출액	181,574,969	229,588,118	8,148,577	39,045,299	23,451,057	(28,420,284)	453,387,736
내부매출액	-	(2,000)	(212,039)	(5,224,789)	(22,981,456)	28,420,284	-
순매출액	181,574,969	229,586,118	7,936,538	33,820,510	469,601	-	453,387,736

다. 부문별 영업비용 및 당기순손익은 연결회사의 특성상 부문별로 분류하기가 불가능하므로 이에 대한 공시는 생략하였습니다.

라. 연결회사의 매출액은 전액 용역매출에 해당되며, 연결회사 전체 매출의 10% 이상 수익이 발생하는 단일 고객은 없습니다.

마. 지역별 정보 -

당기와 전기의 연결회사가 위치한 지역별 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구분	금액(천원)				
	국내	미주	아시아	유럽	계
매출액	545,333,000	5,230,290	2,318,046	6,600,919	559,482,255
내부매출액	(28,562,322)	-	(60,993)	-	(28,623,315)
순매출액	516,770,678	5,230,290	2,257,053	6,600,919	530,858,940

(2) 전기

구분	금액(천원)				
	국내	미주	아시아	유럽	계
매출액	465,045,305	6,264,642	2,928,008	7,570,065	481,808,020
내부매출액	(28,420,284)	-	-	-	(28,420,284)
순매출액	436,625,021	6,264,642	2,928,008	7,570,065	453,387,736

7. 범주별 금융상품 :

가. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 연결회사의 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
<당기손익인식금융자산>		
파생금융상품자산	701,173	5,338,214
<대여금 및 수취채권>		
현금및현금성자산	109,806,154	120,429,025
단기금융상품	163,932,041	142,389,641
매출채권	49,556,479	57,951,052
기타의수취채권	13,275,932	11,415,512
기타의장기수취채권	62,569,886	54,982,919
소계	399,140,492	387,168,149
<매도가능금융자산>		
장기매도가능증권	24,847,085	22,909,230
합계	424,688,750	415,415,593

(2) 금융부채

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
<당기손익인식금융부채>		
파생금융상품부채	-	3,200
<기타금융부채>		
매입채무	22,057,613	10,446,553
미지급금	18,480,368	20,064,702
미지급비용	939,773	1,286,681
단기차입금	268,194	120,000
유동성장기부채	333,340	-
장기차입금	299,990	-
보증금	132,368	132,368
장기미지급비용	71,276	2,311,308
장기미지급금	2,132,410	2,471,359
소계	44,715,332	36,832,971
합계	44,715,332	36,836,171

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

(1) 당기

구분	금액(천원)				
	평가손익 (기타포괄손익)	평가/처분손익 (당기손익)	처분손익 (손익대체)	이자수익/비용	배당수익
<금융자산>					
당기손익인식금융자산	-	(4,854,531)	-	-	-
매도가능금융자산	(3,032,038)	-	-	37,093	11,175
대여금 및 수취채권	-	(5,083,499)	-	10,244,867	-
<금융부채>					
당기손익인식금융부채	-	(132,800)	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	(186,166)	-

(2) 전기

구분	금액(천원)				
	평가손익 (기타포괄손익)	평가/처분손익 (당기손익)	처분손익 (손익대체)	이자수익/비용	배당수익
<금융자산>					
당기손익인식금융자산	-	(2,403,906)	-	-	-
매도가능금융자산	(4,522,028)	-	-	-	52,060
대여금 및 수취채권	-	(8,211,875)	-	10,860,971	-
<금융부채>					
당기손익인식금융부채	-	2,633,600	-	-	-
기타금융부채	-	-	-	(12,948)	-

8. 금융자산의 신용건전성 :

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

매출채권 (주1)	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
A1	1,303,674	4,386,452
A2	2,451,542	2,613,407
A3	15,862,523	15,247,805
B1	3,348,695	12,440,178
B2	13,628,988	13,707,902
B3	944,229	2,298,051
C1	387,098	7,228
C2	1,001,583	175,010
C3	36,479	-
D	90	-
NG	37,083	60,036
기타개별	9,735,305	5,965,725
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	48,737,289	56,901,794

(주1) 외부 신용평가회사의 신용등급체계를 적용하였습니다.

9. 현금및현금성자산 :

2013년과 2012년 12월 31일 현재 회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
은행예금및보유현금	42,072,890	15,184,431
단기은행예치금	67,733,264	105,244,594
합계	109,806,154	120,429,025

10. 매도가능증권 :

가. 매도가능증권의 변동내역 -

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
기초금액	22,909,230	24,226,545
취득	4,977,306	3,317,360
연결범위변동	-	147,000
처분	-	(259,647)
평가	(3,032,038)	(4,522,028)
상각	(7,413)	-
합계	24,847,085	22,909,230
차감: 비유동항목	(24,847,085)	(22,909,230)
유동항목	-	-

나. 매도가능증권의 상세내역 -

구분	금액(천원)			
	2013.12.31			2012.12.31
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
<지분증권>				
(주)이스트소프트	5,017,500	8,190,000	8,190,000	9,180,000
(주)교보문고	5,295,000	5,295,000	5,295,000	6,732,204
(주)다음소프트(주1)	326,539	326,539	326,539	326,539
(주)미디어크리에이트	1,500,000	1,988,100	1,988,100	1,699,200
2010 KF-스톤브릿지 IT 전문투자조합(주1)	1,650,000	1,650,000	1,650,000	1,250,000
(주)커리어넷	199,093	-	-	-
(주)디지털커뮤니티	12,566	-	-	-
(주)엠투커뮤니티(주1)	147,000	147,000	147,000	147,000
TransLink Capital II, L.P.	3,949,063	4,257,424	4,257,424	3,574,287
Collaborative Fund II, L.P.(주1)	551,160	551,160	551,160	-
Altos Korea opportunity Fund(주1)	343,740	343,740	343,740	-
Strong Seed Fund I(주1)	343,740	343,740	343,740	-
소계	19,335,401	23,092,703	23,092,703	22,909,230
<채무증권>				
국채(20년물)	1,972,316	1,754,382	1,754,382	-
합계	21,307,717	24,847,085	24,847,085	22,909,230

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

11. 매출채권 :

가. 매출채권 -

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
매출채권	52,338,256	62,820,896
대손충당금	(2,781,777)	(4,869,844)
매출채권(순액)	49,556,479	57,951,052

나. 매출채권의 연령분석 -

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
연체되지 않은 채권	48,737,289	56,901,794
소계	48,737,289	56,901,794
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	157,129	139,407
3개월 초과 6개월 이하	219,769	195,451
6개월 초과	-	-
소계	376,898	334,858
손상채권(주1)		
3개월 이하	1,640,268	1,440,436
3개월 초과 6개월 이하	30,068	59,406
6개월 초과	1,553,733	4,084,402
소계	3,224,069	5,584,244
합계	52,338,256	62,820,896

(주1) 2013년 12월 31일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 총당금은 2,782백만원(전기: 4,870백만원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

다. 매출채권의 대손충당금 변동내역 -

구분	금액(천원)	
	2013년	2012년
기초금액	4,869,844	4,762,253
연결범위변동	54,309	627,301
손상된 채권에 대한 대손상각비	587,320	168,208
매출채권 상각	(2,732,749)	(361,306)
미사용금액 환입	-	(363,686)
기타증감	3,053	37,074
보고기간종료일 금액	2,781,777	4,869,844

라. 손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 환입액은 손익계산서 상 영업비용에 포함되어 있으며, 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

12. 기타금융자산 :

2013년과 2012년 12월 31일 현재 회사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
<기타의수취채권>		
미수금	10,682,422	9,721,317
미수수익	1,428,509	1,401,493
단기대여금	1,000,000	200,000
주임종단기대여금	165,000	92,702
소계	13,275,931	11,415,512
<기타의장기수취채권>		
장기미수금(주1)	16,884,800	21,392,418
주임종장기대여금	2,338,000	1,400,083
보증금	27,343,699	17,625,145
기타장기수취채권	16,003,387	14,565,273
소계	62,569,886	54,982,919
합계	75,845,817	66,398,431

(주1) 당기말 및 전기말 현재 Ybrant Media Acquisition Inc.에 대한 미회수금액이 각각 16,884백만원(채권총액 34,290백만원, 대손충당금 17,406백만원) 및 21,392백만원(채권총액 34,803백만원, 대손충당금 13,411백만원) 포함되어 있습니다(주석 37 참조).

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

13. 기타자산 및 기타부채 :

가. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 회사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
<기타의유동자산>		
선급금	3,991,279	3,060,222
선급비용	8,399,407	6,872,730
기타	57,283	69,634
소계	12,447,969	10,002,586
<기타의비유동자산>		
장기선급금	2,129,096	1,846,358
기타의투자자산	100,000	106,186
소계	2,229,096	1,952,544
합계	14,677,065	11,955,130

나. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 회사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
<기타의유동부채>		
선수금	18,588,768	16,293,055
선수수익	12,949,028	10,654,554
예수금	1,640,942	1,328,004
부가가치세예수금	5,509,899	5,240,753
정부보조금	277,853	277,178
소계	38,966,490	33,793,544
<기타의비유동부채>		
순확정급여부채(주석19)	3,092,764	2,364,563
기타장기종업원급여부채(주석20)	7,192,018	5,451,003
소계	10,284,782	7,815,566
합계	49,251,272	41,609,110

14. 관계기업투자 :

가. 연결회사의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	소재지	결산월	투자주식수(주)	지분율(%)
관계기업	(주)다음TV	소프트웨어 개발업	국내	12월	125,000	38.5
	(주)플로우게임즈	소프트웨어 개발업	국내	12월	161,500	34.0
	(주)애드투페이퍼(주1)	광고대행 및 광고물제작업	국내	12월	37,037	19.1
	(주)플레이플러스(주1)	게임개발업	국내	12월	1,491	19.9
	DMS Network, Inc(주1)	온라인 데이팅 서비스업	미국	12월	2,250,000	17.5
	(주)나인플라바	소프트웨어 개발업	국내	12월	2,480,248	20.0
	(주)엔비티파트너스(주1)	모바일 광고업	국내	12월	3,888	12.5
	Tapas Media, Inc	소프트웨어 개발업	미국	12월	2,000,000	25.5

(주1) 지분율이 20% 미만이나 연결회사가 피투자회사의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업투자로 분류하였습니다.

나. 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구분	금액(천원)						
	기초장부금액	연결범위변동	취득	처분 및 손상	지분법손익	기타변동	기말장부금액
(주)다음TV	1,276,737	-	-	-	(534,075)	-	742,662
(주)플로우게임즈	1,527,114	-	-	(1,527,114)	-	-	-
(주)애드투페이퍼	265,160	-	-	-	(39,493)	170,458	396,125
(주)플레이플러스	1,239,787	-	-	-	(135,265)	-	1,104,522
DMS Network, Inc	2,212,809	-	-	-	(145,083)	(41,559)	2,026,167
(주)나인플라바	1,000,000	-	-	(847,003)	(152,997)	-	-
(주)버즈피아(주1)	-	(1,591,212)	1,920,015	-	(328,803)	-	-
(주)엔비티파트너스(주2)	-	-	1,781,992	-	(452,115)	-	1,329,877
Tapas Media, Inc.(주3)	-	-	2,101,400	-	-	-	2,101,400
합계	7,521,607	(1,591,212)	5,803,407	(2,374,117)	(1,787,831)	128,899	7,700,753

(주1) 당기 중 15,390주(40.0%)를 신규로 취득하여 관계기업으로 분류하였으나, 11,844주(14.1%)를 추가 취득하여 지분율이 54.1%로 증가함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다(주석34 참조).

(주2) 당기 중 3,888주(12.5%)를 신규로 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 2,000,000주(25.5%)를 신규로 취득하였습니다.

(2) 전기

구분	금액(천원)						
	기초장부금액	연결범위변동	취득	처분 및 손상	지분법손익	기타변동	기말장부금액
(주)다음TV	2,375,510	-	-	-	(1,098,773)	-	1,276,737
(주)플로우게임즈	1,905,700	-	-	-	(378,586)	-	1,527,114
(주)애드투페이퍼	300,000	-	-	-	(34,840)	-	265,160
(주)온네트(주1)	10,219,174	(10,219,174)	-	-	-	-	-
(주)엔크루엔터테인먼트	-	192,544	-	(195,951)	3,407	-	-
(주)플레이플러스(주2)	-	-	1,300,003	-	(60,216)	-	1,239,787
DMS Network, Inc(주3)	-	-	2,357,200	-	(114,423)	(29,968)	2,212,809
(주)나인플라바(주4)	-	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000
합계	14,800,384	(10,026,630)	4,657,203	(195,951)	(1,683,431)	(29,968)	7,521,607

(주1) 전기중 3,703,282주(43.0%) 추가 취득하여 지분율이 86.0%로 증가함에 따라, 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 전기중 1,491주(19.9%)를 신규로 취득하였습니다.

(주3) 전기중 2,250,000주(20.0%)를 신규로 취득하였습니다.

(주4) 전기중 248주(20.0%)를 신규로 취득하였습니다.

다. 주요 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순익	총포괄순익
(주)다음TV	3,298,121	1,408,840	1,889,281	1,431,742	(1,388,591)	(1,388,591)
(주)플로우게임즈	709,273	1,843,906	(1,134,633)	282,383	(1,042,091)	(1,042,091)
(주)애드투페이퍼	849,431	30,637	818,794	176,928	(192,167)	(192,167)
(주)플레이플러스	282,294	266,187	16,107	91,805	(680,440)	(680,440)
DMS Network, Inc	840,923	1,055	839,868	396,732	(831,585)	(831,585)
(주)나인플라바	188,905	200,713	(11,808)	2,748	(776,178)	(776,178)
(주)엔비티파트너스	5,082,549	3,200,837	1,881,712	19,321,690	(2,070,500)	(2,070,500)
Tapas Media, Inc.	2,150,455	3,605,944	(1,455,489)	26,999	(1,170,062)	(1,170,062)
합계	13,401,951	10,558,119	2,843,832	21,731,027	(8,151,614)	(8,151,614)

(2) 전기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순익	총포괄순익
(주)다음TV	3,761,028	483,155	3,277,873	1,827,231	(2,856,811)	(2,856,811)
(주)플로우게임즈	1,223,910	1,322,102	(98,192)	1,084,603	(1,195,126)	(1,195,126)
(주)애드투페이퍼	126,833	25,821	101,012	181,535	(139,360)	(139,360)
(주)플레이플러스	876,034	180,335	695,699	632,073	(302,323)	(302,323)
DMS Network, Inc	1,666,919	1,071	1,665,848	21,975	(1,118,607)	(1,268,445)
(주)나인플라바	962,016	156,818	805,198	8,730	(652,736)	(652,736)
합계	8,616,740	2,169,302	6,447,438	3,756,147	(6,264,963)	(6,414,801)

15. 유형자산 :

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구분	금액(천원)							
	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	대체	기타변동(주1)	기말
취득금액								
토지	14,590,914	-	-	-	-	-	-	14,590,914
건물	34,128,722	-	-	-	-	-	-	34,128,722
건축물	194,843	-	4,110	-	-	-	-	198,953
기계장치	141,172,567	29,141	25,375,968	(3,235,325)	-	-	-	163,342,351
차량운반구	893,909	46,204	223,715	(30,986)	-	-	(425)	1,132,417
비품	20,780,445	182,159	4,240,252	(1,675,606)	-	-	(43,783)	23,483,467
건설중인자산	640,339	-	11,382,201	(18,326)	-	-	-	12,004,214
소계	212,401,739	257,504	41,226,246	(4,960,243)	-	-	(44,208)	248,881,038
감가상각누계액								
건물	(2,151,557)	-	-	-	(853,218)	-	-	(3,004,775)
건축물	(33,970)	-	-	-	(9,845)	-	-	(43,815)
기계장치	(86,701,274)	(4,810)	-	3,233,830	(20,033,553)	-	-	(103,505,807)
차량운반구	(390,625)	(5,944)	-	27,675	(158,860)	-	1,013	(526,741)
비품	(11,534,871)	(103,735)	-	1,233,866	(3,471,100)	(71,022)	16,111	(13,930,751)
소계	(100,812,297)	(114,489)	-	4,495,371	(24,526,576)	(71,022)	17,124	(121,011,889)
정부보조금								
토지	(6,893,580)	-	-	-	-	1,290,000	-	(5,603,580)
건물	(3,179,347)	-	-	-	65,740	700,311	-	(2,413,296)
기계장치	(263,041)	-	(122,343)	-	71,776	-	-	(313,608)
비품	(29,092)	-	-	-	11,540	(4,842)	-	(22,394)
소계	(10,365,060)	-	(122,343)	-	149,056	1,985,469	-	(8,352,878)
가감계	101,224,382	143,015	41,103,903	(464,872)	(24,377,520)	1,914,447	(27,084)	119,516,271

(주1) 기타변동 금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구분	금액(천원)							
	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	대체	기타변동(주1)	기말
취득금액								
토지	14,590,914	-	-	-	-	-	-	14,590,914
건물	9,572,808	-	8,431,882	-	-	16,124,032	-	34,128,722
건축물	154,933	-	22,827	-	-	17,083	-	194,843
기계장치	144,438,573	-	22,262,265	(25,567,190)	-	38,919	-	141,172,567
차량운반구	597,386	70,700	247,383	(19,349)	-	-	(2,211)	893,909
비품	14,581,844	2,490,543	5,258,409	(1,484,031)	-	7,307	(73,627)	20,780,445
건설중인자산	16,273,631	-	554,049	-	-	(16,187,341)	-	640,339
소계	200,210,089	2,561,243	36,776,815	(27,070,570)	-	-	(75,838)	212,401,739
감가상각누계액								
건물	(1,370,412)	-	-	-	(781,145)	-	-	(2,151,557)
건축물	(24,849)	-	-	-	(9,121)	-	-	(33,970)
기계장치	(93,303,546)	-	-	25,513,592	(18,911,320)	-	-	(86,701,274)
차량운반구	(244,723)	(39,281)	-	19,348	(126,859)	-	890	(390,625)
비품	(8,431,039)	(1,133,252)	-	1,027,174	(2,977,216)	(46,778)	26,240	(11,534,871)
소계	(103,374,569)	(1,172,533)	-	26,560,114	(22,805,661)	(46,778)	27,130	(100,812,297)
정부보조금								
토지	(6,893,580)	-	-	-	-	-	-	(6,893,580)
건물	(681,667)	-	-	-	79,050	(2,576,730)	-	(3,179,347)
기계장치	(118,869)	-	(141,179)	-	40,301	(43,294)	-	(263,041)
비품	(15,376)	-	(20,753)	-	7,037	-	-	(29,092)
소계	(7,709,492)	-	(161,932)	-	126,388	(2,620,024)	-	(10,365,060)
가감계	89,126,028	1,388,710	36,614,883	(510,456)	(22,679,273)	(2,666,802)	(48,708)	101,224,382

(주1) 기타변동 금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

나. 상기 유형자산 감가상각비는 전액 손익계산서상 영업비용에 포함되어 있습니다(주석27 참조).

다. 연결회사의 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석33 참조).

16. 무형자산 :

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구분	금액(천원)							
	기초	연결범위변동	취득	처분 및 손상 (주1)	상각	대체 (주2)	기타변동 (주3)	당기말
취득금액								
영업권	27,266,185	10,524,230	-	-	-	-	-	37,790,415
산업재산권	8,209,218	4,063	895,599	(1,317,714)	-	90,258	(50,214)	7,831,210
개발비	19,014,472	9,185,150	2,189,949	-	-	252,490	-	30,642,061
회원권	2,420,795	-	1,097,400	-	-	-	-	3,518,195
기타의무형자산	77,029,657	3,812,262	2,895,038	(5,133,826)	-	1,490,719	-	80,093,850
소계	133,940,327	23,525,705	7,077,986	(6,451,540)	-	1,833,467	(50,214)	159,875,731
상각누계액 및 손상차손누계액								
영업권	(6,408,520)	-	-	-	-	-	-	(6,408,520)
산업재산권	(2,331,003)	(34)	-	(177,870)	(1,624,925)	-	30,549	(4,103,283)
개발비	(5,479,889)	-	-	-	(2,197,706)	-	-	(7,677,595)
회원권	(1,247,077)	-	-	-	-	-	-	(1,247,077)
기타의무형자산	(44,232,339)	(410)	-	1,997,495	(11,551,026)	(181,466)	-	(53,967,746)
소계	(59,698,828)	(444)	-	1,819,625	(15,373,657)	(181,466)	30,549	(73,404,221)
정부보조금								
기타의무형자산	(378,776)	-	-	-	138,632	-	-	(240,144)
소계	(378,776)	-	-	-	138,632	-	-	(240,144)
가감계	73,862,723	23,525,261	7,077,986	(4,631,915)	(15,235,025)	1,652,001	(19,665)	86,231,366

(주1) 당기 중 산업재산권 및 기타의무형자산과 관련하여 각각 1,496백만원 및 3,135백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 선금금 및 장기선금금으로 계상되어 있던 금액의 일부가 당기 중 산업재산권 및 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

(주3) 기타변동 금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구분	금액(천원)							
	기초	연결범위변동	취득	처분 및 손상 (주1)	상각	대체 (주2)	기타변동 (주3)	당기말
취득금액								
영업권	12,138,088	15,128,097	-	-	-	-	-	27,266,185
산업재산권	1,827,262	6,201,358	913,256	(674,832)	-	108,173	(165,999)	8,209,218
개발비	4,069,167	13,039,573	1,679,886	-	-	225,846	-	19,014,472
회원권	3,560,456	295,500	84,839	(1,520,000)	-	-	-	2,420,795
기타의무형자산	61,988,781	5,692,978	3,638,219	-	-	5,709,679	-	77,029,657
소계	83,583,754	40,357,506	6,316,200	(2,194,832)	-	6,043,698	(165,999)	133,940,327
상각누계액 및 손상차손누계액								
영업권	(2,026,059)	-	-	(4,382,461)	-	-	-	(6,408,520)
산업재산권	(249,850)	(1,073,262)	-	533,149	(1,551,556)	-	10,516	(2,331,003)
개발비	(3,776,955)	-	-	-	(1,702,934)	-	-	(5,479,889)
회원권	(1,214,502)	-	-	(32,575)	-	-	-	(1,247,077)
기타의무형자산	(33,139,547)	(399,144)	-	(520,922)	(9,993,658)	(179,068)	-	(44,232,339)
소계	(40,406,913)	(1,472,406)	-	(4,402,809)	(13,248,148)	(179,068)	10,516	(59,698,828)
정보보조금								
기타의무형자산	(517,408)	-	-	-	138,632	-	-	(378,776)
소계	(517,408)	-	-	-	138,632	-	-	(378,776)
가감계	42,659,433	38,885,100	6,316,200	(6,597,641)	(13,109,516)	5,864,630	(155,483)	73,862,723

(주1) 전기 중 영업권, 산업재산권, 회원권 및 기타의무형자산과 관련하여 각각 4,382백만원, 142백만원, 32백만원 및 521백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 선금금 및 장기선금금으로 계상되어 있던 금액의 일부가 전기 중 산업재산권 및 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

(주3) 기타변동 금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

나. 상기 무형자산상각비 및 무형자산손상차손은 각각 손익계산서상 영업비용 및 기타비용에 포함되어 있습니다(주석 27과 28 참조).

다. 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문별(현금창출단위 또는 현금창출단위집단임) 다음과 같이 배분되었습니다. 당기 및 전기의 영업권 배분방식에는 변동이 없으며, 당기말 현재 영업부문별 영업권 금액은 다음과 같습니다.

구분	영업권 (천원)
인터넷포털서비스	8,971,726
게임사업	10,865,536
기타	11,544,632
합계	31,381,894

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 각 현금창출단위(집단)의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장율과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장율은 아래와 같습니다. 동 성장율은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장율을 초과하지 않습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장율 가정이 사용되었습니다. 주요 부문의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요 가정치	인터넷포털서비스 (주1)	게임사업
영업이익율	14.2%	7.86%
매출성장율	0%	2.15%
영구성장율	0%	2.00%
세전할인율	4.3%	10.72%

(주1) 사용된 매출액성장율과 영구성장율은 가정의 편의상 보수적으로 0%를 적용하였습니다.

17. 매입채무 및 기타금융부채 :

2013년과 2012년 12월 31일 현재 회사의 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
<매입채무및기타채무>		
매입채무	22,057,613	10,446,553
미지급금	18,480,368	20,064,702
소계	40,537,981	30,511,255
<기타의금융부채>		
미지급비용	939,773	1,286,681
<비유동매입채무및기타채무>		
장기미지급금	2,132,410	2,471,359
<기타의비유동금융부채>		
장기미지급비용	71,276	2,311,308
보증금	132,368	132,368
소계	203,644	2,443,676
합계	43,813,808	36,712,971

18. 장·단기차입금 :

가. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	2013.12.31 연이자율(%)	금액(천원)	
			2013.12.31	2012.12.31
당좌대출(주1)	SBJ은행	1.8	96,194	-
운전자금 대출	신한은행(중국) 유한공사 북경 은행	6.0	172,000	-
운영자금 대출	기타	-	-	120,000
합계			268,194	120,000

(주1) 연결회사는 단기차입금과 관련하여 금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석33).

나. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	2013.12.31 연이자율(%)	금액(천원)	
			2013.12.31	2012.12.31
운전자금 대출(주1)	중소기업은행	3.5~3.6	383,330	-
직장보육시설자금 대출	우리은행	2.0	250,000	-
소계			633,330	-
1년 이내 상환일 도래분 차감			(333,340)	-
차감계			299,990	-

(주1) 연결회사는 장기차입금과 관련하여 기술보증기금으로부터 보증을 제공받고 있으며, 금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석33).

19. 순확정급여부채 :

2013년과 2012년 12월 31일 현재 연결회사의 기타비유동부채에 포함된 순확정급여 부채 내역은 다음과 같습니다.

가. 순확정급여부채 산정내역 -

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	9,040,678	4,839,695
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,192,200	986,869
소계	11,232,878	5,826,564
사외적립자산의 공정가치	(8,140,114)	(3,462,001)
재무상태표상 부채	3,092,764	2,364,563

나. 확정급여채무의 변동내역 -

구 분	금액(천원)	
	당기	전기
기초금액	5,826,564	1,119,183
당기근무원가	5,892,847	4,546,230
이자원가	179,600	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	191,537	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(79,832)	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	810,311	-
급여지급액	(1,532,369)	(117,411)
사업결합으로 인수한 부채	134,059	-
대체	(189,839)	278,562
보고기간말 금액	11,232,878	5,826,564

다. 사외적립자산의 변동내역 -

구분	금액(천원)	
	당기	전기
기초금액	3,462,001	-
이자수익	177,422	-
납입액	5,261,229	3,462,001
급여지급액	(710,760)	-
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(49,778)	-
보고기간종료일 금액	8,140,114	3,462,001

라. 손익계산서에 반영된 금액 -

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
당기근무원가	5,892,847	4,546,230
순이자원가	2,178	-
종업원 급여에 포함된 총 비용	5,895,025	4,546,230

상기 종업원급여에 포함된 총 비용 5,895백만원(전기: 4,546백만원)은 영업비용에 포함되었습니다.

마. 보험수리적 가정 -

구분	2013.12.31	2012.12.31
할인율	4.00%	3.75%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

바. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석 -

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	-1%(감소) / +1%(증가)	+5%(증가) / -4%(감소)
미래임금상승률	-1%(감소) / +1%(증가)	-4%(감소) / +5%(증가)

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

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 사외적립자산의 구성내역 -

구분	2013.12.31		2012.12.31	
	금액(천원)	구성비 (%)	금액(천원)	구성비 (%)
주가연계파생결합사채	2,598,596	32	-	-
주가지수연계증권	-	-	635,142	18
정기예금	3,966,616	49	2,385,820	69
이율보증형 보험	939,361	11	-	-
기타	635,541	8	441,039	13
합계	8,140,114	100	3,462,001	100

연결회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액은 5,012백만원으로 추정하고 있습니다.

20. 기타장기종업원급여부채 :

2013년과 2012년 12월 31일 현재 연결회사의 기타의비유동부채에 포함된 기타장기종업원급여부채 내역은 다음과 같습니다.

가. 기타장기종업원급여부채 산정내역 -

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
기타장기종업원급여채무의 현재가치	7,192,018	5,451,003
사외적립자산의 공정가치	-	-
기타장기종업원급여부채	7,192,018	5,451,003

나. 기타장기종업원급여부채의 변동내역 -

구분	금액(천원)	
	당기	전기
기초금액	5,451,003	4,268,099
당기근무원가	1,177,062	1,174,391
이자비용	173,924	167,380
제도변경으로 인한 효과(주1)	-	1,516,433
급여지급액	(1,299,935)	(1,188,708)
재측정요소	1,689,964	(290,115)
확정급여채무로 대체	-	(196,477)
기말금액	7,192,018	5,451,003

(주1) 전기중 근속연수 9년 초과분에 대한 안식휴가가 추가로 부여되었습니다.

다. 손익계산서에 반영된 금액 -

구분	금액(천원)	
	당기	전기
당기근무원가	1,177,062	1,174,391
이자비용	173,924	167,380
제도변경으로 인한 효과(주1)	-	1,516,433
재측정요소	1,689,964	(290,115)
종업원급여에 포함된 총비용	3,040,950	2,568,089

(주1) 전기중 근속연수 9년 초과분에 대한 안식휴가가 추가로 부여되었습니다.

상기 종업원급여에 포함된 총 비용 3,041백만원(전기: 2,568백만원)은 영업비용에 포함되었습니다.

라. 보험수리적 가정 -

구분	2013.12.31	2012.12.31
할인율	4.00%	3.75%
미래임금상승율	5.00%	5.00%

21. 법인세비용 및 이연법인세 :

가. 당기와 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	16,784,502	25,571,775
외국납부세액	249,066	498,971
전기법인세의 조정사항	(117,185)	(9,024,525)
총당기법인세	16,916,383	17,046,221
이연법인세		
일시적차이의 증감	(3,079,713)	1,252,418
기타변동액	125,387	-
총이연법인세	(2,954,326)	1,252,418
법인세비용	13,962,057	18,298,639
계속영업손익 법인세비용	14,928,658	19,730,427
중단영업손익 법인세비용	(966,601)	(1,431,788)

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

구분	금액(천원)	
	당기	전기
법인세비용차감전순이익	80,062,869	94,935,594
법인세율로 계산된 법인세비용	18,913,214	22,512,414
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(1,187,327)	(112,409)
세무상 차감되지 않는 비용	615,009	543,537
실현가능성이 없는 이연법인세 감소	(887,766)	(384,421)
기타공제 등	(3,190,990)	(3,940,218)
당기 조정항목	(300,083)	(320,264)
법인세비용	13,962,057	18,298,639
계속영업손익 법인세비용	14,928,658	19,730,427
중단영업손익 법인세비용	(966,601)	(1,431,788)

다. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)					
	2013.12.31			2012.12.31		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 반영:						
매도가능증권평가이익	3,968,960	(960,488)	3,008,472	6,790,478	(1,643,296)	5,147,182
매도가능증권평가손실	(210,520)	50,946	(159,574)	-	-	-
해외사업환산자산	(242,104)	-	(242,104)	(211,432)	-	(211,432)
부이지분법자본변동	(25,164)	-	(25,164)	(29,968)	-	(29,968)
종업원급여재측정요소	(971,793)	234,203	(737,590)	-	-	-
합계	2,519,379	(675,339)	1,844,040	6,549,078	(1,643,296)	4,905,782

라. 2013년과 2012년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
상계전 이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	15,590,294	13,591,084
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	3,273,954	2,323,449
소계	18,864,248	15,914,533
상계전 이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(16,760,446)	(15,139,640)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(379,753)	(384,564)
소계	(17,140,199)	(15,524,204)
상계후 이연법인세자산	4,933,293	1,889,956
상계후 이연법인세부채	(3,209,244)	(1,499,627)
이연법인세자산(부채) 순액	1,724,049	390,329

마. 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
기초금액	390,329	3,384,954
연결범위변동으로 인한 이연법인세	(2,713,949)	(2,836,538)
손익계산서에 반영된 이연법인세	3,079,713	(1,252,418)
기타포괄손익에 반영된 법인세	967,956	1,094,331
기말금액	1,724,049	390,329

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

(1) 당기

	기초	수정기초	연결범위변동	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채						
미수수익	(359,529)	(359,528)	-	(13,614)	-	(373,142)
영업권상각	(305,170)	(305,170)	-	(518)	-	(305,688)
매도가능증권	(1,593,485)	(1,593,486)	-	1,794	733,753	(857,939)
대여금및수취채권	(518,549)	(518,549)	-	(348,024)	-	(866,573)
파생금융상품	541,905	541,905	-	(541,905)	-	-
미수금	(8,829,360)	(8,829,360)	-	-	-	(8,829,360)
무형자산	(3,870,805)	(3,870,805)	(2,857,108)	837,981	-	(5,889,932)
기타	(589,211)	(33,692)	-	16,127	-	(17,565)
소계	(15,524,204)	(14,968,685)	(2,857,108)	(48,159)	733,753	(17,140,199)
이연법인세자산						
선수금(다음캐쉬)	274,671	274,671	-	(13,103)	-	261,568
기타무형자산	1,040,735	538,231	-	475,890	-	1,014,121
정보보호금	2,655,790	2,655,790	-	(509,038)	-	2,146,752
대손충당금	4,358,720	4,358,720	-	470,268	-	4,828,988
장기미지급비용(유급휴가)	1,450,450	1,450,450	-	432,378	-	1,882,828
종속기업및관계기업투자	2,775,357	2,775,357	-	512,299	-	3,287,656
퇴직급여충당부채	224,603	200,587	-	(117,469)	234,203	317,321
지급수수료	24,814	24,814	-	-	-	24,814
손실충당부채	233,633	233,633	-	(152,204)	-	81,429
감가상각비	64,569	64,569	-	(26,309)	-	38,260
파생금융상품	774	542,680	-	1,174,022	-	1,716,702
매도가능증권	4,400	4,400	-	-	-	4,400
이월세액공제	1,390,997	1,390,997	-	236,322	-	1,627,319
기타	1,415,020	1,362,006	143,159	126,925	-	1,632,090
소계	15,914,533	15,876,905	143,159	2,609,981	234,203	18,864,248
이연법인세자산(부채) 순액	390,329	908,220	(2,713,949)	2,561,822	967,956	1,724,049

(2) 전기

	기초	수정기초	연결범위변동	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채						
미수수익	(646,487)	(646,487)	(30,147)	317,105	-	(359,529)
장기선급비용	(82,706)	(82,706)	-	82,706	-	-
영업권상각	(264,318)	(264,319)	-	(40,851)	-	(305,170)
매도가능증권	(2,687,816)	(2,687,816)	-	-	1,094,331	(1,593,485)
대여금및수취채권	(218,024)	(218,024)	-	(300,525)	-	(518,549)
파생금융상품	(39,066)	(39,066)	-	580,971	-	541,905
미수금	-	(8,829,360)	-	-	-	(8,829,360)
무형자산	-	-	(4,431,531)	560,726	-	(3,870,805)
기타	(911,884)	(911,884)	(186,433)	509,106	-	(589,211)
소계	(4,850,301)	(13,679,662)	(4,648,111)	1,709,238	1,094,331	(15,524,204)
이연법인세자산						
선수금(다음개수)	276,433	276,433	-	(1,762)	-	274,671
기타무형자산	529,033	532,318	153,621	354,796	-	1,040,735
정보보호금	2,626,870	2,626,870	-	28,920	-	2,655,790
대손충당금	2,857,118	2,857,118	126,352	1,375,250	-	4,358,720
보증금현재가치할인차금	89,680	89,680	-	(89,680)	-	-
장기미지급비용(유급휴가)	979,878	1,070,613	41,849	337,988	-	1,450,450
종속기업및관계기업투자	-	-	31,118	2,744,239	-	2,775,357
퇴직급여충당부채	228,504	228,504	-	(3,901)	-	224,603
지급수수료	24,814	24,814	-	-	-	24,814
소프트웨어	7,486	7,486	-	(7,486)	-	-
손실충당부채	233,633	233,633	-	-	-	233,633
감가상각비	65,474	65,474	-	(905)	-	64,569
파생금융상품	10,067	10,067	-	(9,293)	-	774
매도가능증권	-	-	214,720	(210,320)	-	4,400
이월세액공제	-	-	951,966	439,031	-	1,390,997
기타	306,265	520,034	291,947	603,039	-	1,415,020
소계	8,235,255	8,543,044	1,811,573	5,559,916	-	15,914,533
이연법인세자산(부채) 순액	3,384,954	(5,136,618)	(2,836,538)	7,269,154	1,094,331	390,329

사. 당기말 현재 종속기업및관계기업투자 등과 관련한 이연법인세자산 8,945백만원(2012년: 6,627백만원) 및 이연법인세부채 199백만원(2012년: 199백만원)은 인식되지 않았으며, 이와 관련한 총 차감할 일시적차이 및 가산할 일시적차이는 각각 37,128백만원(2012년: 27,384백만원) 및 820백만원(2012년: 820백만원)입니다.

22. 충당부채 :

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

구분	내역	금액(천원)					
		기초장부금액	연결범위변동	전입액	환입액	사용액	기말장부금액
유동	포인트충당부채	-	570,984	-	499,716	(570,984)	499,716
비유동	사업손실충당부채(주1)	965,426	-	4,900	-	(633,840)	336,486
	복구충당부채	181,150	-	-	-	-	181,150
	소계	1,146,576	-	4,900	-	(633,840)	517,636
합계		1,146,576	570,984	4,900	499,716	(1,204,824)	1,017,352

(주1) 에르고다움다이렉트손해보험(주) 주식의 매각계약과 관련하여 계상된 것입니다(주석33 참조).

나. 전기 -

구분	내역	금액(천원)				
		기초장부금액	전입액	환입액	사용액	기말장부금액
비유동	사업손실충당부채(주1)	965,426	-	-	-	965,426
	복구충당부채	181,150	-	-	-	181,150
합계		1,146,576	-	-	-	1,146,576

(주1) 에르고다움다이렉트손해보험(주) 주식의 매각계약과 관련하여 계상된 것입니다(주석33 참조).

23. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 당기말 현재 지배회사가 발행할 주식의 총수는 99,900,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 13,560,229주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

나. 당기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

일자	증자내역	주식수(주)	금액(천원)		
			자본금	주식발행초과금	합계
2013-01-01		13,604,829	6,802,415	169,472,598	176,275,013
2013-01-02	주식선택권의 행사	17,150	8,575	1,841,352	1,849,927
2013-02-19	주식선택권의 행사	11,400	5,700	1,223,989	1,229,689
2013-03-14	주식선택권의 행사	25,250	12,625	2,710,281	2,722,906
2013-09-03	주식선택권의 행사	400	200	42,947	43,147
2013-11-05	주식선택권의 행사	1,200	600	128,841	129,441
합계		13,660,229	6,830,115	175,420,008	182,250,123

다. 지배회사는 전기 이전기간에 자기주식을 이익으로 소각하였으며, 이로 인해 당기말 현재 자본금과 발행주식의 액면총액은 일치하지 않습니다.

발행주식			자본금 (원)	차이금액 (원)
발행주식수(주)	주당 액면금액(원)	액면총액(원)		
13,560,229	500	6,780,114,500	6,830,114,500	50,000,000

24. 자본조정 :

가. 자기주식 -

지배회사는 주가 안정 및 주주가치 제고 목적으로 당기 중 330,000주(취득금액: 28,648백만원)의 자기주식을 취득하였으며, 동 금액을 자본조정으로 계상하고 있습니다.

나. 주식선택권 -

(1) 지배회사는 주주총회 결의에 의거 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행교부
- 가득조건 및 행사가능시점:

12차~13차: 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내에 행사가능하며, 주식선택권의 행사는 부여일 이후 3~4년차에는 매년 전체 주식선택권의 30%이내, 5년차에는 40%이내에서 행사하여야 하며, 미행사 잔여 주식선택권은 6~7년차에 행사할 수 있습니다.

15차~20차: 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 3년 이내에 행사가능하며, 주식선택권의 행사는 부여일 이후 3년차에는 전체 주식선택권의 30%이내, 4년차에는 매년 60%이내에서 행사하여야 하며, 미행사 잔여 주식선택권은 5년차에 행사할 수 있습니다.

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	61,450	116,420	78,000	75,155
부여	-	-	-	-
행사	(55,400)	(50,260)	78,000	72,441
소멸	(450)	(4,710)	78,000	66,994
기말 잔여주	5,600	61,450	78,000	78,000

(3) 보고기간종료일 현재 행사가능한 주식선택권은 총 5,600주입니다. 한편, 당기 중 55,400주의 주식선택권이 주당 78,000원에 행사되었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

만기	주당 행사가격 (단위: 원)	주식수(단위: 주)	
		2013.12.31	2012.12.31
2014	78,000	5,600	61,450

25. 기타포괄손익누계액 :

가. 기타포괄손익누계액의 구성내역 -

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
매도가능증권 평가이익	3,008,472	5,147,182
매도가능증권 평가손실	(159,574)	-
해외사업환산손실	(242,104)	(211,432)
부의지분법자본변동	(25,164)	(29,968)
종업원급여 재측정요소	(737,590)	-
합계	1,844,040	4,905,782

나. 기타포괄손익누계액의 증감 -

구분	금액(천원)			
	기초	증감	당기손익으로의 재분류	기말
매도가능증권 평가이익	5,147,182	(2,138,710)	-	3,008,472
매도가능증권 평가손실	-	(159,574)	-	(159,574)
해외사업환산손실	(211,432)	(30,672)	-	(242,104)
부의지분법자본변동	(29,968)	4,804	-	(25,164)
종업원급여 재측정요소	-	(737,590)	-	(737,590)
합계	4,905,782	(3,061,742)	-	1,844,040

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

26. 이익잉여금 :

연결회사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2013.12.31	2012.12.31
이익준비금 (주1)	4,791,237	4,299,733
사업손실준비금 (주2)	-	10,749,174
미처분이익잉여금	366,295,986	305,151,469
합계	371,087,223	320,200,376

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

(주2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 사업손실준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

27. 영업비용 :

당기와 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
급여	92,912,409	84,237,275
퇴직급여	6,769,436	6,860,717
복리후생비	23,048,131	22,602,952
감가상각비	24,377,520	22,679,273
지급임차료	8,435,877	9,060,970
지급수수료	126,551,282	79,297,025
광고선전비	24,576,601	10,527,510
무형자산상각비	15,235,025	13,109,516
외주가공비	25,775,333	23,445,189
광고대행수수료	85,084,901	63,798,981
기타(교육훈련비등)	16,306,294	16,011,345
합계	449,072,809	351,630,753

28. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
<기타수익>		
기타의대손충당금환입	25,000	190,000
잡이익	1,874,737	472,117
유형자산처분이익	31,309	54,016
관계기업투자처분이익(주석34)	7,681,678	-
기타	198,000	16,549
기타수익 계	9,810,724	732,682
<기타비용>		
유형자산처분손실	248,991	215,917
유형자산폐기손실	90,623	148,570
무형자산손상차손	4,631,087	5,077,642
관계기업투자손상차손	2,374,118	-
기부금	2,468,479	2,344,135
기타	547,222	695,248
기타비용 계	10,360,520	8,481,512

29. 금융수익 및 금융비용 :

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	10,281,960	10,860,971
배당금수익	11,175	52,060
파생상품거래이익	-	3,177,600
외화환산이익	23,890	24,995
기타	118,772	144,375
금융수익 계	10,435,797	14,260,001
<금융비용>		
이자비용	186,166	12,948
파생상품평가손실	4,854,531	2,403,906
파생상품거래손실	132,800	544,000
외화환산손실	532,491	2,680,548
기타	121,224	91,250
금융비용 계	5,827,212	5,732,652

30. 주당순이익 :

가. 기본주당순이익 -

당기와 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주계속영업이익	68,904,824,956원	80,762,401,427원
보통주중단영업손익	(3,027,618,713)원	(4,484,690,666)원
합계	65,877,206,243원	76,277,710,761원
가중평균 유통보통주식수	13,428,824주	13,431,039주
기본주당순이익		
계속영업 보통주 주당이익	5,131원/주	6,013원/주
중단영업 보통주 주당이익	(225)원/주	(334)원/주

당기 가중평균 유통보통주식수 : $4,901,520,787 \div 365 = 13,428,824$ 주

(전기 가중평균 유통보통주식수 : $4,915,760,414 \div 366 = 13,431,039$ 주)

나. 회석주당순이익 -

당기와 전기의 회석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주계속영업이익	68,904,824,956원	80,851,243,300원
보통주중단영업손익	(3,027,618,713)원	(4,484,690,666)원
합계	65,877,206,243원	76,366,552,634원
가중평균 유통보통주식수	13,428,824주	13,431,039주
가중평균 회석성잠재적보통주식수	1,768주	21,415주
회석주당순이익		
계속영업 보통주 주당이익	5,130원/주	6,004원/주
중단영업 보통주 주당이익	(225)원/주	(333)원/주

당기 가중평균 회석성잠재적보통주식수 : $645,611 \div 365 = 1,768$ 주

(전기 가중평균 회석성잠재적보통주식수 : $7,837,890 \div 366 = 21,415$ 주)

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며, 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

(1) 계속영업 보통주 주당이익

구분	금액(천원)	
	당기	전기
보통주계속영업이익	68,904,825	80,762,401
희석주당이익 산정을 위한 순이익	-	88,842
합계	68,904,825	80,851,243
발행된 가중평균유통보통주식수	13,428,824주	13,431,039주
조정내역		
주식선택권	1,768주	21,415주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	13,430,592주	13,452,454주
희석주당순이익	5,130원/주	6,004원/주

(2) 중단영업 보통주 주당이익

구분	금액(천원)	
	당기	전기
보통주중단영업이익	(3,027,619)	(4,484,691)
희석주당이익 산정을 위한 순이익	-	-
합계	(3,027,619)	(4,484,691)
발행된 가중평균유통보통주식수	13,428,824주	13,431,039주
조정내역		
주식선택권	1,768주	21,415주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	13,430,592주	13,452,454주
희석주당순이익	(225)원/주	(333)원/주

31. 배당금 :

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 14,990백만원(주당 1,110원) 및 21,589백만원(주당 1,607원)입니다. 2013년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 1,133원과 14,990백만원이며 2014년 3월 28일로 예정된 정기 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 영업활동 현금흐름의 세부내역 -

(1) 조정항목

구분	금액(천원)	
	당기	전기
법인세비용	14,928,658	19,730,427
이자수익	(10,281,960)	(10,860,971)
이자비용	186,166	12,948
배당금수익	(11,175)	(52,060)
감가상각비	24,377,520	22,679,273
무형자산상각비	15,235,025	13,109,516
장기종업원급여	3,040,950	1,388,397
퇴직급여	6,769,436	6,860,717
무형자산손상차손	4,631,087	5,077,642
주식보상비용	880,942	1,496,730
파생상품평가손실	4,854,531	2,403,906
파생상품거래손실	132,800	544,000
외화환산손실	531,289	2,679,365
관계기업투자처분이익	(7,681,678)	-
파생상품거래이익	-	(3,177,600)
외화환산이익	(6,794)	(9,732)
관계기업투자손상차손	2,374,118	-
기타(주1)	5,272,258	6,029,774
합계	65,233,173	67,912,332

(주1) 당기 및 전기 금액에는 종속회사 처분관련 손익이 각각 3,994백만원 및 5,916백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 순운전자본의 변동

구분	금액(천원)	
	당기	전기
매출채권의 감소	9,476,480	16,455,340
미수금의 증가	(942,601)	(3,469,420)
선급금의 증가	(1,038,815)	(1,538,560)
선급비용의 감소(증가)	(1,519,640)	1,655,484
장기선급금의 증가	(3,255)	-
매입채무의 증가(감소)	11,611,771	(298,087)
미지급금의 감소	(1,915,047)	(10,338,367)
미지급비용의 증가(감소)	(382,630)	465,917
선수수익의 감소	2,294,474	(3,429,345)
장기미급비용의 증가(감소)	(2,951,005)	48,438
정부보조금의 감소	(72,827)	(417,378)
기타	(3,026,096)	(3,128,931)
합계	11,530,809	(3,994,909)

나. 주요 비현금거래 -

구분	금액(천원)	
	당기	전기
선급금에서 무형자산 대체	1,571,616	5,817,852
건설중인자산의 본계정 대체	-	16,187,341
유형자산 취득과 관련한 미지급금	5,214,433	7,189,801

33. 우발채무 및 약정사항 :

가. 제공한 지급보증내역 -

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 제공한 채무보증의 내역은 다음과 같습니다.

피보증처	보증거래처	보증금액(천원)		보증내용
		2013.12.31	2012.12.31	
종업원	신한은행	1,200,027	1,479,927	대출금

나. 제공받은 지급보증내역 -

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

보증인	보증내용	보증금액(천원)		보증수익자
		2013.12.31	2012.12.31	
서울보증보험	공탁 및 이행보증 등	2,725,169	4,854,536	한국컨텐츠진흥원 등
기술보증기금	차입금 지급보증(주석18)	270,000	-	중소기업은행

다. 계류중인 소송사건 -

(1) 당기말 현재 연결회사가 피고(공동피소 포함)로 계류중인 소송사건은 11건으로서 소송가액은 총 2,899백만원입니다. 연결회사의 경영진은 상기의 소송 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결회사는 전기 중 Lycos, Inc. 지분매각대금의 회수와 관련하여 매수자인 Ybrant Media Acquisition, Inc.를 상대로 중재소송을 제기하였으며, 당기말 현재 동 소송 사건과 관련된 미수금 34,290백만원에 대해 17,406백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다(주석12 참조).

라. 주요 약정사항 -

(1) 연결회사는 2008년중 에르고다음다이렉트손해보험(주)의 주식을 ERGO International AG사에 매각하였으며, 매각 시 에르고다음다이렉트손해보험(주)이 보유하고 있는 투자자산으로부터 발생할 수 있는 향후 손실에 대해 2,455백만원까지 보전하기로 하는 계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 336백만원을 손실충당부채로 계상하고 있습니다(주석22 참조).

(2) 2013년 12월 31일 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 한도거래 및 약정사항은 다음과 같습니다.

금융기관	약정내용	금액(천원, JPY, CNY)		
		한도금액	실행금액	제공받은 보증
(주)국민은행	구매카드론	₩ 5,000,000	-	-
중소기업은행(주1)	운전자금대출	₩ 400,000	₩ 383,330	₩ 270,000
SBJ은행(주2)	당좌대출	JPY 30,000,000	JPY 9,574,843	-
신한은행(중국) 유한공사 북경 분행	운전자금대출	CNY 1,200,000	CNY 987,994	-

(주1) 연결회사는 상기 중소기업은행과의 한도거래와 관련하여 기술보증기금으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석18).

(주2) 연결회사는 상기 SBJ은행과의 한도거래와 관련하여 금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석18).

마. 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

구분	보증금액(천원)		사용제한내역
	2013.12.31	2012.12.31	
현금 및 예금	26,346,926	26,600,000	소송 관련
	-	7,000,000	선물환계약
	1,430,000	1,430,000	손실보전계약
	826,778	650,000	차입금 지급보증
	200,000	200,000	기타
합계	28,803,704	35,880,000	

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

(1) 당기

구분	금액(천원)		보증내역	담보권자
	장부금액	담보설정금액		
토지	11,351,198	8,180,310	계약이행보증	제주도청

(2) 전기

구분	금액(천원)		보증내역	담보권자
	장부금액	담보설정금액		
토지	11,351,198	8,180,310	계약이행보증	제주도청

사. 당기말 현재 연결회사는 사무실 임대와 관련하여 (재)성남산업진흥재단에 액면가액 10,000,000원의 어음 1매를 담보로 제공하고 있습니다.

아. 당기말 및 전기말 현재 보유중인 파생금융상품자산의 내역 및 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)		약정사항
	2013.12.31	2012.12.31	
신주인수권(㈜네오위즈게임즈)	483,683	5,338,214	(주1)
상환권(㈜엔비티파트너스)	217,490	-	(주2)
합계	701,173	5,338,214	

(주1) ㈜네오위즈게임즈 주식에 대한 신주인수권으로, 2012년 3월 11일부터 2016년 3월 10일까지 ㈜네오위즈게임즈의 기명식 보통주 1주를 33,016원에 취득할 수 있는 권리가 부여되어 있습니다. 보통주 가격이 하락할 경우, 사채 발행일로부터 매 3개월마다 행사가격을 조정하되 각 조정일 전일을 기산으로 하여 약정된 금액이 행사가격보다 낮은 경우 그 가격을 새로운 행사가격으로 합니다.

(주2) ㈜엔비티파트너스 우선주에 부여된 상환권으로, 상환청구기간은 납입일로부터 2년이 경과한 날부터 우선주의 발행일로부터 10년이 되는 날까지입니다. 상환할증금의 보장수익율은 연 8%입니다.

34. 사업결합 :

가. 연결회사는 2013년 7월 1일자로 (주)티앤케이팩토리의 지분 51.0%(취득원가: 5,413백만원)에 취득하였고, 당기 중 (주)버즈피아의 지분 40.0%(취득원가:1,920백만원)를 취득한 이후 2013년 9월 24일자로 14.1%(취득원가: 7,000백만원)를 추가 취득하였습니다. 또한, 연결회사는 2013년 10월 18일자로 (주)벨로쉬의 지분 100.0%(취득원가: 350백만원)을 취득하였습니다. 인수시 영업권((주)티앤케이팩토리: 1,846백만원, (주)버즈피아: 8,028백만원, (주)벨로쉬: 650백만원)은 사업결합에서 발생하는 영업상 경제효과와 인수한 고객기반에 따른 것이며, 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

나. (주)티앤케이팩토리, (주)버즈피아 및 (주)벨로쉬의 지분 취득과 관련하여 지불한 이전 대가와 취득일의 인수한 자산, 부채 가액 및 동 회사에 대한 취득일의 비지배지분은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)		
	(주)티앤케이팩토리	(주)버즈피아	(주)벨로쉬
이전대가			
현금 등	5,413,200	6,999,804	350,000
관계기업투자주식(주1)	-	9,102,431	-
합계	5,413,200	16,102,235	350,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액(주2)			
현금및현금성자산	3,603,186	6,908,050	11,945
단기금융상품	1,152,232	-	49,779
매출채권및기타채권	1,686,681	34,251	99,659
유형자산	82,245	37,339	23,432
무형자산	2,510,093	10,490,938	-
기타자산	93,000	40,000	-
매입채무및기타채무	(1,114,103)	(41,581)	(84,760)
차입금	-	-	(400,000)
기타부채	(610,528)	(43,984)	-
이연법인세부채	(408,750)	(2,305,199)	-
식별가능한 순자산의 공정가치	6,994,056	15,119,814	(299,945)
비지배지분(주3)	(3,426,779)	(7,045,940)	-
영업권	1,845,923	8,028,361	649,946
합계	5,413,200	16,102,235	350,001
취득 관련 직접원가(주4)	50,442	38,159	2,000

(주1) (주)버즈피아에 지급한 이전대가의 일부인 관계기업투자주식의 공정가치는 사업결합일 시점의 공정가치에 근거한 것입니다. 연결회사는 사업결합 전에 보유하던 (주)버즈피아의 지분 40.0%를 공정가치로 측정하여 7,511백만원의 이익을 인식하였습니다. 동 금액은 2013년 12월 31일로 종료하는 기간의 연결손익계산서상 관계기업투자처분이익으로 기타수익에 포함되어 있습니다(주석28 참조).

(주2) 취득시점의 (주)티앤케이팩토리, (주)버즈피아 및 (주)벨로쉬의 재무제표 상 자산·부채의 공정가치로 계상되었습니다.

(주3) 비지배주주지분은 종속회사의 식별가능한 순자산에 대해 주식선택권의 공정가치와 지분율을 고려하여 산정하였습니다.

(주4) 2013년 12월 31일로 종료하는 회계기간의 연결손익계산서상 기타비용에 계상되었습니다.

다. 당기 연결손익계산서에 포함된 (주)티앤케이팩토리, (주)버즈피아 및 (주)벨로쉬의 매출 및 순이익과 관련한 정보는 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)					
	(주)티앤케이팩토리		(주)버즈피아		(주)벨로쉬	
	매출	순이익	매출	순이익	매출	순이익
연결손익계산서에 계상된 금액	7,448,674	658,787	-	(1,178,830)	6,000	(123,979)
2013년 1월 1일 연결가정시 계상될 금액	12,327,363	1,314,686	-	(3,815,379)	400,943	(575,141)

35. 특수관계자 거래 :

가. 지배회사는 연결재무제표를 작성하는 최상위 지배회사이며, 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)다음TV, (주)애드투페이퍼, (주)플로우게임즈, (주)플레이플러스, DMS Network, Inc., (주)나인플라바, (주)엔비티파트너스, (주)엔비티파트너스재팬, Tapas Media, Inc.

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

(1) 거래 내역

1) 당기

구분	금액(천원)					
	수익 등			비용 등		
	매출	이자수익	기타	지급수수료	광고선전비	기타
<관계기업>						
(주)다음TV	2,882	-	-	-	-	-
(주)애드투페이퍼	-	-	-	-	9,457	-
(주)플로우게임즈	742	-	-	-	-	649
(주)나인플라바	78	-	-	-	-	-
(주)엔비티파트너스(주1)	343	-	-	288,884	245,302	-
합계	4,045	-	-	288,884	254,759	649

(주1) 취득일 이후부터의 거래를 포함하고 있습니다.

2) 전기

구분	금액(천원)					
	수익 등			비용 등		
	매출	이자수익	기타	지급수수료	광고선전비	기타
<관계기업>						
(주)다음TV	1,229,055	-	-	12,191	-	-
(주)플로우게임즈	8,304	-	-	-	-	-
합계	1,237,359	-	-	12,191	-	-

(2) 채권 · 채무

1) 당기말

구분	금액(천원)					
	채권			채무		
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
<관계기업>						
(주)다음TV	425	-	-	-	-	-
(주)플로우게임즈	-	-	70,000	-	-	-
(주)엔비티파트너스	-	-	33,680	95,480	-	-
합계	425	-	103,680	95,480	-	-

2) 전기말

구분	금액(천원)					
	채권			채무		
	매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
<관계기업>						
(주)다음TV	-	-	-	-	-	-
(주)플로우게임즈	-	-	70,000	403	-	-
합계	-	-	70,000	403	-	-

다. 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사 책임자를 포함하고 있습니다. 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
급여	1,909,896	2,245,318
퇴직급여	145,889	119,886
주식보상비용	520,200	100,680
합계	2,575,985	2,465,884

36. 보고기간 후 사건 :

연결회사의 재무제표는 2014년 3월 6일자로 이사회에서 발행이 승인되었으며, 정기 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

37. 중단영업손익 :

연결회사는 보유하고 있던 Lycos, Inc.의 지분 전체를 2010년중에 Ybrant Media Acquisition, Inc.에 매각하였으며, 동 지분의 최초 매각가액은 USD 36,000,000로 인식 되었으나, 최종 매각가액은 관련 약정에 따라 Lycos, Inc.의 2010년 확정 EBITDA를 적용하여 USD 52,493,571로 조정되었습니다. 당기말 현재 미회수금액 USD 32,493,571(34,290백만원)이 기타의장기수취채권(장기미수금)에 계상되어 있습니다(주석12 참조).

한편, 연결회사는 당기말 현재 매수자인 Ybrant Media Acquisition, Inc.와 상기 미회수금액과 관련하여 중재등 회수노력 중에 있으며, 연결회사는 당기말 현재 17,406백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 연결회사는 당기중 추가 설정한 대손충당금 3,994백만원(법인세효과 차감후: 3,028백만원)을 중단영업손실로 인식하였습니다. 또한, 불확실성 등으로 인해 미래의 실제 대금 회수액은 회사가 인식하고 있는 채권의 장부금액과 일치하지 않을 수 있습니다.