

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	11

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 17 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

삼일회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 다음커뮤니케이션

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사의 2012년과 2011년 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 표명하는데 있습니다. 2012년 12월 31일 현재 연결회사 총자산의 0.9% 및 동일로 종료되는 회계연도의 매출액 총액의 3.1%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 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표가 주식회사 다음커뮤니케이션 및 그 종속회사의 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2013년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2013년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 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 18 기 2012년 12월 31일 현재

제 17 기 2011년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제18기 기말		제17기 기말	
자산					
Ⅰ.유동자산			347,526,030,106		324,183,841,198
현금및현금성자산	7	120,429,025,300		80,973,296,796	
단기금융상품	7	142,389,640,867		139,130,000,000	
매출채권	7,8,10	62,820,896,436		76,953,110,207	
매출채권대손충당금	10	(4,869,844,217)		(4,762,253,386)	
기타의수취채권	7,11	11,415,511,649		9,622,827,665	
파생금융상품자산	5,7,33	5,338,214,354		8,775,518,182	
기타의유동자산	12	10,002,585,717		13,491,341,734	
Ⅱ.비유동자산			264,343,363,555		234,547,821,861
장기매도가능증권	5,7,9	22,909,230,481		24,226,544,930	
관계기업투자	13	7,521,607,012		14,800,383,765	
기타의장기수취채권	7,11	54,982,919,199		56,492,991,480	
유형자산	14,33	101,224,382,372		89,126,028,631	
무형자산	15	73,862,723,484		42,659,433,014	
이연법인세자산	20	1,889,956,591		3,384,954,279	
기타의비유동자산	12	1,952,544,416		3,857,485,762	
자산총계			611,869,393,661		558,731,663,059
부채					
Ⅰ.유동부채			76,564,705,286		94,019,746,482
매입채무및기타채무	7,16	30,511,254,992		36,178,813,810	
단기차입금	7,17	120,000,000		500,000,000	
유동성장기부채	7,17	-		93,750,000	
미지급법인세		10,850,024,889		21,468,987,313	
파생금융상품부채	7,33	3,200,000		41,600,000	
기타의금융부채	7,16	1,286,681,006		622,509,504	
기타의유동부채	12	33,793,544,399		35,114,085,855	
Ⅱ.비유동부채			15,376,805,339		8,462,770,783
매입채무및기타채무	7,16	2,471,359,233		-	
총당부채	21,33	1,146,576,102		1,146,576,102	
기타의비유동금융부채	7,16	2,443,676,004		1,928,912,837	
기타의비유동부채	12	7,815,566,275		5,387,281,844	
이연법인세부채	20	1,499,627,725		-	
부채총계			91,941,510,625		102,482,517,265

자본					
지배기업 소유주지분			515,312,546,246		456,507,727,593
I. 자본금		6,802,414,500		6,777,284,500	
보통주자본금	1,22	6,802,414,500		6,777,284,500	
II. 자본잉여금		181,567,459,738		177,289,435,179	
주식발행초과금	22	169,472,598,186		164,418,083,881	
감자차익		500		500	
자기주식처분이익		689,072,760		1,844,360	
기타자본잉여금		11,405,788,292		12,869,506,438	
III. 자본조정		1,836,512,734		(1,645,889,998)	
자기주식		-		(4,940,718,060)	
주식선택권	23	1,836,512,734		3,294,828,062	
IV. 기타포괄손익누계액		4,905,782,608		8,574,879,624	
매도가능증권평가이익	24,29	5,147,182,487		8,574,879,624	
해외사업환산손익	24,29	(211,432,207)		-	
부의지분법자본변동	24,29	(29,967,672)		-	
V. 이익잉여금	25	320,200,376,666		265,512,018,288	
이익준비금		4,299,733,178		2,140,797,940	
사업손실준비금		10,749,174,322		10,749,174,322	
미처분이익잉여금		305,151,469,166		252,622,046,026	
비지배지분			4,615,336,790		(258,581,799)
자본총계			519,927,883,036		456,249,145,794
부채및자본총계			611,869,393,661		558,731,663,059

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 18 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 17 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제18기		제17기	
I.매출액	6		453,387,736,841		421,266,778,712
II.영업비용	26		351,630,752,669		304,512,137,613
III.영업이익			101,756,984,172		116,754,641,099
IV.기타수익	27		732,682,197		1,344,795,923
V.기타비용	27		8,481,512,190		4,288,940,464
VI.금융수익	28		14,260,001,309		17,194,606,477
VII.금융비용	28		5,732,651,795		3,447,805,394
VIII.지분법이익	13		3,406,678		-
IX.지분법손실	13		(1,686,837,946)		(124,490,450)
X.법인세비용차감전순이익			100,852,072,425		127,432,807,191
XI.법인세비용	29		19,730,426,604		27,799,089,523
XII.계속영업이익			81,121,645,821		99,633,717,668
XIII.중단영업이익(손실)	37		(4,484,690,666)		8,342,189,817
XIV.당기순이익			76,636,955,155		107,975,907,485
지배기업 소유주지분			76,277,710,761		108,478,276,851
비지배지분			359,244,394		(502,369,366)
XV.주당이익	30				
기본주당순이익					
계속영업주당이익			6,013		7,462
중단영업주당이익(손실)			(334)		622
희석주당순이익					
계속영업주당이익			6,004		7,447
중단영업주당이익(손실)			(333)		620

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 17 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 18 기		제 17 기	
I. 당기순이익			76,636,955,155		107,975,907,485
II. 연결당기기타포괄이익(손실)			(3,740,995,743)		5,206,345,834
매도가능증권평가손익		(4,522,027,885)		6,993,873,036	
해외사업환산손익		(283,330,934)		-	
부외지분법자본변동		(29,967,672)		-	
기타포괄손익 법인세효과		1,094,330,748		(1,787,527,202)	
III. 연결당기총포괄이익			72,895,959,412		113,182,253,319
지배기업 소유주지분		72,608,613,745		113,684,622,685	
비지배지분		287,345,667		(502,369,366)	

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 18 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 17 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

구 분	주식	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
		자 본 금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 소계		
2011. 1. 1(전기초)		6,680,694,500	161,017,418,663	7,905,462,110	3,368,533,790	177,383,439,778	356,355,548,841	(69,326,897)	356,286,221,944
연결당기총포괄손익									
당기순이익		-	-	-	-	108,478,276,851	108,478,276,851	(502,369,366)	107,975,907,485
매도가능증권평가손익		-	-	-	5,206,345,834	-	5,206,345,834	-	5,206,345,834
자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
주식선택권의 행사 및 부여		96,590,000	16,969,753,788	(4,610,634,048)	-	-	12,455,709,740	-	12,455,709,740
지분변동효과		-	(1,415,386,553)	-	-	-	(1,415,386,553)	(407,236,180)	(1,822,622,733)
연결범위 변동(종속회사 취득)		-	-	-	-	-	-	1,437,999,925	1,437,999,925
현금배당	31	-	-	-	-	(10,007,680,361)	(10,007,680,361)	-	(10,007,680,361)
자기주식의 취득 및 소각		-	-	(4,940,718,060)	-	(10,342,017,980)	(15,282,736,040)	-	(15,282,736,040)
영업양수도		-	717,649,281	-	-	-	717,649,281	(717,649,281)	-
2011. 12. 31(전기말)		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
2012. 1. 1(당기초)		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(종속회사 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(당기말)		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

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 18 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 17 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

구분	주석	제 18 기		제 17 기	
I. 영업활동현금흐름			123,271,057,603		111,763,329,510
영업에서 창출된 현금흐름		140,554,377,354		116,702,635,037	
당기순이익		76,636,955,155		107,975,907,485	
조정항목	32	67,912,331,558		34,641,061,773	
순운전자본의 변동	32	(3,994,909,359)		(25,914,334,221)	
이자의 수취		10,490,516,620		7,594,698,931	
이자의 지급		(12,948,113)		(32,487,714)	
배당금 수입		52,060,000		62,650,000	
법인세 지급		(27,812,948,258)		(12,564,166,744)	
II. 투자활동현금흐름			(51,325,311,475)		(114,040,173,419)
단기금융상품의 감소		208,300,000,000		264,700,000,000	
단기대여금의 감소		1,264,031,018		1,136,727,130	
단기매매증권의 처분		-		4,895,926,840	
파생금융상품의 처분		2,592,000,000		8,538,073,160	
매도가능증권의 처분		-		4,107,532,757	
관계기업투자의 처분		212,500,000		-	
장기대여금의 감소		-		700,000,000	
종속기업 처분에 따른 순현금흐름		-		23,514,240	
임차보증금의 감소		3,897,760,326		395,200,000	
정부보조금의 수령		804,431,000		-	
기타투자활동현금유입		2,398,247,506		891,922,769	
단기금융상품의 증가		(206,200,000,000)		(297,630,000,000)	
단기대여금의 증가		-		(900,000,000)	
파생금융상품의 취득		-		(8,614,089,905)	
통화선물거래로 인한 현금흐름		-		(1,505,000,000)	
장기대여금의 증가		(1,368,000,000)		-	
기타의장기수취채권의 취득		-		(13,599,277,580)	
장기매도가능증권의 취득	9	(3,317,360,000)		(2,382,531,200)	
유형자산의 취득	14	(36,776,814,362)		(42,769,639,424)	
무형자산의 취득	15	(6,316,200,041)		(3,633,169,841)	
관계기업 투자지분의 취득	13	(4,657,203,380)		(14,924,874,215)	
사업손실충당부채의 지급	21	-		(1,296,892,153)	
임차보증금의 증가		(8,806,519,076)		(838,763,470)	
종속기업 취득에 따른 순현금흐름		(22,473,000)		(9,488,695,554)	
기타투자활동현금유출		(3,329,711,466)		(1,846,136,973)	
III. 재무활동현금흐름			(32,217,270,723)		(14,034,942,840)
주식선택권의 행사		3,637,558,000		11,886,502,720	
기타재무활동현금유입		-		55,200,000	
단기차입금의 상환		(500,000,000)		(145,279,159)	
배당금의 지급	31	(21,589,352,383)		(10,007,680,361)	
유동성장기부채의 상환		(93,750,000)		(81,250,000)	

자기주식의취득		(6,902,053,540)		(15,282,736,040)	
비지배지분의 취득		(5,806,472,800)		-	
기타재무활동현금유출		(963,200,000)		(459,700,000)	
IV.외화환산으로 인한 현금의 변동			(272,746,901)		3,321,714
V.현금의증가(감소)(I + II + III + IV)			39,455,728,504		(16,308,465,035)
VI.기초의현금			80,973,296,796		97,281,761,831
VII.기말의현금			120,429,025,300		80,973,296,796

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 18 기 : 2012년 12월 31일 현재

제 17 기 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

1. 일반적 사항 :

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 다음커뮤니케이션(이하, "지배회사")는 (주)다음글로벌홀딩스 등 13개의 종속회사(이하, 지배회사와 종속회사를 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 2012년 12월 31일 현재 납입자본금은 6,802백만원입니다. 한편, 지배회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
이재웅 및 특수관계자	2,199,121	16.28
기타	11,305,708	83.72
합계	13,504,829	100.00

나. 종속회사의 현황 -

회사명	자본금 (천원)	업종	소재지	투자주식수 (주)	지분율 (%)
(주)다음글로벌홀딩스	5,080,800	지주회사	국내	1,016,160	100.0
(주)다음서비스	2,040,875	서비스운영전문업	국내	408,175	100.0
픽스뷰(주)	240,000	콘텐츠 개발업	국내	48,000	100.0
(주)인투모스	311,955	소프트웨어 개발업	국내	62,391	100.0
(주)다음엘엠씨(구,(주)마이원카드) (주1)	9,668,805	소프트웨어 개발업	국내	1,788,453	97.9
(주)다음핑거터치(주2)	1,060,000	정보통신기기	국내	212,000	100.0
디지털뷰운영(주3)	10,000	정보통신기기	국내	2,000	100.0
(주)온넷(주4)	3,430,951	게임개발 및 서비스업	국내	6,543,263	86.0
OnNet USA Inc.(주5)	1,955	서비스운영전문업	미국	3,366,301	86.2
OnNet Europe GmbH.(주5)	1,503,248	서비스운영전문업	독일	2	100.0
OnNet Inc.(주5)	764,278	서비스운영전문업	일본	1,200	100.0
OnNet China Co., Ltd.(주5)	552,880	서비스운영전문업	중국	1	100.0
다이알로이드(주6)	58,190	서비스운영전문업	국내	11,638	100.0

(주1) 당기중 1,273,236주(15.6%)를 추가 취득하여 지분율이 97.9%로 증가하였습니다.

(주2) 당기중 2,000주(0.9%)를 추가 취득하여 지분율이 100.0%로 증가하였습니다.

(주3) (주)다음핑거터치의 종속기업이며 당기말 현재 (주)다음핑거터치가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주4) 당기중 3,703,282주(43.0%)를 추가 취득하여 지분율이 86.0%로 증가함에 따라, 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주5) (주)온넷의 종속기업이며 당기말 현재 (주)온넷가 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율로 표시하였습니다.

(주6) 당기중 11,638주(100.0%)를 취득하여 연결범위에 포함되었습니다.

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
㈜다음글로벌홀딩스	59,839,836	6,932,638	52,907,198	-	(5,650,982)	(9,624,797)
㈜다음서비스	6,472,701	1,969,965	4,502,736	16,041,798	810,788	810,788
픽스뷰㈜	1,116,482	2,019,727	(903,245)	3,409,609	532,915	532,915
㈜인투모스	132,974	137,451	(4,477)	403,504	(120,601)	(120,601)
㈜다음엘엠씨	1,559,490	474,162	1,085,328	1,468,277	(3,775,486)	(3,775,486)
㈜다음핑거터치	5,150,775	8,682,430	(3,531,655)	2,127,869	(1,371,459)	(1,371,459)
디지털뷰온영㈜	42,219	88,335	(46,116)	443,012	61,204	61,204
㈜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)
OnNet China Co., Ltd.	420,784	20,231	400,553	-	(138,141)	(152,328)
다이알로이드㈜	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) 전기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
㈜다음글로벌홀딩스	65,532,964	3,000,969	62,531,995	-	8,920,215	15,979,005
㈜다음서비스	5,819,130	2,127,182	3,691,948	15,094,095	1,167,939	1,167,939
픽스뷰㈜	717,546	1,033,710	(316,164)	2,609,375	642,161	642,161
㈜인투모스	221,637	105,513	116,124	445,708	(515,950)	(515,950)
㈜다음엘엠씨	1,506,993	2,617,352	(1,110,359)	655,452	(1,979,903)	(1,979,903)
㈜다음핑거터치	7,910,936	10,071,132	(2,160,196)	819,612	(597,019)	(597,019)
합계	81,709,206	18,955,858	62,753,348	19,624,242	7,637,443	14,696,233

2. 중요한 회계처리방침 :

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

가. 재무제표 작성기준 -

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

연결회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 영업활동과 직접 관련된 영업비용을 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 연결손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익(또는 손실)으로 분류되었던 유형자산처분손실, 매도가능증권평가이익, 관계기업처분이익 등이 포함된 당기의 기타수익 733백만원 및 기타비용 8,482백만원과 전기의 기타수익 1,345백만원 및 기타비용 4,289백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 7,749백만원 증가 및 2,944백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 제정

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 동 기준서는 지배력을 결정하는 것이 어려운 경우에 적용할 수 있는 추가적인 지침을 제공하고 있습니다. 상기 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 제정

기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

나. 연결기준 -

(1) 종속기업

종속기업은 연결회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적 기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간종료일 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 연결회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속기업은 연결회사가 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·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치으로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 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.

(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 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 연결회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 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. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.

다. 영업부문 -

영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다(주석 6참조). 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

라. 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 회사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동 부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

마. 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

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

- 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 연결회사는 주로 단기간내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 단기매매금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매목적으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 만약 연결회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간종료일 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

- 매도가능금융자산

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

2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 이자수익을 포함하고 있으며 발생기간에 손익계산서상 "금융손익"으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당수익은 연결회사가 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 손익계산서에 "금융수익"으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류된 화폐성 및 비화폐성 증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익에 계상하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "금융손익"으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "금융수익"으로 손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금수취 권리가 확정되는 시점에 "금융수익"으로 인식하고 있습니다.

3) 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.

4) 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상을 이전하거나 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않으면서 해당 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우 제거됩니다.

5) 금융자산의 손상

- 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간종료일에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건외 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제 상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 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.

- 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간종료일에 평가하며, 채무상품의 경우 상기 1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유

의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도 가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상 차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 않습니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(3) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품 관련 손익은 거래의 성격에 따라 "금융손익"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결회사는 특정 파생상품을 아래와 같이 지정하고 있습니다.

- 공정가치 위험회피: 인식된 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치에 대한 위험회피
- 현금흐름 위험회피: 인식된 자산, 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래와 연관된 특정 위험에 대한 위험회피
- 순투자 : 해외사업장순투자 위험회피

연결회사는 거래 개시시점에 위험회피수단과 위험회피대상의 관계, 위험관리목적 및 다양한 위험회피거래전략에 대하여 문서화하고 있으며, 또한 위험회피거래에 사용된 파생상품이 위험회피대상의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄시키는데 매우 효과적인지를 위험회피 개시시점과 이후 지속적으로 평가하여 문서화하고 있습니다.

1) 공정가치 위험회피

공정가치 위험회피로 지정되었고 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동은 회피대상위험으로 인한 위험회피대상자산(부채)의 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식하고 있습니다.

위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못한다면 위험회피대상의 장부금액 조정분을 유효이자율법을 사용하여 만기까지 상각하여 손익으로 인식하고 있습니다.

2) 현금흐름 위험회피

현금흐름 위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 "금융손익"으로 즉시 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자본에 누적된 금액은 위험회피대상이 손익에 영향을 미치는 기간(예를 들어, 위험회피대상인 예상매출이 발생한 시점)에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 위험회피대상인 예상거래에 따라 비금융자산을 인식하게 되는 경우 이전 기간에 자본으로 이연한 손익은 자본에서 제거하고 관련 자산의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸하거나 매각된 경우 또는 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하는 경우, 자본으로 인식한 누적평가손익은 자본에 인식하였다가 예상거래가 손익계산서에 인식될 때 손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 기대되는 경우에는 자본으로 인식한 누적손익을 즉시 "금융손익"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

3) 순투자 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 현금흐름 위험회피와 유사하게 회계처리하고 있습니다.

위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로, 비효과적인 부분은 "금융수익(비용)"으로 즉시 손익계산서에 인식하고 있습니다.

해외사업이 일부 처분되거나 매각된 경우 자본에 인식한 누적손익은 손익계산서에 인식하고 있습니다.

(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 현재 가치로 평가하고 있습니다.

(5) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 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.

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

연결회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익(비용)"으로 표시하고 있습니다.

(6) 정부보조금

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

자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(7) 무형자산

1) 영업권

영업권은 무형자산에 포함되어 있으며, 연결회사의 사업결합거래시 사업결합에 대한이전대가의 공정가치가 취득한 식별가능한 순자산의 공정가치를 초과하는 금액으로 측정됩니다. 또한, 이전대가의 공정가치가 취득한 순자산의 공정가치보다 작다면, 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 회수가가능액(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 아니합니다.

3) 기타 무형자산

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

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
----	--------

산업재산권	10년
개발비	5년
기타의무형자산	2~5년

(8) 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 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(9) 금융부채

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채를 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간종료일 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(10) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(11) 당기법인세 및 이연법인세

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 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 보고기간종료일에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

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

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 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 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(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 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된이후에 연결회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 주식기준보상

연결회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 주식선택권부여의 대가로 제공받은 종업원의 근무용역에 대한 공정가치는 가득기간에 걸쳐 보상원가로 손익계산서에 인식됩니다. 가득기간 동안 비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식합니다.

한편, 연결회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 회사의 지분상품(주식선택권)을 부여하는 주식결제형 주식기준보상제도도 운영하고 있습니다. 주식선택권을 부여한 대가로 받는 종업원의 근무용역에 대한 공정가치는 보상원가로 인식하고 있습니다. 보상원가는 시장성과조건과 비가득조건을 고려하여 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 결정됩니다.

비시장성과조건은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 가정에 포함되어 있습니다. 총보상원가는 특정 가득조건이 모두 만족될 가득기간동안 인식합니다. 매 보고기간종료일에 비시장성과조건을 고려하여 가득될 것으로 예상될 지분상품의 수량을 측정하며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식합니다.

연결회사는 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행합니다. 주식선택권의 행사 시에는 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액을 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식합니다.

3) 장기종업원급여

연결회사는 장기간 근속한 임직원에게 대해 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이러한 장기종업원급여의 예상원가는 예측단위적립방식에 따라 근무기간 동안 인식되며, 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 기타장기종업원급여채무는 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 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다.

1) 용역의 제공

용역제공거래에 대하여는 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

3) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(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 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간종료일 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 영업권의 손상차손 -

연결회사는 주석 2.마의 (7)에 명시된 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석 15).

나. 법인세 -

연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세는 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 회사의 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

다. 금융상품의 공정가치 -

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

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. 확정급여부채 -

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주식 18에서 기술하고 있습니다.

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 매년말 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 19에서 기술하고 있습니다.

4. 재무위험관리 :

가. 재무위험관리요소 -

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

(1) 시장위험

1) 이자율변동 위험

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

한편, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.5% 상승 또는 하락할 경우, 변동금리부차입금의 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
이자비용	65	(65)	201	(201)

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)			
	2012.12.31		2011.12.31	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
매도가능증권평가손익	459,000	(459,000)	721,125	(721,125)

(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)	
	2012.12.31	2011.12.31
연체되지 않은 채권	136,138,586	145,000,577
만기 경과 후 3개월 이하	1,827,939	1,463,329
만기 경과 후 3개월 초과 6개월 이하	254,527	113,611
만기 경과 후 6개월 초과 9개월 이하	119,973	45,213
만기 경과 후 9개월 초과 12개월 이하	78,615	52,788
만기 경과 후 12개월 초과	4,918,064	4,759,242
손상채권	(18,988,221)	(13,128,084)
합계	124,349,483	138,306,676

(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
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	2,514,598	3,880,364

2) 전기말

구분	금액(천원)		
	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하
매입채무및기타채무	36,178,814	-	-
단기차입금	500,000	-	-
유동성장기부채	93,750	-	-
기타의금융부채	299,510	1,045,568	883,345
합계	37,072,074	1,045,568	883,345

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)	
	2012.12.31	2011.12.31
부채	91,941,511	102,482,517
자본	519,927,883	456,249,146
부채비율	17.68%	22.46%

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. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 공정가치로 측정된 연결회사의 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

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) 당기말 현재 1,724백만원의 장기매도가능증권은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하고 있습니다(주석9 참조).

(2) 전기

구분	금액(천원)			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
장기매도가능증권(주1)	14,422,500	-	8,702,506	23,125,006
파생금융상품자산	-	-	8,775,518	8,775,518
합계	14,422,500	-	17,478,024	31,900,524

(주1) 전기말 현재 1,102백만원의 장기매도가능증권은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하고 있습니다(주석9 참조).

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

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

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

상장주식 등 활성시장에서 거래되는 매도가능지분증권의 경우 공시되는 가격을 사용하고 있으며, 공시가격이 없는 경우 외부전문평가기관에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 있습니다. 외부전문평가기관은 현금흐름할인모형, 순자산가치법 중 평가대상의 특성을 고려하여 적합하다고 판단되는 평가방법을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

파생금융상품자산 경우 확률모형의 모수(parameter)나 변수에 대하여 반복적으로 여러 수치를 시도하여 확률변수의 미래값을 예측하는 수치적 접근방법에 의해 산출된 공정가치를 사용하고 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	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

(2) 전기

구분	금액(천원)						
	검색광고	디스플레이광고	거래형서비스	게임사업	기타	연결조정	연결후금액
매출액	195,152,860	207,352,615	9,663,227	6,548,883	19,624,242	(17,075,048)	421,266,779
내부매출액	-	-	(289,730)	-	(16,785,318)	17,075,048	-
순매출액	195,152,860	207,352,615	9,373,497	6,548,883	2,838,924	-	421,266,779

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.

구분	금액(천원)						
	당기					전기	
	국내	미주	일본	유럽	계	국내	계
매출액	465,045,305	6,264,642	2,928,008	7,570,065	481,808,020	438,341,827	438,341,827
내부매출액	(28,420,284)	-	-	-	(28,420,284)	(17,075,048)	(17,075,048)
순매출액	436,625,021	6,264,642	2,928,008	7,570,065	453,387,736	421,266,779	421,266,779

7. 범주별 금융상품 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 연결회사의 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
<당기손익인식금융자산>		
파생금융상품자산	5,338,214	8,775,518
<대여금 및 수취채권>		
현금및현금성자산	120,429,025	80,973,297
단기금융상품	142,389,641	139,130,000
매출채권	57,951,052	72,190,857
기타의수취채권	11,415,512	9,622,828
기타의장기수취채권	54,982,919	56,492,991
소계	387,168,149	358,409,973
<매도가능금융자산>		
장기매도가능증권	22,909,230	24,226,545
합계	415,415,593	391,412,036

(2) 금융부채

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
<당기손익인식금융부채>		
파생금융상품부채	3,200	41,600
<기타금융부채>		
매입채무	10,446,553	10,746,260
미지급금	20,064,702	25,432,554
미지급비용	1,286,681	622,510
단기차입금	120,000	500,000
유동성장기부채	-	93,750
보증금	132,367	1,045,568
장기미지급비용	2,311,308	883,345
장기미지급금	2,471,359	-
소계	36,832,971	39,323,987
합계	36,836,171	39,365,587

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	-	(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)	-

(2) 전기

구분	금액(천원)				
	평가손익 (기타포괄손익)	평가/처분손익 (당기손익)	처분손익 (손익대체)	이자수익/비용	배당수익
<금융자산>					
당기손익인식금융자산	-	161,428	-	-	-
매도가능금융자산	6,993,873	179,638	2,451,490	-	62,650
대여금 및 수취채권	-	(3,912,239)	-	10,585,824	-
<금융부채>					
당기손익인식금융부채	-	426,720	-	-	-
기타금융부채	-	(1,659)	-	(40,128)	-

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)	
	2012.12.31	2011.12.31
A1	4,386,452	2,365,007
A2	2,613,407	6,779,713
A3	15,247,805	13,187,339
B1	12,440,178	37,833,025
B2	13,707,902	2,164,401
B3	2,298,051	150,416
C1	7,228	2,657,617
C2	175,010	262,791
C3	-	7,945
D	-	-
NG	60,036	308,866
기타개별	6,300,583	5,594,135
손상되지 아니한 매출채권합계	57,236,652	71,311,255

(주1) 외부 신용평가회사의 신용등급체계를 적용하였습니다.

정상적인 금융자산 중 전기에 재조정된 자산은 없습니다. 특수관계자에 대한 대여금 중 연체 및 손상된 자산은 없습니다.

9. 매도가능금융자산 :

가. 매도가능금융자산의 변동내역 -

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
기초금액	24,226,545	16,301,546
취득	3,317,360	2,382,532
연결범위변동	147,000	25,000
처분	(259,647)	(3,927,896)
평가	(4,522,028)	9,445,363
합계	22,909,230	24,226,545
차감: 비유동항목	(22,909,230)	(24,226,545)
유동항목	-	-

나. 매도가능금융자산의 상세내역 -

구분	금액(천원)			
	2012.12.31			2011.12.31
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
<지분증권>				
(주)이스트소프트	5,017,500	9,180,000	9,180,000	14,422,500
(주)교보문고	5,295,000	6,732,204	6,732,204	7,202,506
(주)다음소프트(주1)	326,539	326,539	326,539	326,539
(주)미디어크리에이트	1,500,000	1,699,200	1,699,200	1,500,000
2010 KIF-스톤브릿지 IT 전문투자조합(주1)	1,250,000	1,250,000	1,250,000	750,000
소프트웨어공제조합(주1)	-	-	-	25,000
(주)커리어넷	199,093	-	-	-
(주)디지털커뮤니티	12,566	-	-	-
(주)엠투커뮤니티(주1)	147,000	147,000	147,000	-
TransLink Capital II, L.P.	2,582,713	3,574,287	3,574,287	-
지분증권 계	16,330,411	22,909,230	22,909,230	24,226,545

(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.

10. 매출채권 :

가. 매출채권 -

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
매출채권	62,820,896	76,953,110
대손충당금	(4,869,844)	(4,762,253)
매출채권(순액)	57,951,052	72,190,857

나. 매출채권의 연령분석 -

구분	2012.12.31	2011.12.31
연체되지 않은 채권	56,901,794	71,254,108
소계	56,901,794	71,254,108
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	139,407	28,708
3개월 초과 6개월이하	195,451	24,611
6개월 초과	-	3,828
소계	334,858	57,147
손상채권(주1)		
3개월 이하	1,440,436	1,463,441
3개월 초과 6개월이하	59,406	114,194
6개월 초과	4,084,402	4,064,220
소계	5,584,244	5,641,855
합계	62,820,896	76,953,110

(주1) 2012년 12월 31일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 4,869백만원(전기: 4,762백만원)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)	
	2012년	2011년
기초금액	4,762,253	5,833,966
연결범위변동	627,301	-
손상된 채권에 대한 대손상각비	168,208	4,464
당기중 매출채권 상각	(361,306)	(416,940)
미사용금액 환입	(363,686)	(710,649)
기타증감	37,074	51,412
보고기간종료일 금액	4,869,844	4,762,253

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

11. 기타금융자산 :

2012년과 2011년 12월 31일 현재 회사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
<기타의수취채권>		
미수금	9,721,317	6,099,108
미수수익	1,401,493	2,585,436
단기대여금	200,000	925,667
주임종단기대여금	92,702	12,617
소계	11,415,512	9,622,828
<기타의장기수취채권>		
장기미수금(주1)	21,392,418	29,979,868
장기대여금	-	83,333
주임종장기대여금	1,400,083	756
보증금	17,625,145	11,928,831
기타의장기수취채권	14,565,273	14,500,203
소계	54,982,919	56,492,991
합계	66,398,431	66,115,819

(주1) 당기말 및 전기말 현재 Ybrant Media Acquisition Inc.에 대한 미회수금액이 각각 21,392백만원(액면가 34,803백만원, 대손충당금 13,411백만원) 및 29,980백만원(액면가 37,475백만원, 대손충당금 7,495백만원)포함되어 있습니다(주석 37 참조).

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.

12. 기타자산 및 기타부채 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 회사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
<기타의유동자산>		
선급금	3,060,222	5,074,125
선급비용	6,872,730	8,400,470
기타	69,634	16,746
소계	10,002,586	13,491,341
<기타의비유동자산>		
장기선급금	1,846,358	3,415,727
장기선급비용	-	341,758
기타의투자자산	106,186	100,000
소계	1,952,544	3,857,485
합계	11,955,220	17,348,826

나. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 회사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
<기타의유동부채>		
선수금	16,293,055	11,428,331
선수수익	10,654,554	14,083,899
예수금	1,328,004	1,476,965
부가가치세예수금	5,240,753	5,434,843
정부보조금	277,178	2,690,048
소계	33,793,544	35,114,086
<기타의비유동부채>		
확정급여부채(주석18)	2,364,563	1,119,183
기타장기종업원급여부채(주석19)	5,451,003	4,268,099
소계	7,815,566	5,387,282
합계	41,609,110	40,501,368

13. 관계기업투자 :

가. 연결회사의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	소재지	결산월	투자주식수(주)	지분율(%)
관계기업	㈜다음TV	소프트웨어 개발업	국내	12월	125,000	38.5%
	㈜플로우게임즈	소프트웨어 개발업	국내	12월	161,500	34.0%
	㈜애드투페이퍼	광고대행 및 광고물제작업	국내	12월	37,037	25.0%
	㈜플레이플러스(주1)	게임개발업	국내	12월	1,491	19.9%
	DMS Network. Inc	온라인 데이팅서비스	미국	12월	2,250,000	20.0%
	㈜나인플라바	소프트웨어 개발업	국내	12월	248	20.0%

(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	취득	연결범위변동	처분	지분법손익	기타변동	기말장부금액
㈜다음TV	2,375,510	-	-	-	(1,098,773)	-	1,276,737
㈜플로우게임즈	1,905,700	-	-	-	(378,586)	-	1,527,114
㈜애드투페이퍼	300,000	-	-	-	(34,840)	-	265,160
㈜온네트(주1)	10,219,174	-	(10,219,174)	-	-	-	-
㈜엔크루엔터테인먼트	-	-	192,544	(195,951)	3,407	-	-
㈜플레이플러스(주2)	-	1,300,003	-	-	(60,216)	-	1,239,787
DMS Network. Inc(주3)	-	2,357,200	-	-	(114,423)	(29,968)	2,212,809
Games Campus Co., Ltd(주4)	-	-	-	-	-	-	-
㈜나인플라바(주5)	-	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
합계	14,800,384	4,657,203	(10,026,630)	(195,951)	(1,683,431)	(29,968)	7,521,607

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

(주2) 당기중 1,491주(19.9%)를 신규로 취득하였습니다.

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

(주4) 연결회사는 순자산가액이 현저하게 하락하고 회복할 가능성이 없다고 판단되어 전액 손상차손으로 인식하였으며, 당기중 청산으로 인해 지분관계가 해소되었습니다.

(주5) 당기중 248주(20.0%)를 신규로 취득하였습니다.

(2) 전기

구분	금액(천원)					
	기초장부금액	취득	연결범위변동	처분	지분법손익	기말장부금액
㈜다음TV	-	2,500,000	-	-	(124,490)	2,375,510
㈜플로우게임즈	-	1,905,700	-	-	-	1,905,700
㈜애드투페이퍼	-	300,000	-	-	-	300,000
㈜온네트	-	10,219,174	-	-	-	10,219,174
합계	-	14,924,874	-	-	(124,490)	14,800,384

다. 주요 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순익	총포괄손익
㈜다음TV	3,761,028	483,155	3,277,873	1,827,231	(2,856,811)	(2,856,811)
㈜플로우게임즈	1,223,910	1,322,102	(98,193)	1,084,603	(1,195,126)	(1,195,126)
㈜애드투페이퍼	126,833	25,821	101,013	181,535	(139,360)	(139,360)
㈜플레이플러스	876,034	180,335	695,699	632,073	(302,323)	(302,323)
DMS Network. Inc	1,666,919	1,071	1,665,847	21,975	(1,118,607)	(1,268,445)
㈜나인플라바	962,016	156,818	805,197	8,730	(652,736)	(652,736)
합계	8,616,740	2,169,302	6,447,436	3,756,147	(6,264,963)	(6,414,801)

(2) 전기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
㈜다음TV	6,167,292	32,607	6,134,685	-	(365,315)	(365,315)
㈜플로우게임즈	1,831,162	734,229	1,096,933	-	-	-
㈜애드투페이퍼	268,501	28,128	240,373	72,748	(72,073)	(72,073)
㈜온네트	20,202,103	8,321,005	11,881,099	21,922,802	(1,948,870)	(1,948,870)
합계	28,469,058	9,115,969	19,353,090	21,995,550	(2,386,258)	(2,386,258)

14. 유형자산 :

가. 당기 및 전기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구분	금액(천원)							
	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	대체	기타변동(주1)	당기말
취득금액								
토지	14,590,914	-	-	-	-	-	-	14,590,914
건물	9,572,808	-	8,431,882	-	-	16,124,032	-	34,128,722
구축물	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)
구축물	(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.

(2) 전기

구분	금액(천원)						
	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	대체	전기말
취득금액							
토지	14,590,914	-	-	-	-	-	14,590,914
건물	9,572,808	-	-	-	-	-	9,572,808
구축물	106,230	107,628	48,703	-	-	(107,628)	154,933
기계장치	122,811,838	7,881,253	26,413,186	(5,440,013)	-	(7,227,691)	144,438,573
차량운반구	274,728	-	358,684	(36,026)	-	-	597,386
비품	13,191,288	1,700,079	3,569,227	(3,125,783)	-	(752,967)	14,581,844
건설중인자산	4,228,279	288,217	12,379,839	-	-	(622,704)	16,273,631
소계	164,776,085	9,977,177	42,769,639	(8,601,822)	-	(8,710,990)	200,210,089
감가상각누계액							
건물	(1,131,092)	-	-	-	(239,320)	-	(1,370,412)
구축물	(17,914)	(23,250)	-	-	(6,935)	23,250	(24,849)
기계장치	(81,617,340)	(2,027,449)	-	5,287,546	(16,970,380)	2,024,077	(93,303,546)
차량운반구	(193,580)	-	-	19,213	(70,356)	-	(244,723)
비품	(8,702,736)	(1,274,269)	-	2,970,646	(2,082,137)	657,457	(8,431,039)
소계	(91,662,662)	(3,324,968)	-	8,277,405	(19,369,128)	2,704,784	(103,374,569)
정부보조금							
토지	(6,893,580)	-	-	-	-	-	(6,893,580)
건물	(701,667)	-	-	-	20,000	-	(681,667)
기계장치	-	-	(133,961)	-	15,092	-	(118,869)
차량운반구	(1,333)	-	-	-	1,333	-	-
비품	(32,557)	-	(18,113)	-	35,294	-	(15,376)
소계	(7,629,137)	-	(152,074)	-	71,719	-	(7,709,492)
가감계	65,484,286	6,652,209	42,617,565	(324,417)	(19,297,409)	(6,006,206)	89,126,028

나. 상기 유형자산 감가상각비는 전액 손익계산서상 영업비용에 포함되어 있습니다(주석26 참조).

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

15. 무형자산 :

가. 당기 및 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

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

(주2) 선급금 및 장기선급금으로 계상되어 있던 금액의 일부가 당기 중 산업재산권 및 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

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

(2) 전기말

구분	금액(천원)							
	기초	연결범위변동	취득	처분 및 손상 (주1)	상각	대체 (주2)	기타변동	전기말
취득금액								
영업권	4,963,143	-	6,887,112	-	-	287,833	-	12,138,088
산업재산권	450,472	1,224,479	152,311	-	-	-	-	1,827,262
개발비	3,703,902	2,560,171	-	-	-	(2,194,906)	-	4,069,167
회원권	3,560,456	-	-	-	-	-	-	3,560,456
기타의무형자산	45,102,786	(1,793,210)	3,480,858	-	-	15,198,347	-	61,988,781
소계	57,780,759	1,991,440	10,520,281	-	-	13,291,274	-	83,583,754
상각누계액 및 손상차손누계액								
영업권	(1,563,333)	-	-	(462,726)	-	-	-	(2,026,059)
산업재산권	(143,807)	(752)	-	-	(105,291)	-	-	(249,850)
개발비	(3,690,568)	(1,166,040)	-	-	(118,015)	1,197,668	-	(3,776,955)
회원권	-	-	-	(1,214,502)	-	-	-	(1,214,502)
기타의무형자산	(23,337,907)	(180,778)	-	(19,852)	(7,629,578)	(1,971,432)	-	(33,139,547)
소계	(28,735,615)	(1,347,570)	-	(1,697,080)	(7,852,884)	(773,764)	-	(40,406,913)
정부보조금								
기타의무형자산	(562,101)	-	(90,909)	-	135,602	-	-	(517,408)
가감계	28,483,043	643,870	10,429,372	(1,697,080)	(7,717,282)	12,517,510	-	42,659,433

(주1) 전기 중 영업권, 회원권 및 기타의무형자산과 관련하여 각각 463백만원, 1,215백만원 및 20백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 장기선급금으로 계상되어 있던 금액의 일부가 당기 중 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

나. 상기 무형자산상각비 및 무형자산손상차손은 각각 손익계산서상 영업비용 및 기타비용에 포함되어 있습니다(주석 26와 27 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	10,215,591
지도서비스	1,670,348
합계	20,857,665

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 디지털 사이니지 사업부를 제외하고는 현금창출단위(집단)의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 재무예산에 근거하여 세전 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 인터넷포털서비스 부문 및 게임사업부문 등의 영업권과 관련하여, 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. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요 가정치	2013	2014	2015	2016	2017	2017 이후
영업이익율	25.68%	25.68%	25.68%	25.68%	25.68%	25.68%
매출성장율(주1)	0%	0%	0%	0%	0%	0%
영구성장율(주1)	0%	0%	0%	0%	0%	0%
세전할인율(주2)	7.40%	7.40%	7.40%	7.40%	7.40%	7.40%

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

(주2) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

한편, 디지털사이니지 사업부의 영업권 손상차손은 해당사업부의 예상 현금흐름이 감소하게 됨에 따라 발생한 것입니다. 이러한 재조정에 따라 디지털사이니지 사업부의 장부금액은 사용가치를 4,382백만원 만큼 초과하였으며 동 금액은 연결손익계산서의 기타비용에 반영되어 있습니다. 해당 사업부의 영업권을 제외한 기타자산에서는 손상이 발생하지 않았습니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채 :

2012년과 2011년 현재 회사의 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
<매입채무및기타채무>		
매입채무	10,446,553	10,746,260
미지급금	20,064,702	25,432,554
소계	30,511,255	36,178,814
<기타의금융부채>		
미지급비용	1,286,681	622,510
<비유동매입채무및기타채무>		
장기미지급금	2,471,359	-
<기타의비유동금융부채>		
장기미지급비용	2,311,308	883,345
보증금	132,368	1,045,568
소계	2,443,676	1,928,913
합계	36,712,971	38,730,237

17. 장 · 단기차입금 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	2012.12.31 연이자율(%)	금액(천원)	
			2012.12.31	2011.12.31
운전자금 대출	국민은행	-	-	500,000
운영자금 차입	기타	0.0	120,000	-
합계			120,000	500,000

나. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	2012.12.31 연이자율(%)	금액(천원)	
			2012.12.31	2011.12.31
운전자금 대출	중소기업진흥공단	-	-	93,750
1년 이내 상환일 도래분 차감			-	(93,750)
차감계			-	-

18. 확정급여부채 :

(1) 확정급여부채 산정내역

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	4,839,695	-
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	986,869	1,119,183
소계	5,826,564	1,119,183
사외적립자산의 공정가치	(3,462,001)	-
채무상태표상 부채	2,364,563	1,119,183

(2) 확정급여채무의 변동내역

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
기초금액	1,119,183	866,182
당기근무원가	4,546,230	1,265,500
이자원가	-	-
제도가입자의 기여금	-	-
보험수리적손익(법인세효과차감전)	-	-
과거근무원가	-	-
급여지급액	(117,411)	(1,024,854)
대체(주1)	278,561	12,355
보고기간종료일 금액	5,826,563	1,119,183

(주1) 기타장기종업원부채에서 대체된 금액 196백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 손익계산서에 반영된 금액

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
당기근무원가	4,546,230	1,265,500
이자원가	-	-
사외적립자산의 기대수익	-	-
과거근무원가	-	-
축소로 인한 손실	-	-
종업원 급여에 포함된 총 비용	4,546,230	1,265,500

총 비용 4,546백만원은 영업비용에 포함되었습니다.

(4) 보험수리적 가정

구분	2012.12.31
할인율	3.75%
미래임금상승률	5.00%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	-1% (감소) / +1% (증가)	+4% (증가) / -3% (감소)
미래임금상승률	-1% (감소) / +1% (증가)	-3% (감소) / +3% (증가)

(6) 사외적립자산의 구성내역

구분	2012.12.31	
	금액(천원)	구성비(%)
정기예금·적금	2,385,820	69%
주가지수연계증권	635,142	18%
기타	441,039	13%
합계	3,462,001	100%

회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액은 3,934백만원으로 추정하고 있습니다.

19. 기타장기종업원급여부채 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 회사의 기타의비유동부채에 포함된 기타장기종업원 급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
기타장기종업원급여채무의 현재가치	5,451,003	4,268,099
사외적립자산의 공정가치	-	-
기타장기종업원급여부채	5,451,003	4,268,099

나. 당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
기초금액	4,268,099	3,670,193
연결범위변동	-	229,809
당기근무원가	1,174,391	602,828
이자비용	167,380	154,946
제도변경으로 인한 효과(주1)	1,516,433	-
급여지급액	(1,188,708)	(1,037,761)
보험수리적손익	(290,115)	648,084
확정급여채무로대체	(196,477)	-
기말금액	5,451,003	4,268,099

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

다. 당기 및 전기 손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
당기근무원가	1,174,391	602,828
이자비용	167,380	154,946
제도변경으로 인한 효과(주1)	1,516,433	-
보험수리적손익	(290,115)	648,084
종업원급여에 포함된 총비용	2,568,089	1,405,858

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

라. 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 기타장기종업원급여부채 산정시 적용된 주요 보험 수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2012.12.31	2011.12.31
할인율	3.75%	4.50%
미래임금상승율	5.00%	5.00%

20. 이연법인세 :

가. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
상계전 이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	13,591,084	4,744,196
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,323,449	3,491,059
소계	15,914,533	8,235,255
상계전 이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(15,139,640)	(3,668,622)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(384,564)	(1,181,679)
소계	(15,524,204)	(4,850,301)
상계후 이연법인세자산	1,889,956	3,384,954
상계후 이연법인세부채	(1,499,627)	-
이연법인세자산(부채) 순액	390,329	3,384,954

나. 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
기초금액	3,384,954	21,718,995
연결범위변동으로 인한 이연법인세	(2,836,537)	-
손익계산서에 반영된 이연법인세	(1,252,418)	(16,546,514)
기타포괄손익에 반영된 법인세	1,094,331	(1,787,527)
기말금액	390,329	3,384,954

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

(1) 당기

	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(다음개쉬)	276,433	276,433	-	(1,762)	-	274,671
기타무형자산	529,033	532,318	153,621	354,796	-	1,040,735
정부보조금	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

(2) 전기

	기초	수정기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채					
미수수익	(201,500)	(188,182)	(458,305)	-	(646,487)
장기선급비용	(181,472)	(181,472)	98,766	-	(82,706)
영업권상각	(124,535)	(124,535)	(139,783)	-	(264,318)
매도가능증권	(889,706)	(889,706)	(228,607)	(1,787,527)	(2,905,840)
파생금융상품	(1,864,699)	(1,864,699)	1,825,633	-	(39,066)
임차자산개량권	(8,386)	(8,386)	8,386	-	-
기타	-	-	(911,884)	-	(911,884)
소계	(3,270,298)	(3,256,980)	194,206	(1,787,527)	(4,850,301)
이연법인세자산					
선수금(다음캐쉬)	252,804	252,804	23,629	-	276,433
기타무형자산	297,585	298,824	230,209	-	529,033
정부보조금	2,408,359	2,408,359	218,511	-	2,626,870
대손충당금	1,303,535	1,305,075	1,552,043	-	2,857,118
보증금현재가치할인차금	192,488	192,488	(102,807)	-	89,681
장기미지급비용(유급휴가)	718,197	718,198	261,679	-	979,877
중속기업및관계기업투자	17,246,910	1,490,186	(1,490,186)	-	-
단기매매증권	111,292	111,292	(111,292)	-	-
퇴직급여충당부채	150,917	150,917	77,587	-	228,504
지급수수료	22,558	22,558	2,256	-	24,814
소프트웨어	17,712	17,712	(10,226)	-	7,486
손실충당부채	497,710	497,710	(264,077)	-	233,633
감가상각비	57,743	69,045	(3,571)	-	65,474
파생금융상품	-	-	10,067	-	10,067
기타	1,711,483	40,290	265,975	-	306,265
소계	24,989,293	7,575,458	659,797	-	8,235,255
이연법인세자산(부채) 순액	21,718,995	4,318,478	854,003	(1,787,527)	3,384,954

라. 당기말 현재 중속기업및관계기업투자 등과 관련한 이연법인세자산 6,627백만원(2011년 : 7,011백만원) 및 이연법인세부채 199백만원(2011년: 199백만원)은 인식되지 않았으며, 이와 관련한 총 차감할 일시적차이 및 가산할 일시적차이는 각각 27,384백만원(2011년: 28,972백만원) 및 820백만원(2011년: 820백만원)입니다.

21. 총당부채 :

당기 및 전기 중 총당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

구분	금액(천원)				
	기초장부금액	전입액	환입액	사용액	기말장부금액
사업손실총당부채(주1)	965,426	-	-	-	965,426
복구총당부채	181,150	-	-	-	181,150
합계	1,146,576	-	-	-	1,146,576

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

나. 전기 -

구분	금액(천원)				
	기초장부금액	전입액	환입액	사용액	기말장부금액
사업손실총당부채(주1)	2,262,318	-	-	(1,296,892)	965,426
복구총당부채	173,510	7,640	-	-	181,150
합계	2,435,828	7,640	-	(1,296,892)	1,146,576

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

22. 자본금과 주식발행초과금 :

가. 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 99,900,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 13,504,829주(2011년:13,454,569주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

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

일자	증자내역	주식수(주)	금액(천원)		
			자본금	주식발행초과금	합계
2012-01-01		13,554,569	6,777,285	164,418,084	171,195,369
2012-01-06	주식선택권의 행사	3,120	1,560	281,093	282,653
2012-02-20	주식선택권의 행사	7,050	3,525	623,368	626,893
2012-03-06	주식선택권의 행사	6,690	3,345	567,118	570,463
2012-04-10	주식선택권의 행사	14,150	7,075	1,518,925	1,526,000
2012-05-02	주식선택권의 행사	4,400	2,200	472,168	474,368
2012-06-08	주식선택권의 행사	7,250	3,625	775,070	778,695
2012-07-18	주식선택권의 행사	1,900	950	203,998	204,948
2012-08-10	주식선택권의 행사	900	450	96,631	97,081
2012-09-17	주식선택권의 행사	1,000	500	108,628	109,128
2012-10-22	주식선택권의 행사	1,300	650	140,341	140,991
2012-11-16	주식선택권의 행사	2,100	1,050	224,476	225,526
2012-12-03	주식선택권의 행사	400	200	42,698	42,898
합계		13,604,829	6,802,415	169,472,598	176,275,013

다. 전기에 회사는 자기주식을 이익으로 소각하였으며, 이로 인해 당기말 현재 자본금과 발행주식의 액면총액은 일치하지 않습니다.

발행주식			자본금 (원)	차이금액 (원)
발행주식수(주)	주당 액면금액(원)	액면총액(원)		
13,504,829	500	6,752,414,500	6,802,414,500	50,000,000

23. 주식기준보상 :

가. 회사는 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, 주식 선택권의 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, 주식 선택권의 행사는 부여일 이후 3년차에는 전체 주식선택권의 30%이내, 4년차에는 매년 60%이내에서 행사하여야 하며, 미행사 잔여 주식선택권은 5년차에 행사할 수 있습니다.

나. 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권 수량(단위: 주)		가중평균행사가가격(단위: 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	116,420	336,852	75,155	65,929
부여	-	-	-	-
행사	(50,260)	(193,180)	72,441	61,551
소멸	(4,710)	(27,252)	66,994	57,546
기말 잔여주	61,450	116,420	78,000	75,155

다. 보고기간종료일 현재 행사가능한 주식선택권은 총 61,450주입니다. 한편, 당기 중 50,260주의 주식선택권이 주당 72,441원에 행사되었습니다.

라. 보고기간종료일 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가격은 아래와 같습니다.

만기	주당 행사가격 (단위: 원)	주식수(단위: 주)	
		2012.12.31	2011.12.31
2012	-	-	13,470
2013	78,000	61,450	102,950
합계		61,450	116,420

24. 기타포괄손익누계액 :

가. 기타포괄손익누계액의 구성내역 -

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
매도가능금융자산 평가손익	5,147,182	8,574,880
해외사업환산손익	(211,432)	-
부의지분법자본변동	(29,968)	-

나. 기타포괄손익누계액의 증감 -

구분	금액(천원)			
	기초	증감	당기손익으로의 재분류	기말
매도가능금융자산	8,574,880	(3,427,698)	-	5,147,182
해외사업환산손익	-	(211,432)	-	(211,432)
부의지분법자본변동	-	(29,968)	-	(29,968)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

25. 이익잉여금 :

가. 이익잉여금의 구성내역 -

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
법정적립금 (주1)	4,299,733	2,140,798
임의적립금 (주2)	10,749,174	10,749,174
미처분이익잉여금	305,151,469	252,622,046
합계	320,200,376	265,512,018

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

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

26. 영업비용 :

당기와 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
급여	84,237,275	72,100,149
퇴직급여	6,860,717	5,730,492
복리후생비	22,602,952	18,297,840
감가상각비	22,679,273	19,297,409
지급임차료	9,060,970	8,338,851
지급수수료	79,297,025	61,583,241
광고선전비	10,527,510	13,915,418
무형자산상각비	13,109,516	7,717,282
외주가공비	23,445,189	23,579,077
광고대행수수료	63,798,981	61,768,854
기타(교육훈련비등)	16,011,345	12,183,525
합계	351,630,753	304,512,138

27. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
<기타수익>		
대손충당금환입	190,000	5,776
기타	542,682	1,339,020
기타수익 계	732,682	1,344,796
<기타비용>		
유형자산처분손실	215,917	141,526
유형자산폐기손실	148,570	-
무형자산손상차손	5,077,642	1,697,080
기부금	2,344,135	2,236,094
기타	695,248	214,240
기타비용 계	8,481,512	4,288,940

28. 금융수익 및 금융비용 :

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	10,860,971	10,585,824
파생상품평가이익	-	161,428
파생상품거래이익	3,177,600	2,242,320
기타	221,430	4,205,034
금융수익 계	14,260,001	17,194,606
<금융비용>		
이자비용	12,948	40,128
파생상품평가손실	2,403,906	41,600
파생상품거래손실	544,000	3,279,000
외화환산손실	2,680,548	3,254
기타	91,250	83,823
금융비용 계	5,732,652	3,447,805

29. 법인세비용 :

가. 당기와 전기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	25,571,775	35,124,172
외국납부세액	498,971	-
전기법인세의 조정사항	(9,024,525)	(21,936,682)
총당기법인세	17,046,221	13,187,490
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,252,418	17,706,382
법인세율 변경효과	-	(736,824)
총이연법인세	1,252,418	16,969,558
법인세비용	18,298,639	30,157,048
계속영업손익 법인세비용	19,730,427	27,799,090
중단영업손익 법인세비용	(1,431,788)	2,357,958

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

구분	금액(천원)	
	당기	전기
법인세비용차감전순이익	94,935,594	138,132,955
법인세율로 계산된 법인세비용	22,512,414	34,931,938
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(112,409)	(2,562,402)
세무상 차감되지 않는 비용	543,537	1,070,370
실현가능성이 없는 이연법인세 증가(감소)	(384,421)	1,611,998
기타공제 등	(3,940,218)	(306,754)
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(736,824)
당기 조정항목	(320,264)	(3,851,278)
법인세비용	18,298,639	30,157,048
계속영업손익 법인세비용	19,730,427	27,799,090
중단영업손익 법인세비용	(1,431,788)	2,357,958

다. 2012년과 2011년 12월 31일 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)					
	2012.12.31			2011.12.31		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 반영:						
매도가능증권평가이익	6,790,478	1,643,296	5,147,182	11,312,506	2,737,626	8,574,880
해외사업환산자산	(211,432)	-	(211,432)	-	-	-
부의지분법자본변동	(29,968)	-	(29,968)	-	-	-
합계	6,549,078	1,643,296	4,905,782	11,312,506	2,737,626	8,574,880

30. 주당순이익 :

가. 기본주당순이익 -

당기와 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주계속영업이익	80,762,401,427원	100,136,087,034원
보통주중단영업손익	(4,484,690,666)원	8,342,189,817원
합계	76,277,710,761원	108,478,276,851원
가중평균 유통보통주식수	13,431,039주	13,420,048주
기본주당순이익		
계속영업 보통주 주당이익	6,013원/주	7,462원/주
중단영업 보통주 주당이익	(334)원/주	622원/주

당기 가중평균 유통보통주식수 : $4,915,760,414 \div 366 = 13,431,039$ 주
 (전기 가중평균 유통보통주식수 : $4,898,317,386 \div 365 = 13,420,048$ 주)

나. 희석주당순이익 -

당기와 전기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주계속영업이익	80,851,243,300원	100,147,983,608원
보통주중단영업손익	(4,484,690,666)원	8,342,189,817원
합계	76,366,552,634원	108,490,173,425원
가중평균 유통보통주식수	13,431,039주	13,420,048주
가중평균 희석성잠재적보통주식수	21,415주	28,577주
희석주당순이익		
계속영업 보통주 주당이익	6,004원/주	7,447원/주
중단영업 보통주 주당이익	(333)원/주	620원/주

당기 가중평균 희석성잠재적보통주식수 : $7,837,890 \div 366 = 21,415$ 주
 (전기 가중평균 희석성잠재적보통주식수 : $10,430,605 \div 365 = 28,577$ 주)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있으며, 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 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	80,762,401	100,136,087
희석주당이익 산정을 위한 순이익	88,842	11,897
합계	80,851,243	100,147,984
발행된 가중평균유통보통주식수	13,431,039주	13,420,048주
조정내역		
주식선택권	21,415주	28,577주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	13,452,454주	13,448,625주
희석주당순이익	6,004원/주	7,447원/주

(2) 중단영업 보통주 주당이익

구분	금액(천원)	
	당기	전기
보통주중단영업이익	(4,484,691)	8,342,190
희석주당이익 산정을 위한 순이익	-	-
합계	(4,484,691)	8,342,190
발행된 가중평균유통보통주식수	13,431,039주	13,420,048주
조정내역		
주식선택권	21,415주	28,577주
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	13,452,454주	13,448,625주
희석주당순이익	(333)원/주	620원/주

31. 배당금 :

2012년에 지급된 배당금은 21,589백만원(주당 1,607원)입니다. 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 1,110원과 14,990백만원이며 2013년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 영업활동 현금흐름의 세부내역 -

(1) 조정항목

구분	금액(천원)	
	당기	전기
법인세비용	19,730,427	27,799,090
이자수익	(10,860,971)	(10,585,824)
이자비용	12,948	40,128
배당금수익	(52,060)	(62,650)
감가상각비	22,679,273	19,297,409
무형자산상각비	13,109,516	7,717,281
퇴직급여	6,860,717	1,265,500
무형자산손상차손	5,077,642	1,697,079
주식보상비용	1,496,730	1,452,552
파생상품평가손실	2,403,906	41,600
파생상품거래손실	544,000	3,279,000
외화환산손실	2,679,365	3,254
매도가능증권처분이익	-	(2,631,128)
파생상품평가이익	-	(161,428)
파생상품거래이익	(3,177,600)	(2,242,320)
외화환산이익	(9,732)	(1,472,369)
기타(주1)	7,418,171	(10,796,112)
합계	67,912,332	34,641,062

(주1)당기 및 전기 금액에는 종속회사 처분관련 손익이 각각 5,916백만원 및 10,718백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 순운전자본의 변동

구분	금액(천원)	
	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	16,455,340	(14,778,265)
미수금의 감소(증가)	(3,469,420)	2,561,259
선급금의 증가	(1,538,560)	(4,440,164)
선급비용의 감소(증가)	1,655,484	(263,217)
장기선급금의 증가	-	(4,922,681)
매입채무의 증가(감소)	(298,087)	1,468,019
미지급금의 증가(감소)	(10,338,367)	3,447,697
미지급비용의 증가(감소)	465,917	(125,417)
선수수익의 감소	(3,429,345)	(5,639,308)
장기선수수익의 감소	-	(3,000,000)
사외적립자산의 증가	(3,462,001)	-
기타	(35,870)	(222,257)
합계	(3,994,909)	(25,914,334)

나. 주요 비현금거래 -

구분	금액(천원)	
	당기	전기
선급금에서 무형자산 대체	5,817,852	6,628,336
건설중인자산의 본계정 대체	16,187,341	-

33. 우발채무 및 약정사항 :

가. 제공한 지급보증내역 -

당기말 현재 회사가 제공한 채무보증의 내역은 다음과 같습니다.

피보증처	보증거래처	보증금액(천원)	보증내용
종업원	신한은행	1,479,927	대출금

나. 제공받은 지급보증내역 -

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

보증인	보증내용	보증금액(천원)		보증수익자
		2012.12.31	2011.12.31	
서울보증보험	Media Representative 계약 등	4,854,536	1,170,161	(주)원플원미디어 등

다. 계류중인 소송사건 -

당기말 현재 연결회사가 피고(공동피소 포함)로 계류중인 소송사건은 9건으로서, 소송가액은 총 685백만원 입니다. 회사의 경영진은 상기의 소송 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

라. 주요 약정사항 -

(1) 연결회사는 2008년중 에르고다음다이렉트손해보험(주)의 주식을 ERGO International AG사에 매각하였으며, 매각 시 에르고다음다이렉트손해보험(주)이 보유하고 있는 투자자산으로부터 발생할 수 있는 향후 손실에 대해 2,450백만원까지 보전하기로하는계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 965백만원을 손실충당부채로 계상하고 있습니다(주석 21 참조).

(2) 연결회사는 2009년중 오버추어와 체결한 종량제 검색광고(CPC : Cost Per Click) 대행계약이 당기말 종료되었습니다.

(3) 연결회사는 당기말 현재 (주)국민은행과 5,000백만원 한도의 구매카드론 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 연결회사는 당기말 현재 (주)하나은행과 500백만원 한도의 일반자금차입 약정을 체결하고 있습니다.

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

구분	보증금액(천원)		사용제한내역
	2012.12.31	2011.12.31	
현금 및 현금성자산	14,200,000	-	질권설정
단기금융상품	21,680,000	9,630,000	질권설정
합계	35,880,000	9,630,000	

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

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.

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

구분	금액(천원)		약정사항
	2012.12.31	2011.12.31	
신주인수권(네오위즈게임즈)	5,338,214	7,738,921	(주1)
신주인수권(온네트)	-	753,043	(주2)
상환권(온네트)	-	283,554	(주3)
합계	5,338,214	8,775,518	

(주1) (주)네오위즈게임즈 주식에 대한 신주인수권으로, 2012년 3월 11일부터 2016년 3월 10일까지 (주)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) 당기중 행사로 인하여 소멸되었습니다.

(주3) 당기중 (주)온네트에 대한 지배력을 획득함에 따라 이전대가의 일부로 처리되었습니다.

자. 당기말 및 전기말 현재 보유중인 파생금융상품부채의 내역 및 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.12.31	2011.12.31
통화선도부채	3,200	41,600

한편, 당기말 현재 연결회사는 금융기관과 다음과 같은 통화선도거래를 체결하고 있습니다.

거래상대방	계약체결일	만기일	선도환율 (원/USD)	금액(USD, 천원)	
				지급할 금액	받을 금액
국민은행	2012-12-28	2013-03-29	1071.00	USD 32,000,000	34,272,000

34. 사업결합 :

가. 2012년 1월 17일, 연결회사는 (주)온네트의 지분 71.7%(전기말 이후 당기중 28.7% 추가 취득)를 30,530백만원에 취득하였고, 2012년 12월 31일 다이알로이드(주)의 지분 100.0%를 6,496백만에 취득하였습니다. 인수시 영업권((주)온네트 : 10,216백만원, 다이알로이드(주) : 4,913백만원)은 사업결합에서 발생하는 영업상 경제효과와 인수한 고객기반에 따른 것이며, 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 한편, (주)온네트에 대한 지배력 획득 이후에 14.3%의 지분을 추가로 취득하여 당기말 현재 지분율은 86.0% 입니다.

나. (주)온네트 및 다이알로이드(주)의 지분 취득과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채 가액 및 동 회사에 대한 취득일의 비지배지분은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	(주)온네트	다이알로이드(주)
이전대가		
현금 등(주1)	7,497,271	6,495,803
관계기업투자주식	10,219,175	-
자기주식	12,530,000	-
상환권	283,554	-
합계	30,530,000	6,495,803
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액(주2)		
현금및현금성자산	3,960,609	3,193
단기금융상품	5,366,321	-
매출채권	2,056,180	-
유형자산	1,371,791	16,078
무형자산	21,528,291	2,228,713
기타자산	2,039,862	13,587
매입채무및기타채무	(1,878,631)	-
기타부채	(3,011,693)	(144,250)
이연법인세자산(부채)	(2,302,513)	(534,023)
식별가능한 순자산의 공정가치	29,130,217	1,583,297
비지배지분(주3)	(8,815,808)	-
영업권	10,215,591	4,912,506
합계	30,530,000	6,495,803
취득 관련 직접원가(주4)	143,950	30,748

(주1) 다이알로이드(주) 지분 취득과 관련한 이전대가는 당기말 현재 지급이 완료되지 않았습니다.

(주2) 취득시점의 (주)온네트 및 다이알로이드(주)의 연결재무제표 상 자산·부채의 공정가치로 계상되었습니다.

(주3) 비지배주주지분은 식별가능한 순자산의 지분율을 고려하여 산정하였습니다.

(주4) 2012년 12월 31일로 종료하는 회계기간의 연결손익계산서상 영업비용에 계상되었습니다.

다. 당기 연결손익계산서에 포함된 (주)온넷와 다이알로이드(주)의 매출 및 순이익과 관련한 정보는 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	(주)온넷		다이알로이드(주)	
	매출	순이익	매출	순이익
연결손익계산서에 계상된 금액	25,361,112	2,118,747	-	-
2012년 1월 1일 연결가정시 계상될 금액	25,361,112	2,118,747	-	(332,384)

35. 특수관계자 거래 :

가. 회사는 연결재무제표를 작성하는 최상위 지배기업이며, 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)다음TV, (주)애드투페이퍼, (주)플로우게임즈, (주)플레이플러스, DMS Network, Inc, (주)나인플라바

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

(1) 거래 내역

구분	금액(천원)			
	수익 등		비용 등	
	당기	전기	당기	전기
<관계기업>				
(주)다음TV	1,229,055	-	12,191	-
(주)플로우게임즈	8,304	-	-	-
합계	1,237,359	-	12,191	-

(2) 채권·채무

구분	금액(천원)			
	채권		채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(주)플로우게임즈	70,000	70,000	403	3,670

한편, 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여금은 존재하지 아니합니다.

다. 당기와 전기 중 주요 경영진(등기이사)에게 지급되었거나 지급될 보상내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당기	전기
급여 등	3,173,198	1,490,383
주식보상비용	14,075	73,809
합계	3,187,273	1,564,192

36. 보고기간 후 사건 :

연결회사의 재무제표는 2013년 3월 8일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

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 인식되었으나, 최종 매각가액은 관련 약정에 따라 Lycos, Inc.의 2010년 확정 EBITDA를 적용하여 USD 52,493,571로 조정되었습니다. 당기말 현재 미회수금액 USD 32,493,571(34,804백만원)이 기타의장기수취채권(장기미수금)에 계상되어 있습니다(주석11참조).

한편, 연결회사는 당기말 현재 매수자인 Ybrant Media Acquisition, Inc.와 상기 미회수금액과 관련하여 중재등 회수노력 중에 있으며, 연결회사는 당기말 현재 13,411백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 연결회사는 당기중 추가 설정한 대손충당금 4,485백만원(법인세 효과 차감후 금액)을 중단영업손실로 인식하였습니다. 또한, 불확실성 등으로 인해 미래의 실제 대금 회수액은 회사가 인식하고 있는 채권의 장부금액과 일치하지 않을 수 있습니다.