

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 18 기 분기

2012년 01월 01일 부터

2012년 03월 31일 까지

제 17 기 분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 03월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

페이지

분기재무제표 검토보고서	1 - 2
분기연결재무제표	
· 분기연결재무상태표	3 - 4
· 분기연결손익계산서	5
· 분기연결포괄손익계산서	6
· 분기연결자본변동표	7
· 분기연결현금흐름표	8
· 분기재무제표에 대한 주석	9 - 43

분기재무제표 검토보고서

주식회사 다음커뮤니케이션

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2012년 3월 31일 현재의 연결재무상태표, 2012년과 2011년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 않습니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2012년 3월 20일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대표이사 안 경 태

2012년 5월 25일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2012년 5월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

분기 연결 재무상태표

제 18 기 분기 : 2012년 3월 31일 현재

제 17 기 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18 기 (당)분기		제 17 기 (전기)	
자산					
I. 유동자산			336,785,866,754		324,183,841,198
현금및현금성자산	26	110,795,118,663		80,973,296,796	
단기금융상품	26	132,299,194,596		139,130,000,000	
매출채권		72,564,160,500		76,953,110,207	
매출채권대손충당금		(5,297,186,903)		(4,762,253,386)	
기타의수취채권	8	10,429,056,120		9,622,827,665	
파생금융상품자산	5,26	6,116,762,977		8,775,518,182	
기타의유동자산	9	9,878,760,801		13,491,341,734	
II. 비유동자산			256,754,561,905		234,547,821,861
장기매도가능증권	5,7	26,491,044,930		24,226,544,930	
관계기업투자	10	4,501,176,501		14,800,383,765	
기타의장기수취채권	8	56,081,017,310		56,492,991,480	
유형자산	11,26	93,428,972,676		89,126,028,631	
무형자산	12	72,363,625,783		42,659,433,014	
이연법인세자산		-		3,384,954,279	
기타의비유동자산	9	3,888,724,705		3,857,485,762	
자산총계			593,540,428,659		558,731,663,059
부채					
I. 유동부채			111,315,870,485		94,019,746,482
매입채무및기타채무	13	27,933,262,068		36,178,813,810	
단기차입금	14	500,000,000		500,000,000	
유동성장기부채	14	50,000,000		93,750,000	
미지급법인세		23,974,006,133		21,468,987,313	
미지급배당금	23	21,589,352,383		-	
기타의금융부채	13	536,246,556		622,509,504	
기타의유동부채	9	36,733,003,345		35,114,085,855	
파생금융상품부채	26	-		41,600,000	
II. 비유동부채			11,197,324,897		8,462,770,783
총당부채	16	1,146,576,102		1,146,576,102	
이연법인세부채		3,052,599,604		-	
기타의비유동금융부채	13	1,431,708,538		1,928,912,837	
기타의비유동부채	9,15	5,566,440,653		5,387,281,844	

과 목	주석	제 18 기 (당)분기		제 17 기 (전기)	
부채총계			122,513,195,382		102,482,517,265
자본					
지배기업 소유주지분			465,464,250,922		456,507,727,593
I. 자본금	1, 17	6,785,714,500		6,777,284,500	
보통주자본금		6,785,714,500		6,777,284,500	
II. 자본잉여금		179,594,462,380		177,289,435,179	
주식발행초과금	17	165,889,663,160		164,418,083,881	
감자차익		500		500	
자기주식처분이익		1,844,360		1,844,360	
기타자본잉여금		13,702,954,360		12,869,506,438	
III. 자본조정		4,046,127,820		(1,645,889,998)	
자기주식	18	(11,842,771,600)		(4,940,718,060)	
주식선택권		2,968,899,420		3,294,828,062	
기타의자본조정	18	12,920,000,000		-	
IV. 기타포괄손익누계액		9,927,039,174		8,574,879,624	
매도가능증권평가이익		9,990,444,624		8,574,879,624	
해외사업환산손익		(63,405,450)		-	
V. 이익잉여금	18	265,110,907,048		265,512,018,288	
이익준비금		4,299,733,178		2,140,797,940	
사업손실준비금		10,749,174,322		10,749,174,322	
처분전이익잉여금		250,061,999,548		252,622,046,026	
비지배지분			5,562,982,355		(258,581,799)
자본총계			471,027,233,277		456,249,145,794
부채및자본총계			593,540,428,659		558,731,663,059

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 18 기 분기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 3월 31일까지

제 17 기 분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18 기 (당)분기		제 17 기 (전)분기	
I. 매출액	6		110,187,513,384		97,246,744,475
II. 영업비용	19		83,035,087,739		65,053,921,284
III. 기타영업수익	20		160,988,466		218,725,563
IV. 기타영업비용	20		228,872,488		1,860,697,832
V. 영업이익	20		27,084,541,623		30,550,850,922
VI. 금융수익	21		3,484,067,139		3,105,968,585
VII. 금융비용	21		2,178,270,638		569,321,921
VIII. 지분법손실	10		272,576,856		-
IX. 법인세비용차감전순이익			28,117,761,268		33,087,497,586
X. 법인세비용	22		6,929,566,697		7,461,966,341
XI. 분기순이익			21,188,194,571		25,625,531,245
지배기업 소유주지분			21,188,241,143		25,658,436,791
비지배지분			(46,572)		(32,905,546)
XII. 주당이익	24				
기본주당분기순이익			1,582		1,915
희석주당분기순이익			1,581		1,912

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제 18 기 분기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 3월 31일까지

제 17 기 분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18 기 (당)분기		제 17 기 (전)분기	
I. 분기순이익			21,188,194,571		25,625,531,245
II. 분기기타포괄이익			1,316,537,307		91,980,737
매도가능증권평가이익		1,867,500,000		117,924,022	
해외사업환산손실		(99,027,693)		-	
기타포괄손익 법인세효과		(451,935,000)		(25,943,285)	
III. 분기총포괄이익			22,504,731,878		25,717,511,982
지배기업 소유주지분		22,540,400,693		25,750,417,528	
비지배지분		(35,668,815)		(32,905,546)	

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 18 기 분기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 3월 31일까지

제 17 기 분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계	
		자 본 금	자 본 잉 여 금	자 본 조 정	기타포괄손익누계액	이익잉여금			소 계
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
연결분기총포괄이익									
분기순이익		-	-	-	-	25,658,436,791	25,658,436,791	(32,905,546)	25,625,531,245
매도가능증권평가손익		-	-	-	91,980,737	-	91,980,737	-	91,980,737
자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
주식선택권의 행사		32,907,500	4,869,692,388	(1,345,327,063)	-	-	3,557,272,825	-	3,557,272,825
현금배당	23	-	-	-	-	(10,007,680,361)	(10,007,680,361)	-	(10,007,680,361)
2011. 3. 31 (전분기말)		6,713,602,000	165,887,111,051	6,560,135,047	3,460,514,527	193,034,196,208	375,655,558,833	(102,232,443)	375,553,326,390
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
연결분기총포괄이익									
분기순이익		-	-	-	-	21,188,241,143	21,188,241,143	(46,572)	21,188,194,571
매도가능증권평가손익		-	-	-	1,415,565,000	-	1,415,565,000	-	1,415,565,000
해외사업환산손익		-	-	-	(63,405,450)	-	(63,405,450)	(35,622,243)	(99,027,693)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래									
주식선택권의 행사 및 부여		8,430,000	1,471,579,279	(325,928,642)	-	-	1,154,080,637	-	1,154,080,637
지분변동효과		-	833,447,922	-	-	-	833,447,922	(3,373,362,568)	(2,539,914,646)
연결범위 변동(종속회사 취득)	18	-	-	12,920,000,000	-	-	12,920,000,000	9,230,595,537	22,150,595,537
현금배당	23	-	-	-	-	(21,589,352,383)	(21,589,352,383)	-	(21,589,352,383)
자기주식의 취득	18	-	-	(6,902,053,540)	-	-	(6,902,053,540)	-	(6,902,053,540)
2012. 3. 31 (당분기말)		6,785,714,500	179,594,462,380	4,046,127,820	9,927,039,174	265,110,907,048	465,464,250,922	5,562,982,355	471,027,233,277

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 18 기 분기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 3월 31일까지

제 17 기 분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18 기 (당)분기		제 17 기 (전)분기	
I. 영업활동현금흐름			40,568,777,386		51,751,886,819
영업에서 창출된 현금흐름		36,355,273,959		32,425,640,911	
분기순이익		21,188,194,571		25,625,531,245	
조정항목	25	15,331,523,370		13,549,072,620	
순운전자본의 변동	25	(164,443,982)		(6,748,962,954)	
이자의 수취		2,832,028,264		1,528,851,759	
이자의 지급		(8,338,305)		(5,406,787)	
법인세 환급		1,389,813,468		17,802,800,936	
II. 투자활동현금흐름			(3,823,648,010)		(58,916,112,701)
단기금융상품의 감소		74,557,750,000		33,050,000,000	
단기대여금의 감소		57,081,759		15,388,620	
파생금융상품의 처분		592,000,000		-	
매도가능증권의 처분		-		445,378,420	
장기대여금의 감소		-		4,147,200	
기타투자활동현금유입		584,461,667		239,478,652	
단기금융상품의 증가		(62,360,623,266)		(62,050,000,000)	
파생금융상품의 취득		-		(3,788,850,656)	
장기선급금의 증가		(212,165,000)		(3,060,402,138)	
장기매도가능증권의 취득		(250,000,000)		(16,211,149,344)	
유형자산의 취득	11	(11,163,844,882)		(6,890,524,255)	
무형자산의 취득	12	(889,287,311)		(155,432,000)	
관계기업 투자지분의 취득	10	-		(500,000,000)	
종속기업 취득에 따른 순현금흐름		(1,630,058,486)		-	
기타투자활동현금유출		(3,108,962,491)		(14,147,200)	
III. 재무활동현금흐름			(6,827,128,540)		3,143,469,044
주식선택권의 행사		1,036,875,000		3,331,009,000	
국고보조금의 수령		45,000,000		3,239,203	
유동성장기부채의 상환		(43,750,000)		(37,500,000)	
자기주식의 취득	18	(6,902,053,540)		-	
기타재무활동현금유출		(963,200,000)		(153,279,159)	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			(96,178,969)		(51,151,032)
V. 현금의증가(감소)(I +II +III +IV)			29,821,821,867		(4,071,907,870)
VI. 기초의현금			80,973,296,796		97,281,761,831
VII. 분기말의현금			110,795,118,663		93,209,853,961

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기 재무제표에 대한 주석

2012년 3월 31일 현재

2011년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

1. 일반적 사항 :

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 다음커뮤니케이션(이하, "지배회사")과 (주)다음글로벌홀딩스 등 10개의 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 서울특별시 용산구 한남동에 두고 있으며, 설립 후 수차의 증자를 거쳐 당분기말 현재 납입자본금은 6,786백만원입니다. 한편, 지배회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
이재웅 및 특수관계자	2,199,121	16.33
기타	11,172,308	82.93
자기주식	100,000	0.74
합계	13,471,429	100.00

나. 종속회사 현황 -

당분기말 현재 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	자본금 (천원)	업종	소재지	결산월	투자주식수 (주)	지분율 (%)
(주)다음글로벌홀딩스	5,080,800	지주회사	국내	12월	1,016,160	100.0
(주)다음서비스	2,040,875	서비스운영전문업	국내	12월	408,175	100.0
(주)픽스뷰	300,000	콘텐츠 개발업	국내	12월	48,000	80.0
(주)인투모스	311,955	소프트웨어 개발업	국내	12월	62,391	100.0
(주)다음엘엠씨	3,668,805	소프트웨어 개발업	국내	12월	515,217	82.3
(주)핑거터치	1,060,000	정보통신기기	국내	12월	210,000	99.1
(주)온네트(주1)	3,430,951	온라인게임 개발 및 서비스업	국내	12월	6,295,952	82.7
OnNet USA Inc.	1,955	서비스운영전문업	미국	12월	2,606,301	66.7
OnNet Europe GmbH.	1,503,248	서비스운영전문업	독일	12월	2	100.0
OnNet Inc.	764,278	서비스운영전문업	일본	12월	1,200	100.0

(주1) 당분기중 3,455,971주(39.7%)를 추가 취득하여 지분율이 82.7%로 증가함에 따라, 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다(주석27 참조).

다. 종속기업 관련 재무정보 요약 -

연결대상 종속기업의 당분기 및 전분기 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당분기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)다음글로벌홀딩스	69,217,531	5,981,894	63,235,637	-	(711,922)	703,643
(주)다음서비스	5,772,437	1,764,777	4,007,660	4,195,564	315,712	315,712
(주)픽스뷰	879,713	1,108,052	(228,339)	815,668	87,825	87,825
(주)인투모스	131,289	108,919	22,370	61,342	(93,753)	(93,753)
(주)다음엘엠씨	1,635,446	3,857,656	(2,222,210)	368,616	(1,111,851)	(1,111,851)
(주)핑거터치	6,738,014	9,275,657	(2,537,643)	441,512	(377,447)	(377,447)
(주)온네트	19,829,306	5,816,048	14,013,258	3,897,242	957,618	957,618
OnNet USA Inc.	3,408,498	840,788	2,567,710	1,724,038	167,816	136,075
OnNet Europe GmbH.	2,098,147	1,491,738	606,409	2,086,276	248,131	225,995
OnNet Inc.	869,554	276,831	592,723	674,851	(8,090)	(53,240)
합계	110,579,935	30,522,360	80,057,575	14,265,109	(525,961)	790,577

(2) 전분기

회사명	금액(천원)					
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
㈜다음글로벌홀딩스	64,435,138	16,709,528	47,725,610	-	700,121	1,172,621
㈜다음서비스	4,755,678	2,021,906	2,733,772	3,435,947	209,762	209,762
㈜픽스뷰	1,300,311	2,196,387	(896,076)	425,890	62,248	62,248
㈜인투모스	700,563	222,904	477,659	123,426	(154,415)	(154,415)
합계	71,191,690	21,150,725	50,040,965	3,985,263	817,716	1,290,216

2. 중요한 회계처리방침 :

가. 재무제표 작성기준 -

연결회사의 2012년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2012년 3월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

- 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 적용이 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 연결기준 -

(1) 종속회사

종속기업은 연결회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 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 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 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. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가 하는데 책임이 있습니다.

라. 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 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 변동부분에서 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.

마. 중요한 회계정책 -

중간재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

중간연결재무제표 작성시 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측 가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

중간연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리 :

연결회사는 시장위험(환율변동위험, 가격변동위험 및 이자율변동위험), 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있으며, 이러한 위험관리정책은 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

5. 공정가치 추정 :

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. 2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 연결회사의 금융자산의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

구분	금액(천원)			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
장기매도가능증권(주1)	16,290,000	-	8,702,506	24,992,506
파생금융상품자산	-	-	6,116,763	6,116,763
합계	16,290,000	-	14,819,269	31,109,269

(주1) 당분기말 현재 1,499백만원의 장기매도가능증권은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하고 있습니다(주석 7 참조).

(2) 전기말

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(주석 7 참조).

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 매출을 기준으로 검토하고 있으며, 이에 따라 연결회사의 보고부문은 검색광고부문, 디스플레이광고부문, 거래형서비스부문, 게임사업부문 및 기타부문으로 구분됩니다.

나. 당분기와 전분기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당분기

구분	금액(천원)						
	검색광고	디스플레이광고	거래형서비스	게임사업	기타	연결조정	연결후금액
매출액	47,453,470	51,775,112	2,081,042	9,005,301	5,882,701	(6,010,113)	110,187,513
내부매출액	-	-	(63,679)	(132,849)	(5,813,585)	6,010,113	-
순매출액	47,453,470	51,775,112	2,017,363	8,872,452	69,116	-	110,187,513

(2) 전분기

구분	금액(천원)						
	검색광고	디스플레이광고	거래형서비스	게임사업	기타	연결조정	연결후금액
매출액	49,181,601	43,676,001	2,467,317	1,604,148	3,985,263	(3,667,586)	97,246,744
내부매출액	-	-	-	-	(3,667,586)	3,667,586	-
순매출액	49,181,601	43,676,001	2,467,317	1,604,148	317,677	-	97,246,744

다. 부문별 영업비용 및 분기순손익, 총자산은 연결회사의 특성상 부문별로 분류하기가 불가능하므로 이에 대한 공시는 생략하였습니다.

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

마. 지역별 정보 -

당분기와 전분기의 연결회사가 위치한 지역별 현황은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)						
	당분기					전분기	
	국내	미주	일본	유럽	계	국내	계
매출액	111,712,461	1,724,038	674,851	2,086,276	116,197,626	100,914,330	100,914,330
내부매출액	(6,010,113)	-	-	-	(6,010,113)	(3,667,586)	(3,667,586)
순매출액	105,702,348	1,724,038	674,851	2,086,276	110,187,513	97,246,744	97,246,744

7. 장기매도가능증권 :

2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 장기매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	2012.3.31			2011.12.31
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
<지분증권>				
㈜이스트소프트	5,017,500	16,290,000	16,290,000	14,422,500
㈜교보문고	5,295,000	7,202,506	7,202,506	7,202,506
㈜다음소프트(주1)	326,539	326,539	326,539	326,539
2010 KF-스톤브릿지 IT 전문투자조합(주1)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	750,000
㈜미디어크리에이트	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
소프트웨어공제조합(주1)	25,000	25,000	25,000	25,000
㈜커리어넷	199,093	-	-	-
㈜디지털커뮤니티	12,566	-	-	-
㈜엠투커뮤니티(주1)	147,000	147,000	147,000	-
합계	13,522,698	26,491,045	26,491,045	24,226,545

(주1) 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정되었습니다. 연결회사는 동 지분상품을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.(주석 5 참조).

8. 기타금융자산 :

2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.3.31	2011.12.31
<기타의수취채권>		
미수금	7,189,883	6,099,108
미수수익	2,034,685	2,585,436
단기대여금	1,007,500	925,667
주주·임원·종업원단기대여금	196,988	12,617
소계	10,429,056	9,622,828
<기타의장기수취채권>		
장기미수금	29,476,218	29,979,868
장기대여금	325,290	83,333
주주·임원·종업원장기대여금	-	756
보증금	12,613,159	11,928,831
기타장기수취채권	13,666,350	14,500,203
소계	56,081,017	56,492,991
합계	66,510,073	66,115,819

9. 기타자산 및 기타부채 :

가. 2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 연결회사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.3.31	2011.12.31
<기타의유동자산>		
선급금	2,153,115	5,074,125
선급비용	7,537,642	8,400,470
기타	188,004	16,746
소계	9,878,761	13,491,341
<기타의비유동자산>		
장기선급금	3,592,620	3,415,727
장기선급비용	190,988	341,758
기타의투자자산	105,117	100,000
소계	3,888,725	3,857,485
합계	13,767,486	17,348,826

나. 2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 연결회사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.3.31	2011.12.31
<기타의유동부채>		
선수금	14,407,703	11,428,331
선수수익	14,820,814	14,083,899
예수금	1,303,615	1,476,965
부가가치세예수금	6,120,353	5,434,843
국고보조금	80,518	2,690,048
소계	36,733,003	35,114,086
<기타의비유동부채>		
퇴직급여충당부채	1,255,884	1,119,183
기타장기종업원급여부채(주석15)	4,310,557	4,268,099
소계	5,566,441	5,387,282
합계	42,299,444	40,501,368

10. 관계기업투자 :

가. 당분기말 현재 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	소재지	투자주식수 (주)	지분율 (%)
관계기업	㈜다음TV	소프트웨어·모바일콘텐츠 개발 및 공급업	국내	125,000	38.5
	㈜플로우게임즈	소프트웨어 개발업	국내	161,500	34.0
	㈜애드투페이퍼	광고대행 및 광고물제작업	국내	37,037	25.0
	㈜엔크루엔터테인먼트	게임개발업	국내	10,625	20.0
	GamesCampus Co., Ltd.	온라인게임 개발 및 서비스업	태국	19,600	49.0

나. 당분기 및 전분기중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

구분	금액(천원)					
	기초장부금액	연결범위변동	취득	처분	지분법손익	분기말장부금액
㈜다음TV	2,375,510	-	-	-	(67,640)	2,307,870
㈜플로우게임즈	1,905,700	-	-	-	(204,937)	1,700,763
㈜애드투페이퍼	300,000	-	-	-	-	300,000
㈜온넷(주1)	10,219,174	(10,219,174)	-	-	-	-
㈜엔크루엔터테인먼트	-	192,544	-	-	-	192,544
GamesCampus Co., Ltd.(주2)	-	-	-	-	-	-
합계	14,800,384	(10,026,630)	-	-	(272,577)	4,501,177

(주1) 당분기중 3,455,971주(39.7%)를 추가 취득하여 지분율이 82.7%로 증가함에 따라, 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다(주석27 참조).

(주2) 연결회사는 순자산가액이 현저하게 하락하고 회복할 가능성이 없다고 판단되어 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(2) 전분기

구분	금액(천원)					
	기초장부금액	연결범위변동	취득	처분	지분법손익	분기말장부금액
㈜다음TV	-	-	500,000	-	-	500,000

11. 유형자산 :

가. 당분기 및 전분기 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

구분	금액(천원)							
	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각	대체	기타변동(주1)	분기말
취득금액								
토지	14,590,914	-	-	-	-	-	-	14,590,914
건물	9,572,808	-	6,026,006	-	-	16,124,032	-	31,722,846
구축물	154,933	-	-	-	-	17,083	-	172,016
기계장치	144,438,573	-	3,487,793	-	-	58,919	-	147,985,285
차량운반구	597,387	70,700	16,132	-	-	-	(417)	683,802
비품	14,581,844	2,447,730	1,607,914	(76,292)	-	7,307	(14,878)	18,553,625
건설중인자산	16,273,631	-	26,000	-	-	(16,207,631)	-	92,000
소계	200,210,090	2,518,430	11,163,845	(76,292)	-	(290)	(15,295)	213,800,488
감가상각누계액								
건물	(1,370,412)	-	-	-	(153,377)	-	-	(1,523,789)
구축물	(24,849)	-	-	-	(2,079)	-	-	(26,928)
기계장치	(93,303,546)	-	-	-	(4,636,094)	-	-	(97,939,640)
차량운반구	(244,723)	(49,561)	-	-	(25,509)	-	764	(319,029)
비품	(8,431,039)	(1,167,746)	-	25,944	(691,296)	-	5,484	(10,258,653)
소계	(103,374,569)	(1,217,307)	-	25,944	(5,508,355)	-	6,248	(110,068,039)
국고보조금								
토지	(6,893,580)	-	-	-	-	-	-	(6,893,580)
건물	(681,667)	-	-	-	15,736	(2,576,730)	-	(3,242,661)
기계장치	(118,869)	-	-	-	8,731	(43,294)	-	(153,432)
비품	(15,376)	-	-	-	1,573	-	-	(13,803)
소계	(7,709,492)	-	-	-	26,040	(2,620,024)	-	(10,303,476)
가감계	89,126,029	1,301,123	11,163,845	(50,348)	(5,482,315)	(2,620,314)	(9,047)	93,428,973

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

(2) 전분기

구분	금액(천원)					
	기초	취득	처분	감가상각	대체	분기말
취득금액						
토지	14,590,914	-	-	-	-	14,590,914
건물	9,572,808	-	-	-	-	9,572,808
구축물	106,230	-	-	-	-	106,230
기계장치	122,811,838	3,470,081	(2,450,808)	-	-	123,831,111
차량운반구	274,728	114,653	(36,026)	-	-	353,355
비품	13,191,288	1,187,013	(672,409)	-	-	13,705,892
건설중인자산	4,228,279	2,118,777	-	-	-	6,347,056
소계	164,776,085	6,890,524	(3,159,243)	-	-	168,507,366
감가상각누계액						
건물	(1,131,092)	-	-	(59,830)	-	(1,190,922)
구축물	(17,914)	-	-	(1,328)	-	(19,242)
기계장치	(81,617,340)	-	2,279,830	(4,038,370)	-	(83,375,880)
차량운반구	(193,580)	-	19,213	(10,230)	-	(184,597)
비품	(8,702,736)	-	585,681	(494,855)	-	(8,611,910)
소계	(91,662,662)	-	2,884,724	(4,604,613)	-	(93,382,551)
국고보조금						
토지	(6,893,580)	-	-	-	-	(6,893,580)
건물	(701,667)	-	-	5,000	-	(696,667)
차량운반구	(1,333)	-	-	1,333	-	-
비품	(32,557)	(41,473)	-	12,250	-	(61,780)
소계	(7,629,137)	(41,473)	-	18,583	-	(7,652,027)
가감계	65,484,286	6,849,051	(274,519)	(4,586,030)	-	67,472,788

나. 상기 유형자산 감가상각비는 전액 손익계산서상 영업비용에 포함되어 있습니다 (주석 19 참조).

다. 연결회사의 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 26 참조).

12. 무형자산 :

가. 당분기 및 전분기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

구분	금액(천원)							
	기초	연결범위변동	취득	처분 및 손상	상각	대체 (주1)	기타변동 (주2)	분기말
취득금액								
영업권	12,138,087	10,325,279	-	-	-	-	-	22,463,366
산업재산권	1,827,261	6,134,892	323,983	-	-	23,071	(15,650)	8,293,557
개발비	4,069,169	13,043,800	286,914	-	-	43,927	-	17,443,810
회원권	3,560,456	295,500	-	-	-	-	-	3,855,956
기타의무형자산	61,988,781	3,482,163	278,390	-	-	16,845	23,557	65,789,736
소계	83,583,754	33,281,634	889,287	-	-	83,843	7,907	117,846,425
상각누계액 및 손상차손누계액								
영업권	(2,026,059)	-	-	-	-	-	-	(2,026,059)
산업재산권	(249,850)	(1,006,796)	-	-	(415,102)	-	7,575	(1,664,173)
개발비	(3,776,955)	-	-	-	(425,733)	-	-	(4,202,688)
회원권	(1,214,502)	-	-	-	-	-	-	(1,214,502)
기타의무형자산	(33,139,547)	(400,048)	-	-	(2,328,870)	-	(24,162)	(35,892,627)
소계	(40,406,913)	(1,406,844)	-	-	(3,169,705)	-	(16,587)	(45,000,049)
국고보조금								
기타의무형자산	(517,408)	-	-	-	34,658	-	-	(482,750)
가감계	42,659,433	31,874,790	889,287	-	(3,135,047)	83,843	(8,680)	72,363,626

(주1) 선금금 및 장기선금금으로 계상되어 있던 금액의 일부가 당분기 중 산업재산권 및 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

(주2) 기타변동 금액은 환율 변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

(2) 전분기

구분	금액(천원)					
	기초	취득	처분 및 손상 (주1)	상각	대체 (주2)	분기말
취득금액						
영업권	4,963,143	-	-	-	-	4,963,143
산업재산권	450,472	-	-	-	17,189	467,661
개발비	3,703,902	-	-	-	-	3,703,902
회원권	3,560,456	-	-	-	-	3,560,456
기타의무형자산	45,102,786	155,432	-	-	190,909	45,449,127
소계	57,780,759	155,432	-	-	208,098	58,144,289
상각누계액 및 손상차손누계액						
영업권	(1,563,333)	-	-	-	-	(1,563,333)
산업재산권	(143,807)	-	-	(11,124)	-	(154,931)
개발비	(3,690,568)	-	-	(13,333)	-	(3,703,901)
회원권	-	-	(747,808)	-	-	(747,808)
기타의무형자산	(23,337,907)	-	-	(1,609,651)	-	(24,947,558)
소계	(28,735,615)	-	(747,808)	(1,634,108)	-	(31,117,531)
국고보조금						
기타의무형자산	(562,101)	(90,909)	-	31,628	-	(621,382)
가량계	28,483,043	64,523	(747,808)	(1,602,480)	208,098	26,405,376

(주1) 전분기중 회원권과 관련하여 748백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 선금 및 장기선금으로 계상되어 있던 금액의 일부가 전분기 중 산업재산권 및 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

나. 상기 무형자산상각비 및 무형자산손상차손은 전액 손익계산서상 영업비용 및 기타영업비용에 포함되어 있습니다(주석 19와20).

13. 매입채무 및 기타금융부채 :

2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 연결회사의 매입채무 및 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.3.31	2011.12.31
<매입채무및기타채무>		
매입채무	9,439,304	10,746,260
미지급금	18,493,958	25,432,554
소계	27,933,262	36,178,814
<기타의금융부채>		
미지급비용	536,247	622,510
<기타의비유동금융부채>		
장기미지급비용	1,349,341	883,345
임대보증금	82,368	1,045,568
소계	1,431,709	1,928,913
합계	29,901,218	38,730,237

14. 장·단기차입금 :

가. 2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	2012.3.31 연이자율(%)	금액(천원)	
			2012.3.31	2011.12.31
운전자금 대출	국민은행	5.96	500,000	500,000

나. 2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	2012.3.31 연이자율(%)	금액(천원)	
			2012.3.31	2011.12.31
창업기업지원자금	중소기업은행	3.00	50,000	68,750
		-	-	25,000
소계			50,000	93,750
1년 이내 상환일 도래분 차감			(50,000)	(93,750)
차감계			-	-

15. 기타장기종업원급여부채 :

가. 2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재 연결회사의 기타의비유동부채에 포함된 기타장기종업원급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.3.31	2011.12.31
기타장기종업원급여채무의 현재가치	4,310,557	4,268,099
사외적립자산의 공정가치	-	-
기타장기종업원급여부채	4,310,557	4,268,099

나. 당분기 및 전분기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
기초금액	4,268,099	3,670,193
당분기근무원가	275,119	170,586
이자비용	39,609	33,216
급여지급액	(272,270)	(184,876)
분기말금액	4,310,557	3,689,119

다. 당분기 및 전분기 손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
당분기근무원가	275,119	170,586
이자비용	39,609	33,216
종업원급여에 포함된 총비용	314,728	203,802

라. 2012년 3월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 기타장기종업원급여부채 산정시 적용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2012.3.31	2011.12.31
할인율	4.50%	4.50%
미래임금상승율	5.00%	5.00%

16. 충당부채 :

당분기 및 전분기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당분기 -

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

(주1) 에르고다음다이렉트손해보험(주) 주식의 매각계약과 관련하여 계상된 것입니다(주석26).

나. 전분기 -

구분	금액(천원)				
	기초장부금액	전입액	환입액	사용액	분기말장부금액
사업손실충당부채(주1)	2,262,318	-	-	-	2,262,318
복구충당부채	173,510	3,779	-	-	177,289
합계	2,435,828	3,779	-	-	2,439,607

(주1) 에르고다음다이렉트손해보험(주) 주식의 매각계약과 관련하여 계상된 것입니다(주석26).

17. 자본금 :

가. 당분기말 현재 연결회사의 발행할 주식총수 및 발행주식총수는 각각 99,900,000주 및 13,471,429주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

나. 당분기 중 자본금의 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	주식선택권 행사	3,120	1,560	281,093	282,653
2012-02-20	"	7,050	3,525	623,368	626,893
2012-03-06	"	6,690	3,345	567,118	570,463
합계		13,571,429	6,785,715	165,889,663	172,675,378

다. 과거 연결회사는 자기주식을 이익으로 소각하였으며, 이로 인해 당분기말 현재 자본금과 발행주식의 액면총액은 일치하지 않습니다.

발행주식			자본금 (원)	차이금액 (원)
발행주식수(주)	주당 액면금액(원)	액면총액(원)		
13,471,429	500	6,735,714,500	6,785,714,500	50,000,000

18. 이익잉여금 및 자본조정 :

가. 이익잉여금 -

상법상 연결회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의해 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

나. 자본조정 -

당분기 중 연결회사는 (주)온네트의 지분을 추가 취득하였으며, 취득대가 중 일부를 자기주식으로 지급하기로 함에 따라, 해당 지분 취득일의 자기주식 공정가치를 기타의 자본조정으로 계상하였습니다.

한편, 당분기 중 연결회사는 상기 거래와 관련하여 6,902백만원의 자기주식을 추가로 취득하였으며, 동 금액을 자본조정으로 계상하고 있습니다.

19. 영업비용 :

당분기와 전분기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
급여	20,477,991	15,063,222
퇴직급여	1,721,160	1,317,587
복리후생비	5,236,231	4,234,457
감가상각비	5,482,315	4,586,030
지급임차료	2,365,566	1,971,576
지급수수료	18,261,363	13,066,063
광고선전비	1,906,529	983,448
무형자산상각비	3,135,047	1,602,480
외주가공비	5,994,810	4,894,578
광고대행수수료	14,703,157	14,634,516
기타(교육훈련비 등)	3,750,919	2,699,964
합계	83,035,088	65,053,921

20. 기타영업수익 및 기타영업비용 :

가. 당분기와 전분기의 기타영업수익 및 기타영업비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
<기타영업수익>		
대손충당금환입	90,584	-
기타	70,404	218,726
기타영업수익 계	160,988	218,726
<기타영업비용>		
유형자산폐기손실	50,174	-
기부금	100,006	1,052,009
기타	78,692	808,689
기타영업비용 계	228,872	1,860,698

21. 금융수익 및 금융비용 :

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
<금융수익>		
이자수익	2,789,160	2,063,322
파생상품평가이익	-	652,608
파생상품거래이익	633,600	-
기타	61,307	390,039
금융수익 계	3,484,067	3,105,969
<금융비용>		
이자비용	8,338	9,186
파생상품평가손실	1,622,158	-
기타	547,775	560,136
금융비용 계	2,178,271	569,322

22. 법인세비용 :

당분기와 전분기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
법인세 부담액	7,452,177	7,878,596
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	4,078,290	17,555,083
자본에 직접 가감된 이연법인세 (*)	(451,935)	107,326
전기법인세 환급액	(4,411,698)	(18,079,039)
기타	262,733	-
합계	6,929,567	7,461,966

(*) 자본에 직접 가감된 이연법인세

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
매도가능증권평가손익	(451,935)	107,326

23. 배당금 :

2011년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 21,589,352,383원은 2012년 4월에 지급되었습니다(전기 : 10,007,680,361원).

24. 주당이익 :

가. 기본주당순이익 -

당분기와 전분기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기	전분기
보통주순이익	21,188,241,143 원	25,658,436,791 원
가중평균 유통보통주식수	13,393,690 주	13,395,952 주
기본주당순이익	1,582 원/주	1,915 원/주

당분기 가중평균 유통보통주식수 : $1,218,825,789 \div 91 = 13,393,690$ 주
 (전분기 가중평균 유통보통주식수 : $1,205,635,655 \div 90 = 13,395,952$ 주)

나. 희석주당순이익 -

당분기와 전분기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기	전분기
보통주순이익	21,188,241,143 원	25,672,331,854 원
가중평균 유통보통주식수	13,393,690 주	13,395,952 주
가중평균 희석성잠재적보통주식수	5,944 주	32,874 주
희석주당순이익	1,581 원/주	1,912 원/주

당분기 가중평균 희석성잠재적보통주식수 : $540,904 \div 91 = 5,944$ 주
 (전분기 가중평균 희석성잠재적보통주식수 : $2,958,724 \div 90 = 32,874$ 주)

25. 영업활동 현금흐름 :

가. 영업활동 현금흐름의 세부내역 -

(1) 조정항목

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
법인세비용	6,929,567	7,461,966
이자수익	(2,789,160)	(2,063,322)
이자비용	8,338	9,186
배당금수익	-	(62,650)
감가상각비	5,482,315	4,586,030
무형자산상각비	3,135,047	1,602,480
퇴직급여	165,626	1,317,587
무형자산손상차손	-	747,808
주식보상비용	583,201	226,264
파생상품평가손실	1,622,158	-
기타	194,431	(276,276)
합계	15,331,523	13,549,073

(2) 순운전자본의 변동

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
매출채권의 감소	7,209,510	529,906
미수금의 감소(증가)	(1,158,923)	1,622,838
선급금의 감소(증가)	3,118,178	(423,041)
선급비용의 감소(증가)	989,876	(2,618,732)
매입채무의 증가(감소)	(1,308,292)	2,726,849
미지급금의 감소	(8,964,954)	(8,062,876)
선수금의 증가	1,664,476	148,046
선수수익의 증가	736,915	718,806
기타	(2,451,230)	(1,390,759)
합계	(164,444)	(6,748,963)

나. 주요 비현금거래 -

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
선급금에서 무형자산 대체	83,843	208,098
건설중인자산에서 본계정 대체	16,207,341	-

26. 우발채무 및 약정사항 :

가. 제공받은 지급보증내역 -

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

보증인	보증내용	보증금액(천원)		보증수익자
		2012.3.31	2011.12.31	
서울보증보험	Media Representative 계약 등	1,258,827	1,170,161	(주)원플원미디어 등

나. 계류중인 소송사건 -

당분기말 현재 연결회사가 피고(공동피소 포함)로 계류중인 소송사건은 7건으로서, 소송가액은 총 925백만원입니다. 연결회사의 경영진은 상기의 소송 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

연결회사는 당분기중 Lycos, Inc. 지분매각대금의 회수와 관련하여 매수자인 Ybrant Media Acquisition, Inc.를 상대로 중재소송을 제기(소송가액 : USD 34,177,365)하였습니다. 한편, 당분기말 현재 동 소송사건과 관련된 미수금 36,971백만원에 대해 7,495백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

다. 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 보전하기로 하는계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 당분기말 현재 965백만원을 손실충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 연결회사는 2009년중 오버추어와 종량제 검색광고(CPC : Cost Per Click) 대행계약을 체결하였습니다.

(3) 당분기말 현재 연결회사는 (주)하나은행과 500백만원 한도의 일반자금차입 약정을 체결하고 있습니다.

라. 당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

구분	보증금액(천원)		사용제한내역
	2012.3.31	2011.12.31	
현금및현금성자산	15,000,000	-	질권설정
단기금융상품	21,580,000	9,630,000	
합계	36,580,000	9,630,000	

마. 당분기말 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

바. 당분기말 현재 연결회사는 사무실 관리비의 지급과 관련하여 (재)성남산업진흥재단에 액면가액 10,000,000원의 어음 1매를 담보로 제공하고 있습니다.

사. 당분기말 및 전기말 현재 보유중인 파생금융상품자산의 내역 및 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)		약정사항
	2012.3.31	2011.12.31	
신주인수권(㈜네오위즈게임즈)	6,116,763	7,738,921	(주1)
신주인수권(㈜온네트)	-	753,043	(주2)
상환권(㈜온네트)	-	283,554	(주3)
합계	6,116,763	8,775,518	

(주1) ㈜네오위즈게임즈 주식에 대한 신주인수권으로, 2012년 3월 11일부터 2016년 3월 10일까지 ㈜네오위즈게임즈의 기명식 보통주 1주를 40,078원에 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) 당분기중 행사로 인하여 소멸되었습니다.

(주3) 당분기중 ㈜온네트에 대한 지배력을 획득함에 따라 이전대가의 일부로 처리되었습니다.

아. 당분기말 및 전기말 현재 보유중인 파생금융상품부채의 내역 및 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2012.3.31	2011.12.31
통화선도부채	-	41,600

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

거래상대방	계약체결일	만기일	선도환율 (원/USD)	금액(USD, 천원)	
				지급할 금액	받을 금액
국민은행	2012-03-30	2012-06-29	1,133.50	USD 32,000,000	36,272,000

27. 사업결합 :

가. 2012년 1월 17일, 연결회사는 (주)온네트의 지분 71.7%(전기말 이후 당분기중 28.7% 추가취득)를 보유하게 됨에 따라 지배력을 획득하였습니다. 총 인수대가는 30,920백만원이며, 인수시 영업권(9,660백만원)은 사업결합에서 발생하는 영업상 경제효과와 인수한 고객기반에 따른 것이며, 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 한편, (주)온네트에 대한 지배력 획득 이후에 11.0%의 지분을 추가로 취득하여 당분기말 현재 지분율은 82.7% 입니다.

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

구분	금액(천원)
이전대가	
현금 등	30,920,000
합계	30,920,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액 (주1)	
현금및현금성자산	3,937,400
단기금융상품	5,366,321
매출채권	2,168,823
유형자산	1,301,122
무형자산	21,549,511
기타자산	2,055,299
매입채무및기타채무	(2,020,378)
기타부채	(2,173,517)
이연법인세자산(부채)	(2,359,264)
식별가능한 순자산의 공정가치	29,825,317
비지배지분	(9,230,596)
영업권	10,325,279
합계	30,920,000
취득 관련 직접원가 (주2)	143,950

(주1) 취득시점의 (주)온네트의 연결재무제표 기준으로 계상되었습니다.

(주2) 2012년 3월 31일로 종료하는 회계기간의 연결포괄손익계산서상 영업비용에 계상되었습니다.

다. (주)온네트의 매출 및 순이익과 관련한 정보는 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	매출	순이익
포괄손익계산서에 계상된 금액	7,060,849	871,025

28. 특수관계자 거래 :

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

구분	회사명
관계기업	(주)다음TV, (주)애드투페이퍼, (주)플로우게임즈, (주)엔크루엔터테인먼트, GamesCampus Co., Ltd.

나. 당분기와 전분기중 특수관계자와의 거래 내역 및 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 거래 내역

구분	금액(천원)			
	매출 등		매입 등	
	당분기	전분기	당분기	전분기
<관계기업>				
(주)플로우게임즈	4,569	-	-	-
(주)엔크루엔터테인먼트	4,228	-	33,307	-
GamesCampus Co., Ltd.	2,648	-	-	-
합계	11,445	-	33,307	-

(2) 채권·채무

구분	금액(천원)			
	채권		채무	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말
<관계기업>				
(주)플로우게임즈	70,000	70,000	2,795	3,670
(주)엔크루엔터테인먼트	-	-	33,610	-
GamesCampus Co., Ltd.	125,290	-	-	-
합계	195,290	70,000	36,405	3,670

다. 당분기와 전분기중 주요 경영진(등기이사)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
급여 등	482,078	284,668
주식보상비용	14,075	28,804

29. 보고기간 후 사건 :

지배회사는 보고기간 후 본사를 서울특별시 용산구 한남동에서 제주특별자치도 제주시 영평동으로 이전하였고, 2012년 4월 9일자로 이전등기를 완료하였습니다.