

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 17 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

삼일회계법인

목 차

페이지

분기재무제표 검토보고서	1 - 2
분기연결재무제표	
· 분기연결재무상태표	3 - 4
· 분기연결손익계산서	5
· 분기연결포괄손익계산서	6
· 분기연결자본변동표	7
· 분기연결현금흐름표	8 - 9
· 분기재무제표에 대한 주석	10 - 62

분기재무제표 검토보고서

주식회사 다음커뮤니케이션

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사의 분기 연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2011년 9월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 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.

강조사항

분기 연결재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 연결재무제표는 보고서 작성일 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다. 따라서 2011년 12월 31일 한국채택국제회계기준에 따른 전체 연결재무제표를 작성하는 시점에 유효한 한국채택국제회계기준 및 선택사항 적용여부에 따라 변경될 수 있습니다.

기타사항

비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표 및 2010년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 손익계산서 및 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대표이사 안 경 태

2011년 11월 29일

이 검토보고서는 검토보고서일 (2011년 11월 29일) 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 17 기 분기 : 2011년 9월 30일 현재

제 16 기 : 2010년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 기 (당)분기	제 16 기 (전기) "검토를 받지 않은 재무제표"
자산		
I. 유동자산	362,680,385,672	312,166,473,260
현금및현금성자산	90,040,986,611	97,281,761,831
단기금융상품(주식16)	138,130,000,000	106,200,000,000
단기매도가능증권(주식5)	-	3,347,960,520
단기매매증권(주식4)	-	4,895,926,840
매출채권	67,070,952,744	61,890,261,463
매출채권대손충당금	(5,385,557,959)	(5,833,965,763)
기타의수취채권(주식6)	46,682,238,986	26,335,940,245
파생금융상품자산(주식14와16)	14,036,341,366	8,538,073,160
기타의유동자산	12,105,423,924	9,510,514,964
II. 비유동자산	172,091,454,021	148,625,893,316
장기매도가능증권(주식5)	28,616,148,779	12,953,585,030
지분법적용투자주식(주식7)	430,731,583	-
기타의장기수취채권(주식6)	12,007,650,168	13,919,929,921
유형자산(주식8과16)	87,924,954,797	65,484,285,774
무형자산(주식9)	36,155,069,905	28,483,043,083
이연법인세자산	1,874,400,027	21,738,794,963
기타의비유동자산	5,082,498,762	6,046,254,545
자산총계	534,771,839,693	460,792,366,576
부채		
I. 유동부채	83,022,358,005	93,833,761,161
매입채무및기타채무	31,529,030,833	29,590,817,410
단기차입금(주식10)	600,000,000	145,279,159
유동성장기부채(주식10)	125,000,000	175,000,000
미지급법인세	14,842,372,079	22,797,255,307
기타의유동부채(주식11)	35,925,955,093	40,657,089,285
파생금융상품부채(주식14와16)	-	468,320,000
II. 비유동부채	8,362,073,101	10,672,383,471
장기차입금(주식10)	12,500,000	87,500,000
총당부채(주식12)	1,146,576,102	2,435,828,459
이연법인세부채	-	19,800,000
기타의비유동부채(주식13)	7,202,996,999	8,129,255,012

과 목	제 17 기 (당)분기		제 16 기 (전기) "검토를 받지 않은 재무제표"	
부채총계		91,384,431,106		104,506,144,632
자본				
지배기업 소유주지분		443,666,641,025		356,355,548,841
I. 자본금(주석1과17)	6,766,319,500		6,680,694,500	
보통주자본금	6,766,319,500		6,680,694,500	
II. 자본잉여금	175,144,950,795		161,017,418,663	
주식발행초과금(주석17)	162,320,318,521		147,731,610,397	
감자차익	500		500	
자기주식처분이익	1,844,360		1,844,360	
기타자본잉여금	12,822,787,414		13,283,963,406	
III. 자본조정	3,815,641,491		7,905,462,110	
주식선택권	3,815,641,491		7,905,462,110	
IV. 기타포괄손익누계액	3,439,521,696		3,368,533,790	
매도가능증권평가이익	3,439,521,696		3,368,533,790	
V. 이익잉여금(주석18)	254,500,207,543		177,383,439,778	
이익준비금	2,140,797,940		-	
사업손실준비금	10,749,174,322		10,749,174,322	
처분전이익잉여금	241,610,235,281		166,634,265,456	
비지배지분		(279,232,438)		(69,326,897)
자본총계		443,387,408,587		356,286,221,944
부채및자본총계		534,771,839,693		460,792,366,576

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 17 기 분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 16 기 분기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 기 (당)분기		제 16 기 (전)분기 "검토를 받지 않은 재무제표"	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액(주석25)	103,356,604,050	304,019,367,456	87,873,298,241	249,252,067,589
II. 영업비용(주석19)	74,493,727,811	214,840,927,378	62,754,760,310	180,402,335,107
III. 기타영업수익(주석20)	88,448,392	1,551,116,185	1,732,669,146	1,877,028,129
IV. 기타영업비용(주석20)	447,967,458	2,436,355,507	1,153,149,624	3,614,370,426
V. 영업이익(주석20과25)	28,503,357,173	88,293,200,756	25,698,057,453	67,112,390,185
VI. 금융수익(주석21)	13,934,714,906	20,744,816,731	1,382,517,765	3,923,187,043
VII. 금융비용(주석21)	3,299,768,351	3,388,173,475	55,858,099	530,729,598
VIII. 지분법이익(손실)(주석7)	(35,258,977)	(79,268,417)	222,362,568	332,922,771
IX. 법인세비용차감전순이익	39,103,044,751	105,570,575,595	27,247,079,687	70,837,770,401
법인세비용(주석22)	6,732,848,120	22,835,058,157	(10,646,137,894)	1,516,619,648
X. 계속영업이익	32,370,196,631	82,735,517,438	37,893,217,581	69,321,150,753
X I. 중단영업이익(주석29)	-	14,206,108,779	30,203,293,267	33,886,022,639
X II. 분기순이익	32,370,196,631	96,941,626,217	68,096,510,848	103,207,173,392
지배기업 소유주지분	32,772,078,718	97,466,466,106	68,102,571,002	103,452,993,903
비지배지분	(401,882,087)	(524,839,889)	(6,060,154)	(245,820,511)
XIII. 주당이익(주석24)				
기본주당분기순이익				
계속영업주당이익	2,442	6,208	2,849	5,267
중단영업주당이익	-	1,059	2,271	2,566
회석주당분기순이익				
계속영업주당이익	2,439	6,194	2,834	5,231
중단영업주당이익	-	1,057	2,259	2,548

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

제 17 기 분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 16 기 분기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 기 (당)분기				제 16 기 (전)분기 "검토를 받지 않은 재무제표"			
	3개월		누적		3개월		누적	
I. 분기순이익		32,370,196,631		96,941,626,217		68,096,510,848		103,207,173,392
II. 연결분기기타포괄이익		(140,054,938)		70,987,906		(404,321,517)		(7,749,600)
매도가능증권평가손익	(179,557,613)		91,010,136		(10,857,166)		(9,935,385)	
해외사업환산손익	-		-		(507,503,753)		-	
기타포괄손익 법인세효과	39,502,675		(20,022,230)		114,039,402		2,185,785	
III. 연결분기총포괄이익		32,230,141,693		97,012,614,123		67,692,189,331		103,199,423,792
지배기업 소유주지분	32,632,023,780		97,537,454,012		67,698,249,485		103,445,244,303	
비지배지분	(401,882,087)		(524,839,889)		(6,060,154)		(245,820,511)	

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 17 기 분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 16 기 분기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉 여 금	자 본 조 정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	소 계		
2010. 1. 1 (전기초) "검토를 받지 않은 재무제표"	6,528,837,500	141,943,650,712	10,469,190,353	1,598,870,694	54,540,277,215	215,080,826,474	-	215,080,826,474
연결분기총포괄이익								
분기순이익	-	-	-	-	103,452,993,903	103,452,993,903	(245,820,511)	103,207,173,392
매도가능증권평가손익	-	-	-	(7,749,600)	-	(7,749,600)	-	(7,749,600)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
주식선택권의 행사 및 부여	124,426,500	15,567,095,160	(2,066,775,909)	-	-	13,624,745,751	-	13,624,745,751
연결범위 변동(종속회사 취득)	-	-	-	-	-	-	344,509,789	344,509,789
2010. 9. 30 (전분기말) "검토를 받지 않은 재무제표"	6,653,264,000	157,510,745,872	8,402,414,444	1,591,121,094	157,993,271,118	332,150,816,528	98,689,278	332,249,505,806
2011. 1. 1(당기초) "검토를 받지 않은 재무제표"	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	-	-	-	-	97,466,466,106	97,466,466,106	(524,839,889)	96,941,626,217
매도가능증권평가손익	-	-	-	70,987,906	-	70,987,906	-	70,987,906
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
주식선택권의 행사 및 부여	85,625,000	14,850,603,528	(4,089,820,619)	-	-	10,846,407,909	-	10,846,407,909
연결범위변동(종속회사 취득)	-	-	-	-	-	-	1,437,999,925	1,437,999,925
지분변동효과	-	(1,434,930,653)	-	-	-	(1,434,930,653)	(411,206,320)	(1,846,136,973)
현금배당	-	-	-	-	(10,007,680,361)	(10,007,680,361)	-	(10,007,680,361)
이익소각	-	-	-	-	(10,342,017,980)	(10,342,017,980)	-	(10,342,017,980)
사업양수도로 인한 자본의 변동	-	711,859,257	-	-	-	711,859,257	(711,859,257)	-
2011. 9. 30 (당분기말)	6,766,319,500	175,144,950,795	3,815,641,491	3,439,521,696	254,500,207,543	443,666,641,025	(279,232,438)	443,387,408,587

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

제 17 기 분기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 16 기 분기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 17 기 (당)분기	제 16 기 (전)분기 "검토를 받지 않은 재무제표"
I. 영업활동현금흐름	81,429,563,709	63,996,862,706
영업에서 창출된 현금흐름	90,951,887,883	65,112,274,723
분기순이익	96,941,626,217	103,207,173,392
조정항목(주석23)	14,179,919,698	(11,608,974,377)
순운전자본의 변동(주석23)	(20,169,658,032)	(26,485,924,292)
이자의 수취	5,385,307,938	4,145,784,679
이자의 지급	(18,084,469)	(349,526,973)
배당금 수입	62,650,000	17,650,000
법인세 지급	(14,952,197,643)	(4,929,319,723)
II. 투자활동현금흐름	(78,807,332,331)	(43,767,400,365)
단기금융상품의 감소	88,050,000,000	87,823,997,578
단기매매증권의 감소	4,895,926,840	-
파생금융상품의 감소	8,538,073,160	-
매도가능증권의 처분	-	3,209,891,983
지분법주식의 처분	-	2,409,272,175
기타투자활동현금유입	5,512,979,637	6,696,973,185
종속기업 취득에 따른 순현금흐름	(9,488,665,554)	(3,215,092,388)
단기금융상품의 증가	(119,980,000,000)	(106,803,580,000)
장기대여금의 증가	-	(1,000,000,000)
파생금융상품의 취득	(7,577,492,261)	-
장기매도가능증권의 취득	(13,055,038,939)	(4,907,345,124)
유형자산의 취득	(30,604,860,867)	(19,119,593,802)
무형자산의 취득	(2,009,155,874)	(5,487,345,732)
관계기업 투자지분의 취득	(500,000,000)	-
기타투자활동현금유출	(2,589,098,473)	(3,374,578,240)
III. 재무활동현금흐름	(9,802,014,506)	(5,190,110,551)
주식선택권의 행사	10,386,417,720	12,427,642,861
국고보조금의 수령	526,545,274	2,842,215,298
기타재무활동현금유입	-	57,600,000
유동성장기부채의 상환	-	(20,000,000,000)
배당금의 지급	(10,007,680,361)	-
자기주식의취득	(10,342,017,980)	-
기타재무활동현금유출	(365,279,159)	(517,568,710)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동	(60,992,092)	7,543,389
V. 현금의증가(감소)(I +II +III+IV)	(7,240,775,220)	15,046,895,179

과 목	제 17 기 (당)분기		제 16 기 (전)분기 "검토를 받지 않은 재무제표"	
VI.기초의현금		97,281,761,831		77,824,176,717
VII. 분기말의현금		90,040,986,611		92,871,071,896

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기 재무제표에 대한 주석

2011년 9월 30일 현재

2010년 12월 31일 현재(검토받지 아니한 재무정보)

2010년 9월 30일 현재(검토받지 아니한 재무정보)

주식회사 다음커뮤니케이션과 그 종속회사

1. 일반적 사항 :

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 다음커뮤니케이션(이하, "지배회사")과 (주)다음글로벌홀딩스 등 6개의 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 등록하였으며, 2006년 4월 30일을 분할기일로 하여 전자상거래 사업부문을 인적분할하였습니다.

지배회사는 본사를 서울특별시 용산구 한남동에 두고 있으며, 설립 후 수차의 증자를 거쳐 당분기말 현재 납입자본금은 6,766백만원입니다. 한편, 지배회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
이재웅 및 특수관계자	2,316,862	17.25
기타	11,115,777	82.75
합계	13,432,639	100.00

나. 종속회사 현황 -

당분기말 현재 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	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
(주)픽스코리아	300,000	콘텐츠 개발업	국내	48,000	80.0
(주)인투모스	311,955	소프트웨어 개발업	국내	62,391	100.0
(주)다음엘엠씨(구,(주)마이원카드)(주1)	3,668,805	소프트웨어 개발업	국내	515,217	70.2
(주)핑거터치(주2)	1,060,000	정보통신기기	국내	210,000	99.1

(주1) 당분기중 70.2%의 지분을 취득하여 연결범위에 포함되었습니다(주석28 참조).

(주2) 당분기중 99.1%의 지분을 취득하여 연결범위에 포함되었습니다(주석28 참조).

2. 중요한 회계처리방침 :

가. 재무제표 작성기준 -

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 시행령 제7조의2에 따라 한국채택국제회계기준을 최초 도입하여 이에 따라 재무제표를 작성하였으며, 따라서 동 재무제표는 국제회계기준위원회(IASB)가 제정한 국제회계기준(IFRS)을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표입니다. 연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다.

연결회사의 재무제표는 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 연결회사의 2010년 1월 1일 및 2010년 12월 31일 현재의 자본과 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 주석 3에 기술되어 있습니다.

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 개정 '초인플레이션과 특정일의 삭제'

동 개정으로 금융자산 제거 소급적용 예외규정의 전진적용 기준일을 특정일(2004년 1월 1일)에서 한국채택국제회계기준 전환일로 변경하였으며, 따라서 전환일 이전 제거 거래를 한국채택국제회계기준에 따라 재작성하지 아니할 수 있게 되었습니다. 동 개정 내용은 2011년 7월 1일부터 의무적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 개정 내용에 따르면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하도록 개정되었습니다.

개정 내용은 2012년 1월 1일부터 의무적용됩니다.

- 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정 내용에 따르면, 거래 상대방에게 양도되었지만 여전히 기업의 재무제표에 남아 있는 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다.

개정 내용은 2011년 7월 1일부터 의무적용됩니다.

연결회사는 상기 조기도입하지 않은 개정 기준서의 연결재무제표에 대한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

연결회사의 2011년 9월 30일로 종료되는 9개월 회계기간의 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다. 또한, 본 분기재무제표는 연결회사의 2011년 12월 31일 현재의 한국채택국제회계기준에 의한 최초 재무제표의 일부분이므로 기업회계기준서 제1101호의 적용을 받습니다. 이 분기재무제표는 보고기간종료일(2011년 9월 30일) 현재 유효하거나 조기적용한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간 종료일인 2011년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준서 및 해석서는 이 분기재무제표를 작성하는 시점의 기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

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

나. 연결기준 -

(1) 종속회사

종속회사는 연결회사가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 회사이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 연결회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속회사는 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 취득원가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별 가능한 자산, 부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있으며 취득건별로 판단하여 연결회사는 비지배지분을 피취득자의 순자산중 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산의 공정가액 중 지배지분을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 만일 전자가 후자보다 작다면, 그 차액은 순익계산서에 직접 인식됩니다.

연결회사내의 회사간에 발생하는 거래와 이로 인한 잔액, 미실현손익은 제거됩니다.

(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) 관계회사 및 공동지배회사

관계회사는 연결회사가 중대한 영향력을 행사할 수 있으나 직접적 또는 간접적 지배력이 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 미만을 소유하고 있는 경우에 해당됩니다. 이러한 관계회사 및 조인트벤처에의 투자주식은 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계회사에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함합니다.

관계회사 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 (부의)지분법자본변동의 증감으로 처리하고 있습니다.

관계회사의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계회사 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계회사를 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계회사 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계회사에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계회사의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없도록 변경되었습니다.

다. 외화환산손익 -

(1) 기능통화와 보고통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 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 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다. 매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동으로 인한 환산차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융상품으로 분류하는 비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분증권의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 연결회사의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 종속회사들의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 보고통화로 환산하고 있습니다.

1) 재무상태표의 자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 마감환율로 환산하고 있습니다.

2) 손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 자본항목으로 인식하고 있습니다. 해외사업장의 일부 또는 전부 처분으로 인하여 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

라. 중요한 회계정책 -

(1) 현금흐름표

연결회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 외화로 표시된 현금흐름은 해당 회계기간의 평균환율로 환산하고 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.

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융자산입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 단기매매로 분류하며, 이러한 범주의 자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

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

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(연결회사에서 해당 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 한편, 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있으며, 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 당기손익으로 인식되고, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 매도가능금융자산평가손익은 기타 포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 금융손익으로 손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 연결회사의 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

3) 금융상품의 상계

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

4) 금융자산의 손상

- 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하며(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외) 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 후 발생사건 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 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품은 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우에 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(3) 매출채권

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

매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다. 손상차손 금액은 영업비용으로 손익계산서에 인식하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능한 경우, 매출채권 금액은 충당금을 상대계정으로 감액하며, 이전 기간에 감액한 금액이 추후 회복된 경우는 기타영업수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 감액누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 연결회사의 유형자산은 취득원가에서 회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수동안 상각됩니다. 금융리스조건으로 취득한 자산의 취득원가는 해당 자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액으로 계상되며, 금융리스 자산 및 리스개량자산은 리스기간과 해당 자산의 추정내용연수 중 짧은 기간에 정액법을 사용하여 상각됩니다.

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타영업수익·비용으로 표시하고 있습니다.

(5) 무형자산

1) 영업권

영업권은 취득시점에 취득하는 종속회사의 순식별가능자산에 대한 지배회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속회사 취득으로 인한 영업권은 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 지분법 적용 대상회사의 지분 취득과 관련한 영업권은 지분법적용투자주식에 포함되어 있습니다.

2) 회원권

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

3) 기타의 무형자산

특허권, 상표권 등의 무형자산은 취득원가로 계상되며 연결회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다.

각 자산별로 연결회사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
기타의 무형자산	2 - 5년

손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가 가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가가능액으로 감소시키고 있습니다.

(6) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가가능액은 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 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(7) 사채 및 차입금

사채 및 차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(8) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 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 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 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.

(9) 장기종업원급여

연결회사는 장기간 근속한 임직원에게 대해 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이러한 기타장기종업원급여의 예상원가는 예측단위적립방식에 따라 근무기간 동안 인식되며, 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 기타장기종업원급여채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(10) 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(11) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(12) 주식기준보상

연결회사는 임직원에게 부여된 주식선택권 부여일의 추정 공정가치로 인식하고 주식 보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 블랙-숄즈 옵션가격결정모형을 사용하여 주식선택권의 공정가치를 결정하고 있습니다.

(13) 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 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 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.

(14) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 해당 자산에서 차감 표시하고, 자산의 내용연수 동안 상각하여 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(15) 법인세비용 및 이연법인세

연결회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

(16) 주당이익

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

(17) 부문별 보고

영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(18) 동일지배기업하의 사업결합

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

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

연결회사의 2011년 9월 30일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 2011년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2010년 9월 30일로 종료하는 회계기간에 대한 중간재무제표는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성되었으나, 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 재작성되었습니다.

가. 회계정책의 주요 차이 -

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

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

연결회사가 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

구분	내역
사업결합	전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 기업회계기준서 제 1103호'사업결합'의 규정을 소급하여 적용하지 아니함
차입원가	자본화 개시일이 전환일 이전인 적격자산에 대해서는 금융비용을 자본화하지 않음
금융자산의 지정	과거에 인식한 금융자산을 전환일 시점에 당기손익인식금융자산으로 지정함
누적환산차이	전환일에 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 '영(0)'으로 간주함

(2) 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 영업권차익

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 사업결합으로 취득하는 영업권을 최초 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하였으며, 영업권차익이 발생하는 경우, 비화폐성자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 환입하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 영업권 또는 영업권차익을 상각 또는 환입하지 않으며, 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 영업권차익은 당기손익으로 인식합니다.

(3) 종업원급여

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전 회계기준에 따른 개별재무제표에서 기타장기종업원급여에 대하여 실제 보상이 지급되는 시점에 비용처리하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적방법에 따라 기타장기종업원부채를 계상하였습니다.

(4) 이연법인세

연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동 항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동 항목으로 표시하여야 합니다. 또한 연결회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 종속회사 등에 대한 투자자산의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대해 하나의 일시적차이로 보아 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 인식여부를 판단하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 일시적차이의 소멸방법에 따라 전환일 시점의 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 인식합니다.

나. 연결대상기업의 변동 -

전환일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	회사명
증가	종전 주식회사의외부감사에관한법률(이하 '외감법') 시행령 제1조의3 제2항 1호에 의거 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨	(주)나무커뮤니케이션, (주)트윈클리틀스타, (주)다음서비스
감소	-	-

다. 연결회사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향 -

(1) 2010년 1월 1일 (전환일) 현재 재무상태 조정내역

구분	금액(천원)		
	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	307,879,588	98,309,564	209,570,024
조정사항:			
연결대상회사의 변동	2,233,063	2,330,156	(97,093)
복합금융상품의 분리 및 공정가치 평가	9,357,119	-	9,357,119
매도가능금융자산의 공정가치 평가	1,806,160	-	1,806,160
안식휴가 보험수리적 평가	-	2,234,157	(2,234,157)
보증금의 현재가치 평가	(20,818)	-	(20,818)
1년미만 근속자에 대한 퇴직금미지급금 설정	-	167,579	(167,579)
기타조정	9,718	9,718	-
조정사항에 대한 법인세효과	(3,132,829)	-	(3,132,829)
조정액 합계	10,252,413	4,741,610	5,510,803
한국채택국제회계기준	318,132,001	103,051,174	215,080,827

(2) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

구분	금액(천원)				
	자산	부채	자본	당기순이익	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	448,245,721	96,952,860	351,292,861	111,665,940	125,009,815
조정사항:					
연결대상회사의 변동	1,380,583	1,345,687	34,896	(300,512)	(300,512)
복합금융상품의 분리 및 공정가치 평가	8,032,202	-	8,032,202	(1,324,917)	(1,324,917)
매도가능금융자산의 공정가치 평가	1,777,143	-	1,777,143	-	(29,017)
안식휴가 보험수리적 평가	-	2,900,505	(2,900,505)	(666,348)	(666,348)
보증금의 현재가치 평가	(50,073)	-	(50,073)	(29,255)	(29,255)
1년미만 근속자에 대한 퇴직금미지급금 설정	-	415,154	(415,154)	(250,646)	(250,646)
영업권상각의 취소	566,070	-	566,070	566,070	566,070
영업권손상차손 인식	(1,563,333)	-	(1,563,333)	(1,563,333)	(1,563,333)
해외종속회사 지분의 처분(주1)	-	-	-	12,105,996	-
기타조정	12,760	82,608	(69,848)	(62,170)	(62,170)
조정사항에 대한 법인세효과	2,391,294	2,809,331	(418,037)	2,288,500	2,849,301
조정액 합계	12,546,646	7,553,285	4,993,361	10,763,385	(810,827)
한국채택국제회계기준	460,792,367	104,506,145	356,286,222	122,429,325	124,198,988

(주1) 누적환산차이와 관련된 선택적면제조항 적용에 따라, 해외종속회사 처분시 누적환산차이가 전기손익으로 재분류 조정되지 않았습니다.

(3) 2010년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

4. 단기매매증권 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 단기매매증권 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	2011.9.30			2010.12.31
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
주가지수연계증권	-	-	-	1,000,000
에르고다음다이렉트손해보험(주1)	-	-	-	3,895,927
합계	-	-	-	4,895,927

(주1) 당분기중 풋옵션을 행사하여 보유주식 전체를 12,434백만원에 매각하였습니다.

5. 장·단기매도가능증권 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 장·단기매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

가. 단기매도가능증권 -

구분	금액(천원)			
	2011.9.30			2010.12.31
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
<지분증권>				
(주)디지털대성(주1)	-	-	-	3,347,961
합계	-	-	-	3,347,961

(주1) 당분기중 보유주식 전량을 매도하였으며, 매도가능증권처분이익으로 2,388백만원을 계상하였습니다.

나. 장기매도가능증권 -

구분	금액(천원)			
	2011.9.30			2010.12.31
	취득원가	공정가액	장부금액	장부금액
<지분증권>				
(주)교보문고	5,295,000	7,072,143	7,072,143	7,072,143
(주)비티앤아이(주1)	-	-	-	197,403
다음소프트(주2)	326,539	326,539	326,539	326,539
2010 KF-스톤브릿지 IT 전문투자조합(주2)	500,000	500,000	500,000	250,000
㈜커리어넷	199,093	-	-	-
㈜디지털커뮤니티	12,566	-	-	-
㈜이스트소프트	5,017,500	7,650,000	7,650,000	5,107,500
소프트웨어 공제조합(주2)	25,000	25,000	25,000	-
소계	11,375,698	15,573,682	15,573,682	12,953,585
<채무증권>				
네오위즈게임즈 BW	12,422,508	13,042,467	13,042,467	-
소계	12,422,508	13,042,467	13,042,467	-
합계	23,798,206	28,616,149	28,616,149	12,953,585

(주1) 당분기중 보유주식 전량을 매도하였으며, 매도가능증권처분이익으로 115백만원을 계상하였습니다.
 (주2) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

6. 기타의 장·단기수취채권 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 기타의 장·단기수취채권 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2011.9.30	2010.12.31
<기타의 단기수취채권>		
미수금	45,902,494	26,305,193
대여금	765,000	-
주주·임원·종업원단기대여금	14,745	30,747
기타의 단기수취채권 계	46,682,239	26,335,940
<기타의 장기수취채권>		
장기대여금	250,000	3,200,000
주주·임원·종업원장기대여금	3,231	20,553
보증금	11,754,419	10,699,377
기타의 장기수취채권 계	12,007,650	13,919,930
합계	58,689,889	40,255,870

7. 지분법적용투자주식 :

당분기 및 전분기중 지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당분기 -

구분	금액(천원)						
	기초장부금액	취득	연결범위변동	처분	지분법손익	기타변동	분기말장부금액
(주)다음TV(주1)	-	500,000	-	-	(79,268)	-	420,732
디지털뷰운영	-	-	10,000	-	-	-	10,000
합계	-	500,000	10,000	-	(79,268)	-	430,732

(주1) 당분기중 25,000주(33%)를 취득하였습니다.

나. 전분기 -

구분	금액(천원)					
	기초장부금액	취득	처분	지분법손익	기타변동	분기말장부금액
(주)오픈아이피티브이	2,391,431	-	(2,391,431)	-	-	-
(주)대성마이맥	1,002,055	-	-	332,923	-	1,334,978
합계	3,393,486	-	(2,391,431)	332,923	-	1,334,978

8. 유형자산 :

가. 당분기 및 전분기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

과목	금액(천원)						
	기초	취득	처분	감가상각	연결범위변동	대체	분기말
취득금액							
토지	14,590,914	-	-	-	-	-	14,590,914
건물	9,572,808	-	-	-	-	-	9,572,808
건축물	106,230	69,351	-	-	107,628	-	283,209
기계장치	122,811,838	18,456,932	(2,400,038)	-	7,881,254	-	146,749,986
차량운반구	274,728	358,684	(36,026)	-	-	-	597,386
비품	13,191,288	2,317,432	(2,888,698)	-	1,667,425	-	14,287,447
건설중인자산	4,228,279	9,402,461	-	-	288,216	-	13,918,956
소계	164,776,085	30,604,860	(5,324,762)	-	9,944,523	-	200,000,706
감가상각누계액							
건물	(1,131,092)	-	-	(179,490)	-	-	(1,310,582)
건축물	(17,914)	-	-	(12,155)	(23,250)	-	(53,319)
기계장치	(81,617,340)	-	2,293,876	(12,691,037)	(2,027,449)	-	(94,041,950)
차량운반구	(193,580)	-	19,214	(47,740)	-	-	(222,106)
비품	(8,702,736)	-	2,767,537	(1,568,745)	(1,274,269)	-	(8,778,213)
소계	(91,662,662)	-	5,080,627	(14,499,167)	(3,324,968)	-	(104,406,170)
국고보조금							
토지	(6,893,580)	-	-	-	-	-	(6,893,580)
건물	(701,667)	-	-	15,000	-	-	(686,667)
차량운반구	(1,333)	-	-	1,333	-	-	-
기계장치	-	(77,594)	-	8,756	-	-	(68,838)
비품	(32,557)	(18,113)	-	30,174	-	-	(20,496)
소계	(7,629,137)	(95,707)	-	55,263	-	-	(7,669,581)
가감계	65,484,286	30,509,153	(244,135)	(14,443,904)	6,619,555	-	87,924,955

(2) 전분기

과목	금액(천원)						
	기초	취득	처분	감가상각	연결범위변동	대체	분기말
취득금액							
토지	3,239,716	43,957	-	-	-	11,307,241	14,590,914
건물	9,572,808	-	-	-	-	-	9,572,808
건축물	93,776	-	-	-	-	-	93,776
기계장치	105,080,890	15,126,619	(3,149,486)	-	12,980	-	117,071,003
차량운반구	144,592	32,929	(62,740)	-	169,865	-	284,646
비품	14,090,822	1,052,891	(1,137,927)	-	95,140	-	14,100,926
건설중인자산	11,371,869	2,863,198	(71,036)	-	-	(11,307,241)	2,856,790
소계	143,594,473	19,119,594	(4,421,189)	-	277,985	-	158,570,863
감가상각누계액							
건물	(891,726)	-	-	(179,536)	-	-	(1,071,262)
건축물	(13,174)	-	-	(3,516)	-	-	(16,690)
기계장치	(69,880,645)	-	3,098,154	(11,180,234)	(9,964)	-	(77,972,669)
차량운반구	(116,865)	-	34,612	(44,255)	(62,501)	-	(189,009)
비품	(8,378,880)	-	758,405	(1,792,677)	(18,816)	-	(9,431,968)
소계	(79,281,290)	-	3,891,171	(13,200,218)	(91,281)	-	(88,681,618)
국고보조금							
토지	(1,290,000)	-	-	-	-	(5,603,580)	(6,893,580)
건물	(721,667)	-	-	15,000	-	-	(706,667)
차량운반구	(17,333)	-	-	12,000	-	-	(5,333)
기계장치	-	-	-	-	-	-	-
비품	(74,751)	(5,682)	-	39,618	-	-	(40,815)
건설중인자산	(5,603,580)	-	-	-	-	5,603,580	-
소계	(7,707,331)	(5,682)	-	66,618	-	-	(7,646,395)
가감계	56,605,852	19,113,912	(530,018)	(13,133,600)	186,704	-	62,242,850

나. 연결회사의 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 계약이행보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석16 참조).

9. 무형자산 :

당분기 및 전분기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당분기 -

구분	금액(천원)						
	기초	취득	처분 및 손상 (주1)	상각	연결범위변동	대체(주2)	분기말
취득금액							
영업권	3,399,810	-	-	-	6,887,112	-	10,286,922
산업재산권	450,472	99,511	-	-	1,224,013	-	1,773,996
개발비	3,703,901	-	-	-	1,437,389	(1,072,122)	4,069,168
회원권	3,560,457	-	-	-	-	-	3,560,457
기타의무형자산	45,097,430	1,909,645	-	-	(1,877,487)	5,198,922	50,328,510
소계	56,212,070	2,009,156	-	-	7,671,027	4,126,800	70,019,053
상각누계액 및 손상차손누계액							
영업권	-	-	-	-	-	-	-
산업재산권	(143,807)	-	-	(58,090)	(318)	-	(202,215)
개발비	(3,690,568)	-	-	(81,488)	(43,258)	74,887	(3,740,427)
회원권	-	-	(747,808)	-	-	-	(747,808)
기타의무형자산	(23,332,551)	-	(18,100)	(5,174,315)	(96,500)	-	(28,621,466)
소계	(27,166,926)	-	(765,908)	(5,313,893)	(140,076)	74,887	(33,311,916)
국고보조금							
기타의무형자산	(562,101)	(90,909)	-	100,944	-	-	(552,066)
소계	(562,101)	(90,909)	-	100,944	-	-	(552,066)
가감계	28,483,043	1,918,247	(765,908)	(5,212,949)	7,530,951	4,201,687	36,155,071

(주1) 당분기 중 회원권과 관련하여 748 백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

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

나. 전분기 -

구분	금액(천원)						
	기초	취득	처분 및 손상 (주1)	상각	연결범위변동	대체(주2)	분기말
취득금액							
영업권	1,256,042	10,694	-	-	3,696,407	-	4,963,143
산업재산권	381,291	83,733	(23,578)	-	-	-	441,446
개발비	3,703,902	-	-	-	-	-	3,703,902
회원권	3,410,162	-	-	-	-	-	3,410,162
기타의무형자산	31,571,675	5,073,179	(59,250)	-	-	10,028,070	46,613,674
소계	40,323,072	5,167,606	(82,828)	-	3,696,407	10,028,070	59,132,327
상각누계액 및 손상차손누계액							
영업권	-	-	-	-	-	-	-
산업재산권	(113,116)	-	10,612	(30,393)	-	-	(132,897)
개발비	(3,610,568)	-	-	(60,000)	-	-	(3,670,568)
회원권	-	-	-	-	-	-	-
기타의무형자산	(18,603,112)	-	(1,261,499)	(4,774,640)	-	-	(24,639,251)
소계	(22,326,796)	-	(1,250,887)	(4,865,033)	-	-	(28,442,716)
국고보조금							
기타의무형자산	-	(602,250)	-	10,037	-	-	(592,213)
소계	-	(602,250)	-	10,037	-	-	(592,213)
가감계	17,996,276	4,565,356	(1,333,715)	(4,854,996)	3,696,407	10,028,070	30,097,398

(주1) 전분기 중 시스템 진부화 등을 이유로 1,296백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

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

10. 장·단기차입금 :

가. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	연이자율(%)	금액(천원)	
			2011.09.30	2010.12.31
기술창업기업대출(주1)	중소기업은행	KORIBOR + 3.3	100,000	100,000
당좌차월		5.10	-	45,279
운전자금 대출	국민은행	5.97	500,000	-
합계			600,000	145,279

(주1) 기술신용보증기금으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석16 참조).

나. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	차입처	연이자율(%)	금액	
			2011.09.30	2010.12.31
운전자금대출	중소기업진흥공단	3.6	87,500	137,500
운전자금대출		4.5	50,000	125,000
소계			137,500	262,500
1년 이내 상환일 도래분 차감			(125,000)	(175,000)
차감계			12,500	87,500

11. 기타의 유동부채 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 기타의 유동부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2011.9.30	2010.12.31
선수금	11,202,384	10,434,583
선수수익	14,453,507	19,118,782
기타(부가가치세예수금 등)	10,270,064	11,103,724
합계	35,925,955	40,657,089

12. 충당부채 :

당분기 및 전분기중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당분기 -

구분	금액(천원)				
	기초장부금액	전입액	환입액	사용액	분기말장부금액
사업손실충당부채(주1)	2,262,318	-	-	(1,296,893)	965,425
복구충당부채	173,511	7,640	-	-	181,151
합계	2,435,829	7,640	-	(1,296,893)	1,146,576

(주1) 에르고다음다이렉트손해보험(주) 주식의 매각계약과 관련하여 계상된 것입니다(주석16 참조).

나. 전분기 -

구분	금액(천원)				
	기초장부금액	전입액	환입액	사용액	분기말장부금액
사업손실충당부채(주1)	2,262,318	-	-	-	2,262,318
복구충당부채	353,645	25,784	(26,690)	-	352,739
합계	2,615,963	25,784	(26,690)	-	2,615,057

(주1) 에르고다음다이렉트손해보험(주) 주식의 매각계약과 관련하여 계상된 것입니다(주석16 참조).

13. 기타장기종업원부채 :

가. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 회사의 기타의비유동부채에 포함된 기타장기종업원부채 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2011.09.30	2010.12.31
기타장기종업원채무	2,957,281	2,900,505
사외적립자산의공정가치	-	-
기타장기종업원부채	2,957,281	2,900,505

나. 당분기 및 전분기중 기타장기종업원부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
기초금액	2,900,505	2,224,546
당기근무원가	511,757	391,580
이자원가	99,648	95,678
당기감소액	(554,629)	(392,885)
분기말금액	2,957,281	2,318,919

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

구분	금액	
	당분기	전분기
당기근무원가	511,757	391,580
이자비용	99,648	95,678
종업원급여에 포함된 총비용	611,405	487,258

라. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재의 기타장기종업원부채 산정시 적용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2011.9.30	2010.12.31
할인율	5.25%	6.50%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

14. 금융자산·부채의 분류 :

가. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 연결회사의 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

구분	금액(천원)	
	2011.9.30	2010.12.31
<당기손익인식금융자산>		
단기매매증권	-	4,895,927
파생금융상품자산	14,036,341	8,538,073
소계	14,036,341	13,434,000
<대여금 및 수취채권>		
현금및현금성자산	90,040,987	97,281,762
단기금융상품	138,130,000	106,200,000
매출채권	61,685,395	56,056,296
기타의수취채권	46,682,239	26,335,940
기타의장기수취채권	12,007,650	13,919,930
소계	348,546,271	299,793,928
<매도가능금융자산>		
단기매도가능증권	-	3,347,961
장기매도가능증권	28,616,149	12,953,585
소계	28,616,149	16,301,546
합계	391,198,761	329,529,474

(2) 금융부채

구분	금액(천원)	
	2011.9.30	2010.12.31
<당기손익인식금융부채>		
파생금융상품부채	-	468,320
소계	-	468,320
<기타금융부채>		
매입채무	11,252,247	8,567,989
미지급금	20,276,784	21,022,828
단기차입금	600,000	145,279
유동성장기부채	125,000	175,000
장기차입금	12,500	87,500
소계	32,266,531	29,998,596
합계	32,266,531	30,466,916

나. 당분기 및 전분기중 발생한 금융상품의 각 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

구분	금액(천원)	
	당기손익	기타포괄손익
<금융자산>		
당기손익인식금융자산	6,927,169	-
매도가능금융자산(주1)	3,101,965	70,988
대여금 및 수취채권	3,251,087	-
<금융부채>		
기타금융부채	10,853	-

(주1) 당분기중 1,912백만원의 기타포괄손익누계액이 당분기 손익으로 재분류 조정되었습니다.

(2) 전분기

구분	금액(천원)	
	당기손익	기타포괄손익
<금융자산>		
당기손익인식금융자산	-	-
매도가능금융자산(주1)	(933,592)	(7,750)
대여금 및 수취채권	69,865	-
<금융부채>		
기타금융부채	(48,217)	-

(주1) 전분기중 2,090천원의 기타포괄손익누계액이 전분기 손익으로 재분류 조정되었습니다.

15. 공정가치 추정 :

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

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

나. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 연결회사의 금융자산·부채의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당분기말

구분	금액(천원)			
	2011.9.30			
	Level 1	Level 2	Level 3	합계
단기매매증권	-	-	-	-
단기매도가능증권	-	-	-	-
장기매도가능증권(주1)	7,650,000	-	20,114,610	27,764,610
파생상품자산	-	-	14,036,341	14,036,341
합계	7,650,000	-	34,150,951	41,800,951

(주1) 당분기말 현재 852백만원의 장기매도가능증권은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하고 있습니다.

(2) 전기말

구분	금액(천원)			
	2010.12.31			
	Level 1	Level 2	Level 3	합계
단기매매증권	1,000,000	-	3,895,927	4,895,927
단기매도가능증권	3,347,961	-	-	3,347,961
장기매도가능증권(주1)	5,304,903	-	7,072,143	12,377,046
파생상품자산	-	-	8,538,073	8,538,073
합계	9,652,864	-	19,506,143	29,159,007

(주1) 전기말 현재 577백만원의 장기매도가능증권은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하고 있습니다.

16. 우발채무 및 약정사항 :

가. 제공받은 지급보증내역 -

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

보증인	보증내용	보증금액(천원)		보증수익자
		2011.9.30	2010.12.31	
서울보증보험	Media Representative 계약 등	1,334,242	1,321,437	(주)원플원미디어 등
기술신용보증기금	차입금 보증	100,000	100,000	중소기업은행

나. 계류중인 소송사건 -

당분기말 현재 연결회사가 피고(공동피소 포함)로 계류중인 소송사건은 7건으로서, 소송가액은 총 864백만원입니다. 연결회사의 경영진은 상기의 소송 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 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 하는 계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 당분기말 현재 965백만원을 손실충당부채로 계상하고 있습니다(주석12참조).

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

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

구분	보증금액(천원)		사용제한내역
	2011.09.30	2010.12.31	
단기금융상품	9,630,000	4,200,000	질권설정

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 및 전기말 현재 보유중인 파생금융상품자산 및 부채의 내역과 약정사항은 다음과 같습니다.

(1) 파생금융상품자산

구분	금액(천원)		약정사항
	2011.9.30	2010.12.31	
지분증권에 대한 풋옵션	-	8,538,073	(주1)
신주인수권	14,036,341	-	(주2)
합계	14,036,341	8,538,073	

(주1) 에르고다음다이렉트손해보험(주) 주식에 대한 매도옵션으로, 당분기중 동 옵션을 행사하여 주식을 처분하였습니다(주석 4 참조).

(주2) 쥘네오위즈게임즈 주식에 대한 신주인수권으로, 2012년 3월 11일부터 2016년 3월 10일까지 쥘네오위즈게임즈의 기명식 보통주 1주를 47,166원에 취득할 수 있는 권리가 부여되어 있습니다.

(2) 파생금융상품부채

구분	금액(천원)	
	2011.9.30	2010.12.31
통화선도부채	-	468,320

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

거래상대방	계약체결일	만기일	선도환율 (원/USD)	금액(USD, 천원)	
				지급할금액	받을금액
국민은행	2011.09.30	2011.12.29	1,177.00	\$32,000,000	37,664,000

17. 자본금 :

가. 당분기말 현재 연결회사의 수권자본주식수 및 발행주식총수는 각각 99,900,000주 및 13,432,639주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

나. 당분기중 자본금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

일자	증자내역	주식수(주)	금액(천원)		
			자본금	주식발행초과금	합계
2011-01-01		13,361,389	6,680,694	147,731,610	154,412,304
2011-01-03	주식선택권 행사	7,710	3,855	465,913	469,768
2011-02-01	"	34,390	17,195	2,607,513	2,624,708
2011-03-15	"	23,715	11,858	1,620,268	1,632,126
2011-04-11	"	48,720	24,360	4,515,047	4,539,407
2011-05-20	"	7,045	3,522	707,293	710,815
2011-06-01	"	11,945	5,973	1,087,152	1,093,125
2011-07-01	"	23,825	11,913	2,228,912	2,240,825
2011-08-24	"	1,200	600	120,154	120,754
2011-09-14	"	12,700	6,350	1,236,457	1,242,807
합계		13,532,639	6,766,320	162,320,319	169,086,639

다. 당분기중 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)		
13,432,639	500	6,716,319,500	6,766,319,500	50,000,000

18. 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.

19. 영업비용 :

당분기와 전분기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	16,961,985	50,110,244	14,116,202	42,260,481
퇴직급여	1,395,101	4,007,213	1,267,781	3,600,927
복리후생비	4,851,913	13,467,647	4,011,711	11,419,070
감가상각비	5,146,087	14,435,993	4,528,987	13,133,600
지급임차료	2,134,499	6,121,889	2,021,110	5,986,282
지급수수료	14,663,186	42,576,123	11,988,097	34,399,163
광고선전비	2,885,857	8,031,771	3,254,694	8,466,983
무형자산상각비	1,820,075	5,181,322	1,698,326	4,854,996
외주가공비	6,501,362	17,259,768	5,328,528	15,161,956
광고대행수수료	14,738,576	44,719,250	11,875,017	31,596,158
기타(교육훈련비 등)	3,395,087	8,929,707	2,664,307	9,522,719
합계	74,493,728	214,840,927	62,754,760	180,402,335

20. 기타영업수익 및 기타영업비용 :

가. 당분기와 전분기의 기타영업수익 및 기타영업비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
<기타영업수익>				
관계기업투자처분이익	-	-	812,415	1,674,370
대손충당금환입	55,594	378,765	901,350	57,404
잡이익	31,534	1,169,710	8,210	127,895
기타	1,320	2,641	10,694	17,359
기타영업수익 계	88,448	1,551,116	1,732,669	1,877,028
<기타영업비용>				
유형자산처분손실	14,027	71,453	20,768	485,561
무형자산손상차손	18,100	765,908	-	1,296,000
기부금	338,044	1,487,866	513,729	1,096,510
기타	77,796	111,128	618,653	736,299
기타영업비용 계	447,967	2,436,355	1,153,150	3,614,370

나. 당분기와 전분기의 과거회계기준에 의한 영업손익과 한국채택국제회계기준에 의한 영업손익과의 차이내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	당분기		전분기	
과거회계기준에 의한 영업이익		89,178,440		68,849,732
차이내역		(885,239)		(1,737,342)
기타영업수익	1,551,116		1,877,028	
기타영업비용	2,436,355		3,614,370	
한국채택국제회계기준에 의한 영업이익		88,293,201		67,112,390

21. 금융수익 및 금융비용 :

당분기와 전분기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
<금융수익>				
이자수익	2,947,362	7,797,917	1,372,033	3,738,498
배당금수익	-	62,650	-	17,650
파생상품평가이익	5,369,754	6,458,849	-	-
매도가능증권처분이익	2,309,841	2,631,128	-	69,865
외화환산이익	2,321,277	2,322,221	6,530	88,267
기타	986,481	1,472,052	3,955	8,907
금융수익 계	13,934,715	20,744,817	1,382,518	3,923,187
<금융비용>				
이자비용	8,014	25,724	16,349	422,099
매도가능증권처분손실	-	-	1,324	58,217
파생상품거래손실	3,279,000	3,279,000	-	-
기타	12,754	83,449	38,185	50,414
금융비용 계	3,299,768	3,388,173	55,858	530,730

22. 법인세비용 :

당분기와 전분기의 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
법인세 부담액	6,960,380	24,164,404	12,644,719	26,602,694
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	3,235,960	20,272,710	(23,294,457)	(25,089,471)
자본에 직접 가감된 이연법인세(주1)	39,503	(20,022)	3,600	3,397
전기법인세 환급액	(3,502,995)	(21,582,034)	-	-
합계	6,732,848	22,835,058	(10,646,138)	1,516,620

(주1) 전액 매도가능증권평가손익에 대한 이연법인세 효과입니다.

23. 영업활동 현금흐름 :

가. 영업활동 현금흐름의 세부내역 -

(1) 조정항목

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
법인세비용	26,841,909	1,516,620
이자수익	(7,797,917)	(3,738,498)
이자비용	25,724	422,099
배당금수익	(62,650)	(17,650)
대손상각비	2,700	1,487,446
감가상각비	14,443,904	13,133,600
무형자산상각비	5,212,949	4,854,996
퇴직급여	3,830,130	3,538,020
무형자산손상차손	765,908	1,296,000
주식보상비용	1,017,998	1,179,262
매도가능증권처분이익	(2,631,128)	(69,865)
파생상품평가이익	(6,458,849)	-
파생상품거래이익	(468,320)	-
외화환산이익	(2,322,221)	(80,723)
기타(주1)	(18,220,218)	(35,130,281)
합계	14,179,919	(11,608,974)

(주1) 당분기 및 전분기 금액에는 종속회사 처분관련 손익이 각각 18,213백만원 및 36,383백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 순운전자본의 변동

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
매출채권의 증가	(4,575,975)	(4,202,354)
미수금의 감소(증가)	1,079,616	(6,347,488)
선급금의 증가	(688,857)	(5,077,799)
선급비용의 감소(증가)	(175,440)	108,269
장기선급금의 증가	(3,567,670)	-
매입채무의 증가	1,963,856	658,983
미지급금의 감소	(5,939,158)	(3,730,930)
선수금의 증가(감소)	247,533	(1,977,678)
선수수익의 감소	(5,269,699)	(16,047)
미지급비용의 감소	(240,835)	(3,035,313)
장기선수수익의 감소	(2,250,000)	(2,250,000)
기타	(753,029)	(615,567)
합계	(20,169,658)	(26,485,924)

나. 주요 비현금거래 -

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
이익준비금의 적립	2,140,798	-
선급금에서 무형자산 대체	4,201,687	9,931,453

24. 주당이익 :

가. 기본주당순이익 -

당분기와 전분기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주계속영업이익	32,772,078,718원	83,260,357,327원	37,899,277,735원	69,566,971,264원
보통주중단영업손익	- 원	14,206,108,779원	30,203,293,267원	33,886,022,639원
합계	32,772,078,718원	97,466,466,106원	68,102,571,002원	103,452,993,903원
가중평균 유통보통주식수	13,421,581주	13,410,846주	13,302,062주	13,208,044주
기본주당순이익				
계속영업 보통주 주당이익	2,442원/주	6,208원/주	2,849원/주	5,267원/주
중단영업 보통주 주당이익	- 원/주	1,059원/주	2,271원/주	2,566원/주

누적 당분기 가중평균 유통보통주식수 : $3,661,160,958 \div 273 = 13,410,846$ 주
 (누적 전분기 가중평균 유통보통주식수 : $3,605,796,012 \div 273 = 13,208,044$ 주)

당3분기 가중평균 유통보통주식수 : $1,234,785,452 \div 92 = 13,421,581$ 주
 (전3분기 가중평균 유통보통주식수 : $1,223,789,704 \div 92 = 13,302,062$ 주)

나. 희석주당순이익 -

당분기와 전분기의 희석주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주계속영업이익	32,773,653,328원	83,271,586,403원	37,899,277,735원	69,566,971,264원
보통주중단영업손익	- 원	14,206,108,779원	30,203,293,267원	33,886,022,639원
합계	32,773,653,328원	97,477,695,182원	68,102,571,002원	103,452,993,903원
가중평균 유통보통주식수	13,421,581주	13,410,846주	13,302,062주	13,208,044주
가중평균 희석성잠재적보통주식수	15,062주	32,969주	69,194주	91,373주
희석주당순이익				
계속영업 보통주 주당이익	2,439원/주	6,194원/주	2,834원/주	5,231원/주
중단영업 보통주 주당이익	- 원/주	1,057원/주	2,259원/주	2,548원/주

누적 당분기 가중평균 희석성잠재적보통주식수 : $9,000,537 \div 273 = 32,969$ 주
 (누적 전분기 가중평균 희석성잠재적보통주식수 : $24,944,749 \div 273 = 91,373$ 주)

당3분기 가중평균 희석성잠재적보통주식수 : $1,385,704 \div 92 = 15,062$ 주
 (전3분기 가중평균 희석성잠재적보통주식수 : $6,365,852 \div 92 = 69,194$ 주)

25. 부문별 보고 :

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

나. 당분기와 전분기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당분기

구분	금액(천원)							
	인터넷포털서비스				지주회사	기타	연결조정	연결후금액
	검색광고	디스플레이광고	거래형서비스	계				
매출액	145,902,060	144,875,905	12,031,985	302,809,950	-	13,594,619	(12,385,202)	304,019,367
내부매출액	-	-	-	-	-	(12,385,202)	12,385,202	-
순매출액	145,902,060	144,875,905	12,031,985	302,809,950	-	1,209,417	-	304,019,367
영업이익	-	-	-	89,057,914	17,657	(699,099)	(83,271)	88,293,201
분기순이익	-	-	-	94,691,762	14,986,621	(1,022,766)	(11,713,991)	96,941,626
총자산	-	-	-	501,684,308	66,456,562	16,344,726	(49,713,757)	534,771,839

(2) 전분기

구분	금액(천원)							
	인터넷포털서비스				지주회사	기타	연결조정	연결후금액
	검색광고	디스플레이광고	거래형서비스	계				
매출액	130,046,145	102,832,262	11,638,394	244,516,801	-	32,919,038	(28,183,771)	249,252,068
내부매출액	-	-	-	-	-	(28,183,771)	28,183,771	-
순매출액	130,046,145	102,832,262	11,638,394	244,516,801	-	4,735,267	-	249,252,068
영업이익	-	-	-	66,899,714	45,909,101	3,330,569	(49,026,994)	67,112,390
분기순이익	-	-	-	68,486,648	40,115,721	3,234,215	(8,629,411)	103,207,173
총자산	-	-	-	377,791,763	66,575,454	13,833,139	(36,345,298)	421,855,058

다. 인터넷포털서비스의 서비스 유형별 영업비용 및 분기순손익, 총자산은 회사의 특성상 부문별로 분류하기가 불가능하므로 이에 대한 공시는 생략하였습니다.

라. 연결회사의 매출액은 국내에서만 발생하고 있으며, 회사 전체 수익의 10% 이상 수익이 발생하는 단일 고객은 없습니다.

26. 특수관계자 거래 :

가. 당분기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)다음TV, 디지털뷰운영

나. 당분기와 전분기중 특수관계자와의 거래는 발생하지 않았으며, 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 없습니다.

다. 당분기와 전분기중 연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	당분기	전분기
급여 등	944,396	859,945
주식보상비용	58,753	169,833

27. 재무위험관리 :

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

가. 시장위험 -

(1) 이자율변동 위험

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

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

구분	금액(천원)			
	당분기		전분기	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
이자비용	129	(129)	2,110	(2,110)

(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)			
	2011.09.30		2010.12.31	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
매도가능증권평가손익	382,500	(382,500)	432,643	(432,643)

(3) 환율변동 위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결회사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

회사의 보고기간종료일 현재 주요 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다

구분	금액(USD)	
	당분기말	전기말
외화금융자산	32,601,345	16,641,730
외화금융부채	105,564	4,200

당분기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)			
	2011.09.30		2010.12.31	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
외화환산이익(손실)	3,832,877	(3,832,877)	1,894,848	(1,894,848)

나. 신용위험 -

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

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타의수취채권에 대한 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	2011.9.30	2010.12.31
연체되지 않은 채권	97,861,394	91,812,148
만기 경과 후 3개월 이하	23,346,517	3,406,850
만기 경과 후 3개월 초과 6개월 이하	56,687	405,372
만기 경과 후 6개월 초과 9개월 이하	87,266	1,241,383
만기 경과 후 9개월 초과 12개월 이하	739,098	552,728
만기 경과 후 12개월 초과	4,549,167	5,556,738
손상채권	(6,264,845)	(6,663,054)
합계	120,375,284	96,312,165

다. 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, 담보능력등 제반 여건을 고려하여 자금을 조달합니다.

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

(1) 당분기말

구분	금액(천원)		
	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하
매입채무 및 기타채무	31,529,031	-	-
단기차입금	600,000	-	-
유동성장기부채	125,000	-	-
장기차입금	-	12,500	-

(2) 전기말

구분	금액(천원)		
	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하
매입채무 및 기타채무	29,590,817	-	-
단기차입금	145,279	-	-
유동성장기부채	175,000	-	-
장기차입금	-	87,500	-

라. 자본관리 -

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)	
	2011.9.30	2010.12.31
부채	91,384,431	104,506,145
자본	443,387,409	356,286,222
부채비율	20.6%	29.3%

28. 사업결합 :

2011년 5월 17일, 연결회사는 (주)다음엘엠씨(구, (주)마이원카드)의 지분 69.0%를 5,993백만원에 취득하였고(최초 취득이후 당분기중 1.2% 추가취득), 2011년 7월 31일 (주)핑거터치의 지분 99.1%를 4,000백만원에 취득하였습니다. 인수시 영업권((주)다음엘엠씨:2,792백만원, (주)핑거터치:4,095백만원)은 사업결합에서 발생하는 영업상 경제효과와 인수한 고객기반에 따른 것이며, 인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다.

한편, (주)다음엘엠씨(구, (주)마이원카드) 및 핑거터치에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 동 회사에 대한 취득일의 비지배지분은 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)	
	다음LMC	핑거터치
이전대가		
현금	5,993,609	3,999,870
합계	5,993,609	3,999,870
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액		
현금 및 현금성자산	329,652	175,162
매출채권 및 기타채권	266,528	1,228,171
장기매도가능증권	25,000	-
지분법주식	-	10,000
기타장기수취채권	170,090	-
유형자산	422,795	6,196,759
개발비	1,394,130	-
산업재산권	-	1,223,719
기타의 무형자산	2,754,334	241,656
이연법인세자산	851,478	581,458
기타자산	-	111,436
매입채무 및 기타채무	(662,165)	(7,531,360)
차입금	-	(2,000,000)
퇴직급여채무	(229,809)	(12,356)
이연법인세부채	(682,006)	(320,305)
식별가능한 순자산의 공정가치	4,640,027	(95,660)

구분	금액(천원)	
	다음LMC	핑거터치
비지배지분	(1,438,902)	902
영업권	2,792,484	4,094,628
합계	5,993,609	3,999,870
취득 관련 직접원가 (주1)	62,129	87,542

(주1) 2011년 9월 30일로 종료하는 회계기간의 연결포괄손익계산서상 영업비용에 계상되었습니다.

한편, (주)다음엘엠씨(구, (주)마이원카드)와 (주)핑거터치의 매출 및 순이익과 관련한 정보는 다음과 같습니다

구분	(주)다음엘엠씨		(주)핑거터치	
	매출	순이익	매출	순이익
포괄손익계산서에 계상된 금액	236,183	(954,785)	754,288	(122,319)
2011년 1월 1일 연결가정시 계상될 금액	1,823,917	(1,824,364)	3,086,997	(1,553,736)

29. 중단영업손익 :

연결회사는 전기중 보유하고 있던 Lycos, Inc.의 지분 전체를 Ybrant Media Acquisition, Inc.에 매각하였습니다. 동 지분 매각가액은 USD 36,000,000로 인식되었으나, 최종 매각가액은 관련 약정에 따라 당분기 중 Lycos, Inc.의 2010년 확정된 EBITDA를 적용하여 USD 52,493,572로 조정되었으며, 이에 따라 당분기 중 14,206백만원(법인세효과 차감후 금액)의 중단영업이익을 추가로 인식하였습니다.

한편, 당반기 연결손익계산서상 영업이익으로 분류된 상기 조정금액에 대하여 당3분기중 중단영업이익으로 재분류하였으며, 이러한 조정은 당반기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다. 동 계정재분류로 인한 당반기 재무정보의 변경 효과는 다음과 같습니다.

구분	금액(천원)		
	변경 전	변경 후	증감
영업이익	78,002,804	59,789,844	(18,212,960)
법인세비용차감전순이익	84,680,491	66,467,531	(18,212,960)
중단영업이익	-	14,206,109	14,206,109
법인세비용	20,109,061	16,102,210	(4,006,851)