

주식회사 다음커뮤니케이션

재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 14 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 다음커뮤니케이션

주주 및 이사회 귀중

2010년 3월 5일

본 감사인은 첨부된 주식회사 다음커뮤니케이션의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 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 재무제표는 주식회사 다음커뮤니케이션의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2010년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 15 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 14 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 다음커뮤니케이션 대표이사 최 세 훈

재 무 상 태 표

제 15 기 2009년 12월 31일 현재

제 14 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당)기		제 14 (전)기	
자 산				
I. 유동자산		160,170,782,685		141,677,251,874
(1) 당좌자산		160,170,782,685		141,677,251,874
현금및현금성자산(주14)	69,400,444,699		39,793,906,329	
국고보조금(주2)	(9,717,686)		(3,838,194)	
단기금융상품(주3)	31,200,000,000		41,817,026,434	
단기매도가능증권(주2,4)	1,082,922,400		-	
매출채권(주2,6,14)	53,716,599,665		55,334,346,408	
대손충당금(주2)	(7,605,573,691)		(6,442,601,117)	
단기대여금	-		16,967,054	
대손충당금(주2)	-		(5,874,998)	
주주·임원·종업원단기대여금	41,499,812		59,890,241	
미수금(주14)	4,914,375,033		5,988,135,737	
대손충당금(주2)	(860,452,987)		(1,075,989,997)	
미수수익	1,320,536,057		554,831,881	
선급금	511,052,424		888,836,300	
선급비용	3,636,228,232		2,677,434,722	
유동이연법인세자산(주2,20)	2,822,868,727		2,074,181,074	
II. 비유동자산		137,314,414,256		141,515,933,309
(1) 투자자산		56,115,666,773		51,575,520,854
장기매도가능증권(주2,4,15)	10,221,127,489		6,490,378,906	
지분법적용투자주식(주2,5,15)	32,716,030,582		41,076,585,437	
장기대여금	1,336,296		2,783,950	

주주·임원·종업원장기대여금	59,635,460		132,390,524	
장기미수금	200,000,000		400,000,000	
대손충당금(주2)	-		(36,780,409)	
장기선급금	9,592,739,900		-	
국고보조금(주2)	(185,365,400)		-	
기타의투자자산	3,510,162,446		3,510,162,446	
(2)유형자산(주2,7,8)		55,298,630,078		76,421,294,075
토지	3,239,715,794		3,580,461,816	
국고보조금	(1,290,000,000)		(1,290,000,000)	
건물	9,572,808,050		9,857,068,028	
국고보조금	(721,666,651)		(741,666,655)	
감가상각누계액	(891,726,435)		(787,181,657)	
구축물	93,775,790		100,315,790	
감가상각누계액	(13,173,523)		(10,065,234)	
기계장치	104,751,818,880		108,687,506,848	
감가상각누계액	(69,591,786,693)		(68,526,432,473)	
차량운반구	134,674,300		313,674,886	
국고보조금	(17,333,302)		(33,333,310)	
감가상각누계액	(109,229,954)		(144,294,242)	
비품(주18)	11,520,551,550		13,065,328,366	
국고보조금	-		(4,909,470)	
감가상각누계액	(7,148,086,778)		(7,523,851,958)	
건설중인자산	11,371,869,050		19,878,673,340	
국고보조금	(5,603,580,000)		-	
(3)무형자산(주2,9)		14,395,339,719		10,169,843,274
영업권	1,256,041,743		1,821,398,928	
산업재산권	253,854,953		156,153,160	
개발비	93,333,334		217,878,232	
기타의무형자산	12,792,109,689		7,974,412,954	

(4)기타비유동자산		11,504,777,686		3,349,275,106
보증금(주14)	8,715,770,600		2,494,652,569	
비유동이연법인세자산(주2,20)	2,789,007,086		854,622,537	
자 산 총 계		297,485,196,941		283,193,185,183
부 채				
I.유동부채		77,785,961,346		86,305,143,747
매입채무(주6,14)	7,666,708,523		15,570,499,803	
미지급금(주6,14)	15,923,578,539		16,157,074,379	
선수금(주15)	11,584,565,223		15,757,210,448	
선수수익(주15)	13,035,480,894		9,187,785,161	
예수금	1,075,185,803		571,418,093	
부가가치세예수금	4,047,292,672		681,221,529	
미지급비용	869,417,234		1,385,639,453	
미지급법인세(주20)	3,630,519,917		11,625,998,325	
유동성장기부채(주10,11)	19,953,212,541		15,368,296,556	
II.비유동부채		10,129,211,537		22,551,300,178
사채(주10,11)	-		20,000,000,000	
사채할인발행차금(주2,10,11)	-		(254,531,542)	
장기차입금(주10,11)	-		810,000,000	
장기선수수익	6,000,000,000		-	
임대보증금	1,565,793,000		1,369,700,000	
퇴직급여충당부채(주2,13)	141,916,660		69,131,720	
손실충당부채(주15)	2,262,317,615		557,000,000	
복구충당부채(주2)	159,184,262		-	
부 채 총 계		87,915,172,883		108,856,443,925
자 본				
I.자본금(주16)		6,528,837,500		6,481,886,500
보통주자본금	6,528,837,500		6,481,886,500	
II.자본잉여금		138,262,243,277		133,521,988,391

주식발행초과금	128,657,842,446		123,917,587,560	
감자차익	500		500	
자기주식처분이익	1,844,360		1,844,360	
기타자본잉여금	9,602,555,971		9,602,555,971	
Ⅲ.자본조정		10,469,190,353		9,543,550,770
주식선택권(주2,17)	10,469,190,353		9,543,550,770	
Ⅳ.기타포괄손익누계액		(11,255,380,686)		(10,287,698,193)
매도가능증권평가이익(주4,19)	246,433,871		408,166,337	
매도가능증권평가손실(주4,19)	-		(2,941,771)	
지분법자본변동(주5,19)	154,621,688		230,679,073	
부의지분법자본변동(주5,19)	(11,656,436,245)		(10,923,601,832)	
Ⅴ.이익잉여금		65,565,133,614		35,077,013,790
임의적립금	10,749,174,322		10,749,174,322	
미처분이익잉여금	54,815,959,292		24,327,839,468	
자 본 총 계		209,570,024,058		174,336,741,258
부 채 와 자 본 총 계		297,485,196,941		283,193,185,183

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 15 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 14 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당)기		제 14 (전)기	
I. 영업수익(주2,6,15,24,25)		244,556,149,721		233,963,082,766
II. 영업비용		200,015,119,845		187,952,422,516
급여(주6,23)	36,949,893,650		35,654,675,678	
퇴직급여(주6,13,23)	3,175,705,120		2,501,004,540	
주식보상비용(주6,17)	2,181,522,379		4,089,622,716	
복리후생비(주23)	10,286,076,193		10,102,044,379	
여비교통비	699,014,926		1,155,830,109	
집대비	790,531,098		931,958,238	
통신비	704,232,422		919,839,092	
수도광열비	249,463,013		248,097,041	
세금과공과(주23)	341,409,370		324,660,714	
감가상각비(주7,18,23)	16,911,733,668		17,389,662,886	
지급임차료(주23)	4,408,852,121		3,451,470,501	
수선비	280,313,599		144,567,638	
보험료	1,202,926,617		611,708,512	
차량유지비	490,460,723		524,602,677	
운반비	116,837,335		95,807,734	
교육훈련비	433,820,922		1,833,410,258	
도서인쇄비	81,586,424		171,977,727	
협회비	161,839,000		164,800,000	
소모품비	276,338,517		612,677,773	
지급수수료	53,461,008,993		51,094,611,806	
광고선전비(주9)	7,525,122,395		5,456,042,201	

대손상각비	3,334,827,542		-	
무형자산상각비(주9,23)	5,669,373,652		4,086,873,687	
행사비	599,788,460		1,006,918,863	
광고대행수수료(주6)	33,762,940,908		29,820,293,925	
외주가공비	15,919,500,798		15,559,263,821	
III.영업이익		44,541,029,876		46,010,660,250
IV.영업외수익		5,159,704,716		47,543,967,324
이자수익	3,080,554,913		3,079,661,989	
임대료수익	-		34,701,600	
외환차익	61,537,551		81,294,406	
외화환산이익(주14)	2,909,281		106,764,617	
단기매도가능증권처분이익	-		126,173,036	
장기매도가능증권처분이익(주4)	321,072,797		-	
지분법적용투자주식처분이익(주5)	63,401,493		39,912,744,278	
지분법이익(주5)	159,820,854		2,757,830,826	
유형자산처분이익	77,896,575		90,267,899	
대손충당금환입	-		167,431,897	
배당금수익	17,650,000		-	
잡이익	1,374,861,252		1,187,096,776	
V.영업외비용		12,148,991,223		25,726,868,925
이자비용	1,804,894,818		2,772,766,883	
외환차손	48,776,446		185,732,958	
외화환산손실(주14)	3,952,069		3,137,649	
장기매도가능증권손상차손(주4)	246,562,266		199,093,312	
지분법적용투자주식처분손실(주5)	133,146,282		68,475,791	
지분법적용투자주식손상차손(주5)	40,860,307		3,983,798,464	
지분법손실(주5)	3,124,674,629		13,177,339,118	
유형자산처분손실	347,947,535		6,652,283	
유형자산폐기손실	1,183,338,742		-	

무형자산손상차손(주9)	507,124,920		56,083,333	
지급수수료	2,338,451,796		583,812,473	
기타의대손상각비	199,584,990		-	
기타의투자자산손상차손	-		24,000,000	
기부금	1,977,659,867		2,086,682,715	
잡손실	192,016,556		2,579,293,946	
VI.법인세비용차감전순이익		37,551,743,369		67,827,758,649
VII.법인세비용(주2,20)		6,455,463,545		21,893,902,274
VIII.당기순이익(주19)		31,096,279,824		45,933,856,375
IX.주당순이익				
기본주당순이익(주21)		2,394		3,550
희석주당순이익(주21)		2,389		3,516

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이익잉여금처분계산서

제 15 기	2009년 01월 01일 부터	제 14 기	2008년 01월 01일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처분예정일	2010년 03월 30일	처분확정일	2009년 03월 30일

주식회사 다음커뮤니케이션

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당)기		제 14 (전)기	
I. 미처분이익잉여금		54,815,959,292		24,327,839,468
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	24,327,839,468		(21,606,016,907)	
지분법적용으로 인한 이익잉여금변동	(608,160,000)		-	
당기순이익	31,096,279,824		45,933,856,375	
II. 차기이월미처분이익잉여금		54,815,959,292		24,327,839,468

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 15 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 14 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.01.01(보고금액)	6,443,197,000	120,244,001,155	5,603,509,530	(7,129,157,510)	(10,856,842,585)	114,304,707,590
회계정책변경누적효과	-	9,577,566,086	-	(9,577,566,086)	-	-
2008.01.01(수정후 기초자본)	6,443,197,000	129,821,567,241	5,603,509,530	(16,706,723,596)	(10,856,842,585)	114,304,707,590
주식선택권의 부여	-	-	4,417,692,890	-	-	4,417,692,890
주식선택권의 행사	38,689,500	3,703,199,150	(477,651,650)	-	-	3,264,237,000
신주발행비의 발생	-	(2,778,000)	-	-	-	(2,778,000)
당기순이익	-	-	-	-	45,933,856,375	45,933,856,375
매도가능증권평가이익	-	-	-	83,696,501	-	83,696,501
매도가능증권평가손실	-	-	-	(207,433)	-	(207,433)
지분법자본변동	-	-	-	48,032,832	-	48,032,832
부의지분법자본변동	-	-	-	6,287,503,503	-	6,287,503,503
2008.12.31(전기말)	6,481,886,500	133,521,988,391	9,543,550,770	(10,287,698,193)	35,077,013,790	174,336,741,258
2009.01.01(보고금액)	6,481,886,500	133,521,988,391	9,543,550,770	(10,287,698,193)	35,077,013,790	174,336,741,258
지분법적용으로 인한 이익잉여금변동	-	-	-	-	(608,160,000)	(608,160,000)
2009.01.01(수정후 기초자본)	6,481,886,500	133,521,988,391	9,543,550,770	(10,287,698,193)	34,468,853,790	173,728,581,258
주식선택권의 부여	-	-	2,014,648,469	-	-	2,014,648,469
주식선택권의 행사	46,951,000	4,742,025,886	(1,089,008,886)	-	-	3,699,968,000
신주발행비의 발생	-	(1,771,000)	-	-	-	(1,771,000)
당기순이익	-	-	-	-	31,096,279,824	31,096,279,824

매도가능증권평가이익	-	-	-	(161,732,466)	-	(161,732,466)
매도가능증권평가손실	-	-	-	2,941,771	-	2,941,771
지분법자본변동	-	-	-	(76,057,385)	-	(76,057,385)
부의지분법자본변동	-	-	-	(732,834,413)	-	(732,834,413)
2009.12.31(당기말)	6,528,837,500	138,262,243,277	10,469,190,353	(11,255,380,686)	65,565,133,614	209,570,024,058

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 15 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 14 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 다음커뮤니케이션

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당)기		제 14 (전)기	
1.영업활동으로 인한 현금흐름		55,666,720,007		59,216,583,190
1.당기순이익	31,096,279,824		45,933,856,375	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	37,271,394,454		45,776,022,085	
퇴직급여	3,175,705,120		2,501,004,540	
주식보상비용	2,181,522,379		4,089,622,716	
감가상각비	16,911,733,668		17,389,662,886	
대손상각비	3,334,827,542		-	
무형자산상각비	5,669,373,652		4,086,873,687	
이자비용	214,457,474		190,278,329	
외화환산손실	534,948		3,137,626	
장기매도가능증권손상차손	246,562,266		199,093,312	
지분법적용투자주식처분손실	133,146,282		68,475,791	
지분법적용투자주식손상차손	40,860,307		3,983,798,464	
지분법손실	3,124,674,629		13,177,339,118	
유형자산처분손실	347,947,535		6,652,283	
유형자산폐기손실	1,183,338,742		-	
무형자산손상차손	507,124,920		56,083,333	
기타의대손상각비	199,584,990		-	
기타의투자자산손상차손	-		24,000,000	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(650,061,913)		(43,193,815,730)	
이자수익	24,960,913		32,603,177	
외화환산이익	2,909,281		106,764,617	
단기매도가능증권처분이익	-		126,173,036	

장기매도가능증권처분이익	321,072,797		-	
지분법적용투자주식처분이익	63,401,493		39,912,744,278	
유형자산처분이익	77,896,575		90,267,899	
대손충당금환입	-		167,431,897	
지분법이익	159,820,854		2,757,830,826	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(12,050,892,358)		10,700,520,460	
매출채권의 감소(증가)	(809,065,215)		(56,482,138)	
미수금의 감소(증가)	1,104,685,479		49,711,805	
미수수익의 감소(증가)	(765,704,176)		(478,407,639)	
선급금의 감소(증가)	337,783,876		4,741,646,977	
선급비용의 감소(증가)	(958,793,510)		479,832,056	
이연법인세자산의 감소(증가)	(2,610,033,784)		5,459,193,016	
매입채무의 증가(감소)	(7,904,326,228)		(474,454,290)	
미지급금의 증가(감소)	(233,495,840)		(2,137,865,736)	
선수금의 증가(감소)	(4,172,645,225)		1,361,246,724	
선수수익의 증가(감소)	3,847,695,733		2,068,740,873	
예수금의 증가(감소)	503,767,710		141,022,053	
부가가치세예수금의 증가(감소)	3,366,071,143		661,731,955	
미지급비용의 증가(감소)	(516,222,219)		819,383,505	
미지급법인세의 증가(감소)	(7,995,478,408)		490,094,119	
손실충당부채의 증가(감소)	1,705,317,615		7,000,000	
복구충당부채의 증가(감소)	152,470,871		-	
장기선수수익의 증가(감소)	6,000,000,000		-	
퇴직금의 지급	(3,102,920,180)		(2,431,872,820)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,782,054,573)		(38,708,629,883)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	86,657,700,813		68,776,443,028	
단기금융상품의 처분	78,163,391,782		20,538,651,610	
단기매도가능증권의 처분	-		517,176,739	
단기대여금의 회수	171,092,056		4,032,731,921	

주주·임원·종업원대여금의 회수	91,145,493		211,380,195	
장기금융상품의 처분	-		2,500,000	
장기매도가능증권의 처분	330,644,448		178,886,755	
지분법적용투자주식의 처분	7,696,263		42,951,085,130	
장기대여금의 회수	1,447,654		-	
토지의 처분	180,000,000		-	
건물의 처분	72,727,273		-	
기계장치의 처분	54,170,012		90,000,000	
차량운반구의 처분	99,400,000		-	
비품의 처분	49,558,863		3,930,678	
국고보조금의 수령	5,788,945,400		-	
보증금의 감소	1,647,481,569		250,100,000	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(100,439,755,386)		(107,485,072,911)	
단기금융상품의 취득	67,546,365,348		58,305,678,044	
단기매도가능증권의 취득	1,000,000,000		-	
단기대여금의 대여	160,000,000		-	
지분법적용투자주식의 취득	608,160,000		5,660,000,000	
장기선급금의 증가	9,592,739,900		-	
기타의투자자산의 증가	-		306,600,000	
건물의 취득	-		1,099,268,968	
기계장치의 취득	9,027,449,610		16,058,606,752	
차량운반구의 취득	-		35,000,000	
비품의 취득	1,863,250,201		3,019,513,994	
건설중인자산의 증가	461,195,710		19,704,673,340	
산업재산권의 증가	127,133,701		43,658,000	
기타의무형자산의 증가	2,224,861,316		2,611,635,813	
보증금의 증가	7,828,599,600		640,438,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(12,284,006,556)		1,817,612,622
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,896,061,000		4,203,937,000	

주식매입선택권의 행사	3,699,968,000		3,264,237,000	
임대보증금의 증가	196,093,000		939,700,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(16,180,067,556)		(2,386,324,378)	
유동성장기부채의 상환	15,368,296,556		988,660,000	
금융리스부채 상환	-		1,394,886,378	
장기차입금의 상환	810,000,000		-	
신주발행비의 발생	1,771,000		2,778,000	
IV.현금의 증가(I+ II+ III)		29,600,658,878		22,325,565,929
V.기초의 현금		39,790,068,135		17,464,502,206
VI.기말의 현금		69,390,727,013		39,790,068,135

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2009년 12월 31일 현재

주식회사 다음커뮤니케이션

1. 당사의 개요

주식회사 다음커뮤니케이션(이하 "당사")은 컴퓨터 프로그램 개발 및 인터넷 서비스를 목적으로 1995년 2월 16일에 설립되었으며, 2009년 12월 31일 현재 주요사업은 온라인 광고 및 거래형 서비스 등입니다. 당사는 1999년 11월 9일자로 주식을 코스닥시장(KOSDAQ)에 등록하였으며, 2006년 4월 30일을 분할기일로 하여 전자상거래 사업부문을 인적분할하였습니다. 2009년 12월 31일 현재 본사를 서울특별시 용산구 한남동에 두고 있습니다.

설립 후 수차의 증자를 거쳐 2009년 12월 31일 현재 납입자본금은 6,529백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비고
이재웅 및 특수관계자	2,316,862	17.7	전 대표이사 등
기 타	10,740,813	82.3	
합 계	13,057,675	100.0	

2. 중요한 회계처리방침

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 2008년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 광고매출의 경우는 계약기간에 따라 수익을 인식하고 있으며, 콘텐츠 제공 등거래형 사업의 경우는 용역을 제공하는 시점에서 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 유가증권

종속회사, 지분법피투자회사, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 채무증권과 지분증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 보고기간 종료일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다.

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 유가증권의 취득원가를 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하여 산정하고 있습니다. 당사는 만기보유증권을 상각후취득원가로 평가하고, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가 등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 당사는 만기보유증권의 만기액면가액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간 종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 지분법적용 투자주식

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액으로 평가하고 있습니다. 지분법피투자회사의 순자산변동에 따른 지분의 변동액은 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 단, 당사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 지분법피투자회사의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자회사의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우 그 미달액을 피투자회사의 비회폐성자산 중 상각가능자산에 해당하는 금액은 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하고, 비상각자산에 해당하는 금액은 처분(비용화)되는 시점에 환입하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법적용회사의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순이익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순이익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

(5) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산하고 있습니다. 한편, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

임차시설의 임대차계약이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족함에 따라 이에 대한 현재가치 152,471천원의 복구충당부채를 유형자산으로 계상하였으며 동일한 금액을 부채로 계상하였습니다. 유형자산에 계상된 복구충당비용은 임대차계약기간에 따라 비용화하고 있으며 현재가치로 표시된 복구충당부채에 대해서는 유효이자율법에 의해 비용으로 계상하고 복구충당부채에 가산하고 있습니다.

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정액법을 적용하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품(주석18참조)	2 ~ 5년

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가 능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(6) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융 리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(7) 영업권

영업권은 피매수회사로부터 취득한 식별가능한 순자산의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액으로서 당사는 이를 5년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 그러나 영업권의 회수가능가액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 손상차손으로 하여 당기비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

당사는 무형자산으로 계상된 개발비를 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년간 상각하고 있으며, 그 상각액을 영업비용의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년
기타의무형자산	5년

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(9) 국고보조금

당사는 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 국고보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(10) 신주발행비와 사채발행비

당사는 신주발행비를 주식발행가액에서 조정하여 주식발행초과금에서 차감하고, 사채발행비를 사채발행가액에서 조정하여 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 가감하는 방법으로 처리하고 있습니다.

(11) 사채할인(할증)발행차금

당사는 사채할인(할증)발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각(환입)하고, 동 상각(환입)액을 이자비용에 가산(차감)하여 처리하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액(당사의 임직원퇴직금지급 규정)전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 직원의 경우 연간 발생한 퇴직금을 매년말에 정산하고 있습니다. 이에 따라 당기와 전기에 지급한 총 퇴직금은 각각 3,103백만원과 2,432백만원입니다.

(13) 외화자산 및 부채의 환산

당사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

당사는 임직원 및 기타거래상대방에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하여 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하여 보상원가와 부채를 인식하고, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하여 공정가치의 변동액을 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 그리고 당사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(15) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 당기 세율변경으로 인한 이연법인세의 변동액은 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분을 제외하고는 손익계산서에 반영하고 있습니다.

(16) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	당기	전기	사용제한내용
단기금융상품	5,803,580	14,853,635	제주도청 질권설정 외

4. 유가증권

(1) 단기매도가능증권

당사가 당기말과 전기말 현재 공정가액으로 계상하고 있는 단기매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	취득가액	공정가액	장부가액	취득가액	공정가액	장부가액
투자채권 등	1,072,000	1,082,922	1,082,922	-	-	-

(2) 장기매도가능증권

당사가 당기말과 전기말 현재 공정가액으로 계상하고 있는 장기매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	당기말 장부금액	전기말 장부금액
<투자채권>					
국민주택채권	-	-	-	-	79,747
지역개발공채	-	-	400	400	400
소 계			400	400	80,147
<시장성있는지분증권>					
(주)비티앤아이	197,403	0.7	759,402	126,338	211,221
<시장성없는지분증권>(주1)					
(주)교보문고	35,300	15.0	5,295,000	5,295,000	5,295,000
(주)다음소프트	50,000	12.6	250,000	326,539	326,539
(주)커리어넷	53,960	10.1	269,800	-	-
(주)컨텐츠플러그(주2)	-	-	-	-	256,359
(주)디지털커뮤니티	4,000	1.7	12,566	-	-
에르고다음다이렉트자동차보험(주3)	2,011,320	10.0	10,056,600	4,401,798	-
소 계			15,883,96	10,023,33	5,877,898

			6	7	
<출자금>(주1)					
소빅디지털영상콘텐츠전문투자조합(주4)	-	1.0	313,844	71,053	321,113
합 계			16,957,612	10,221,128	6,490,379

(주1) 당사는 상기 시장성 없는 지분증권에 대하여 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득가액으로 계상하였습니다. 또한 순자산가액이 현저히 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(주2) 당사는 당기 중 (주)컨텐츠플러그의 잔여주식 4만주를 323,375천원에 매각하였으며 이와 관련하여 67,017천원을 매도가능증권처분이익으로 계상하였습니다.

(주3) 당사는 당기 중 피투자회사에 대한 중대한 영향력을 상실하여 지분법적용투자주식에서 장기매도가능증권으로 대체하였습니다.

(주4) 당사는 당기 중 소빅디지털영상콘텐츠전문투자조합에 대하여 장기매도가능증권손상차손으로 243백만원을 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 매도가능증권과 관련된 미실현보유손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 미실현보유손익	405,225	443,772
미실현보유손익의 증가(감소)	(117,535)	75,747
기말 미실현보유손익	287,690	519,519
법인세효과	(41,256)	(114,294)
기말 매도가능증권평가손익	246,434	405,225

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)나무커뮤니케이션	100.0	919,078	1,868,573	1,868,573
(주)트윈클리틀스타(주1)	100.0	4,708,200	242,011	-
(주)다음글로벌홀딩스	100.0	115,404,543	25,200,951	25,200,951
(주)다음온켓(주2)	-	-	-	-
(주)다음서비스	100.0	2,092,565	2,472,368	2,253,021
Daum Asia Holding Corp.(주2)	-	-	-	-
(주)오픈아이퍼티브이	50.0	5,000,000	3,253,382	2,391,431
(주)대성마이맥(주3)	13.3	1,520,000	1,002,055	1,002,055
에르고다음다이렉트자동차보험(주)(주4)	-	-	-	-
합 계		129,644,386	34,039,340	32,716,031

(주1) 피투자회사의 누적결손으로 인하여 투자주식의 장부금액이 영(0) 이하가 되어 지분법 적용이 중지되었으며, 당기말 현재 미반영된 금액은 지분법손실금액 1,642백만원입니다.

(주2) 당기 중 청산되어 장부가액이 영(0)이 되었으며, (주)다음온켓의 지분법적용투자주식처분손실은 133백만원이며, Daum Asia Holding Corp. 의 지분법적용투자주식처분이익은 63백만원입니다.

(주3) 당사의 지분율이 20% 미만이나, 피투자회사의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 지분법을 적용하였습니다.

(주4) 당기 중 피투자회사에 대한 중대한 영향력을 상실하여 지분법적용투자주식에서 장기 매도가능증권으로 대체하였습니다.

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	기초잔액	증감액	상각액	기말잔액
(주)나무커뮤니케이션	18,892	-	(18,892)	-

(주)트윈클리틀스타	-	594,568	(594,568)	-
(주)다음서비스	50,237	-	(50,237)	-
합 계	69,129	594,568	(663,697)	-

③ 미실현손익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
회사명	금액	비고
(주)트윈클리틀스타	(1,884,472)	상향거래
(주)다음서비스	(219,347)	상향거래
합 계	(2,103,819)	

④ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	기초평가액	지분법이익 (손실)	기타증가액	기타감소액	기말평가액
(주)나무커뮤니케이션(주1)	2,893,842	(1,020,944)	-	(4,325)	1,868,573
(주)트윈클리틀스타	-	-	608,160	(608,160)	-
(주)다음글로벌홀딩스	26,006,584	94,074	-	(899,707)	25,200,951
(주)다음온켓	927,086	(786,243)	-	(140,843)	-
(주)다음서비스(주1)	2,807,464	(517,907)	-	(36,536)	2,253,021
(주)오픈아이피티브이	3,191,011	(799,580)	-	-	2,391,431
(주)대성마이맥	848,800	65,747	87,508	-	1,002,055
에르고다음다이렉트자동차보험(주)	4,401,798	-	-	(4,401,798)	-
합 계	41,076,585	(2,964,853)	695,668	(6,091,369)	32,716,031

(주1) 당사는 당기 중 (주)나무커뮤니케이션, (주)다음서비스 주식의 회수가능가액이 장부가액에 미달하므로 지분법적용투자주식손상차손 41백만원을 인식하였습니다.

⑤ 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
㈜나무커뮤니케이션	3,427,701	1,559,128	10,369,877	(1,040,881)
㈜트윈클리틀스타	623,755	381,744	2,731,802	(102,224)
㈜다음글로벌홀딩스	25,208,349	7,398	-	94,074
㈜다음서비스	3,579,360	1,106,992	7,328,853	(635,913)
㈜오픈아이피티브이	6,546,860	40,097	-	(1,599,160)
㈜대성마이맥	9,231,016	1,711,122	18,757,846	493,395
합 계	48,617,041	4,806,481	39,188,378	(2,790,709)

(2) 전기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
피투자회사명	전기			
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
㈜나무커뮤니케이션	100.0	919,078	2,909,454	2,893,842
㈜트윈클리틀스타	82.6	4,100,040	313,964	-
㈜다음글로벌홀딩스	100.0	115,404,543	26,006,584	26,006,584
㈜다음온켓	49.5	14,770,280	927,086	927,086
㈜다음서비스	100.0	1,432,565	3,108,281	2,807,464
㈜컨텐츠플러그	10.0	200,000	259,359	-
Daum Asia Holding Corp.	100.0	1,219,302	(2,027,217)	-
㈜오픈아이피티브이	50.0	5,000,000	4,052,962	3,191,011
㈜액트비즈	100.0	660,000	37,436	-
㈜대성마이맥	13.3	1,520,000	848,800	848,800
에르고다음다이렉트자동차보험(주)	10.0	10,056,600	4,401,798	4,401,798
합 계		155,282,408	40,838,507	41,076,585

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	기초잔액	증감액	상각액	기말잔액
㈜나무커뮤니케이션	38,316	-	(19,424)	18,892
㈜트윈클리틀스타	1,538,731	(1,401,134)	(137,597)	-
㈜다음서비스	68,505	-	(18,268)	50,237
㈜오픈아이퍼티브이	-	27,789	(27,789)	-
㈜대성마이맥	549,602	(512,962)	(36,640)	-
합 계	2,195,154	(1,886,307)	(239,718)	69,129

③ 미실현손익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
회사명	금액	비고
㈜나무커뮤니케이션	(34,504)	상향거래
㈜트윈클리틀스타	(1,008,768)	상향거래
㈜다음서비스	(351,054)	상향거래
합 계	(1,394,326)	

④ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	기초평가액	지분법이익 (손실)	기타증가액	기타감소액	기말평가액
㈜나무커뮤니케이션	1,024,629	1,869,213	-	-	2,893,842
㈜트윈클리틀스타	1,683,962	(282,828)	-	(1,401,134)	-
Lycos Japan Corp.	228,382	-	-	(228,382)	-
㈜다음글로벌홀딩스	27,887,779	(8,725,151)	6,843,956	-	26,006,584
㈜다음온켓	2,181,969	(1,254,883)	-	-	927,086
㈜다음서비스	1,938,625	831,403	37,436	-	2,807,464
㈜컨텐츠플러그	2,717,373	(153,789)	-	(2,563,584)	-
㈜오픈아이퍼티브이	-	(672,356)	5,253,291	(1,389,924)	3,191,011

(주)엑트비즈	-	57,215	660,000	(717,215)	-
(주)대성마이맥	1,330,272	(35,600)	67,090	(512,962)	848,800
에르고다음다이렉트자동차보험(주)	7,021,691	(2,052,732)	4,441,005	(5,008,166)	4,401,798
합 계	46,014,682	(10,419,508)	17,302,778	(11,821,367)	41,076,585

⑤ 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)나무커뮤니케이션	5,280,761	2,371,307	10,228,193	534,474
(주)트윈클리틀스타	1,136,818	756,826	3,862,972	188,459
(주)다음글로벌홀딩스	26,023,434	16,850	-	(8,725,151)
(주)다음온켓	3,806,046	1,933,145	920,926	(2,535,117)
(주)다음서비스	3,649,025	540,744	6,587,226	751,160
Daum Asia Holding Corp.	43,205	2,070,422	-	(102,653)
(주)오픈아이퍼티브이	8,230,416	124,492	-	(1,894,076)
(주)대성마이맥	7,961,055	1,591,256	13,135,272	7,808
에르고다음다이렉트자동차보험(주)	201,710,821	157,692,844	572,053,752	(20,527,324)
합 계	257,841,581	167,097,886	606,788,341	(32,302,420)

6. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.
 당사는 외부공표용 연결재무제표를 작성하는 최상위 지배회사이며, 당기말 현재 당사의 종속회사는 (주)다음글로벌홀딩스, Lycos, Inc., (주)나무커뮤니케이션, (주)다음서비스, (주)트윈클리틀스타입니다.(직전사업연도말 자산총액 100억원 미만 포함)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역 및 당기말과 전기말 현재의 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
회사명	기중거래액				기말잔액			
	매출 등		매입 등		채권		채무	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
<종속회사>								
㈜다움글로벌홀딩스	23,215	16,955	-	-	2,619	4,141	55,000	-
Lycos, Inc.	83,202	380,437	5,259	91,059	25,028	207,942	2,803	-
㈜나무커뮤니케이션	17,914	12,696	7,529,021	8,195,298	2,010	200,606	413,320	759,506
㈜다움서비스	106,920	78,956	7,328,853	6,587,226	54,521	76,362	884,310	695,349
㈜트윈클리틀스타	60,776	17,609	385,752	120,000	1,461,898	4,745	60,375	22,000
소 계	292,027	506,653	15,248,885	14,993,583	1,546,076	493,796	1,415,808	1,476,855
<지분법적용피투자회사>								
㈜다움온켓	50,332	280,885	-	-	-	201,680	-	64,047
㈜대성마이맥	-	20,787	-	-	-	586	4,357	1,419
소 계	50,332	301,672	-	-	-	202,266	4,357	65,466
합 계	342,359	808,325	15,248,885	14,993,583	1,546,076	696,062	1,420,165	1,542,321

(3) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분류	당 기	전 기
급여 등	1,292,408	1,130,950
주식보상비용	381,370	593,180
합 계	1,673,778	1,724,130

상기 주요 경영진은 당사 경영활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등 기이사입니다.

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	기초장부가액	취득(자본적지출 포함)액	처분/폐기	감가상각비	기타증감액 (주1)	기말장부가액
토지	3,580,462	-	(340,746)	-	-	3,239,716
건물	9,069,887	-	(204,905)	(183,900)	-	8,681,082
구축물	90,250	-	(4,714)	(4,934)	-	80,602
기계장치	40,743,526	9,027,450	(32,591)	(14,578,353)	-	35,160,032
차량운반구	169,381	-	(93,500)	(50,437)	-	25,444
비품	4,959,025	1,863,250	(314,790)	(2,135,020)	-	4,372,465
건설중인자산	19,878,673	461,196	(918,000)	-	(8,050,000)	11,371,869
소 계	78,491,204	11,351,896	(1,909,246)	(16,952,644)	(8,050,000)	62,931,210
국고보조금(토지)	(1,290,000)	-	-	-	-	(1,290,000)
국고보조금(건물)	(741,667)	-	-	20,000	-	(721,667)
국고보조금(차량운반구)	(33,333)	-	-	16,000	-	(17,333)
국고보조금(비품)	(4,910)	-	-	4,910	-	-
국고보조금(건설중인자산)	-	(5,603,580)	-	-	-	(5,603,580)
소 계	(2,069,910)	(5,603,580)	-	40,910	-	(7,632,580)
합 계	76,421,294	5,748,316	(1,909,246)	(16,911,734)	(8,050,000)	55,298,630

(주1) 기타증감액은 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액입니다.

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	기초장부가액	취득(자본적지출 포함)액	처분/폐기	감가상각비	기말장부가액
토지	3,580,462	-	-	-	3,580,462
건물	8,240,841	1,099,269	-	(270,223)	9,069,887
구축물	95,266	-	-	(5,016)	90,250
기계장치	40,205,715	16,058,607	-	(15,520,796)	40,743,526
차량운반구	189,837	35,000	-	(55,456)	169,381

비품	3,530,458	3,019,514	(10,315)	(1,580,632)	4,959,025
건설중인자산	174,000	19,704,673	-	-	19,878,673
소 계	56,016,579	39,917,063	(10,315)	(17,432,123)	78,491,204
국고보조금(토지)	(1,290,000)	-	-	-	(1,290,000)
국고보조금(건물)	(761,667)	-	-	20,000	(741,667)
국고보조금(차량운반구)	(49,333)	-	-	16,000	(33,333)
국고보조금(비품)	(11,370)	-	-	6,460	(4,910)
소 계	(2,112,370)	-	-	42,460	(2,069,910)
합 계	53,904,209	39,917,063	(10,315)	(17,389,663)	76,421,294

(3) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	면적(m ²)	장부금액	공시지가	
				당 기	전 기
유형자산	사옥	13,349.25	2,603,798	2,467,505	2,035,860
	사택	387.66	635,918	187,433	187,206
합 계		13,736.91	3,239,716	2,654,938	2,223,066

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
일반화재보험	기계장치	6,947,584	7,604,555	삼성화재해상보험(주)
재산종합보험	건물 등	4,321,574	4,251,530	한화손해보험(주)
합 계		11,269,158	11,856,085	

상기 보험 이외에 당사는 연간 총 보상한도액이 30,000백만원인 임원배상책임보험과 직원 상해보험에 가입하고 있습니다. 또한, 당사가 보유한 차량운반구에 대하여 에르고다음다이렉트자동차보험(주) 및 LIG손해보험(주)에 차량보험을 가입하고 있습니다.

9. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	기초장부가액	증가액	상각액	기타증가(주1)	기타감소(주2)	합 계
영업권	1,821,399	-	(565,357)	-	-	1,256,042
산업재산권	156,153	127,134	(29,432)	-	-	253,855
개발비	217,878	-	(100,575)	-	(23,970)	93,333
기타의무형자산	7,974,413	2,224,861	(4,974,010)	8,050,000	(483,155)	12,792,109
합계	10,169,843	2,351,995	(5,669,374)	8,050,000	(507,125)	14,395,339

(주1) 건설중인자산으로 계상되어 있던 금액이 당기 중 기타의무형자산으로 대체되었습니다

(주2) 당기 중 시스템의 진부화 및 웹사이트의 폐쇄 등을 이유로 507백만원의 무형자산손상 차손을 인식하였습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
내역	기초금액	증가액	상각액	기타감소	전기말금액
영업권	2,386,756	-	(565,357)	-	1,821,399
산업재산권	133,252	43,658	(20,757)	-	156,153
개발비	400,172	-	(182,294)	-	217,878
기타의무형자산	8,737,326	2,611,636	(3,318,466)	(56,083)	7,974,413
합계	11,657,506	2,655,294	(4,086,874)	(56,083)	10,169,843

(3) 당사는 당기와 전기 중 각각 7,525백만원과 5,456백만원의 광고선전비를 지출하였으며, 이로 인해 미래 경제적 효익을 받을 것으로 기대하고 있으나 당사가 통제하지 못하므로 자산으로 인식하지 아니하였습니다.

10. 유동성장기부채

당기말과 전기말 현재 당사의 유동성장기부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	금융기관명	연이자율(%)	당기	전기
유동성장기차입금	산업은행	6.98	-	360,000
유동성금융리스부채	(주)에이치피파이낸셜서비스	7.10	-	8,297
유동성사채(제7회)	산업은행	5.91	-	15,000,000
유동성사채(제6-1회)	대우증권	7.80	19,953,213	-
합계			19,953,213	15,368,297

11. 사채 및 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	발행일	만기일	연이자율(%)	당기	전기
제6-1회	2005.03.18	2010.03.18	7.80	20,000,000	20,000,000
제7회	2007.01.09	2009.01.09	5.91	-	15,000,000
소 계				20,000,000	35,000,000
(사채할인발행차금)				(46,787)	(254,532)
(유동성대체)				(19,953,213)	(15,000,000)
합 계				-	19,745,468

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기	전기
산업은행	시설차입	6.98	-	1,170,000
(유동성대체)			-	(360,000)
합 계			-	810,000

12. 운용리스

(1) 리스계약의 주요내용

당기말 현재 당사는 (주)에이치피파이낸셜서비스와 비품을 제공받는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 시스코시스템즈코리아(주)와 기계장치를, 삼성카드(주) 및 토요타파이낸셜서비스코리아(주)와 차량운반구를 제공받는 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
1년 이내	864,637
1년 초과 5년 이내	1,303,854
합 계	2,168,491

	GBP	-	-	-	GBP	100	1,817.65	182
외화부채 합계	USD	2,500	1,167.60	2,919	USD	184,492	1,257.50	241,408
	EUR	-	-		EUR	5,195	1,776.22	
	GBP	-	-		GBP	100	1,817.65	

상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 2,909천원과 외환환산손실 3,952천원을 영업외손익으로 계상하였습니다.

15. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보증인	보증내용	보증금액		보증수익자
		당기	전기	
서울보증보험	서울시위치기반시스템구축사업	844,595	297,920	서울특별시 등

(2) 당기말 현재 당사가 피고(공동피소 포함)로 계류중인 소송사건은 6건으로서, 소송가액은 총 1,203백만원입니다. 당사의 경영진은 상기의 소송 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 주요 약정사항

가. 전기 중 당사는 에르고다움다이렉트자동차보험(주)의 주식 5,002,680주를 처분하였으며, 당사와 매수인은 당사의 잔여보유 주식에 대해서 매각 후 5년이 지난 시점부터 6개월 이내에 각각 풋옵션 및 콜옵션을 행사할 수 있습니다. 또한, 당사는 매각 시 에르고다움다이렉트자동차보험(주)이 보유하고 있는 투자자산과 관련하여 이로 인해 향후 손실이 발생할 경우 2,450백만원까지 보전하기로 하는 계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 2,262백만원을 손실충당부채로 계상하였습니다.

나. 당사는 마이크로소프트사가 윈도우XP에 윈도우 메신저를 탑재한 것을 이유로 2004년 4월에 마이크로소프트사를 상대로 제기한 반독점 손해배상 청구소송과 관련하여 2005년 11월에 USD 20,000,000의 손해배상액을 합의하여 소송을 취하하였습니다. 당사가 수령한 USD 20,000,000 중 USD 10,000,000은 2005년 중 영업외수익으로 계상하였으며, 광고를 게재하는 조건의 선수분 USD 10,000,000은 선수금으로 계상하고 광고집행시 차감처리하고 있습니다. 당기말 현재 광고 미집행과 관련된 선수금 잔액은 467백만원입니다.

다. 당사는 당기 중 오버추어와 종량제 검색광고(CPC : Cost Per Click) 대행계약을 체결하였습니다.

16. 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이며, 1주당 금액은 500원입니다. 한편, 당사의 당기말 현재 발행주식수 및 자본금은 각각 13,057,675주와 6,529백만원입니다.

17. 주식선택권

당기말 현재 임직원 등에게 부여한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 주식선택권의 부여내역

구 분	부여일	발행할 주식의 총수(주)	행사가격(원)	부여방법	행사가능기간
제08차	2002.07.22	18,703	42,000	신주발행(주1)	(주2)
제09차	2003.03.15	29,150	44,000	"	(주3)
제12차	2003.12.29	94,113	65,000	"	"
제13차	2004.03.26	14,420	65,000	"	"
제14차	2004.06.04	2,000	65,000	"	"
제15차	2006.02.08	18,840	43,000	"	(주4)
제16차	2006.03.27	121,200	37,000	"	"
제17차	2006.10.30	95,500	52,000	"	"
제18차	2007.03.30	85,580	64,000	"	"
제19차	2007.11.09	3,800	79,000	"	"
제20차	2008.03.28	190,500	78,000	"	"
합 계		673,806			

(주1) 주식선택권의 부여방법은 신주발행을 원칙으로 하나, 당사가 보유중인 자기주식이 있는 때에는 자기주식으로 지급할 수 있으며, 주가차액보상에 의한 현금, 자기주식 또는 양자의 혼합을 선택할 수 있습니다.

(주2) 부여일로부터 3년이 경과한 날로부터 5년 이내에 행사가능하며, 주식선택권의 행사는 부여일 이후 4년차에는 전체 주식선택권의 40%이내, 5~6년차에는 매년 30%이내에서 행사하여야 하며, 미행사 잔여 주식선택권은 7~8년차에 행사할 수 있습니다.

(주3) 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년 이내에 행사가능하며, 주식선택권의 행사는 부여일 이후 3~4년차에는 매년 전체 주식선택권의 30%이내, 5년차에는 40%이내에서 행사하여야 하며, 미행사 잔여 주식선택권은 6~7년차에 행사할 수 있습니다.

(주4) 부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 3년 이내에 행사가능하며, 주식선택권의 행사는 부여일 이후 3년차에는 전체 주식선택권의 30%이내, 4년차에는 전체 주식선택권의 60%이내, 미행사 잔여 주식선택권은 5년차에 행사할 수 있습니다.

(2) 주식선택권의 증감내역

당기와 전기의 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)								
구 분	당기				전기			
	기초	증가	감소(주1)	기말	기초	증가	감소(주1)	기말
제05차	-	-	-	-	28,420	-	(28,420)	-
제06차	14,800	-	(14,800)	-	20,950	-	(6,150)	14,800
제08차	26,083	-	(7,380)	18,703	39,783	-	(13,700)	26,083
제09차	48,012	-	(18,862)	29,150	87,320	-	(39,308)	48,012
제12차	94,113	-	-	94,113	130,924	-	(36,811)	94,113
제13차	14,420	-	-	14,420	14,420	-	-	14,420
제14차	2,000	-	-	2,000	2,000	-	-	2,000
제15차	27,140	-	(8,300)	18,840	34,200	-	(7,060)	27,140
제16차	210,000	-	(88,800)	121,200	269,000	-	(59,000)	210,000
제17차	119,800	-	(24,300)	95,500	123,800	-	(4,000)	119,800
제18차	103,900	-	(18,320)	85,580	116,400	-	(12,500)	103,900
제19차	13,600	-	(9,800)	3,800	15,600	-	(2,000)	13,600
제20차	218,000	-	(27,500)	190,500	-	224,500	(6,500)	218,000
합 계	891,868	-	(218,062)	673,806	882,817	224,500	(215,449)	891,868

(주1) 주식선택권의 행사, 임직원 등의 퇴사로 인한 취소로 주식선택권이 감소한 것입니다.

(3) 주식보상비용의 계상

당사는 2003년 12월 31일 이후 부여한 주식선택권에 대해 공정가액접근법을 적용하여 주식보상비용을 계산하였습니다. 한편, 당사는 2003년 12월 31일 이전 부여한 주식선택권에 대해 단순할인모형에 의한 최소가치접근법을 적용하여 주식보상비용을 계산하였습니다.

가. 주식선택권의 부여로 인하여 당기 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구분	제13차	제14차	제15차	제16차	제17차	제18차	제19차	20차	계
전기까지 인식한 보상비용	307,813	124,142	442,170	3,442,069	2,092,961	1,737,907	180,713	1,741,944	10,069,719
당기 인식한 보상비용	-	-	(79,487)	94,668	72,469	241,399	(89,023)	1,774,622	2,014,648
당기 이후 인식할 보상비용	-	-	3,309	76,598	194,019	343,993	33,984	2,173,185	2,825,088
총보상원가	307,813	124,142	365,992	3,613,335	2,359,449	2,323,299	125,674	5,689,751	14,909,455

나. 당사가 주식선택권 산정에 사용한 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 2003년 12월 31일 이후 부여

구분	제13차	제14차	제15차	제16차	제17차	제18차	제19차	제20차
무위험이자율(주1)	4.50%	4.26%	5.01%	5.01%	4.68%	4.77%	5.33%	5.18%
기대 행사 기간	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6
예상주가변동성	0.7102	0.6917	0.5659	0.5696	0.5703	0.5244	0.5185	0.5093
기대배당수익률	-	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 기대행사기간을 고려한 국공채 유통수익률

- 2003년 12월 31일 이전 부여

당사는 최소가치접근법에 의한 보상원가를 산정함에 있어 무위험이자율은 주식선택권 부여 시점의 국공채 유통수익률, 기대행사기간은 행사가능기간과 행사가능 발행주식수를 고려하여 산출하였습니다.

18. 회계변경

당사는 당기 중 일부 유형자산(PC 등 일부비품)에 대한 내용연수를 5년에서 3년으로 변경하였습니다. 변경된 내용연수는 경제적 내용연수를 적절히 반영하고 있습니다. 이러한 변경으로 인하여 변경하지 않을 경우보다 감가상각비가 416,215천원 증가하였으며, 영업이익 및 당기순이익이 각각 416,215천원, 324,648천원 감소하였습니다.

19. 포괄손익계산서

(단위:천원)		
	당기	전기
당기순이익	31,096,280	45,933,856
기타포괄손익	(967,681)	6,419,027
매도가능증권평가이익 (법인세효과: 당기 73,868천원, 전기 (-)7,951천원)	(161,732)	83,697
매도가능증권평가손실 (법인세효과: 당기 (-)830천원, 전기 207천원)	2,942	(207)
지분법자본변동 (법인세효과: 당기 - 천원, 전기 45,211천원)	(76,057)	48,033
부의지분법자본변동 (법인세효과: 당기 - 천원, 전기 - 천원)	(732,834)	6,287,504
포괄손익	30,128,599	52,352,883

20. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	9,065,497	16,434,709
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,683,072)	5,406,228
자본에 직접 반영된 법인세비용	73,038	52,965
법인세비용	6,455,463	21,893,902

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	37,551,743	67,827,759
적용세율에 따른 세부담액	9,063,322	18,621,834
조정사항		
비공제비용	495,633	3,742,612
세율변동효과	255,302	525,072
실현가능성이 불확실한 이연법인세자산의 변동	(3,031,908)	(970,136)
기타(세액공제 등)	(326,886)	(25,480)
법인세비용	6,455,463	21,893,902

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이					당기말 이연 법인세자산(부채)
	구분		기초잔액	수정 기초잔액	감소	
증가	기말잔액	미수이익	(554,831)	(554,831)	(554,831)	(875,850)
(875,850)	(211,956)	선수금(다음개 쉬)	1,701,490	1,701,490	2,812,826	2,537,625
1,426,289	345,162	개발비(무형자 산)	12,291	12,291	12,291	-
-	-	기타무형자산	143,584	143,584	112,281	453,750
485,053	106,712	국고보조금	2,073,748	2,073,748	125,063	5,878,978
7,827,663	1,722,086	전기오류수정 손실	512,924	512,924	-	-
512,924	124,128	대손충당금	6,901,245	6,943,824	6,943,824	7,877,976
7,877,976	1,906,470	지분법적용투 자주식	114,315,225	115,152,375	15,625,507	4,259,201
103,786,069	631,274	매도가능증권	691,830	402,150	-	324,499
726,649	235,991	감가상각비	(563,070)	(563,070)	(573,975)	(10,905)
-	-	대손금	113,795	113,795	-	-
113,795	27,539	외화환산이익	(106,765)	(106,765)	(106,765)	(2,909)
(2,909)	(704)	외화환산손실	3,138	3,138	3,138	3,952
3,952	956	퇴직급여충당 부채	44,936	44,936	-	54,406
99,342	21,855	Lycos Search License	642,137	642,137	405,560	-
236,577	52,047	Lycos 취득시 평가수수료 자 산화	102,535	102,535	-	-
102,535	22,558	소프트웨어 즉 시상각의제	179,657	179,657	49,574	-
130,083	28,618	손실충당부채	557,000	557,000	194,682	1,900,000

2,262,318	497,710	이자수익	-	31,453	31,453	-
-	-	복구충당부채	-	-	-	159,184
159,184	35,021	임차자산개량 권	-	-	(38,118)	(152,471)
(114,353)	(25,158)	감가상각비(내 용연수변경)	-	-	-	416,215
416,215	91,567	합 계	126,770,869	127,392,371	25,042,510	22,823,651
125,173,512	5,611,876					

② 전기

(단위:천원)					
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			당기말 이연 법인세자산(부채)	
	구분		기초잔액		
증가	기말잔액	미수수익	(91,203)	(91,203)	(554,831)
(554,831)	(134,269)	사업손실준비 금	(3,200,000)	(3,200,000)	-
-	-	선수금(다음개 쉬)	1,887,019	4,380,001	4,194,472
1,701,490	411,761	개발비(무형자 산)	43,942	31,651	-
12,291	2,704	기타무형자산	213,016	107,015	37,583
143,584	31,588	국고보조금	2,409,920	392,772	56,600
2,073,748	456,224	전기오류수정 손실	512,924	-	-
512,924	124,128	주식선택권	(403)	(403)	-
-	-	대손충당금	7,655,372	7,655,372	6,901,245
6,901,245	1,670,101	지분법적용투 자주식	142,071,026	27,755,801	-
114,315,225	-	매도가능증권	293,581	-	398,249
691,830	152,203	감가상각비	(3,756,788)	(3,208,258)	(14,540)
(563,070)	(123,875)	대손금	113,795	-	-
113,795	27,538	외화환산이익	-	-	(106,765)
(106,765)	(25,837)	외화환산손실	-	-	3,138
3,138	759	퇴직급여충당 부채	-	-	44,936
44,936	9,886	Lycos Search License	1,047,697	405,560	-
642,137	141,270	Lycos 취득시 평가수수료 자 산화	102,535	-	-
102,535	22,558	소프트웨어 즉 시상각의제	229,231	49,574	-

179,657	39,525	MS 애드센터 자산화	1,928,147	1,928,147	-
-	-	다음인터랙티브(타운 취득가액)	1,376,541	1,376,541	-
-	-	손실충당부채	-	-	557,000
557,000	122,540	합 계	152,836,352	37,582,570	11,517,087
126,770,869	2,928,804				

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
관련자산	일시적차이	법인세효과
지분법적용투자주식	117,275,675	25,800,649

(6) 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
관련자산	일시적차이	법인세효과
지분법적용투자주식	16,098,176	3,541,599

(7) 당기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
내역	금액	법인세부담액	이연법인세자산(부채)
매도가능증권평가이익	(235,600)	-	73,868
매도가능증권평가손실	3,772	-	(830)

(8) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	3,035,529	2,833,406	5,868,935	2,234,287	978,498	3,212,785
이연법인세부채	212,660	44,399	257,059	160,106	123,875	283,981
미지급법인세			9,065,497			12,063,265
미수법인세환급액			(5,434,977)			(437,267)
미지급법인세(순액)			3,630,520			11,625,998

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

가. 가중평균 유통보통주식수

- 당기

구 분	발행보통주식수	가중치	적수
전기이월	12,963,773	365	4,731,777,145
주식선택권의 행사	93,902	(주1)	9,437,404
합 계	13,057,675		4,741,214,549

(주1) 당기 중 당사는 주식선택권의 행사로 인하여 수차례 신주를 발행하였으며 적수산정시 이를 고려하였습니다.

당기 가중평균유통보통주식수 : $4,741,214,549 \div 365 = 12,989,629$ 주

- 전기

구 분	발행보통주식수(주)	가중치	적수
전기이월	12,886,394	366	4,716,420,204
주식선택권의 행사	77,379	(주1)	19,251,771
합 계	12,963,773		4,735,671,975

(주1) 전기 중 당사는 주식선택권의 행사로 인하여 수차례 신주를 발행하였으며 적수산정시 이를 고려하였습니다.

전기 가중평균유통보통주식수 : $4,735,671,975 \div 366 = 12,938,994$ 주

나. 기본주당이익

당기 및 전기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위:원/주)		
구 분	당기	전기
보통주 순이익(A)	31,096,279,824원	45,933,856,375원
가중평균유통보통주식수(B)	12,989,629주	12,938,994주
기본주당이익(A÷B)	2,394원/주	3,550원/주

(2) 희석주당이익

가. 희석성 잠재적보통주식수

- 당기

구 분	희석성잠재적보통주	가중치	적수
주식선택권 미행사분	17,938	365	6,547,370
주식선택권 행사분	9,351	(주1)	2,385,246
합 계	27,289		8,932,616

(주1) 당기 중 당사는 주식선택권의 행사로 인하여 수차례 신주를 발행하였으며 적수산정시 이를 고려하였습니다.

당기 희석성 잠재적보통주식수 : $8,932,616 \div 365 = 24,473$ 주

- 전기

구 분	회석성잠재적보통주	가중치	적수
주식선택권 미행사분	109,677	366	40,141,782
주식선택권 행사분	35,126	(주1)	6,367,050
합 계	144,803		46,508,832

(주1) 전기 중 당사는 주식선택권의 행사로 인하여 수차례 신주를 발행하였으며 적수산정시 이를 고려하였습니다.

전기 회석성 잠재적보통주식수 : $46,508,832 \div 366 = 127,073$ 주

나. 회석주당이익

당기 및 전기의 회석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위:원/주)		
구분	당기	전기
보통주 순이익(A)	31,096,279,824원	45,933,856,375원
가중평균 유통보통주식수(B)	12,989,629주	12,938,994주
가중평균 회석성 잠재적보통주식수(C)	24,473주	127,073주
회석주당이익(A/(B+ C))	2,389원/주	3,516원/주

(3) 잠재적 보통주

당기말 현재 보통주를 청구할 수 있는 증권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	청 구 기 간	발행될보통주식수(주)	비 고
제8차 주식선택권	2005.07.22~2010.07.22	18,703	행사시 주당 현금 42,000원 납입
제9차 주식선택권	2005.03.15~2010.03.15	29,150	행사시 주당 현금 44,000원 납입
제12차 주식선택권	2005.12.29~2010.12.29	94,113	행사시 주당 현금 65,000원 납입
제13차 주식선택권	2006.03.26~2011.03.25	14,420	행사시 주당 현금 65,000원 납입
제14차 주식선택권	2006.06.04~2011.06.03	2,000	행사시 주당 현금 65,000원 납입
제15차 주식선택권	2008.02.08~2011.02.07	18,840	행사시 주당 현금 43,000원 납입
제16차 주식선택권	2008.03.27~2011.03.26	121,200	행사시 주당 현금 37,000원 납입
제17차 주식선택권	2008.10.30~2011.10.29	95,500	행사시 주당 현금 52,000원 납입
제18차 주식선택권	2009.03.30~2012.03.29	85,580	행사시 주당 현금 64,000원 납입
제19차 주식선택권	2009.11.09~2012.11.08	3,800	행사시 주당 현금 79,000원 납입
제20차 주식선택권	2010.03.28~2013.03.27	190,500	행사시 주당 현금 78,000원 납입
합 계		673,806	

22. 재무제표의 사실상 확정일

당사의 재무제표는 2010년 3월 5일자 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

23. 부가가치계산

당기와 전기의 영업비용에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
급여	36,949,894	35,654,676
퇴직급여	3,175,705	2,501,005
복리후생비	10,286,076	10,102,044
세금과공과	341,409	324,661
감가상각비	16,911,734	17,389,663
지급임차료	4,408,852	3,451,471
무형자산상각비	5,669,374	4,086,874
합 계	77,743,044	73,510,394

24. 부문별정보

(1) 사업별 부문정보

당사의 사업부문은 당사의 사업구조기준에 의하여 온라인 광고, 쇼핑, 플랫폼, 거래형 서비스 및 기타로 구분됩니다. 당사의 주요 고객은 당사의 업종 특성상 다수의 인터넷사용자와 광고주로 구성되어 있습니다.

(2) 사업부문별 영업수익 현황

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	금 액	비 율	금 액	비 율
광고	182,245,800	74.5%	203,584,904	87.0%
쇼핑	48,031,650	19.6%	17,267,565	7.4%
플랫폼	8,687,698	3.6%	8,605,502	3.7%
서비스	3,424,506	1.4%	2,923,039	1.2%
기타	2,166,496	0.9%	1,582,072	0.7%
합 계	244,556,150	100.0%	233,963,082	100.0%

영업비용 및 고정자산은 당사의 특성상 사업부문별로 분류하기가 불가능하므로 이에대한 공시는 생략하였습니다.

(3) 지역별 부문정보

국내매출이 총매출의 대부분을 차지하여 부문별 공시대상이 아니므로 지역별 부문정보의 공시는 생략하였습니다.

25. 최종 중간기간의 경영성과

(단위:천원)		
구분	당기 4분기	전기 4분기
영업수익	74,114,512	59,411,275
분기순이익(손실)	9,376,858	(1,871,767)
주당이익(손실)	718원/주	(145)원/주

26. 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

당사는 2007년 3월 국제회계기준 도입 로드맵 발표에 따라 2011년부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 2009년 3월 국제회계기준 도입준비팀을 구성하고, 임직원에게 대한 교육을 실시해왔으며, 도입영향분석을 위해 2009년 4월 외부자문을 선정하여 회계정책의 주요차이에 대한 분석을 진행 중에 있습니다. 또한 당사에 적용 가능한 합리적인 대안을 마련하기 위하여 해외의 국제회계기준 적용사례를 벤치마킹하는 작업을 진행 중에 있습니다. 당사가 적용할 회계처리 대안이 확정되는 대로 채택한 회계처리대안을 적용하기 위해 회계시스템 정비작업을 진행할 계획입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 다음커뮤니케이션의 2009년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 다음커뮤니케이션

대표이사 귀하

2010년 3월 5일

우리는 첨부된 주식회사 다음커뮤니케이션의 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 다음커뮤니케이션의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2009년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2009년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 윤성복

운영실태 평가보고서

주식회사 다음 커뮤니케이션 이사회 및 감사위원회 귀중

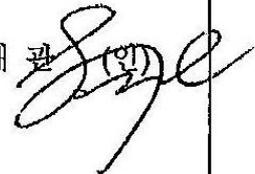
본 내부회계관리자는 2009년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

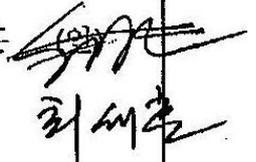
본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2010년 3월 5일

내부회계관리자 남 재 관



대표이사 최 세 훈


최세훈

