케이티하이텔 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 20 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

제 19 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

케이티하이텔 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 케이티하이텔 주식회사의 2010년 12월 31일과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 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 케이티하이텔 주식회사의 2010년과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 결손금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5

안 진 회 계 법 인

대표이사 이 재 술

2011년 3월 8일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2011년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다.따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 20 기 2010년 12월 31일 현재

제 19 기 2009년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

케이티하이텔 주식회사

과 목	제 20 (당)기		제 19 (전)기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		99,170,889,315		107,541,016,245
(1) 당좌자산		98,750,014,315		107,073,069,077
현금및현금성자산(주석2,8,16)	8,497,338,503		7,750,870,567	
국고보조금	(405,532,462)		(148,633,855)	
단기금융상품	22,000,000,000		30,000,000,000	
단기매매증권(주석2,4)	2,000,084,000		15,469,837,666	
유동성매도가능증권(주석2,4)	-		1,770,000,000	
매출채권(주석9)	54,045,784,438		41,054,795,753	
대손충당금(주석2)	(5,833,411,028)		(4,464,260,323)	
미수금	1,284,722,447		6,318,778,886	
대손충당금(주석2)	(54,347,267)		(583,134,820)	
미수수익	570,022,739		926,778,685	
선급금	13,788,000,470		5,955,104,861	
대손충당금	(1,073,354,183)		(488,004,200)	
선급비용	2,375,356,719		1,672,470,678	
미수법인세환급액(주석14)	280,264,260		634,913,530	
유동성이연법인세자산(주석14)	1,275,085,679		1,203,551,649	
(2) 재고자산(주석2)		420,875,000		467,947,168
상품	420,875,000		1,091,765,703	
상품평가충당금(주석3)	-		(623,818,535)	

Ⅱ. 비유동자산		124,053,715,381		115,900,270,846
(1) 투자자산(주석2)		76,830,134,448		68,294,497,511
비유동성매도가능증권(주석4)	10,174,415,200		8,827,695,200	
지분법적용투자주식(주석5)	66,655,719,248		59,466,802,311	
(2) 유형자산(주석2,6,9,17)		24,373,361,151		25,762,589,355
토지	2,184,395,018		2,184,395,018	
건물	19,227,199,568		19,227,199,568	
감가상각누계액	(6,428,995,559)		(5,948,315,571)	
기계장치	38,172,266,494		40,353,065,117	
국고보조금	(617,704,817)		(541,439,319)	
감가상각누계액	(28,650,747,710)		(29,358,702,027)	
손상차손누계액	(1,159,772,731)		(1,346,001,479)	
차량운반구	-		68,239,131	
감가상각누계액	-		(10,235,869)	
기타의유형자산	4,763,588,204		3,689,093,282	
국고보조금	(28,891,463)		(4,895,803)	
감가상각누계액	(3,087,975,853)		(2,549,812,693)	
(3) 무형자산(주석2,7)		13,404,299,069		10,316,231,729
상표권	59,276,377		63,384,473	
특허권	15,441,959		13,726,555	
개발비	9,499,992		75,341,516	
소프트웨어	4,626,277,140		6,456,183,572	
기타의무형자산	8,693,803,601		3,707,595,613	
(4) 기타비유동자산		9,445,920,713		11,526,952,251
장기선급금	8,713,988,362		11,537,720,851	
대손충당금(주석2)	(4,339,020,000)		(4,339,020,000)	
장기선급비용	495,711,034		352,541,761	
보증금	2,290,502,000		284,148,000	
회원권	1,131,445,333		1,592,841,068	

비유동성이연법인세자산(주석2,14)	1,153,293,984		2,098,720,571	
자 산 총 계		223,224,604,696		223,441,287,091
부 채				
Ⅰ. 유동부채		37,394,181,720		35,235,019,170
매입채무(주석9)	21,010,016,210		17,391,791,802	
미지급금	4,154,594,077		3,816,653,327	
미지급비용	3,953,695,004		6,972,945,249	
선수금	4,742,293,001		3,439,620,723	
선수수익	777,563,649		751,096,297	
예수금	2,756,019,779		2,862,911,772	
Ⅱ. 비유동부채(주석2)		349,489,518		-
퇴직급여충당부채	3,220,749,270		3,413,816,383	
퇴직보험예치금	(54,464,383)		(3,413,816,383)	
퇴직연금운용자산	(3,041,755,739)		-	
장기미지급비용(주석13)	175,101,138		-	
복구충당부채	49,859,232		-	
부 채 총 계		37,743,671,238		35,235,019,170
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1,10)		34,500,000,000		34,500,000,000
보통주자본금	34,500,000,000		34,500,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금		202,482,440,432		202,482,440,432
주식발행초과금	202,482,440,432		202,482,440,432	
Ⅲ. 자본조정		(6,358,261,924)		(6,358,261,924)
자기주식처분손실	(6,358,261,924)		(6,358,261,924)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액(주석4,5,12)		5,024,718,199		5,010,670,949
매도가능증권평가이익	4,324,729,830		4,553,488,230	
지분법자본변동	699,988,369		457,182,719	
Ⅴ. 이익잉여금(결손금)(주석11)		(50,167,963,249)		(47,428,581,536)
법정적립금	1,743,500,000		1,743,500,000	

임의적립금	782,291,104		782,291,104	
미처리결손금	(52,693,754,353)		(49,954,372,640)	
자 본 총 계		185,480,933,458		188,206,267,921
부채와자본총계		223,224,604,696		223,441,287,091

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손 익 계 산 서

제 20 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

제 19 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

케이티하이텔 주식회사

과 목	제 20 (당)기		제 19 (전)기	
Ⅰ.매출액(주2,9)		149,845,154,635		133,851,678,926
Ⅱ.매출원가(주9,19)		146,463,782,251		124,476,881,122
Ⅲ.매출총이익		3,381,372,384		9,374,797,804
Ⅳ.판매비와관리비(주석9,19)		10,549,682,436		9,056,950,488
급여	2,619,586,039		2,307,542,826	
퇴직급여	523,005,800		349,644,593	
복리후생비	1,186,108,489		1,079,384,098	
여비교통비	24,706,203		29,201,238	
광고선전비	104,393,907		57,950,000	
대손상각비	1,834,632,939		2,090,887,949	
통신비	85,138,090		43,175,541	
수도광열비	700,674,650		660,261,550	
세금과공과	554,843,803		486,141,969	
수선유지비	106,495,745		76,019,383	
보험료	42,522,636		62,747,532	
접대비	64,138,310		53,924,628	
지급수수료	1,506,313,658		659,533,139	
차량유지비	35,459,854		38,140,483	
도서인쇄비	26,308,470		46,749,806	
소모품비	111,965,375		115,391,712	
교육훈련비	67,465,407		143,221,015	
감가상각비	618,296,316		583,937,918	

용역비	118,985,000		35,233,340	
행사비	3,461,661		-	
회의비	58,338,253		41,532,225	
무형자산상각비	156,841,831		96,329,543	
Ⅴ.영업이익(손실)		(7,168,310,052)		317,847,316
Ⅵ.영업외수익		9,723,977,054		14,238,116,112
이자수익	1,542,862,983		3,226,320,856	
배당금수익	9,499,950		-	
외환차익	22,908,293		13,376,701	
외화환산이익	5,418,089		-	
단기매매증권처분이익	189,406,357		1,093,420,553	
단기매매증권평가이익(주석4)	84,000		469,837,666	
매도가능증권처분이익	29,390,310		7,593,338,019	
지분법이익(주석5)	7,240,129,833		1,647,973,191	
지분법적용투자주식처분이익	55,447,809		-	
유형자산처분이익	4,785,978		-	
무형자산처분이익	-		5,016,667	
잡이익	624,043,452		188,832,459	
Ⅶ.영업외비용		4,425,118,203		7,137,467,641
이자비용	1,931,905		172,457,528	
외환차손	12,561,126		50,932,281	
외화환산손실	-		14,120,608	
기타의대손상각비	567,367,260		2,585,844,743	
단기매매증권처분손실	-		14,880,454	
매도가능증권손상차손(주석2,4)	-		429,059,826	
지분법손실(주석5)	-		295,704,793	
유형자산처분손실	-		22,766,023	
유형자산손상차손(주석2,6)	-		32,948,834	
무형자산손상차손(2,7)	3,043,693,903		2,017,178,973	

기타비유동자산처분손실	321,868,762		-	
기부금	125,076,000		54,305,380	
잡손실	352,619,247		1,447,268,198	
Ⅷ.법인세비용차감전순이익		(1,869,451,201)		7,418,495,787
Ⅸ.법인세비용(주석2,14)		869,930,512		(2,176,366,386)
Ⅹ.당기순이익(손실)		(2,739,381,713)		9,594,862,173
ⅩⅠ.주당손익(주석15)				
기본및희석주당순이익(손실)		(79)		278

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

결 손 금 처 리 계 산 서

제 20 기	2010년 01월 01일 부터	제 19 기	2009년 01월 01일 부터
	2010년 12월 31일 까지		2009년 12월 31일 까지
처리예정일	2011년 03월 30일	처리확정일	2010년 03월 26일

(단위 : 원)

케이티하이텔 주식회사

과 목	제 20 (당)기		제 19 (전)기	
I.미처리결손금		52,693,754,353		49,954,372,640
1.전기이월미처리결손금	(49,954,372,640)		(59,549,234,813)	
2.당기순이익(손실)	(2,739,381,713)		9,594,862,173	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		52,693,754,353		49,954,372,640

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 20 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

제 19 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2009.1.1(보고금액)	34,500,000,000	202,482,440,432	(6,358,261,924)	6,070,451,988	(57,023,443,709)	179,671,186,787
당기순이익	-	-	-	-	9,594,862,173	9,594,862,173
매도가능증권평가이익	-	-	-	(1,518,887,193)	-	(1,518,887,193)
지분법자본변동	-	-	-	457,182,719	-	457,182,719
부의지분법자본변동	-	-	-	1,923,435	-	1,923,435
2009.12.31(전기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	(6,358,261,924)	5,010,670,949	(47,428,581,536)	188,206,267,921
2010.1.1(보고금액)	34,500,000,000	202,482,440,432	(6,358,261,924)	5,010,670,949	(47,428,581,536)	188,206,267,921
당기순손실	-	-	-	-	(2,739,381,713)	(2,739,381,713)
매도가능증권평가이익	-	-	-	(228,758,400)	-	(228,758,400)
지분법자본변동	-	-	-	242,805,650	-	242,805,650
2010.12.31(당기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	(6,358,261,924)	5,024,718,199	(50,167,963,249)	185,480,933,458

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 20 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

제 19 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

(단위 : 원)

케이티하이텔 주식회사

과 목	제 20 (당)기		제 19 (전)기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(6,670,444,929)		5,781,048,189
1. 당기순이익(손실)	(2,739,381,713)		9,594,862,173	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	20,013,200,150		20,219,126,461	
주식보상비용	175,101,138		-	
퇴직급여	2,228,167,787		2,174,166,346	
대손상각비	1,834,632,939		2,090,887,949	
감가상각비	4,443,460,471		4,919,219,424	
이자비용(복구충당부채전입액)	1,931,905		-	
무형자산상각비	7,396,975,985		5,636,469,096	
기타의대손상각비	567,367,260		2,585,844,743	
단기매매증권처분손실	-		14,880,454	
매도가능증권손상차손	-		429,059,826	
지분법손실	-		295,704,793	
유형자산처분손실	-		22,766,023	
유형자산손상차손	-		32,948,834	
무형자산손상차손	3,043,693,903		2,017,178,973	
기타비유동자산처분손실	321,868,762		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(8,016,024,940)		(11,143,086,916)	
단기매매증권처분이익	189,406,357		1,093,420,553	
단기매매증권평가이익	84,000		469,837,666	
매도가능증권처분이익	29,390,310		7,593,338,019	
지분법이익	7,240,129,833		1,647,973,191	

지분법적용투자주식처분이익	55,447,809		-	
유형자산처분이익	4,785,978		-	
무형자산처분이익	-		5,016,667	
국고보조금의 비용상계	496,780,653		333,500,820	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(15,928,238,426)		(12,889,853,529)	
매출채권의 증가	(14,486,325,055)		(11,862,835,230)	
미수금의 감소(증가)	5,553,105,745		(3,971,068,005)	
미수수익의 감소	356,755,946		833,741,326	
선급금의 증가	(7,832,895,609)		(2,584,221,447)	
선급비용의 증가	(702,886,041)		(488,945,213)	
미수법인세환급액의 감소(증가)	354,649,270		(187,354,250)	
유동성이연법인세자산의 증가	(71,534,030)		(157,275,914)	
재고자산의 감소(증가)	47,072,168		(382,387,625)	
장기선급비용의 증가	(143,169,273)		(74,498,533)	
비유동성이연법인세자산의 감소(증가)	941,464,542		(1,268,750,964)	
매입채무의 증가	3,618,224,408		3,989,979,718	
미지급금의 증가(감소)	337,940,750		(750,916,780)	
미지급비용의 증가(감소)	(3,019,250,245)		4,129,605,901	
선수금의 증가	1,302,672,278		1,146,642,210	
선수수익의 증가(감소)	26,467,352		(125,380,533)	
예수금의 증가(감소)	(107,108,120)		1,043,588,857	
퇴직금의 지급	(2,421,234,900)		(1,301,079,050)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	3,359,568,127		(878,697,997)	
퇴직연금운용자산의 증가	(3,041,755,739)		-	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		7,416,912,865		(3,911,789,802)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	49,073,864,800		124,604,034,226	
단기금융상품의 처분	30,000,000,000		74,000,000,000	
단기매매증권의 처분	15,659,244,023		40,775,003,772	
유동성매도가능증권의 처분	1,770,000,000		-	

비유동성매도가능증권의 처분	29,390,310		8,493,000,000	
기계장치의 처분	5,000,000		-	
차량운반구의 처분	53,154,458		29,090,909	
기타의유형자산의 처분	-		6,318,182	
국고보조금의 수령	999,599,036		853,521,363	
소프트웨어의 처분	-		187,100,000	
보증금의 회수	-		260,000,000	
회원권의 처분	139,526,973		-	
지분법적용투자주식의 처분	417,950,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(41,656,951,935)		(128,515,824,028)	
단기금융상품의 취득	22,000,000,000		51,000,000,000	
단기매매증권의 취득	2,000,000,000		15,000,000,000	
비유동성매도가능증권의 취득	1,640,000,000		60,000,000	
지분법적용투자주식의 취득	-		50,000,002,750	
장기선급금의 증가	3,421,282,953		3,150,306,851	
기계장치의 취득	2,270,640,701		3,064,194,148	
차량운반구의 취득	6,337,728		68,239,131	
기타의유형자산의 취득	1,026,567,595		313,475,763	
국고보조금의 반환	2,047,172		-	
상표권의 취득	12,407,240		55,199,480	
특허권의 취득	4,909,000		5,544,000	
소프트웨어의 취득	2,280,197,558		2,282,190,000	
기타의무형자산의 취득	4,986,207,988		3,234,402,842	
보증금의 증가	2,006,354,000		1,600,000	
회원권의 취득	-		280,669,063	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
Ⅳ. 현금의 증가 (Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ)		746,467,936		1,869,258,387

Ⅴ. 기초의 현금		7,750,870,567		5,881,612,180
Ⅵ. 기말의 현금(주석16)		8,497,338,503		7,750,870,567

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 20 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

제 19 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사

1. 회사의 개요

케이티하이텔 주식회사(이하 "당사"라 함)는 1991년 12월 12일 설립되어 온라인 정보제공 및 전자상거래 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 1999년 12월 15일 자로 한국거래소(舊 한국증권선물거래소)의 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2010년 12월 31일 현재 당사의 최대주주는 지분의 65.94%를 보유하고 있는 ㈜케이티입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2011년 2월 21일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

(1) 제・개정된 기업회계기준서 등의 적용

한국회계기준원의 회계기준위원회가 전기에 개정한 기업회계기준서 등의 내용 중 당기부터 최초로 의무적용되는 기업회계기준서 등의 개정내용과 한국회계기준원 및 금융감독원이 당기에 제・개정하여 발표한 기업회계기준 등(기업회계기준서, 기업회계
기준 등에 관한 해석, 회계기준적용의견서, 재무보고에 관한 실무의견서 포함) 의 내용 중 당사가 당기에 적용한 내용은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 현금및현금성자산의 분류

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품,상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이해소되어 새로운 순실현가능가액이 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유가증권 (지분법적용투자주식 제외)

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격)에 취득부대비용을 포함한 가격으로 측정하고, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 유가증권의 구체적인 평가방법은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권의 평가

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가액으로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권의 평가

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후취득원가로 측정할 때에는 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

한편, 만기보유증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치)과 장부가액의 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 처리하고 있습니다.

3) 매도가능증권의 평가

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

한편, 매도가능증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 매도가증권증권의 취득원가(채무증권은 상각후취득원가)보다 작은 경우에는 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련하여 미실현보유손익이 자본항목에 남아있는 경우에는 매도가능증권손상차손에서 가감하고 있습니다. 그리고 감액한 매도가능증권의 손상차손의 회복이손상차손을 인식 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있으나, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가액이 상승하더라도 이와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가액 상승금액을 자본항목으로 처리하고 있습니다.

4) 유가증권의 분류변경

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 분류변경할 수 없으나, 다만 드문상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류변경하는 경우에는 분류변경일 현재의 공정가액(최종시장가격)을 새로운 취득원가로 보며, 분류변경일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 지분법적용투자주식

당사는 중대한 영향력을 행사할 있는 피투자회사(이하 "지분법피투자회사")에 대한 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

당사는 지분법 적용시 지분법피투자회사의 순자산 변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자회사의 순자산가액 변동의 원천에 따라회계처리하고 있습니다. 즉, ① 지분법피투자회사의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월미처분이익잉여금으로, ③ 지분법피투자회사의 당기순손익 및 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자회사의 전기이월미처분이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 당사의 재무제표에 미치는영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자회사의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계변경과 오류수정에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자회사가 현금배당금 지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점의 피투자회사의 식별가능한 순자산의 공정가액 중 당사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 기업인수 및 합병 등 기업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권에 해당하는 금액은 발생연도부터 5년의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

(7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한, 당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있으며 유형자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 유형자산의 감가상각을 경제적 효익이 발생하는 기간에 걸쳐 정액법으로 계상하고 있으며 건물 40년, 구축물 10년, 그외의 유형자산에 대해서는 5년의 내용년수를 적용하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 매출과 직접적으로 관련된 자산의 경우에는 매출원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다. 당사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다. 이에 따라 당기에 인식한 유형자산손상차손은 없으며, 전기에 인식한 유형자산손상차손은 32,949천원입니다. 당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부가액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되,그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출)로 측정하고 있습니다. 무형자산 중 개발비는 관련 서비스의 상용화 시점부터 5년의 내용연수를, 개발비를 제외한 무형자산은 2~10년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 매출과 직접적으로 관련된 경우에는 매출원가로, 그 밖의 경우에는 판매와관리비로 계상하고 있습니다.

한편, 무형자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있으며, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 손상되기 전 장부가액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과금액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 인식한 무형자산손상차손은 각각 3,043,694천원 및 2,017,179천원입니다.

(9) 국고보조금 등

당사는 자산취득에 사용할 목적으로 국고보조금 또는 공사부담금 등을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 취득자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과상계처리하고 있습니다. 또한, 상환의무가 없는 국고보조금 또는 공사부담금 중 특정비용의 보전을 목적으로 받는 부분은 관련 비용과 상계처리하고, 대응되는 비용이 없는 부분은 당사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 처리하고 있으며, 상환의무가 있는 국고보조금 또는 공사부담금은 부채로 계상하고 있습니다.

(10) 외화거래 및 외화자산・부채의 환산

당사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산・기록하고 있는 바,이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익(차손)은 영업외수익(비용)으로 인식하고 있습니다. 당사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 보고기간 종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율(USD 1당 : 당기말 1,138.9원, 전기말 1,167.6원)로 평가하고있으며, 이로 인한 외화환산손익은 영업외수익(비용)에 반영하고 있습니다.

(11) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로설정하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 퇴직금 총 추계액은 각각 3,220,749천원 및 3,413,816천원입니다. 한편, 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험을 대한생명보험 등에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직보험예치금의 계정과목으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편,당사가 당기 및 전기 중임직원에게 실제 지급한 퇴직금 지급액은 각각 2,421,235천원 및 1,301,079천원입니다.

당사는 당기부터 종업원에 대하여 확정급여형 퇴직연금제도를 운용하고 있으며, 확정급여형 퇴직연급제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하며, 종업원이 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였으며 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간 종료일 이후 퇴직 종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금 합계액의 현재가치를 측정하여 퇴직연금미지급금으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 가산하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(12) 주식기준보상

주식결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 측정하고그 금액을 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리 하고 있습니다. 종업원 및 유사용역제공자로부터 제공받는 용역의 공정가치는 신뢰성 있게 측정할 수 없기 때문에 부여한 지분 상품의 공정가치를 이용하여 간접적으로 측정하고 있으며, 부여한 지분의 공정가치는 부여일을 기준으로 측정하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받은 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 종료일과 최종 결제일에 부채의 공정가치로 재측정하고, 공정가치의 변동액은 보상원가로 처리하고 있습니다.

당사나 거래 상대방이 현금결제 방식이나 주식결제 방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대해서는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다. 당사가 현금이나 기타 자산을 지급할 부채를 부담하는 부분은 현금결제형 주식기준보상거래로회계처리하고, 그러한 부채를 부담하지 않는 부분은 주식결제형 주식기준보상거래로회계처리하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(13) 수익인식

당사는 컨텐츠 제공으로 인한 수익은 용역을 제공하는 시점을 기준으로 인식하고 있으며, 광고의 경우 계약기간에 따라 정액법으로 수익을 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(14) 법인세회계

당사는 자산・부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동・비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 부의영업권)에서 직접 가감하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(15) 추정의 사용

대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 여러 자산과 부채의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 추정과 가정은 추가적인 경험의 축적, 상황의 변화 내지 새로운 정보의 획득 등으로 변동될 수 있으며, 향후의 실제 결과치와 상이할 수 있습니다.

3. 재고자산의 평가

보고기간 종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	취득원가		저가법 평가액		평가손실	
과 목	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
상 품	420,875	1,091,766	420,875	467,947	-	623,819

4. 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

(1) 단기매매증권의 평가 내역

보고기간 종료일 현재 당사의 단기매매증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	공정가액	평가손익	취득원가	공정가액	평가손익
수익증권	2,000,000	2,000,084	84	15,000,000	15,469,838	469,838

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 매도가능증권의 평가 내역

보고기간 종료일 현재 당사의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(가) 매도가능증권의 평가내역 요약

(당 기)

(단위 : 천원)					
구 분	종 류	취득원가	장부가액	미실현보유손익누계(주1)	손상차손 누계액
비유동성	(채무증권)				
	수익증권	1,240,000	1,240,000	-	-
	(지분증권)				
	시장성 없는 지분증권	8,024,027	8,934,415	5,544,525	(4,634,137)
합 계		9,264,027	10,174,415	5,544,525	(4,634,137)

(전 기)

(단위 : 천원)					
구 분	종 류	취득원가	장부가액	미실현보유손익누계(주1)	손상차손 누계액
유동성	(채무증권)				
	수익증권	1,770,000	1,770,000	-	-
비유동성	(지분증권)				
	시장성 없는 지분증권	8,123,027	8,827,695	5,837,805	(5,133,137)
합 계		9,893,027	10,597,695	5,837,805	(5,133,137)

(주1) 상기금액은 법인세효과 반영 전 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(나) 시장성 없는 지분증권의 평가내역

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	지분율(%)	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액	미실현 보유손익 누계	손상차손
포인트파크(주3)	2.32	200,000	57,074	26,548	-	-
한경엠앤엠(주3)	7.97	265,000	-	-	-	-
세계사이버기원(주2)	5.07	396,000	149,968	396,000	-	-
이패스(주3)	12.99	370,000	-	-	-	-
에버케이션(주3)	6.72	500,000	-	-	-	-
온게임네트워크(주1)	11.40	1,186,305	5,368,350	5,368,350	4,182,045	-
에이캐시(주3)	2.49	250,000	-	-	-	-
온라인패스(주3)	19.50	702,000	-	-	-	-
위즈아이(주3)	16.67	323,335	-	-	-	-
맥컴정보기술(주3)	4.66	252,000	-	-	-	-
프리일일사닷컴(주3)	16.31	195,000	-	-	-	-
A3시큐리티컨설팅(주3)	3.19	317,840	87,528	71,372	-	-
위즈커뮤니케이션(주1)	7.52	200,000	1,562,480	1,562,480	1,362,480	-
쿠키아카데미(주3)	14.82	300,000	-	-	-	-
레저방송(주3)	1.10	16,500	-	-	-	-
아이엠닷컴(주3)	2.36	150,000	38,064	33,678	-	-
알트원(주2)	2.84	770,000	235,892	770,000	-	-
일자리방송(주3)	8.06	500,000	145,389	70,940	-	-
유클립(주3)	2.45	495,000	-	-	-	-
(주)터치커넥트(주2)	9.49	400,000	142,451	400,000	-	-
정보통신공제조합(주2)	0.01	15,047	15,047	15,047	-	-
소프트웨어공제조합(주2)	0.18	220,000	220,000	220,000	-	-
합 계		8,024,027	8,022,243	8,934,415	5,544,525	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	지분율(%)	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액	미실현 보유손익 누계	손상차손
포인트파크(주3)	2.32	200,000	76,263	26,548	-	-
한경엠앤엠(주3)	10.60	265,000	-	-	-	-
세계사이버기원(주2)	5.07	396,000	117,402	396,000	-	-
이패스(주3)	12.99	370,000	-	-	-	-
에버케이션(주3)	6.72	500,000	-	-	-	-
온게임네트워크(주1)	11.40	1,186,305	5,527,470	5,527,470	4,341,165	-
에이캐시(주3)	2.49	250,000	-	-	-	-
온라인패스(주3)	19.50	702,000	-	-	-	-
위즈아이(주3)	16.67	323,335	-	-	-	-
디지탈인사이드(주3)	6.73	499,000	-	-	-	-
맥컴정보기술(주3)	4.66	252,000	-	-	-	-
프리일일사닷컴(주3)	16.31	195,000	-	-	-	-
A3시큐리티컨설팅(주3)	3.19	317,840	99,955	71,372	-	-
위즈커뮤니케이션(주1)	7.52	200,000	1,696,640	1,696,640	1,496,640	-
쿠키아카데미(주3)	14.82	300,000	-	-	-	-
레저방송(주3)	1.10	16,500	-	-	-	-
아이엠닷컴(주3)	2.36	150,000	38,064	33,678	-	-
알트원(주2)	3.08	770,000	216,946	770,000	-	-
일자리방송(주3)	8.06	500,000	70,940	70,940	-	(429,060)
유클립(주3)	2.45	495,000	-	-	-	-
정보통신공제조합(주2)	0.01	15,047	15,047	15,047	-	-
소프트웨어공제조합(주2)	0.16	220,000	220,000	220,000	-	-
합 계		8,123,027	8,078,727	8,827,695	5,837,805	(429,060)

(주1) 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 신뢰성 있게 평가한 금액으로 측정하였으며, 현금흐름할인법에 의한 이익접근법을 적용하여 공정가치를 산 정하였습니다.

(주2) 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(주3) 당기 및 당기이전에 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 매도가능증권의 취득원가보다 작다고 판단되어 매도가능증권손상차손의 과 목으로 하여 영업외비용으로 처리하였습니다.

(다) 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역

당기 및 전기 중 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
지분증권	4,553,488	(228,758)	-	4,324,730

(전 기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
지분증권	6,072,375	1,265,713	(2,784,600)	4,553,488

재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 지분법적용투자주식

보고기간 종료일 현재 당사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분법피투자회사에 대한 지분율 현황 등

(당 기)

(단위: 천원)					
회 사 명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부가액
케이티커머스	1,134,000	81.00	5,670,000	8,780,950	8,780,950
싸이더스FNH-베넥스영상투자조합1호(주1,2)	10	3.33	1,000,000	540,646	540,646
케이티캐피탈(주3)	7,194,245	26.26	50,000,003	52,509,985	57,334,123
합 계			56,670,003	61,831,581	66,655,719

(전 기)

(단위: 천원)					
회 사 명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부가액
엔투비(주1,2,4)	40,000	1.25	200,000	340,930	340,930
케이티커머스	1,134,000	81.00	5,670,000	7,595,269	7,595,269
싸이더스FNH-베넥스영상투자조합1호(주1,2)	10	3.33	1,000,000	512,384	512,384
케이티캐피탈(주3)	7,194,245	26.26	50,000,003	44,907,644	51,018,219
합 계			56,870,003	53,356,227	59,466,802

(주1) 당사의 직접 지분율이 20% 미만이나 회사의 최대주주인 주식회사 케이티 및 그 종속회사의 지분율을 고려하여 중대한 영향력이 있다고 판단하여 지분법을 적용하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(주2) 지분법피투자회사의 감사를 받은 재무제표를 회사 결산확정일까지 입수하기 어려워 해당 피투자회사로부터 2010년 12월 31일 현재의 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다. 회사는 지분법피투자회사의 가결산 재무 제표를 이용하여 지분법을 적용하는 경우 다음과 같은 신뢰성 검증절차를 취하 고 있습니다.

(가) 가결산 재무제표에 대한 지분법피투자회사의 감사와 대표이사의 서명날인 확보

(나) 지분법피투자회사가 시장에 공시한 중요한 거래나 회계적 사건을 포함하여 회사가 인지하고 있는 중요한 거래나 회계적 사건이 가결산 재무제표에 적절히 반영되었는지를 확인

(다) 지분법피투자회사와 동사의 감사인 사이에 제기되고 있는 결산 관련 주요 쟁점사항 및 향후 처리 방향의 파악

(라) 기타 가결산 재무제표와 감사 받은 재무제표간에 발생할 수 있는 차이분석 등

(주3) 당사는 금융업 투자를 통한 사업의 시너지 효과를 창출하기 위하여 2009년 9월 29일에 제3자 배정으로 케이티캐피탈의 보통주 유상증자에 참여하였습니다.

(주4) 당기 중 엔투비 주식을 모두 매각하여 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 지분은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 보고기간 종료일 현재 종목별 지분법평가내역

(당 기)

(단위: 천원)						
회 사 명	기 초	취 득 (처분)	지분법손익	기타포괄손익 누계액(주2)	기타(주1)	기 말
엔투비	340,930	(352,502)	21,572	-	(10,000)	-
케이티커머스	7,595,269	-	1,185,681	-	-	8,780,950
싸이더스FNH-베넥스영상투자조합1호	512,384	-	28,262	-	-	540,646
케이티캐피탈	51,018,219	-	6,004,615	311,289	-	57,334,123
합 계	59,466,802	(352,502)	7,240,130	311,289	(10,000)	66,655,719

(전 기)

(단위: 천원)						
회 사 명	기 초	취 득	지분법손익	기타포괄손익 누계액(주2)	기타(주1)	기 말
엔투비	334,138	-	16,792	-	(10,000)	340,930
케이티커머스	6,396,172	-	1,199,097	-	-	7,595,269
싸이더스FNH-베넥스영상투자조합1호	808,089	-	(295,705)	-	-	512,384
케이티캐피탈	-	50,000,003	432,084	586,132	-	51,018,219
합 계	7,538,400	50,000,003	1,352,268	586,132	(10,000)	59,466,802

(주1) 엔투비로부터 차등배당에 따른 지분법적용투자주식의 감소액입니다.

(주2) 상기 금액은 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사가 지분법 평가시 지분법피투자회사와의 거래에서 발생한 내부거래미실현손익의 제거내역은 없습니다.

(4) 투자차액의 처리내역

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취득으로인한 증가	상각	기 말
케이티캐피탈	6,110,575	-	1,286,437	4,824,138

(5) 지분법피투자회사의 요약 재무정보

(당 기)

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	순이익
케이티커머스	42,786,616	31,945,938	10,840,678	162,484,077	1,463,803
싸이더스FNH-베넥스영상투자조합1호	16,221,590	2,200	16,219,390	1,399,703	847,867
케이티캐피탈	2,037,839,374	1,837,891,860	199,947,514	179,388,980	27,762,868
합계	2,096,847,580	1,869,839,998	227,007,582	343,272,760	30,074,538

(전 기)

(단위:천원)					
회사명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	순이익
엔투비	65,108,258	37,833,854	27,274,404	543,189,189	965,657
케이티커머스	62,693,049	53,316,173	9,376,876	46,135,688	1,480,367
싸이더스FNH-베넥스영상투자조합1호	15,371,523	-	15,371,523	2,147,442	(8,871,144)
케이티캐피탈	1,554,900,525	1,383,901,206	170,999,319	140,970,731	17,782,642
합계	1,698,073,355	1,475,051,233	223,022,122	732,443,050	11,357,522

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

보고기간 종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소 재 지	장부가액		공시지가	
	당기말	전기말	당기말	전기말
서울시 동작구 신대방동 본사건물	2,184,395	2,184,395	5,256,422	5,086,860

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대체	처분	감가상각비	기 말
토지	2,184,395	-	-	-	-	2,184,395
건물	13,278,884	-	-	-	(480,680)	12,798,204
기계장치	9,106,922	2,270,641	-	(217,467)	(3,416,055)	7,744,041
차량운반구	58,003	6,338	-	(53,155)	(11,186)	-
기타의유형자산	1,134,385	1,026,568	47,927	(26,620)	(535,539)	1,646,721
합 계	25,762,589	3,303,547	47,927	(297,242)	(4,443,460)	24,373,361

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	손상차손	기 말
토지	2,184,395	-	-	-	-	2,184,395
건물	13,759,564	-	-	(480,680)	-	13,278,884
기계장치	10,403,177	3,064,194	(401,328)	(3,926,172)	(32,949)	9,106,922
차량운반구	56,757	68,239	(50,845)	(16,148)	-	58,003
기타의유형자산	1,328,896	313,476	(11,768)	(496,219)	-	1,134,385
합 계	27,732,789	3,445,909	(463,941)	(4,919,219)	(32,949)	25,762,589

(3) 국고보조금의 변동내용

당기 및 전기 중 감가상각비와 상계된 국고보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	상 계	기 말
기계장치	541,439	217,253	(140,987)	617,705
기타의유형자산	4,896	26,619	(2,624)	28,891
합 계	546,335	243,872	(143,611)	646,596

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	상 계	기 말
기계장치	224,735	401,328	(84,624)	541,439
기타의유형자산	2,153	4,438	(1,694)	4,896
합 계	226,888	405,766	(86,318)	546,335

7. 무형자산

(1) 무형자산의 장부가액의 구성내역

보고기간 종료일 현재 당사의 무형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)				
계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
상표권	299,267	(239,991)	-	59,276
특허권	36,870	(21,428)	-	15,442
개발비	1,830,468	(783,247)	(1,037,721)	9,500
소프트웨어	29,532,740	(20,635,595)	(4,270,868)	4,626,277
기타의무형자산(주)	31,313,109	(20,281,943)	(2,337,362)	8,693,804
합 계	63,012,454	(41,962,204)	(7,645,951)	13,404,299

(전 기)

(단위 : 천원)				
계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
상표권	286,860	(223,476)	-	63,384
특허권	31,961	(18,234)	-	13,727
개발비	1,830,468	(717,405)	(1,037,721)	75,341
소프트웨어	27,252,543	(18,007,919)	(2,788,440)	6,456,184
기타의무형자산(주)	20,081,886	(15,598,194)	(776,096)	3,707,596
합 계	49,483,718	(34,565,228)	(4,602,257)	10,316,232

(주) 기타의 무형자산은 게임 및 VOD 판권 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 무형자산의 장부가액 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	상각	손상차손(주)	기말
상표권	63,384	12,407	-	(16,515)	-	59,276
특허권	13,727	4,909	-	(3,194)	-	15,442
개발비	75,342	-	-	(65,842)	-	9,500
소프트웨어	6,456,184	2,280,197	-	(2,627,676)	(1,482,428)	4,626,277
기타의무형자산	3,707,596	4,986,208	6,245,015	(4,683,749)	(1,561,266)	8,693,804
합 계	10,316,232	7,283,721	6,245,015	(7,396,976)	(3,043,694)	13,404,299

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손(주)	기말
상표권	24,819	55,199	-	(16,634)	-	63,384
특허권	11,286	5544	-	(3,104)	-	13,727
개발비	872,777	-	-	(83,918)	(713,517)	75,342
소프트웨어	8,507,942	2,282,190	(182,083)	(2,891,322)	(1,260,543)	6,456,184
기타의무형자산	3,157,803	3,234,403	-	(2,641,491)	(43,119)	3,707,596
합 계	12,574,627	5,577,336	(182,083)	(5,636,469)	(2,017,179)	10,316,232

(주) 당사는 관련사업의 수익창출이 어렵다고 판단한 소프트웨어 일부(당기: 모바일 브라우저 솔루션, 전기: 알프온라인 컨텐츠)와 기타의무형자산 일부(VOD 판권) 등에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주) 무형자산 상각액의 각 계정별 배분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
매출원가의 무형자산상각비	7,240,134	5,540,140
판관비의 무형자산상각비	156,842	96,329
합 계	7,396,976	5,636,469

8. 외화자산과 외화부채

보고기간 종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)					
구 분	계정과목	당 기		전 기	
		외 화	원 화	외 화	원 화
외화자산	현금및현금성자산	USD 258,200.96	294,065	USD 90,248	105,584

재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 특수관계자 공시

당기 및 전기 중 당사의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 지배・종속회사간의 특수관계

구 분	회사명
지배회사	케이티
종속회사	케이티커머스
지배회사를 통한 기타관계회사	케이티텔레캅(구: 텔레캅서비스), 케이티파워텔 등 케이티계열사

한편, 지배회사인 케이티는 2009년 6월 1일자로 종속회사인 케이티프리텔을 흡수합병하였으므로 케이티프리텔과의 합병일 이후의 거래 및 당기말 현재 관련 채권・채무 잔액은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배회사	케이티	부가사업수익 등	67,777,338	51,157,666
		회선사용료 등	9,846,691	10,119,727
		유형자산 취득	350,600	765,413
종속회사	케이티커머스	쇼핑몰수익 등	60,766	265,101
		행사비 등	954,176	147,761
		유형자산 취득	1,924,919	-
지배회사를 통한 기타 관계회사	케이티프리텔	모바일사업수익 등	-	3,566,509
		통신비 등	-	813,945
	기타	수익 등	132,912	276,104
		지급수수료 등	1,375,564	616,103
		유형자산 취득	849,155	39,294
합 계		수 익	67,971,016	55,265,380
		비 용	12,176,432	11,697,536
		유형자산 취득	3,124,673	804,707

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	구 분	당기	전기
지배회사	케이티	매출채권 등	38,146,588	22,578,141
		매입채무 등	752,726	1,536,721
종속회사	케이티커머스	매출채권 등	56,129	46,528
		매입채무 등	626,766	824,812
지배회사를 통한 기타 관계회사	기타	매출채권 등	302,881	524,938
		매입채무 등	445,269	182,141
합 계		매출채권 등	38,505,598	23,149,607
		매입채무 등	1,824,761	2,543,674

(4) 주요경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)		
분류	당기	전기
급여	1,119,619	976,209
퇴직급여	395,055	113,771
주식보상비용	76,825	-

당사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

(5) 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역

(단위: 천원)				
특수관계자	담보 및 지급보증액	담보 및 지급보증내역	제공받은자	여신금융기관
종업원	154,700	자사주매입	종업원	하나은행

10. 자본금

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

	당 기	전 기
① 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
② 1주당 액면금액	1,000원	1,000원
③ 발행한 주식의 수 (보통주)	34,500,000주	34,500,000주

11. 결손금

보고기간 종료일 현재 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내역 및 법령 등에 따라이익배당이 제한되어 있는 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내역

(단위 : 천원)

	당 기	전 기
법정적립금 :		
이익준비금	1,743,500	1,743,500
임의적립금 :		
기업합리화적립금	782,291	782,291
합 계	2,525,791	2,525,791

(2) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 적립금의 내역

① 이익준비금
상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에는 사용될 수 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(2,739,382)	9,594,862
기타포괄손익		
매도가능증권평가이익의 감소 (법인세효과: 당기 64,522, 전기 1,284,317)	(228,758)	(1,518,887)
지분법자본변동의 증가 (법인세효과: 당기 (-)68,484, 전기 (-)128,949)	242,806	457,183
부의지분법자본변동의 감소	-	1,923
포괄이익(손실)	(2,725,334)	8,535,081

재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 주식선택권

(1) 주식선택권관련 주요사항

당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권과 관련된 주요사항은 다음과 같습니다.

	1차	2차
부여일	2010.8.27	2010.10.14
발행할 주식의 총수	165,923주	140,741주
부여방법	현금결재형	현금결재형
행사가격	6,750원	8,060원
행사가능기간	2012.8.27 ~ 2015.8.26	2012.10.14 ~ 2015.10.13
소멸기간	2015.8.26	2015.10.13

(2) 주식선택권의 증감내역

당기 중 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

	1차	2차
전기말 현재 주식선택권	-	-
당기 중 부여된 주식매입선택권	165,923주	140,741주
당기 중 취소된 주식매입선택권	-	-
당기말까지 행사된 주식매입선택권	-	-
당기말 현재 주식매입선택권	165,923주	140,741주

(3) 주식선택권의 보상원가 산정 내역

당사는 주식매입선택권의 보상원가를 블랙・숄즈모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였습니다. 한편, 당기 중 손익계산서에 반영된 보상비용 및 당해 회계연도 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	1차	2차	합 계
당기 비용으로 인식한 보상비용	118,994	56,107	175,101
당기 이후 비용으로 인식할 보상원가	570,416	468,998	1,039,414
보상원가 합계	689,410	525,105	1,214,515

(4) 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수

	1차	2차
무위험이자율	3.38%	3.38%
기대행사기간	3.5년	3.5년
예상주가변동성	59.04%	59.04%
기대배당수익률	0%	0%
기대권리소멸율	0%	0%

14. 법인세비용과 이연법인세

당사의 당기 및 전기의 법인세비용과 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용의 구성내역

당사의 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 성 내 역	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액・환급액 포함)	-	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	1,250,154	(2,143,850)
±세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액 (주2)	(380,222)	(32,516)
법인세비용	869,931	(2,176,366)
(주1) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	1,496,068	2,750,184
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	2,750,184	2,019,600
자본에 직접 반영된 이연법인세	(3,962)	(1,413,266)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,250,154	(2,143,850)
(주2) 세무상결손금으로 인한 기말 이연법인세자산	932,312	552,090
세무상결손금으로 인한 기초 이연법인세자산	552,090	519,574
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(380,222)	(32,516)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(1,869,451)	7,418,496
적용세율에 따른 세부담액(주1)	(478,806)	1,670,675
조정사항 :		
비일시적차이 (당기 2,253,683천원, 전기 469,410천원)	545,391	113,597
이월결손금 등 이연법인세 자산 인식변동효과	803,346	(3,960,638)
법인세비용	869,931	(2,176,366)
유효세율	(주2)	(주2)

(주1) 당기의 적용세율은 과세표준 2억이하는 11%, 2억초과는 24.2%이며, 전기의 적용세율은 과세표준 2억이하는 12.1%, 2억초과는 24.2%입니다.

(주2) 법인세비용차감전순손실 및 부의법인세비용이 발생하였으므로 유효세율은 계산하지 아니합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 종료일 현재의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초(주1)	증 가(주1)	감 소(주1)	기 말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이 및 세무상결손금)						
대손충당금	9,234,156	10,521,808	9,234,155	10,521,809	10,521,809	-
매도가능증권손상차손	5,896,833	-	499,000	5,397,833	-	5,397,833
감가상각비	10,306,932	5,711,648	4,754,911	11,263,669	-	11,263,669
퇴직급여충당부채	2,422,445	1,456,496	1,624,416	2,254,525	-	2,254,525
대손금	1,393,720	-	1,393,720	-	1,393,720	-
국고보조금	694,969	1,052,129	694,969	1,052,129	-	1,052,129
선수금		532,729	416,844	115,885	115,885	
미지급성과급	2,458,707	2,843,225	2,458,707	2,843,225	2,843,225	-
투자자산손상차손	63,360	-	-	63,360	-	63,360
재고자산평가손실	623,819	47	623,819	47	623,819	-
외화환산손실	14,121	-	14,121	-	14,121	-
이자수익	-	40,981	40,981	-	-	-
복구충당부채	-	49,859	-	49,859	-	49,859
주식보상비용	-	175,101	-	175,101	-	175,101
이월결손금	23,372,620	4,237,781	3,338,466	24,271,935	20,034,154	4,237,781
소 계	56,481,682	26,621,804	25,094,109	58,009,377	35,546,733	24,494,257
이연법인세자산 인식제외 금액	(30,802,292)			(30,836,160)	(28,662,198)	(2,173,962)
이연법인세자산 인식대상 금액	25,679,390			29,204,830	6,884,535	22,320,295
세율	24.2%/22%			24.2%/22%	24.2%	22%
차감할 일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세자산(주2)	5,921,004			6,432,757	1,414,363	5,018,394

(가산할 일시적차이)						
미수수익	(926,779)	(570,023)	(926,779)	(570,023)	(570,023)	-
지분법적용투자주식	(1,520,668)	(7,218,558)	(140,930)	(8,598,296)	-	(8,598,296)
단기매매증권평가손실	(469,838)	(84)	(469,838)	(84)	(84)	-
퇴직보험예치금	(2,422,445)	(1,456,496)	(1,624,416)	(2,254,525)	-	(2,254,525)
매도가능증권평가이익	(5,837,805)	-	(293,280)	(5,544,525)	-	(5,544,525)
지분법자본변동	(586,132)	(311,289)	-	(897,421)	-	(897,421)
복구충당부채	-	(38,342)	-	(38,342)		(38,342)
세금과공과	-	(10,496)	(10,496)	-	-	-
외화환산이익	-	(5,418)	-	(5,418)	(5,418)	-
소 계	(11,763,667)	(9,610,706)	(3,465,739)	(17,908,634)	(575,525)	(17,333,109)
이연법인세부채 인식제외 금액	-			-	-	-
이연법인세부채 인식대상 금액	(11,763,667)			(17,908,634)	(575,525)	(17,333,109)
세 율	24.2%/22%			24.2%/22%	24.2%	22%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(2,618,732)			(4,004,377)	(139,277)	(3,865,100)
이연법인세자산(부채) - 순액(주2)	3,302,272			2,428,380	1,275,086	1,153,294

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초(주1)	증 가(주1)	감 소(주1)	기 말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이 및 세무상결손금)						
대손충당금	5,752,139	9,234,156	5,752,139	9,234,156	9,234,156	-
매도가능증권손상차손	5,467,773	429,060	-	5,896,833	-	5,896,833
단기매매증권	1,303,536	-	1,303,536	-	-	-
감가상각비	8,889,631	3,401,253	1,983,952	10,306,932	-	10,306,932
지분법적용투자주식	1,923	-	1,923	-	-	-
퇴직급여충당부채	1,806,204	1,333,471	717,230	2,422,445	-	2,422,445
대손금	395,304	998,416	-	1,393,720	1,393,720	-
국고보조금	261,266	694,969	261,266	694,969	-	694,969
미지급성과급	1,827,272	2,458,707	1,827,272	2,458,707	2,458,707	-
미지급기부금	53,400	-	53,400	-	-	-
투자자산손상차손	63,360	-	-	63,360	-	63,360
재고자산평가손실	-	623,819	-	623,819	623,819	-
외화환산손실	-	14,121	-	14,121	14,121	-
이월결손금	40,516,011	-	17,143,391	23,372,620	-	23,372,620
소 계	66,337,819	19,187,972	29,044,109	56,481,682	13,724,523	42,757,159
이연법인세자산 인식제외 금액	(53,454,215)			(30,802,292)	(7,221,946)	(23,580,346)
이연법인세자산 인식대상 금액	12,883,604			25,679,390	6,502,577	19,176,813
세율	24.2%/22%			24.2%/22%	24.2%	22%
차감할 일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세자산(주2)	2,956,168			5,921,004	1,541,532	4,379,472
(가산할 일시적차이)						
미수수익	(1,760,520)	(926,779)	(1,760,520)	(926,779)	(926,779)	-
지분법적용투자주식	(180,323)	(1,340,345)	-	(1,520,668)	-	(1,520,668)
단기매매증권평가손실	-	(469,838)	-	(469,838)	(469,838)	-

퇴직보험예치금	(1,806,204)	(1,333,471)	(717,230)	(2,422,445)	-	(2,422,445)
매도가능증권평가이익	(6,072,375)	(2,550,030)	(2,784,600)	(5,837,805)	-	(5,837,805)
지분법자본변동	-	(586,132)	-	(586,132)	-	(586,132)
외화환산이익	(13,734)	-	(13,734)	-	-	-
소 계	(9,833,156)	(7,206,595)	(5,276,084)	(11,763,667)	(1,396,617)	(10,367,050)
이연법인세부채 인식제외 금액	8,058,903	-	-	-	-	-
이연법인세부채 인식대상 금액	(1,774,253)			(11,763,667)	(1,396,617)	(10,367,050)
세 율	24.2%/22%			24.2%/22%	24.2%	22%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(416,994)			(2,618,732)	(337,981)	(2,280,751)
이연법인세자산(부채) - 순액(주2)	2,539,173			3,302,272	1,203,551	2,098,721

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 및 전전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기 및 전기의 실제 세무조정계 산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정 되었는 바, 동 차이조정금액 은 당기 및 전기의 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였음.

(주2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차 이, 세무상 결손금에 대하여 인식한 것임.

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이 등

보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이 및 미사용 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	만 기
차감할 일시적차이	10,802,006	9,711,030	
세무상결손금			
2005년 발생분	-	3,338,466	2010년
2006년 발생분	20,034,154	17,752,796	2011년
소 계	20,034,154	21,091,262	
합 계	30,836,160	30,802,292	

(5) 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내역

보고기간 종료일 현재 자본에 직접 가감된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

항 목	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능증권평가이익	5,544,525	(1,219,796)	4,324,730	5,837,805	(1,284,317)	4,553,488
지분법자본변동	897,421	(197,433)	699,988	586,132	(128,949)	457,183
합 계	6,441,946	(1,417,228)	5,024,718	6,423,937	(1,413,266)	5,010,671

(6) 상계 전 미지급법인세와 미수법인세환급액

(단위 : 천원)		
계정과목	당 기	전 기
상계 전 미수법인세환급액	280,264	634,914
상계 전 미지급법인세	-	-
상계 후 미수법인세환급액	280,264	634,914

15. 주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 손익(기본주당손익) 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 손익(희석주당손익)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주순이익(손실)	(2,739,381,713)	9,594,862,173
유통보통주식수	34,500,000	34,500,000
기본주당이익(손실)	(79)	278

한편, 유통보통주식수는 당기 및 전기 중 변동이 없었으며, 당사는 당기 및 전기 중 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

16. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
매출채권의 제각	555,708	1,108,344
장기선급금에서 기타의무형자산으로 대체	6,245,015	-

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

17. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보 험 종 류	보험가입 자산	보 험 회 사	취득가액	부 보 금 액
전자기기손해보험	기계장치	롯데손해보험㈜	29,293,136	29,353,135

18. 우발채무와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 진행 중인 소송은 5건(소송가액: 2,832,270천원)입니다. 그러나 당사의 경영자는 동 사항들이 당사의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있으며 당기말 현재 충당부채로 인식한 금액은 없습니다.

(2) 금융기관 등과의 약정사항

당기말 현재 당사는 종업원의 자사주매입과 관련하여 하나은행에 154,700천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

19. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	매출원가		판매비와관리비		합계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	23,171,956	19,704,848	2,619,586	2,307,543	25,791,542	22,012,391
퇴직급여	1,705,162	1,824,522	523,006	349,645	2,228,168	2,174,166
복리후생비	5,497,401	3,702,044	1,186,108	1,079,384	6,683,509	4,781,428
임차료	50,800	11,250	-	-	50,800	11,250
감가상각비	3,825,164	4,335,282	618,296	583,938	4,443,460	4,919,219
무형자산상각비	7,240,134	5,540,140	156,841	96,330	7,396,975	5,636,469
세금과공과	932,493	788,849	554,844	486,142	1,487,337	1,274,991

재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 최종 중간기간의 주요 재무정보(감사받지 아니한 재무정보)

당사는 중간재무제표를 작성하는 회사로서 최종 중간기간의 재무제표를 별도로 작성하지 않고 있으며, 당기 및 전기의 당사의 최종 중간기간의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	2010년도 4분기	2009년도 4분기
매출액	45,192,127	41,904,245
당기순이익	242,162	8,763,737
주당순이익	7원	254원

21. 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

(1) 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

당사는 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위해 별도의 도입 추진팀을 구성하여 도입에 따른 영향의 사전분석과이에 따른 회계시스템 정비를 추진하고 있으며, 관계자에 대한 사내·외 교육을 실시하고 있습니다. 또한 도입 추진계획 및 현황을 주기적으로 이사회 및 경영진에게 보고하고 있습니다. 구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요 활동	준비계획	추진현황
IFRS 도입추진팀 운영 및 도입 영향 분석	- IFRS 도입추진팀을 운영하여 2010년말까지 IFRS 도입준비 완료 (2010년 3분기말까지 2010년 비교재무정보, IFRS 1에서 요구하는 'IFRS 전환에 대한 설명'등을 마련)	- 09.5월 도입영향분석 회계법인 용역의뢰 - 09.6월 IFRS 도입추진팀 구성
임직원 교육	- IFRS 전환작업에 필요한 업무지식 습득	- 2011.1.1 도입전까지 실무자 교육실시
회계시스템 정비	- 2010.6월말까지, IFRS 적용을 위한 회계시스템 정비 완료	- 시스템 변경범위에 대한 분석 완료

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 한국채택국제회계기준과 현행 회계기준과의 회계처리방법 차이 중 해당 기업에 중요한 영향을 줄 것으로 예상되는 사항

당사가 당기말 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 적용한 재무제표를 작성하는 경우 현행 기업회계기준을 적용한 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 부분은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 발생할 모든 차이를 망라한 것은 아니며 향후 추가적인 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다. 또한, 유의적인 차이의 구체적인 영향을 실무적으로 구할 수 없는 경우도 있습니다.

구 분	한국채택국제회계기준	현행 회계기준
종업원급여	예측단위적립방식의 개념에 따라 보험수리적 기법 및 할인율을 사용하여 계산된 예측 퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상	임직원 퇴직금 규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정
금융자산의 손상과 대손	금융자산에 대하여 손상사건이 발생한 경우 손상을 인식	채권에 대하여 예상되는 추정손실을 대손충당금으로 설정
이연법인세 표시	이연법인세자산 및 부채를 비유동항목으로 분류	이연법인세자산 및 부채에 대해서 유동성 구분

(3) 한국채택국제회계기준 도입이 기업 재무상태에 미치는 영향에 대한 계량정보

당사는 한국채택국제회계기준 도입이 당사의 2010년 1월 1일 재무상태 및 2010년 12월 31일 재무상태와 경영성과에 미치는 영향과 관련한 계량정보를 충분히 검증 및 확인할 수 없어 기재를 생략하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 케이티하이텔 주식회사의 2010년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

케이티하이텔 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 케이티하이텔 주식회사의 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 케이티하이텔 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 운영실태보고서에 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 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계 속

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2010년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5
안 진 회 계 법 인

대 표 이 사 이 재 술

2011년 3월 8일

케이티하이텔 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2010년 12월 31일 현재 동일자로 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 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2011년 01월 31일

내부회계관리자: 백영호

대 표 이 사: 서정수