목 차

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

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 22 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

케이티하이텔 주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

외부감사인의 감사보고서 - 계속

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안 진 회 계 법 인
대 표 이 사 이 재 술
2014년 3월 18일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서(2014년 3월 18일)일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 23 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 22 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

케이티하이텔 주식회사 대표이사 김연학

연 결 재 무 상 태 표

제 23 기 2013년 12월 31일 현재

제 22 기 2012년 12월 31일 현재

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 23 기		제 22 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			178,658,429,574		132,892,074,888
1. 현금및현금성자산	2,5	10,729,374,979		4,677,868,945	
2. 매출채권및기타채권	2,3,4,6,30	116,680,937,430		87,435,273,251	
3. 재고자산	2,7	1,415,557,996		1,539,456,943	
4. 당기법인세자산	2	23,286,890		62,596,520	
5. 기타유동자산	8	49,809,272,279		39,176,879,229	
II. 비유동자산			115,006,432,818		116,338,576,580
1. 비유동매출채권및기타채권	2,4,6	68,897,536		74,541,350	
2. 기타비유동금융자산	2,3,4,11,31	75,189,828,185		68,650,424,497	
3. 유형자산	2,3,9,30	18,443,460,363		21,842,168,852	
4. 무형자산	2,10	18,826,652,197		18,991,031,252	
5. 이연법인세자산	2,3,25	660,196,276		120,477,697	
6. 기타비유동자산	8	1,817,398,261		6,659,932,932	
자 산 총 계			293,664,862,392		249,230,651,468
부 채					
Ⅰ. 유동부채			99,348,614,029		75,727,063,802
1. 매입채무및기타채무	2,4,12,30,31	89,685,494,481		67,218,229,738	
2. 충당부채	2,13	420,299,393		76,916,131	
3. 기타유동부채	8	8,395,289,247		8,386,840,115	
4. 당기법인세부채		847,530,908		45,077,818	
Ⅱ. 비유동부채			3,295,587,448		3,784,304,812
1. 비유동매입채무및기타채무	2,4,12	-		156,337,862	
2. 순확정급여부채	2,14	2,800,880,619		3,005,064,436	
3. 기타비유동부채	8	494,706,829		622,902,514	
부 채 총 계			102,644,201,477		79,511,368,614
자 본					
지배기업의 소유주지분			187,624,436,637		166,581,939,528
Ⅰ. 자본금	1,2,15		35,715,022,000		34,500,000,000
보통주자본금		35,715,022,000		34,500,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금	15		214,465,447,392		202,488,578,544
Ⅲ. 기타자본구성요소	16		928,021,987		(3,653,741,733)
Ⅳ. 결손금	17		(63,484,054,742)		(66,752,897,283)
비지배지분			3,396,224,278		3,137,343,326
자 본 총 계			191,020,660,915		169,719,282,854
부채와자본총계			293,664,862,392		249,230,651,468

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 23 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 23 기	제 22 기
Ⅰ.매출액	2,19,29,30	579,987,226,845	443,430,600,922
Ⅱ.매출원가	21,30	(550,962,185,614)	(423,194,936,372)
Ⅲ.매출총이익		29,025,041,231	20,235,664,550
Ⅳ.판매비와일반관리비	20,21,30	(21,997,567,667)	(25,448,698,859)
Ⅴ.영업이익(손실)	2	7,027,473,564	(5,213,034,309)
Ⅵ.금융수익	2,22	4,434,079,394	549,833,003
Ⅶ.금융비용	2,22	(715,013,833)	(305,858,562)
Ⅷ.기타영업외수익	23	2,971,627,709	1,098,255,246
Ⅸ.기타영업외비용	24	(11,157,806,660)	(3,973,103,011)
Ⅹ.법인세비용차감전순이익(손실)		2,560,360,174	(7,843,907,633)
Ⅺ.법인세이익(비용)	2,3,25	991,004,578	(1,032,924,660)
Ⅻ.연결당기순이익(손실)		3,551,364,752	(8,876,832,293)
XIII.연결당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		3,318,403,491	(9,202,045,954)
비지배지분		232,961,261	325,213,661
XIV.지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	2,26		
기본 및 희석주당이익(손실)		94	(267)

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 23 기		제 22 기	
Ⅰ.연결당기순이익(손실)			3,551,364,752		(8,876,832,293)
Ⅱ.연결당기타포괄손익			4,558,122,461		(1,757,214,012)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(23,641,259)		(626,872,461)	
순확정급여제도의 재측정요소	14	(23,641,259)		(626,872,461)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		4,581,763,720		(1,130,341,551)	
매도가능증권평가손익	11	6,259,521,625		(1,130,341,551)	
당기손익 재분류 조정		(1,677,757,905)		-	
Ⅲ.연결당기총포괄손익			8,109,487,213		(10,634,046,305)
지배기업의 소유주지분		7,850,606,261		(10,917,492,997)	
비지배지분		258,880,952		283,446,692	

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주 지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	기타자본구성요소	결손금	소 계		
2012.01.01(보고금액)	34,500,000,000	202,488,578,544	(2,523,400,182)	(56,965,745,837)	177,499,432,525	2,853,896,634	180,353,329,159
연결당기순손실	-	-	-	(9,202,045,954)	(9,202,045,954)	325,213,661	(8,876,832,293)
매도가능증권평가손실	-	-	(1,130,341,551)	-	(1,130,341,551)	-	(1,130,341,551)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(585,105,492)	(585,105,492)	(41,766,969)	(626,872,461)
2012.12.31(전기말)	34,500,000,000	202,488,578,544	(3,653,741,733)	(66,752,897,283)	166,581,939,528	3,137,343,326	169,719,282,854
2013.01.01(보고금액)	34,500,000,000	202,488,578,544	(3,653,741,733)	(66,752,897,283)	166,581,939,528	3,137,343,326	169,719,282,854
유상증자	1,215,022,000	11,976,868,848	-	-	13,191,890,848	-	13,191,890,848
연결당기순이익	-	-	-	3,318,403,491	3,318,403,491	232,961,261	3,551,364,752
매도가능증권평가이익	-	-	4,581,763,720	-	4,581,763,720	-	4,581,763,720
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(49,560,950)	(49,560,950)	25,919,691	(23,641,259)
2013.12.31(당기말)	35,715,022,000	214,465,447,392	928,021,987	(63,484,054,742)	187,624,436,637	3,396,224,278	191,020,660,915

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 23 기		제 22 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,107,514,393		(14,954,469,916)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석27)	8,478,012,114		(14,531,118,742)	
연결당기순이익(손실)	3,551,364,752		(8,876,832,293)	
조정	25,007,453,886		22,949,651,750	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(20,080,806,524)		(28,603,938,199)	
2. 이자의 수취	283,286,004		136,335,509	
3. 배당금의 수취	3,172,048,600		12,064,800	
4. 이자의 지급	(168,037,313)		524,992,866	
5. 법인세지급액	(657,795,012)		(1,096,744,349)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(18,199,227,597)		5,262,982,578
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,331,670,799		9,031,333,547	
단기금융상품의 감소	-		9,000,000,000	
유형자산의 처분	654,751,535		1,333,547	
무형자산의 처분	1,676,919,264		-	
임대보증금의 수령	-		30,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(20,530,898,396)		(3,768,350,969)	
보증금의 감소	20,000,000		-	
매도가능증권의 취득	200,000,000		-	
기계장치의 취득	1,163,321,430		1,354,909,170	
기타의유형자산의 취득	281,002,970		196,277,308	
특허권의 취득	6,601,000		-	
상표권의 취득	29,880,535		-	
소프트웨어의 취득	3,277,059,000		379,880,000	
개발비의 증가	602,047,982		823,691,838	
기타의무형자산의 취득	14,950,985,479		260,740,000	
장기선급금의 증가	-		752,852,653	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		13,191,890,848		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	56,088,014,848		97,620,000,000	
유상증자	13,191,890,848		-	
차입금의 차입	42,896,124,000		97,620,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(42,896,124,000)		(97,620,000,000)	
차입금의 상환	42,896,124,000		97,620,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		6,100,177,644		(9,691,487,338)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(48,671,610)		(9,650,289)
VI. 기초의 현금및현금성자산		4,677,868,945		14,379,006,572
VII. 기말의 현금및현금성자산		10,729,374,979		4,677,868,945

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제 23 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 케이티하이텔 주식회사(이하 "지배기업")는 1991년 12월 12일 설립되어 온라인 정보제공 및 전자상거래 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 지배기업은 1999년 12월 24일 자로 한국거래소의 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2013년 12월 31일 현재 지배기업의 최대주주는 지분의 63.7%를 보유하고 있는 주식회사 케이티입니다.

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	업종	결산월	투자금액(천원)	주식수	지분율
케이티커머스	대한민국	무점포 소매업	12월	5,670,000	1,134,000주	81%

2) 연결대상 종속기업의 보고기간말 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(케이티커머스 주식회사) (단위 : 천원)

과 목	당기말	전기말
I. 유동자산	85,819,853	62,672,046
현금및현금성자산	2,980,094	2,616,210
매출채권및기타채권	75,813,553	54,851,011
재고자산	1,324,884	1,539,457
기타유동자산	5,701,322	3,665,368
II. 비유동자산	2,781,791	2,747,311
장기매출채권및기타채권	100	100
기타금융자산	6,000	6,000
유형자산	403,868	601,135
무형자산	1,711,627	2,019,598
이연법인세자산	660,196	120,478
자 산 총 계	88,601,644	65,419,357
부 채		
I. 유동부채	70,080,854	48,046,335
매입채무및기타채무	67,182,598	46,212,867
당기법인세부채	847,531	45,078
충당부채	-	22,739
기타유동부채	2,050,725	1,765,651
II. 비유동부채	645,925	860,689
퇴직급여부채	645,925	860,689
부 채 총 계	70,726,779	48,907,024
자 본		
I. 자본금	7,000,000	7,000,000
II. 이익잉여금	10,874,865	9,512,333
자 본 총 계	17,874,865	16,512,333
부 채 및 자 본 총 계	88,601,644	65,419,357

3) 당기말 현재 의결권 과반이상 보유기업이나 연결대상 종속기업에서 제외한 기업은 없습니다.

4) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함되거나 제외된 기업은 없습니다.

5) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(케이티커머스 주식회사) (단위: 천원)

과 목	당기	전기
매출액	451,298,778	318,120,990
영업손익	4,892,180	2,226,406
기타손익	(3,278,829)	(117,565)
금융손익	(65,877)	151,890
당기순이익	1,226,112	1,711,651

6) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름은 아래와 같습니다.

(케이티커머스 주식회사) (단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	762,383	(6,642,938)
투자활동으로 인한 현금흐름	(349,873)	(620,694)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(48,627)	(9,649)
기말 현금및현금성자산	2,980,094	2,616,210

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 '연결회사')은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)
동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정 조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 연결재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 연결회사의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 연결재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성하였습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익률 대신 확정급여부채를 측정할 때 사용한 할인율을 적용하여 측정한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다.한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)
동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 않으므로 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)
동 기준서는 기존의 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 중 연결재무제표와 관련된 규정 및 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을대체하는 기준서로서, 특수목적기업을 포함한 모든 기업에 대한 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고 있습니다. 동 기준서에 따르면 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고있습니다. 동 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)
동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류하도록 규정하고 있습니다. 동 기준서는 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건, 그리고 관련이 있다면, 그 밖의 사실과 상황을 고려하여 약정 당사자들의 권리와 의무를 평가하도록 하고 있습니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)
동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태의지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하고 있으며, 타 기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험을 공시하고, 타 기업에 대한 지분이 연결회사의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)
동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있으며, 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 공정가치는 현행 시장상황에서 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 시장참여자가 사용하게 될 가정을 사용하여 측정됩니다. 동 기준서에 따른 공정가치 측정을위하여 공정가치측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가기법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고있습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제1032호의 개정사항 등 당기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부 존재하지만, 해당 기준서 및 해석서가 동 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)
동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1039호 금융상품:인식과 측정(개정)
동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정 요건을 충족하는 경우에, 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1027호 투자기업(개정)
동 개정사항은 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 제1027호 '별도재무제표'에 도입되었습니다. 동 개정사항은 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 부담금(제정)
동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

상기 기준서 외에도 회수가능액에 대한 공시규정과 관련된 기업회계기준서 제1036호의 개정사항 등 당기부터 조기 적용이 가능한 새로운 개정사항 등이 일부 존재합니다. 연결회사는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결기준
연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다.

비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화와표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산・부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 및 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 연결재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(5) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화와 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우, 유동자산으로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다.

매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

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

(ㄱ) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 단기매매로 분류하며, 이러한 범주의 자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(ㄴ) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않은 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(ㄷ) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간후 12개월 이내에만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

(ㄹ) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서, 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 연결회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(연결회사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 연결손익계산서에 비용처리 하고 있습니다. 연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 연결손익계산서상 금융수익(비용)으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 연결회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 연결손익계산서에 인식하고 있습니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다.

외화표시 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치 변동은 상각후원가에 대한 외환차이와 기타장부금액 변동으로 구성됩니다. 화폐성 유가증권의 외환차이는 당기손익으로 인식하며, 비화폐성 유가증권에 대한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 외환차이를제외한 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 당기 손익으로 연결손익계산서에 반영됩니다.

유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익으로 연결손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 연결회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 금융수익의 일부로 연결손익계산서에 인식됩니다.

(7) 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 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(8) 금융자산의 손상

1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나이상의 사건('손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상 차손을 인식합니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 사용하는 기준은 다음을 포함합니다.

・금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
・이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
・차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조 건의 불가피한 완화
・차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
・재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
・금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능 한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
- 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가 나 지역의 경제상황

연결회사는 먼저 손상의 객관적 증거가 존재하는지를 평가합니다.
손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하며, 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 대여금 및 수취채권 또는 만기보유금융자산이 변동이자율 조건인 경우, 계약에 의해 결정된 현행 유효이자율을 손상차손을 측정하는 데 적용하는 할인율로 사용합니다. 연결회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 1)에서 언급한 기준에 근거한회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 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 재분류조정하여당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(9) 재고자산

재고자산은 총평균법에 의해 산정된 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다.

(10) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
기계장치	5~6년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5~6년

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 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(11) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 시설이용권(콘도회원권 및 골프회원권)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산 상각에 사용되는 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
특허권	10년
상표권	5년
소프트웨어	5~6년
개발비	5년
기타의무형자산(주1)	2 ~ 5년

(주1) 기타무형자산에 포함된 시설이용권(콘도회원권 및 골프회원권)은 비한정내용연수의 무형자산으로 분류하였습니다. 한편, 비한정내용연수를 가진 무형자산 은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 보고기간말 현재 손상 검사를 수행한 결과 손상차손으로 인식되는 금액은 당기 200,817천원이고 전 기에는 없습니다.

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식합니다. 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)으로 인해 내부적으로 창출한 무형자산은 다음 사항을 모두 충족시킬 수 있는 경우에만 무형자산으로 인식합니다.

・무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가 능성을 제시할 수 있다.
・무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있다.
・완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있다.
・무형자산이 어떻게 미래 경제적 효익을 창출할 것인가를 제시할 수 있다.
・무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 금 전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있다.
・개발단계에서 발생한 무형자산관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 비용의 합계입니다. 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발비는 발생시점에 비용으로 인식합니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산과 동일한 기준으로 최초인식 후에 취득원가에서 상계누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

(12) 차입원가

연결회사는 적격자산을 취득하는데 발생한 차입원가를 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 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 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 이연수익으로 처리하고, 정부보조금 관련 이연수익은 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 수익으로 인식하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액 만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(15) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

(16) 금융부채 및 지분상품

1) 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

2) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발행된 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 금융부채에 지급된 이자비용은 당기손익으로 인식됩니다.

3) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

4) 금융부채의 제거

금융부채는 연결회사의 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(17) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.
확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여부채는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결회사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여부채는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결회사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(18) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 연결회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간말에 연결회사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(20) 자본금

보통주는 자본으로 분류하고 있으며, 신주 및 주식선택권의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

연결회사가 연결회사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 연결회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(21) 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권에 손상이 발생하는 경우 연결회사는 대여금 및 수취채권 금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상된 대여금 및 수취채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

4) 배당금수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

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

연결회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이 전부에 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 결정하고 있습니다.

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

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

(23) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 당기순이익에 희석증권의 순이익효과를 가감한 금액을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 판단

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 동일한 경우는 거의 없습니다. 다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산・부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산・부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 대손충당금

연결회사는 고객의 지급불능 상태에서 발생하는 추정 손실의 회계처리를 위해 대손충당금 계정을 사용하고 있습니다. 대손충당금의 적정성을 평가시에는 매출채권 잔액의 연령분석, 과거 손상발생 경험, 고객의 신용도 및 결제조건의 변경 등에 근거합니다. 고객의 재무상태가 악화될 경우, 실제 상각금액은 예상금액보다 늘어날 수 있습니다.

(4) 퇴직급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 확정급여부채를 결정하는데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다.

연결회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결회사는 퇴직급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(5) 유형자산 내용연수

연결회사는 매 보고기간말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있으며, 필요한 경우 유형자산의 내용연수를 조정하고 있습니다. 내용연수의 재검토로 인하여, 당해 유형자산들의 추정내용연수가 변경하는 경우, 연결재무제표상 유형자산의 장부가액, 당기 및 향후 인식할 감가상각비에 영향을 줄 것입니다.

(6) 연결여부 판단

연결실체는 케이티커머스 주식회사의 의결권 81%를 보유하고 있습니다. 연결실체는 케이티커머스 주식회사의 지분 81%를 2002년 6월에 취득하였으며, 지분율의 변동은 없었습니다. 지분 81% 제외한 나머지 지분은 주식회사 케이티에 의하여 보유되고 있습니다. 지배기업 경영진은 기업회계기준서 제1110호의 최초적용일(2013년 1월 1일)에 동 기준서에서 정의된 지배력 원칙과 제시된 적용방법에 따라 연결실체가 케이티커머스 주식회사를 지배하는지 평가하였습니다. 지배기업 경영진은 연결실체의 보유 의결권의 절대적 규모 및 다른 주주들 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도에 근거하여 2002년 6월 취득시점부터 지배력을 보유해오고 있다는 결론을 내렸습니다. 동 기준서의 요구사항에 따라 케이티커머스 주식회사는 2002년 6월부터 연결실체의 종속기업으로 판단하였으며 이와 관련된 내역은 주석 1에 설명되어 있습니다.

4. 범주별 금융상품

보고기간말 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	116,749,835	-	-	116,749,835
기타금융자산	6,000	-	75,183,828	75,189,828

(단위 : 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	89,685,494	89,685,494

(전기말)

(단위 : 천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	87,509,815	-	-	87,509,815
기타금융자산	6,000	-	68,644,424	68,650,424

(단위 : 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	67,374,568	67,374,568

5. 현금및현금성자산

(1) 연결회사의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표의 금액이 동일하며, 보고기간말 현재 연결회사의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,734	5,354
요구불예금	10,725,641	4,672,515
합 계	10,729,375	4,677,869

상기 현금성자산은 만기가 짧고, 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 매출채권및기타채권의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	108,541,112	(1,650,157)	-	106,890,955	84,364,536	(2,311,905)	-	82,052,631
유동기타채권	14,725,139	(4,935,157)	-	9,789,982	6,762,453	(1,378,299)	(1,511)	5,382,643
비유동기타채권	76,338	-	(7,440)	68,898	84,082	-	(9,541)	74,541
합 계	123,342,589	(6,585,314)	(7,440)	116,749,835	91,211,071	(3,690,204)	(11,052)	87,509,815

(2) 매출채권 및 유동기타채권은 보고기간말로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다. 비유동기타채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액을 해당일자의 만기별 국고채 금리로 할인하여 산출하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	제각	기말
매출채권	2,311,905	506,925	-	(1,168,673)	1,650,157
유동기타채권	1,378,299	4,540,201	(856,252)	(127,091)	4,935,157
합 계	3,690,204	5,047,126	(856,252)	(1,295,764)	6,585,314

2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	회수	환입	제각	기말
매출채권	3,985,864	5,486	38,416	(67,141)	(1,650,720)	2,311,905
유동기타채권	1,173,045	229,655	-	(1,434)	(22,967)	1,378,299
합 계	5,158,909	235,141	38,416	(68,575)	(1,673,687)	3,690,204

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업외비용에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	9,776,855	-	9,776,855
미수수익	13,127	-	13,127
보증금	-	68,898	68,898
합 계	9,789,982	68,898	9,858,880

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	4,674,747	-	4,674,747
미수수익	9,407	-	9,407
보증금	698,489	74,541	773,030
합 계	5,382,643	74,541	5,457,184

(5) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 연체되지도 않고 손상되지 않은 금융자산	105,196,173	75,658,435
2. 조건을 조정하지 않았더라면 연체되거나 손상되었을 금융자산		-
3. 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산		-
4. 개별, 집합적으로 손상된 매출채권	18,146,416	15,552,636
30일 이하	7,704,655	8,721,848
30 ~ 60일	1,049,193	1,632,979
61 ~ 90일	1,906,849	333,987
91 ~ 180일	2,666,034	932,945
180일 초과	4,819,685	3,930,877
소계	123,342,589	91,211,071
대손충당금	(6,585,314)	(3,690,204)
현재가치할인차금	(7,440)	(11,052)
합계	116,749,835	87,509,815

(6) 보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타태권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

연결회사의 대손위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	106,890,955	82,052,631
기타채권	9,858,880	5,457,184
합 계	116,749,835	87,509,815

7. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	1,829,339	(413,781)	1,415,558	1,951,350	(411,893)	1,539,457

8. 기타자산 및 기타부채

보고기간말 현재 연결회사의 기타자산 및 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	49,279,435	1,596,803	50,876,238
선급비용	529,837	220,595	750,432
합 계	49,809,272	1,817,398	51,626,670
기타부채			
선수수익	1,350,269	-	1,350,269
선수금	3,897,407	-	3,897,407
부가세예수금	3,138,681	-	3,138,681
이연수익	8,932	494,707	503,639
합 계	8,395,289	494,707	8,889,996

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	37,252,642	4,733,713	41,986,355
선급비용	1,924,237	1,926,220	3,850,457
합 계	39,176,879	6,659,933	45,836,812
기타부채			
선수수익	936,892	-	936,892
선수금	3,978,086	-	3,978,086
부가세예수금	1,199,977	622,903	1,822,880
이연수익	2,271,885	-	2,271,885
합 계	8,386,840	622,903	9,009,743

9. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	합 계
취득원가	2,184,395	19,227,200	36,253,410	6,103,589	63,768,594
감가상각누계액	-	(7,390,356)	(29,465,326)	(4,537,729)	(41,393,411)
손상차손누계액	-	-	(533,014)	-	(533,014)
기초장부금액	2,184,395	11,836,844	6,255,070	1,565,860	21,842,169
취득및자본적지출	-	-	1,163,321	281,003	1,444,324
처분및폐기	-	-	(884,305)	(162,295)	(1,046,600)
감가상각	-	(480,680)	(2,498,033)	(530,046)	(3,508,759)
손상차손	-	-	(65,286)	(222,388)	(287,674)
기말장부금액	2,184,395	11,356,164	3,970,767	932,134	18,443,460
취득원가	2,184,395	19,227,200	21,495,113	4,906,764	47,813,472
감가상각누계액	-	(7,871,036)	(17,122,610)	(3,831,547)	(28,825,193)
손상차손누계액	-	-	(401,736)	(143,083)	(544,819)

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	합 계
취득원가	2,184,395	19,227,200	34,898,501	5,913,641	62,223,737
감가상각누계액	-	(6,909,676)	(26,264,394)	(3,806,462)	(36,980,532)
손상차손누계액	-	-	(496,005)	-	(496,005)
기초장부금액	2,184,395	12,317,524	8,138,102	2,107,179	24,747,200
취득및자본적지출	-	-	1,354,909	196,277	1,551,186
처분및폐기	-	-	-	(6,330)	(6,330)
감가상각	-	(480,680)	(3,200,932)	(731,266)	(4,412,878)
손상차손	-	-	(37,009)	-	(37,009)
기말장부금액	2,184,395	11,836,844	6,255,070	1,565,860	21,842,169
취득원가	2,184,395	19,227,200	36,253,410	6,103,589	63,768,594
감가상각누계액	-	(7,390,356)	(29,465,326)	(4,537,729)	(41,393,411)
손상차손누계액	-	-	(533,014)	-	(533,014)

10. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
취득원가	48,251	306,015	32,623,103	6,469,371	53,729,557	93,176,297
감가상각누계액	(29,203)	(276,970)	(24,151,994)	(3,251,729)	(31,963,203)	(59,673,099)
손상차손누계액	-	-	(5,824,298)	(1,080,853)	(7,607,016)	(14,512,167)
기초장부금액	19,048	29,045	2,646,811	2,136,789	14,159,338	18,991,031
취득및자본적지출	6,602	29,881	3,277,059	602,047	14,950,985	18,866,574
대체증감	-	-	-	-	-	-
처분및폐기	-	-	(6,001)	-	(1,370,460)	(1,376,461)
감가상각	(4,062)	(19,282)	(1,131,795)	(566,234)	(12,100,347)	(13,821,720)
손상차손(주2)	(2,865)	(703)	(1,018,978)	(723,521)	(2,086,705)	(3,832,772)
당기말장부금액	18,723	38,941	3,767,096	1,449,081	13,552,811	18,826,652
취득원가	54,852	335,895	35,740,662	7,071,419	66,593,543	109,796,371
감가상각누계액	(33,265)	(296,251)	(25,143,648)	(3,817,964)	(43,347,010)	(72,638,138)
손상차손누계액	(2,864)	(703)	(6,829,918)	(1,804,374)	(9,693,722)	(18,331,581)

(전 기)

(단위 : 천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산(주1)	합 계
취득원가	48,251	306,015	32,243,223	5,645,679	39,011,876	77,255,044
감가상각누계액	(24,978)	(258,028)	(22,560,733)	(2,733,728)	(22,705,463)	(48,282,930)
손상차손누계액	-	-	(5,325,831)	(1,080,853)	(5,956,034)	(12,362,718)
기초장부금액	23,273	47,987	4,356,659	1,831,098	10,350,379	16,609,396
취득및자본적지출	-	-	379,880	823,692	260,740	1,464,312
대체	-	-	-	-	14,456,941	14,456,941
감가상각	(4,225)	(18,942)	(1,591,261)	(518,001)	(9,257,740)	(11,390,169)
손상차손(주3)	-	-	(498,467)	-	(1,650,982)	(2,149,449)
기말장부금액	19,048	29,045	2,646,811	2,136,789	14,159,338	18,991,031
취득원가	48,251	306,015	32,623,103	6,469,371	53,729,557	93,176,297
감가상각누계액	(29,203)	(276,970)	(24,151,994)	(3,251,729)	(31,963,203)	(59,673,099)
손상차손누계액	-	-	(5,824,298)	(1,080,853)	(7,607,016)	(14,512,167)

(주1) 연결회사는 관련사업의 수익창출이 어렵다고 판단한 소프트웨어 일부와 기타의 무형자산 일부(VOD 및 게임판권 등)에 대하여 손상차손을 인식하였습니다. 또한, 자

산의 회수가능액이 장부가액보다 미달하다고 판단한 기타의무형자산 일부(회원권)에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

11. 매도가능금융자산

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	68,644,424	70,276,420
취득	200,000	-
이자수익 (주1)	50,136	48,101
평가손익	8,243,894	(1,449,157)
손상차손	(543,730)	(230,940)
교환(주2)	(1,410,896)	-
기말장부금액	75,183,828	68,644,424

(주1) 채무증권에서 발생한 현재가치할인차금상각액입니다.
(주2) (주)온게임네트워크가 씨제이이엔엠(주)에 피합병됨에 따라 기존에 회사가 보유한 (주)온게임네트워크 주식과 씨제이이엔엠(주) 주식의 교환으로 인한 변동입니다.

(2) 보고기간말 현재 매도가능금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	내역	당기말	전기말
시장성 있는 금융자산	지분증권	1,990,460	-
시장성 없는 금융자산	지분증권	72,031,569	67,532,761
	채무증권	1,161,799	1,111,663
합 계		75,183,828	68,644,424

12. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	74,255,695	56,117,234
미지급금	6,084,436	3,044,255
미지급비용	7,498,774	5,982,003
예수금	971,763	1,239,501
예수보증금	727,619	681,322
예수원천세	137,207	153,915
임대보증금	10,000	-
소계	89,685,494	67,218,230
비유동		
장기미지급비용	-	126,338
임대보증금	-	30,000
소계	-	156,338
합 계	89,685,494	67,374,568

13. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기 말			전 기 말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
복구충당부채(주1)	45,699	-	45,699	76,916		76,916
적립금충당부채(주2)	194,600	-	194,600	-	-	-
소송충당부채(주3)	180,000	-	180,000	-	-	-
계	420,299	-	420,299	76,916	-	76,916

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역과 유동성분류는 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	변동(주4)	기말	유동성분류		
				유동	비유동	계
복구충당부채(주1)	54,177	(8,478)	45,699	45,699	-	45,699
적립금충당부채(주2)	22,739	171,861	194,600	194,600	-	194,600
소송충당부채(주3)	-	180,000	180,000	180,000	-	180,000
계	76,916	343,383	420,299	420,299	-	420,299

(전 기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	변동(주4)	기말	유동성분류		
				유동	비유동	계
복구충당부채	51,973	2,204	54,177	54,177	-	54,177
적립금충당부채	51,914	(29,175)	22,739	22,739		22,739
계	103,887	(26,971)	76,916	76,916		76,916

(주1) 당기말 현재 연결회사는 사용기간이 종료된 이후에 원상복구 의무가 존재하는 건물에 대해서 복구충당부채를 설정하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 향후 적립금으로 인하여 고객에게 경제적 의무를 부담하는 부분에 대하여 적립금충당부채를 설정하고 있습니다.

(주3) 당기말 현재 연결회사는 합리적으로 소송결과가 예측되는 건에 대해서 소송충당부채를 설정하고 있습니다(소송내역은 주석 28참조).

(주4) 변동액은 충당금전입액 및 충당금환입액 충당금사용액이 포함된 금액입니다.

14. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 의무로 인하여 발생하는 연결재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	8,694,918	9,131,238
사외적립자산의 공정가치	(5,894,037)	(6,126,174)
순확정급여부채	2,800,881	3,005,064

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여부채 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	9,131,238	(6,126,174)	3,005,064
당기근무원가	2,540,232	-	2,540,232
이자비용(이자수익)	264,625	(162,372)	102,253
과거근무원가	33,312	-	33,312
소 계	11,969,407	(6,288,546)	5,680,861
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	19,883	19,883
재무적가정의 변동 등 에서 발생하는 보험수리적손익	(20,740)	-	(20,740)
소 계	(20,740)	19,883	(857)
관계사전입액	220,088	-	220,088
기업이 납부한 기여금	-	(2,128,407)	(2,128,407)
제도에서 지급한 금액	(3,473,837)	2,503,033	(970,804)
당기말	8,694,918	(5,894,037)	2,800,881

(전 기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여부채 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	6,981,099	(4,201,821)	2,779,278
당기근무원가	2,560,036	-	2,560,036
이자비용(이자수익)	240,704	(169,464)	71,240
소 계	9,781,839	(4,371,285)	5,410,554
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(8,536)	(8,536)
재무적가정의 변동 등 에서 발생하는 보험수리적손익	862,441	-	862,441
소 계	862,441	(8,536)	853,905
관계사전입액	9,387	-	9,387
기업이 납부한 기여금	-	(2,832,000)	(2,832,000)
제도에서 지급한 금액	(1,522,429)	1,085,647	(436,782)
전기말	9,131,238	(6,126,174)	3,005,064

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융상품	5,894,037	6,126,174

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다.부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자하고 있습니다. 고정적인 수익을 얻기 위한 자산 배분은 채권과 유사하고 만기가 긴 특성을 가진 연금부채와 부분적으로 대응됩니다.

한편, 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 137,907천원 및 178,000천원입니다.

(5) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,540,232	2,560,036
부채에 대한 이자비용	264,625	240,704
사외적립자산의 기대수익	(162,372)	(169,464)
과거근무원가	33,312	-
계	2,675,797	2,631,276

(6) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당 기	전 기
할인율	3.1~3.5	3.8~4.1
기대임금상승률	3.5~5.0	3.8~5.0

15. 자본금 및 주식발행초과금

당기와 전기 중 발행주식수 및 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 주, 천원)

구 분	발행주식수	자본금	주식발행 초과금	합 계
	보통주	보통주		
기초	34,500,000	34,500,000	202,482,440	236,982,440
유상증자(주1)	1,215,022	1,215,022	11,976,869	13,191,891
기말	35,715,022	35,715,022	214,459,309	250,174,331

(주 1) 연결회사는 2013년 5월 14일자 이사회결의에 따라 보통주 1,215,022주를 주당 10,864원의 발행가액으로 유상증자 하였으며, 당기말 현재 증자대금은 전액 납입되었습니다.

(전 기)

(단위: 주, 천원)

구 분	발행주식수	자본금	주식발행 초과금	합 계
	보통주	보통주		
기초	34,500,000	34,500,000	202,482,440	236,982,440
기말	34,500,000	34,500,000	202,482,440	236,982,440

16. 기타자본구성요소

(1) 보고기간말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분손실	(6,358,262)	(6,358,262)
매도가능금융자산평가이익	7,446,297	2,887,955
매도가능금융자산평가손실	(160,013)	(183,435)
합 계	928,022	(3,653,742)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(3,653,742)	(2,523,400)
매도가능금융자산평가이익	5,844,028	(1,371,413)
매도가능금융자산평가손실	64,081	(77,742)
법인세효과	(1,326,345)	318,814
기말	928,022	(3,653,741)

17. 결손금

보고기간말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,743,500	1,743,500
임의적립금	782,291	782,291
미처리결손금	(66,009,846)	(69,278,688)
합 계	(63,484,055)	(66,752,897)

(주1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때 까지 매 결산기 마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어있습니다. 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

18. 주식기준보상

당기말 현재 지배기업은 임직원에게 차액보상형주식매입선택권을 부여하였는 바, 그내역은 다음과 같습니다.

(1) 주식선택권

(단위: 원, 주)

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
부여일	8/27/2010	10/14/2010	3/15/2011	3/30/2011	2/22/2012	3/27/2012
대상자	임직원	등기임원	임직원	등기임원	임직원	등기임원
부여시점 기본배정 주식수	136,890	116,110	160,542	132,682	147,084	101,455
부여시점 추정 행사가능주식수	136,890	116,110	160,542	132,682	147,084	101,455
회수 및 포기주수	16,622	-	85,021	66,341	147,084	101,455
행사주수	120,268	116,110	75,521	66,341	-	-
당기말 기본배정주식수	-	-	-	-	-	-
추정 권리행사 가능 주수	-	-	-	-	-	-
평가방법	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형

(2) 주식선택권 부여와 관련한 보상원가는 공정가액접근법으로 계산하였으며, 계산에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
무위험이자율	3.29%	3.30%	3.32%	3.32%	2.79%	2.80%
기대행사기간(년)	2.15	2.28	2.7	2.74	2.64	2.73
예상주가변동성	49.07%	48.39%	47.21%	48.31%	46.46%	46.13%
기대배당수익율	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

(3) 당기 및 전기 중 존속하는 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	주식선택권수량	가중평균행사가격	주식선택권수량	가중평균행사가격
기초	477,655	7,507	378,246	7,392
기중 부여수량	-	-	248,539	7,945
기중 권리상실분	99,415	8,272	149,130	7,945
기중 행사분	378,240	7,306	-	-
기말	-	-	477,655	7,507

19. 매출액

당기 및 전기 중 연결회사의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

주요 재화 및 용역	당기	전기
인터넷서비스	2,335,035	13,919,343
컨텐츠	68,533,191	56,795,744
플랫폼구축/운영	51,437,416	55,374,609
신사업	7,751,471	191,119
상품매출	448,986,042	315,996,169
기타	944,072	1,153,618
합 계	579,987,227	443,430,601

20. 판매비와일반관리비

당기 및 전기 중 연결회사의 판매비와일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	9,528,567	9,991,177
퇴직급여	804,484	866,862
복리후생비	1,490,139	1,901,741
수도광열비	989,023	954,307
세금과공과	622,386	978,149
지급수수료	1,685,064	5,096,790
광고선전비	39,962	259,869
감가상각비	778,061	982,212
무형자산상각비	795,822	848,993
대손상각비	506,925	(61,655)
용역비	2,272,351	814,742
임차료	740,290	684,109
기타	1,744,494	2,131,403
합 계	21,997,568	25,448,699

21. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 연결회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위 : 천원)

구 분	매출원가	판매비와일반관리비	합 계
재고자산의 변동			
상품증감	(305,247)	-	(305,247)
상품구입	431,712,026	-	431,712,026
종업원급여	22,626,546	10,333,050	32,959,596
감가상각비	2,730,698	778,061	3,508,759
무형자산상각비	13,025,898	795,822	13,821,720
지급수수료	27,441,231	1,685,064	29,126,295
용역비	21,836,197	2,272,351	24,108,548
정보제공료	15,248,514	-	15,248,514
기타	16,646,322	6,133,220	22,779,542
합 계	550,962,185	21,997,568	572,959,753

(2) 전 기

(단위 : 천원)

구 분	매출원가	판매비와일반관리비	합 계
재고자산의 변동			
상품증감	(130,050)	-	(130,050)
상품구입	299,460,501	-	299,460,501
종업원급여	23,874,067	9,991,177	33,865,244
감가상각비	3,430,666	982,212	4,412,878
무형자산상각비	10,541,176	848,993	11,390,169
지급수수료	30,135,504	5,096,790	35,232,294
용역비	23,520,151	814,742	24,334,893
정보제공료	16,682,191	-	16,682,191
기타	15,680,730	7,714,785	23,395,515
합 계	423,194,936	25,448,699	448,643,635

22. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	337,142	537,768
배당금수익	3,172,049	12,065
매도가능금융자산처분이익	924,888	-
소 계	4,434,079	549,833
금융비용		
이자비용	(171,284)	(74,918)
매도가능금융자산손상차손	(543,730)	(230,940)
소 계	(715,014)	(305,858)
합 계	3,719,065	243,975

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
대여금및수취채권	287,006	537,768
매도가능금융자산	3,603,343	(218,875)
상각후원가로 측정하는 기타금융부채	(171,284)	(74,918)
합 계	3,719,065	243,975

23. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 연결회사의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	-	1,310
외환차익	34,008	31,460
유형자산처분이익	69,264	-
무형자산처분이익	325,826	-
기타	2,542,530	1,065,485
합 계	2,971,628	1,098,255

24. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 연결회사의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외화환산손실	48,872	9,650
외환차손	21,733	13,913
유형자산처분손실	461,112	4,997
무형자산처분손실	25,368	-
유형자산손상차손	287,674	37,009
무형자산손상차손	3,832,772	2,149,449
기부금	173,894	8,062
기타의대손상각비	5,273,131	1,138,655
복구충당부채전입액	522	-
기타	1,032,728	611,368
합 계	11,157,806	3,973,103

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용	899,557	94,668
당기법인세부담액	899,557	94,668
이연법인세비용	(1,890,562)	938,257
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,350,844)	545,847
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(539,718)	392,410
법인세비용	(991,005)	1,032,925

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	2,560,360	(7,843,908)
적용세율(22%)에 따른 법인세비용	539,279	(1,749,660)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(1,533)	(788)
비공제비용으로 인한 효과	127,508	70,688
이월결손금 등 이연법인세자산 인식변동효과	(1,656,259)	2,712,685
법인세비용(이익)	(991,005)	1,032,925

(3) 당기 및 전기 중 현재 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
매도가능금융자산평가손익	(1,326,345)	318,814
순확정급여제도의 재측정요소	(24,499)	227,033
총 계	(1,350,844)	545,847

(4) 보고기간말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산 (부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세				
매출채권및기타채권	2,541,845	1,047,719	-	3,589,564
확정급여부채	471,619	43,454	(24,499)	490,574
유형자산	2,550,031	(261,966)	-	2,288,065
매도가능금융자산	(1,895,674)	135,152	(1,326,345)	(3,086,867)
기타	600,427	117,048		717,475
세무상결손금	5,845,581	(495,802)	-	5,349,779
소 계	10,113,829	585,605	(1,350,844)	9,348,590
이연법인세 인식제외 금액	(9,993,351)	1,304,957	-	(8,688,394)
합 계	120,478	1,890,562	(1,350,844)	660,196

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세				
매출채권및기타채권	2,387,311	154,534	-	2,541,845
확정급여부채	350,562	(105,976)	227,033	471,619
유형자산	2,650,417	(100,386)	-	2,550,031
매도가능금융자산	(2,254,713)	40,225	318,814	(1,895,674)
기타	835,617	(235,190)	-	600,427
세무상결손금	4,012,218	1,833,363	-	5,845,581
소 계	7,981,412	1,586,570	545,847	10,113,829
이연법인세 인식제외 금액	(7,468,524)	(2,524,827)	-	(9,993,351)
합 계	512,888	(938,257)	545,847	120,478

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이, 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	15,175,523	18,853,502
세무상결손금	24,317,176	26,570,821
합 계	39,492,699	45,424,323

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	-
1~2년	-	-
2~3년	-	-
3년 초과	24,317,176	26,570,821
합 계	24,317,176	26,570,821

26. 주당손익

(1) 기본주당순이익(손실)은 연결회사의 지배기업 소유주지분 보통주 당기순이익(손실)을 지배기업이 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기 및 전기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)(단위:천원)	3,318,403	(9,202,046)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	35,252,315	34,500,000
주당당기순이익(손실)(단위:원)	94	(267)

한편, 연결회사는 당기말 현재 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(2) 당기 및 전기의 유통보통주식수는 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 주)

구 분	일 자	주 식 수	일 수	유통보통주식수
기 초	2013/01/01	34,500,000	365	34,500,000
유 상 증 자	2013/05/20	1,215,022	226	752,315
합 계				35,252,315

2) 전 기

(단위: 주)

구 분	일 자	주 식 수	일 수	유통보통주식수
기 초	2012/01/01	34,500,000	366	34,500,000

27. 영업으로부터 창출된 현금

당기 및 전기 중 연결회사의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	3,551,365	(8,876,832)
2. 조정항목	25,007,454	22,949,651
퇴직급여	2,675,797	2,631,276
감가상각비	3,508,759	4,412,878
무형자산상각비	13,821,720	11,390,169
외화환산손익	48,872	8,340
유형자산처분이익	(69,264)	-
유형자산손상차손	287,674	37,009
무형자산처분이익	(325,826)	-
유형자산처분손실	461,112	4,997
무형자산처분손실	25,368	-
무형자산손상차손	3,832,772	2,149,449
매도가능금융자산처분이익	(924,888)	-
매도가능금융자산손상차손	543,730	230,940
이자수익	(337,142)	(537,768)
배당금수익	(3,172,049)	(12,065)
이자비용	171,284	74,918
법인세비용(이익)	(991,005)	1,032,925
기타	5,450,540	1,526,583
3. 영업활동으로 인한 자산・부채의 변동	(20,080,807)	(28,603,938)
매출채권의 증가	(24,872,372)	(12,145,368)
기타채권의 감소(증가)	(5,398,537)	642,999
기타유동자산의 증가	(10,927,180)	(24,489,293)
기타유동금융자산의 감소	-	-
재고자산의 감소(증가)	123,899	(549,312)
비유동기타채권의 감소	5,644	1,926,950
기타비유동자산의 감소(증가)	1,705,625	(1,187,477)
매입채무의 증가	17,664,357	13,721,606
기타유동채무의 증가(감소)	4,068,849	(4,988,719)
기타유동부채의 증가	513,893	1,721,866
충당부채의 증가(감소)	(54,763)	2,204
기타비유동부채의 감소	(631,099)	-
퇴직보험운용자산 증가	(1,528,407)	-
퇴직금의 지급	(970,804)	(3,268,781)
관계사전입	220,088	9,387
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	8,478,012	(14,531,119)

(2) 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장기선급금에서 기타의무형자산으로 대체	3,3136,910	550,000
장기미지급비용의 유동성대체	266,318	778,294

28. 우발채무와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 진행 중인 소송은 3건(소송가액: 3,534,628천원)입니다. 그러나 연결회사의 경영자는 동 사항들이 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있으며 당기말 현재 충당부채로 인식한 금액은180,000천원입니다.

(2) 금융기관 등과의 약정사항

보고기간말 현재 연결회사의 국내 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화단위 : 1단위)

약정사항	약정금융기관	통화	약정금액
한도대출	하나은행 외	KRW	15,000,000
당좌차월	우리은행 외	KRW	11,000,000
소 계		KRW	26,000,000
Usance	기업은행	USD	500,000
At Sight	우리은행	USD	5,000,000
소 계		USD	5,500,000
합 계		KRW	26,000,000
		USD	5,500,000

(3) 보고기간말 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 3,106,349천원에 상당하는 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 타인 (특수관계자를 제외)을 위해 제공한 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공처	채권자	보증한도	보증실행잔액	보증기간	보증제공내역
5만원 이상 결제고객	신한은행	200,000	200,000	2013년 4월 24일 ~ 2014년 4월 24일	1. 청약철회기간 내에 권리행사에 따라 발생하는 대금 환급의무의 불이행에 따라 발생하는 채무 2. 재화등의 공급의무 불이행에 따라 발생하는 채무 3. 구매한 재화등의 배송 전 취소에 따라 발생하는 대금환급 의무의 불이행에 따라 발생하는채무

29. 부문별정보

(1) 연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순손익, 자산・부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 주요 재화 및 용역매출로부터 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
인터넷서비스	2,335,035	13,919,343
컨텐츠	68,533,191	56,795,744
플랫폼구축/운영	51,437,416	55,374,609
신사업	7,751,471	191,119
상품매출	448,986,042	315,996,169
기타	944,072	1,153,618
합 계	579,987,227	443,430,601

(3) 연결회사의 영업수익은 온라인 정보제공 등의 영업특성 상 거의 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 거의 대부분 국내에 소재하고 있습니다.

30. 특수관계자 공시

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

(1) 연결회사의 특수관계자 현황

구 분	회사명
지배기업(최상위지배기업)	케이티
지배기업을 통한 기타관계기업	케이티텔레캅, 케이티파워텔 등 케이티계열사

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
지배기업	케이티	부가사업수익 등(주1)	339,964,201	300,795,953
		회선사용료 등	5,071,568	6,712,211
지배기업을 통한 기타관계기업	기타	수익 등	127,731,674	44,118,361
		지급수수료 등	26,229,539	17,031,595
합 계		수 익	467,695,875	344,914,315
		비 용	31,301,108	23,743,806

(주1) 연결회사의 케이티에 대한 링고매출 당기 20,998백만원, 전기 20,986백만원이 포함된 금액입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	구 분	당기말	전기말
지배기업	케이티	매출채권 등	68,395,718	54,696,921
		매입채무 등	422,578	599,144
지배기업을 통한 기타관계기업	기타	매출채권 등	21,731,556	12,260,609
		매입채무 등	4,815,575	3,097,827
합 계		매출채권 등	90,127,274	66,957,530
		매입채무 등	5,238,153	3,696,971

(4) 주요경영진에 대한 보상내역

(단위 : 천원)

분류	당 기	전 기
단기종업원급여	486,586	1,024,207
퇴직급여	181,650	167,391
주식보상비용	176,018	184,519

(5) 연결실체간 자금의 대여 및 차입거래는 없습니다.

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결회사는배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 차입금은 없으며, 산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채를 자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
부채	102,644,201	79,511,369
자본	191,020,661	169,719,283
부채비율	54%	47%

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와동일합니다.

1) 외환위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	1,269,471	21,833	365,697	68,422
GBP	206	-	206	-
EUR	6,581	-	6,581	-

연결회사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	133,657	(133,657)

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결회사는 거래 상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리 정책은 보유하고 있지 않습니다.

3) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석・검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
매입채무및기타채무	89,685,494	-	-	89,685,494
합 계	89,685,494	-	-	89,685,494

(3) 공정가치의 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

연결회사는 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측가능한 투입변수
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 연결회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
시장성있는 지분증권	1,990,460	-	-	1,990,460
시장성없는 지분증권	-	-	72,031,569	72,031,569
채무증권	-	-	1,161,799	1,161,799
합 계	1,990,460	-	73,193,368	75,183,828

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
시장성없는 지분증권	-	-	67,532,761	67,532,761
채무증권	-	-	1,111,663	1,111,663
합 계	-	-	68,644,424	68,644,424

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

한편, 수준3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입(매도)	교환	손상	기말
금융자산							
매도가능금융자산							
시장성없는 지분증권	67,532,761	-	8,364,627	200,000	(3,522,090)	(543,729)	72,031,569
채무증권	1,111,663	50,136	-	-	-		1,161,799
합 계	68,644,424	50,136	8,364,627	200,000	(3,522,090)	(543,729)	73,193,368

2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입(매도)	손상	기말
금융자산						
매도가능금융자산						
시장성없는 지분증권	69,212,857	-	(1,449,157)	-	(230,940)	67,532,761
채무증권	1,063,562	48,101	-	-	-	1,111,663
합 계	70,276,420	48,101	(1,449,157)	-	(230,940)	68,644,424

32. 보고기간후사건

보고기간말 현재 회사가 지분 16.41%를 보유하고 있는 (주)케이티캐피탈이 여신전문금융업에 보다 집중하여 효과적으로 영위하기 위해 투자부문과 사업부문으로 인적분할하여 투자부문을 (주)케이티와 합병하기로 2014년 3월 18일 이사회 결의 예정입니다. 회사가 보유중인 (주)케이티캐피탈의 지분 16.41% 가운데 인적분할하고자 하는 투자부문에 대한 당사의 지분을 (주)케이티에 양도하고 그 대가로 (주)케이티의 지분을 취득할 예정입니다. 당사는 상법 제342조의2와 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제9조에 의거하여 (주)케이티의 지분을 취득 후 6개월 이내 처분하여야 합니다. 그에 따라 합병등기가 완료되고 (주)케이티의 주식 취득이 완료 예정인 2014년 3월 19일부터 6개월 이내 처분하고자 이사회 결의를 통해 처분 결정 승인을 받았습니다. (주)케이티의 주식은 향후 6개월 이내 장내 양도할 것임에 따라 구체적인 일정이나 가격은 확정된 바가 없습니다.

33. 재무제표의 승인

연결회사의 2013 회계연도 재무제표는 2014년 2월 14일 개최된 이사회에서 발행을 승인하였습니다.