목 차

검 토 보 고 서 2
분기재무제표 검토보고서 4
분 기 재 무 제 표 7
분기재무제표에 대한 주석 14

케이티하이텔 주식회사

분 기 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 21 기 3분기

2011년 07월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

제 21 기 누적3분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

제 20 기 3분기

2010년 07월 01일 부터

2010년 09월 30일 까지

제 20 기 누적3분기

2010년 01월 01일 부터

2010년 09월 30일 까지

안 진 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

케이티하이텔 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 분기재무제표

본인은 첨부된 케이티하이텔 주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2010년과 2011년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 양 9개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 양 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

분기재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'와 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 중간재무보고와 관련된 규정에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

분기재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 분기무제표 주석 2에서 언급하는 바와 같이 케이티하이텔 주식회사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도까지 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분・반기 연결재무제표는 작성하지 않고 분・반기 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 케이티하이텔 주식회사는 당 분기에 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표 만을 공시하였습니다. 이러한 사항은 분・반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라, 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

서울시 영등포구 여의도동 23-5

안 진 회 계 법 인

대 표 이 사 이 재 술

2011년 11월 9일

이
분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2011년 11월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분 기 재 무 제 표

제 21 기　　3분기

2011년 07월 01일 부터
2011년 09월 30일 까지

제 21 기 누적3분기

2011년 01월 01일 부터
2011년 09월 30일 까지

제 20 기　　3분기

2010년 07월 01일 부터
2010년 09월 30일 까지

제 20 기 누적3분기

2010년 01월 01일 부터
2010년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 케이티하이텔 대표이사 서정수

분 기 재 무 제 표

"검토를 받은 분기재무제표"

분 기 재 무 상 태 표

제21기 3분기 2011년 09월 30일 현재

제20기 2010년 12월 31일 현재

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 기 3분기말		제 20 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			72,935,239,270		98,069,219,422
현금및현금성자산	2,5,6	6,273,708,679		8,497,338,503	
매출채권및기타채권	2,3,5,7,32	29,229,824,281		49,780,654,653	
기타유동금융자산	2,5,33	13,000,000,000		24,000,084,000	
재고자산	2,8	406,990,000		420,875,000	
당기법인세자산	2,27	159,029,890		280,264,260	
기타유동자산	9	23,865,686,420		15,090,003,006	
II. 비유동자산			122,915,444,354		115,981,856,947
비유동매출채권및기타채권	2,5,7	2,175,741,571		2,113,617,277	
기타비유동금융자산	2,3,5,33	70,892,695,498		10,952,080,637	
유형자산	2,10	24,130,502,712		25,019,957,431	
무형자산	2,11	14,959,958,164		14,535,744,402	
종속기업및관계기업투자	12,34	5,670,000,000		55,670,002,750	
비유동이연법인세자산	2,3,27	-		2,428,379,663	
기타비유동자산	9	5,086,546,409		5,262,074,787	
자 산 총 계			195,850,683,624		214,051,076,369
부 채					
Ⅰ. 유동부채			20,464,294,815		37,914,731,617
매입채무및기타채무	2,3,5,13,32	15,823,207,585		30,633,171,119	
기타유동부채	9	4,641,087,230		7,281,560,498	
II. 비유동부채			1,919,463,675		1,165,747,713
비유동매입채무및기타채무	2,3,5,13	450,242,850		175,101,138	
퇴직급여부채	2,3,15	749,058,763		294,191,063	
충당부채	2,14	51,434,620		49,859,232	
기타비유동부채	9	668,727,442		646,596,280	
부 채 총 계			22,383,758,490		39,080,479,330
자 본					
Ⅰ. 자본금	2,16		34,500,000,000		34,500,000,000
보통주자본금		34,500,000,000		34,500,000,000	
II. 주식발행초과금	16		202,482,440,432		202,482,440,432
III. 기타자본구성요소	18		6,473,518,734		(2,033,532,094)

IV. 이익잉여금(결손금)	17		(69,989,034,032)		(59,978,311,299)
자 본 총 계			173,466,925,134		174,970,597,039
부채와자본총계			195,850,683,624		214,051,076,369

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분 기 손 익 계 산 서

제 21 기　　3분기 2011년 7월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 21 기 누적3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 20 기　　3분기 2010년 7월 1일부터 2010년 9월 30일까지

제 20 기 누적3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

케이티하이텔 주식회사　　(단위 : 원)

과　목	주석	제 21 기 3분기		제 20 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ.매출액	2,20,31,32	30,949,571,366	88,013,347,689	38,095,837,765	104,887,228,509
Ⅱ.매출원가	23,31	31,179,232,767	90,671,817,178	38,192,109,446	103,502,195,817
Ⅲ.매출총이익(손실)		(229,661,401)	(2,658,469,489)	(96,271,681)	1,385,032,692
판매비와일반관리비	22,23	2,813,279,129	8,725,679,963	2,283,324,909	8,209,715,653
기타영업수익	2,21	1,169,302,689	2,873,038,413	133,081,982	709,530,968
기타영업비용	24	504,938,928	1,731,709,195	318,354,458	1,108,101,046
Ⅳ.영업손실	25	(2,378,576,769)	(10,242,820,234)	(2,564,869,066)	(7,223,253,039)
금융수익	2,26	229,386,698	815,348,827	378,269,646	1,363,555,087
금융비용		570,748,334	570,748,334	16,823,615	-
Ⅴ.법인세비용차감전순손실	2,3,27	(2,719,938,405)	(9,998,219,741)	(2,203,423,035)	(5,859,697,952)
Ⅵ.법인세비용(이익)		(2,400,856,540)	25,335,614	1,143,427,042	528,631,823
Ⅶ.분기순손실	2,28	(319,081,865)	(10,023,555,355)	(3,346,850,077)	(6,388,329,775)
Ⅷ.주당손익					
기본 및 희석주당손실		(9)	(291)	(97)	(185)

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 21 기　　3분기 2011년 7월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 21 기 누적3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 20 기　　3분기 2010년 7월 1일부터 2010년 9월 30일까지

제 20 기 누적3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

케이티하이텔 주식회사　　(단위 : 원)

과　목	제 21 기 3분기		제 20 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
Ⅰ.분기순손실	(319,081,865)	(10,023,555,355)	(3,346,850,077)	(6,388,329,775)
Ⅱ.분기기타포괄손익	8,512,127,736	8,519,883,450	(9,903,216)	(22,928,296)
보험수리적손익	5,076,908	12,832,622	(9,903,216)	(22,928,296)
매도가능금융자산평가이익	8,507,050,828	8,507,050,828	-	-
Ⅲ.분기총포괄손익	8,193,045,871	(1,503,671,905)	(3,356,753,293)	(6,411,258,071)

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분 기 자 본 변 동 표

제21기 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제20기 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행 초과금	기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	총 계
2010.01.01	34,500,000,000	202,482,440,432	(1,804,773,694)	(50,236,191,841)	184,941,474,897
분기순손실	-	-	-	(6,388,329,775)	(6,388,329,775)
보험수리적손익	-	-	-	(22,928,296)	(22,928,296)
2010.09.30(전분기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	(1,804,773,694)	(56,647,449,912)	178,530,216,826
2011.01.01	34,500,000,000	202,482,440,432	(2,033,532,094)	(59,978,311,299)	174,970,597,039
분기순손실	-	-	-	(10,023,555,355)	(10,023,555,355)
보험수리적손익	-	-	-	12,832,622	12,832,622
매도가능금융자산평가이익	-	-	8,507,050,828	-	8,507,050,828
2011.09.30(당분기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	6,473,518,734	(69,989,034,032)	173,466,925,134

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분 기 현 금 흐 름 표

제21기 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제20기 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 21 기 3분기		제 20 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,638,317,267)		3,472,239,227
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석29)	(3,787,664,322)		1,425,648,327	
분기순손익	(10,023,555,355)		(6,388,329,775)	
조정	11,154,439,237		12,290,469,762	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(4,918,548,204)		(4,476,491,660)	
2. 이자수취	1,014,951,085		1,640,553,938	
3. 배당금의수취	13,161,600		19,499,950	
4. 법인세환급액	121,234,370		386,537,012	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		414,682,047	-	(4,527,344,529)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,558,073,820		7,242,286,412	
단기금융상품의 감소	9,000,000,000		5,000,000,000	
매도가능금융상품의 처분	-		1,180,000,000	
기계장치의 처분	-		5,000,000	
차량운반구의 처분	-		46,816,730	
기타의유형자산의 처분	8,526,692		-	
기타의무형자산의 처분	-		514,790,909	
국고보조금의 수령	120,295,462		495,678,773	
매도가능금융자산의 처분	429,251,666		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(9,143,391,773)		(11,769,630,941)	
기계장치의 취득	1,806,191,230		1,130,369,812	
기타의유형자산의 취득	792,097,622		631,827,951	
특허권의 취득	7,119,000		1,727,000	
상표권의 취득	1,735,120		10,825,000	
소프트웨어의 취득	1,192,213,000		1,895,597,558	
개발비의 증가	399,239,842		-	
기타의무형자산의 취득	-		4,137,790,093	
장기선급금의 증가	4,419,912,257		3,145,080,621	
매도가능금융자산의 취득	-		816,412,906	
국고보조금의 사용	524,883,702		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(I+II+III)		(2,223,635,220)		(1,055,105,302)
V. 기초의 현금및현금성자산		8,497,338,503		7,750,870,567
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과		5,396		(4,780,072)
VII. 기말의 현금및현금성자산		6,273,708,679		6,690,985,193

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기재무제표에 대한 주석

제 21 기　　3분기 2011년 7월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 21 기 누적3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 20 기　　3분기 2010년 7월 1일부터 2010년 9월 30일까지

제 20 기 누적3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

케이티하이텔 주식회사

1. 회사의 개요

케이티하이텔 주식회사(이하 "회사"라 함)는 1991년 12월 12일 설립되어 온라인 정보제공 및 전자상거래 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 회사는 1999년 12월 15일 자로 한국거래소(舊 한국증권선물거래소)의 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2011년 9월 30일 현재 회사의 최대주주는 지분의 65.94%를 보유하고 있는 케이티입니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 최초 도입하기로 결정하였습니다

2011년이후부터 시행되거나, 2012년 이후에 시행되지만 조기적용이 가능한 한국채택국제회계기준서와 해석서가 추가로 발표될 수있습니다. 따라서 회사의 한국채택국제회계기준에 따라 최초로 작성되는 연차재무제표는 중간재무제표를 작성하는 데 적용한 회계정책과는 다른 회계정책을 적용하여 작성될 수도 있습니다. 현재 한국채택국제회계기준의 제개정이 지속적으로 이루어지고 있으며, 이에 따라 중간재무제표에보고된 재무정보가 변경될 수도있습니다.

자본시장과금융투자업에관한법률 시행령 부칙<20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분・반기 연결재무제표는 작성하지 않고 분・반기 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라 연결실체는 당 분기에한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표만 공시하였습니다.

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 비교표시된 전기 및 전분기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

2010년 12월 31일까지 회사의 재무제표는 한국기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국기업회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 순이익 및 현금흐름 조정사항은 주석 4에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준 제1034호에 따른 재무제표의 작성은 중요한 회계추정의 사용을 요구하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다.보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분 및 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동부분은 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산 부채의 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품의 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 금융자산

1) 분류

회사는 금융자산을 그 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금및수취채권, 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) 대여금및수취채권

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

(ㄷ) 매도가능금융자산

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

(ㄹ) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서, 회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 회사가 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(회사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리 하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금및수취채권은 유효이자율법을 이용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 손익계산서상 금융수익(비용)으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 손익계산서에 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 기타 장부금액 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 매도가능금융자산의 이익(손실)으로 손익계산서에 반영됩니다.

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

(6) 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 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 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 손상차손을 인식합니다.

회사가 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

회사는 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. 대여금및수취채권 또는 만기보유금융자산이 변동이자율 조건인 경우, 계약에 의해 결정된 현행 유효이자율을 손상차손을 측정하는 데 적용하는 할인율로 사용합니다. 회사는 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

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 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 재분류조정하여 당기손익으로 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.

(8) 재고자산

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

(9) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 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 추정되는원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 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	5년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(10) 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	5년
개발비	5년
기타의무형자산(주1)	2 ~ 5년

(주1) 기타무형자산에 포함된 시설이용권(콘도회원권 및 골프회원권)은 비한정내용연수의 무형자산으로 분류하였습니다.

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식합니다. 개별활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)으로 인해 내부적으로 창출한 무형자산은 다음사항을 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.

(11) 종속기업투자

종속기업은 회사가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

한편, 종속기업 투자에 대해 최초 취득원가로 반영하였습니다.

(12) 관계기업 및 조인트벤처 투자

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 또한, 조인트벤처는 회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여공동의 지배력을 행사하는 기업입니다.

한편, 관계기업 투자에 대해 최초 취득원가로 반영하였습니다.

(13) 차입원가

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

(14) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 이연수익으로 처리하고, 정부보조금 관련 이연수익은 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 수익으로 인식하고 있습니다.

(15) 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 목적으로자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(16) 매입채무

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

(17) 금융부채 및 지분상품

1) 지분상품

지분상품은 기업의 모든 부채를 차감한 후의 자산에 대하여 잔여지분을 나타내는 계약 또는 약정을 의미합니다. 회사가 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 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

4) 금융부채의 제거

금융부채는 회사의 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(18) 퇴직급여부채

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

(19) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

재화의 취득시점 또는 거래상대방이 용역을 제공한 날에 부여된 지분상품의 공정가치로 측정하는 경우와 같이 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는, 종업원 외의 다른 당사자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 제공받은 재화와 용역의 공정가치로 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.

(20) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 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.

(21) 자본금

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

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

(22) 수익인식

회사는 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.

(23) 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.

당기법인세비용은 회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무 보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

회사는 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.

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

(24) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 판단

회사는 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. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 대손충당금

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

(4) 퇴직급여부채

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

회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 퇴직급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 15에서 기술하고 있습니다.

(5) 유형자산 내용연수

주석 2. (9)에 기술된 바와 같이 회사는 매 보고기간말에 유형자산의 추정내용연수를검토하고 있으며, 필요한 경우 유형자산의 내용연수를 조정하고 있습니다. 내용연수의 재검토로 인하여, 당해 유형자산들의 추정내용연수가 변경하는 경우, 재무제표상 유형자산의 장부가액 및 당분기 및 향후 인식할 감가상각비에 영향을 줄 것입니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

회사의 2011년 12월 31일에 종료하는 연차재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 최초의 연차재무제표가 될 것입니다. 회사는 주석 2에서 설명하는 바에 따라 중간재무제표를 작성하였습니다.

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다. 한편, 회사의 중간재무제표 보고일은 2011년 9월 30일입니다.

(1) 기존 회계정책과의 주요 차이점

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

1) 지분법적용투자주식

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 종속기업및관계기업투자에 대하여 지분법을 적용하지 않고, 투자금액인 원가법으로 계상하였습니다.

2) 국고보조금

회사는 과거회계기준에서 자산취득에 사용할 목적으로 수령한 현금및현금성자산을 해당 자산의 차감계정으로 표시하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 부채로 계정재분류 하였습니다.

3) 종업원급여

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 확정급여채무를 계상하였습니다.

4) 대손충당금

회사는 매출채권 등 금융상품을 공정가치로 평가하였으며, 수취채권의 예상손실을 추정하여 설정한 대손충당금을 한국채택국제회계기준에 따라 발생된 손실에 대해 대손충당금을 설정하였습니다.

5) 이연법인세

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동・비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동・비유동 항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동 항목으로 표시하여야 합니다.

(2) 회사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향

1) 2010. 1. 1 (전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	223,441,287	35,235,019	188,206,268
조정사항:			
지분법적용투자주식 원가법((주석4.1 (1))	(2,596,799)	-	(2,596,799)
국고보조금 표시방법 변경(주석4.1 (2))	694,969	694,969	-
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 (주석4.1 (3))	152,640	-	152,640
매출채권 대손충당금 조정(주석4.1(4))	(306,657)	-	(306,657)
기타	37,081	382,306	(345,225)
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.1(5))	(168,752)	-	(168,752)
조정액 합계	(2,187,518)	1,077,275	(3,264,793)
한국채택국제회계기준	221,253,769	36,312,294	184,941,475

2) 2010.9.30일 현재 재무상태 조정내역

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	215,620,239	30,570,278	185,049,961
조정사항:			
지분법적용투자주식 원가법((주석4.1 (1))	(6,204,488)	-	(6,204,488)
국고보조금 표시방법 변경(주석4.1 (2))	1,282,082	1,282,082	-
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 (주석4.1(3))	-	(514,505)	514,505
매출채권 대손충당금 조정(주석4.1(4))	(676,257)		(676,257)
기타	(5,400)	148,104	(153,504)
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.1(5))	-	-	-
조정액 합계	(5,604,063)	915,681	(6,519,744)
한국채택국제회계기준	210,016,176	31,485,959	178,530,217

3) 2010.12.31일 현재 재무상태 조정내역

(단위: 천원)

구 분	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	223,224,605	37,743,671	185,480,933
조정사항:			
지분법적용투자주식 원가법((주석4.1 (1))	(9,985,716)	-	(9,985,716)
국고보조금 표시방법 변경(주석4.1 (2))	1,052,129	1,052,129	-
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 (주석4.1(3))	-	169,662	(169,662)
매출채권 대손충당금 조정(주석4.1(4))	(234,073)	-	(234,073)
기타	(5,867)	115,017	(120,884)
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.1(5))	-	-	-
조정액 합계	(9,173,528)	1,336,808	(10,510,336)
한국채택국제회계기준	214,051,076	39,080,479	174,970,597

4) 2010.12.31 및 2010.09.30일 현재 경영성과 조정내역

(단위: 천원)

구 분	2010.7.1~2010.9.30(3개월)		2010.9.30(9개월)		2010.12.31(12개월)	
	분기순이익(손실)	총포괄이익(손실)	분기순이익(손실)	총포괄이익(손실)	분기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	(1,436,106)	(1,664,627)	(2,981,544)	(3,156,307)	(2,739,382)	(2,725,334)
조정사항:						
지분법적용투자주식 원가법((주석4.1 (1))	(1,937,434)	(1,995,103)	(3,782,452)	(3,607,689)	(7,146,111)	(7,388,918)
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 (주석4.1(3))	121,862	398,149	384,793	361,865	340,895	(322,302)
매출채권 대손충당금 조정(주석4.1(4))	(124,060)	(124,060)	(369,600)	(369,600)	72,583	72,583
기타	28,888	28,888	191,721	191,721	224,341	224,341
조정사항에 따른 법인세효과(주석4.1(5))	-	-	168,752	168,752	168,752	168,752
조정액 합계	(1,910,744)	(1,692,126)	(3,406,786)	(3,254,951)	(6,339,540)	(7,245,544)
한국채택국제회계기준	(3,346,850)	(3,356,753)	(6,388,330)	(6,411,258)	(9,078,922)	(9,970,878)

5) 2010년 현금흐름 조정내역

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

5. 범주별 금융상품

(1) 2011.9.30

(단위: 천원)

금 융 자 산	대여금및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	6,273,709	-	-	6,273,709
매출채권및기타채권	31,405,566	-	-	31,405,566
기타금융자산	13,000,000	-	70,892,695	83,892,695

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	-	16,273,450	16,273,450

(2) 2010.12.31

(단위: 천원)

금 융 자 산	대여금및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	8,497,339	-	-	8,497,339
매출채권및기타채권	51,894,272	-	-	51,894,272
기타금융자산	-	24,000,084	10,952,081	34,952,165

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	-	30,808,272	30,808,272

6. 현금및현금성자산

(1) 회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하며, 보고기간말 현재 회사의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
보유현금	2,266	1,773
요구불예금	6,271,443	8,495,566
합 계	6,273,709	8,497,339

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

7. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30				2010.12.31			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	32,395,161	(4,876,171)	-	27,518,990	54,045,784	(6,067,485)	-	47,978,299
유동기타채권	1,996,539	(285,705)	-	1,710,834	1,856,702	(54,347)	-	1,802,355
비유동기타채권	2,286,818	-	(111,076)	2,175,742	2,290,502	-	(176,885)	2,113,617

(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) 2011년과 2010년 누적3분기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 2011.09.30

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	회수	기말
매출채권	6,067,485	-	(1,304,950)	113,636	4,876,171
유동기타채권	54,347	-	-	231,358	285,705

2) 2010.09.30

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	회수	기말
매출채권	4,770,917	2,092,284	-	70,441	6,933,642
유동기타채권	583,135	-	(558,017)	-	25,118

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 판매비와일반관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 2011.9.30

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	1,401,452	-	1,401,452
미수수익	309,382	-	309,382
보증금	-	2,175,742	2,175,742
합 계	1,710,834	2,175,742	3,886,576

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	1,230,375	-	1,230,375
미수수익	571,980	-	571,980
보증금	-	2,113,617	2,113,617
합 계	1,802,355	2,113,617	3,915,972

(5) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2011.9.30	2010.12.31
1. 연체되지도 않고 손상되지 않은 금융자산	23,161,748	41,297,156
2. 조건을 조정하지 않았더라면 연체되거나 손상되었을 금융자산	-	-
3. 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	-	-
4. 개별, 집합적으로 손상된 매출채권	13,405,694	16,718,949
30일 이하	5,183,678	5,498,840
30 ~ 60일	1,799,111	1,915,798
61 ~ 90일	742,236	836,171
91 ~ 180일	627,885	3,013,142
180일 초과	5,052,784	5,454,998
소계	36,567,442	58,016,104
대손충당금	(5,161,876)	(6,121,832)
합 계	31,405,566	51,894,272

(6) 보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액

회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 회사의 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.

회사의 대손위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
매출채권	32,395,161	54,045,784
기타채권	4,172,281	3,970,319
합 계	36,567,442	58,016,103

8. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30			2010.12.31		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	407,037	(47)	406,990	420,922	(47)	420,875

9. 기타자산 및 기타부채

보고기간말 현재 회사의 기타자산 및 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 2011.9.30

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	22,089,512	4,199,361	26,288,873
선급비용	1,776,174	887,186	2,663,360
합 계	23,865,686	5,086,547	28,952,233
기타부채			
선수수익	695,955	-	695,955
선수금	3,174,636	-	3,174,636
부가세예수금	769,552	-	769,552
이연수익	944	668,727	669,671
합 계	4,641,087	668,727	5,309,814

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	12,714,646	4,374,968	17,089,614
선급비용	2,375,357	887,107	3,262,464
합 계	15,090,003	5,262,075	20,352,078
기타부채			
선수수익	892,581	-	892,581
선수금	4,742,293	-	4,742,293
부가세예수금	1,241,154	-	1,241,154
이연수익	405,532	646,596	1,052,128
합 계	7,281,560	646,596	7,928,156

10. 유형자산

(1) 2011년과 2010년 누적3분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 2011.09.30

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	합 계
취득원가	2,184,395	19,227,200	38,172,266	4,763,588	64,347,449
감가상각누계액	-	(6,428,995)	(28,650,748)	(3,087,976)	(38,167,719)
손상차손누계액	-	-	(1,159,773)	-	(1,159,773)
기초장부금액	2,184,395	12,798,205	8,361,745	1,675,612	25,019,957
취득및자본적지출	-	-	1,806,191	792,098	2,598,289
처분및폐기	-	-	-	(6,939)	(6,939)
감가상각	-	(360,510)	(2,597,041)	(523,253)	(3,480,804)
기말장부금액	2,184,395	12,437,695	7,570,895	1,937,518	24,130,503
취득원가	2,184,395	19,227,200	39,978,458	5,213,011	66,603,064
감가상각누계액	-	(6,789,506)	(31,247,789)	(3,275,493)	(41,312,788)
손상차손누계액	-	-	(1,159,773)	-	(1,159,773)

2) 2010.09.30

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	합 계
취득원가	2,184,395	19,227,200	40,353,065	68,239	3,689,093	65,521,992
감가상각누계액	-	(5,948,316)	(29,358,702)	(10,236)	(2,549,813)	(37,867,067)
손상차손누계액	-	-	(1,346,001)	-	-	(1,346,001)
기초장부금액	2,184,395	13,278,884	9,648,362	58,003	1,139,281	26,308,925
취득및자본적지출	-	-	1,130,370	-	631,828	1,762,198
기타	-	-	-	-	47,927	47,927
처분및폐기	-	-	(214)	(46,817)	-	(47,031)
감가상각	-	(360,510)	(2,667,377)	(11,186)	(395,058)	(3,434,131)
기말장부금액	2,184,395	12,918,374	8,111,141	-	1,423,978	24,637,888
취득원가	2,184,395	19,227,200	37,031,995	-	4,368,848	62,812,438
감가상각누계액	-	(6,308,826)	(27,574,853)	-	(2,944,870)	(36,828,549)
손상차손누계액	-	-	(1,346,001)	-	-	(1,346,001)

11. 무형자산

2011년과 2010년 누적3분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 2011.09.30

(단위: 천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합 계
취득원가	36,870	299,267	29,627,741	1,830,467	32,444,554	64,238,899
감가상각누계액	(21,428)	(239,991)	(19,972,716)	(740,114)	(17,113,915)	(38,088,164)
손상차손누계액	-	-	(5,028,747)	(1,080,853)	(5,505,390)	(11,614,990)
기초장부금액	15,442	59,276	4,626,278	9,500	9,825,249	14,535,745
취득및자본적지출	7,119	1,734	1,192,213	399,240	4,419,912	6,020,218
기타	-	-	-	-	175,607	175,607
처분및폐기	-	-	-	-	-	-
감가상각	(2,493)	(13,380)	(1,491,106)	(9,500)	(4,255,134)	(5,771,613)
기말장부금액	20,068	47,630	4,327,385	399,240	10,165,636	14,959,959
취득원가	43,989	301,001	30,819,954	2,229,707	37,040,074	70,434,725
감가상각누계액	(23,921)	(253,371)	(21,463,822)	(749,614)	(21,369,048)	(43,859,776)
손상차손누계액	-	-	(5,028,747)	(1,080,853)	(5,505,390)	(11,614,990)

2) 2010.09.30

(단위: 천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합 계
취득원가	31,961	286,860	27,252,543	1,830,467	21,674,726	51,076,557
감가상각누계액	(18,235)	(223,476)	(17,324,458)	(674,273)	(12,430,165)	(30,670,607)
손상차손누계액	-	-	(3,471,902)	(1,080,853)	(3,944,125)	(8,496,880)
기초장부금액	13,726	63,384	6,456,183	75,341	5,300,436	11,909,070
취득및자본적지출	1,727	10,825	1,895,598	-	4,137,790	6,045,940
기타	-	-	-	-	6,336,970	6,336,970
처분및폐기	-	-	-	-	(743,263)	(743,263)
감가상각	(2,383)	(12,170)	(2,005,652)	(56,605)	(3,249,674)	(5,326,484)
손상차손	-	-	-	-	(108,333)	(108,333)
기말장부금액	13,070	62,039	6,346,129	18,736	11,673,926	18,113,900
취득원가	33,688	297,685	29,148,141	1,830,467	31,406,223	62,716,204
감가상각누계액	(20,618)	(235,646)	(19,330,110)	(730,878)	(15,679,839)	(35,997,091)
손상차손누계액	-	-	(3,471,902)	(1,080,853)	(4,052,458)	(8,605,213)

12. 종속기업및관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 회사의 종속기업투자에 대한 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	법인설립 및 영업소재지	주요영업활동
종속기업	케이티커머스	대한민국	전자상거래

(2) 보고기간말 현재 회사가 보유한 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	주식수(주)	지분율(%)	2011.09.30	2010.12.31
종속기업	1,134,000	81.00	5,670,000	5,670,000

13. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 회사의 매입채무및기타채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
유동	15,823,208	30,633,171
매입채무	10,284,665	21,010,016
미지급금	1,860,291	4,154,594
미지급비용	2,760,707	3,953,695
예수금	772,031	1,326,389
예수원천세	145,514	188,477
소계	15,823,208	30,633,171
비유동	450,243	175,101
장기미지급비용	450,243	175,101
합 계	16,273,451	30,808,272

14. 충당부채

2011년과 2010년 누적3분기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	복구충당부채	
	2011.9.30	2010.9.30
기초장부금액	49,347	-
설정	-	47,926
전입	1,575	1,420
할인차금 상각 및 할인율 변동	(513)	(513)
기말장부가액	51,435	49,859
유동항목	-	-
비유동항목	51,435	49,859

15. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여제도

회사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	4,020,503	3,390,411
사외적립자산의 공정가치	(3,271,444)	3,096,220
재무상태표 상 부채	749,059	294,191

(3) 2011년과 2010년 누적3분기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.9.30
기초금액	3,390,411	3,261,176
당기근무원가	1,444,721	1,026,846
이자원가	87,507	110,654
보험수리적손익	-	-
급여지급액	(902,136)	(1,003,641)
분기말금액	4,020,503	3,395,035

(4) 2011년과 2010년 누적3분기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.9.30
기초금액	3,096,220	3,413,816
사외적립자산의 기대수익	94,413	123,334
보험수리적손익	16,452	(29,395)
사용자의 기여금	659,479	-
급여지급액	(595,120)	(701,551)
분기말금액	3,271,444	2,806,204

(5) 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.9.30
당기근무원가	1,444,721	1,026,846
이자원가	87,507	110,654
사외적립자산의 기대수익	(94,413)	(123,334)
과거근무원가	-	-
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,437,815	1,014,166

(6) 보고기간말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2011.9.30	2010.12.31
할인율	4.0%	4.0%
물가상승률	N/A	N/A
사외적립자산의 기대수익률	4.7%	5.5%
미래임금상승률	3.5%	3.5%

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
채무상품	3,271,444	3,096,220

(8) 2011년과 2010년 누적3분기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.9.30
사외적립자산 실제수익	110,865	93,939

16. 자본금

(1) 보고기간말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

종 류	2011.9.30			2010.12.31		
	발행주식수(주)	1주의금액(원)	자본금(천원)	발행주식수(주)	1주의금액(원)	자본금(천원)
보통주	34,500,000	1,000	34,500,000	34,500,000	1,000	34,500,000

(2) 보고기간말 현재 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
주식발행초과금	202,482,440	202,482,440

17. 이익잉여금

보고기간말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
법 정 적 립 금(주1)	1,743,500	1,743,500
임 의 적 립 금	782,291	782,291
미처분이익잉여금	(72,514,825)	(62,504,102)
합 계	(69,989,034)	(59,978,311)

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

18. 기타자본구성요소

(1) 보고기간말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
자기주식처분손실	(6,358,262)	(6,358,262)
매도가능금융자산평가이익	12,831,780	4,324,730
합 계	6,473,518	(2,033,532)

(2) 기타자본구성요소의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.9.30
기초	(2,033,532)	1,804,774
매도가능금융자산평가이익(주1)	8,507,050	-
기말	6,473,518	1,804,774

(주1) 관계회사인 캐이티캐피탈에 대한 유상증자에 참여하지 않음에 따라 유의적영향력이 상실되어 관계회사투자 장부금액과 매도가능금융자산 공정가치의 차 액을 매도가능금융자산평가이익으로 처리하였습니다.

19. 주식기준보상

회사는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 전년도 정기주주총회에서 승인된 이 제도의 규정에 의해, 경영진과 장기근속종업원은 보통주를 주당 6,750~8,060원에 매입할 수 있는 주식선택권을 부여 받을 수 있습니다. 종업원주식선택권은 행사시점에 회사의 주식으로 전환됩니다.

종업원이 주식선택권을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있습니다.

(1) 주식선택권

(단위: 원, 주)

구 분	1차	2차	3차	4차
부여일	8/27/2010	10/14/2010	3/15/2011	3/30/2011
대상자	임직원	등기임원	임직원	등기임원
부여시점 기본배정 주식수	136,890	116,110	160,542	132,682
부여시점 경영성과 연동주수	-	-	-	-
부여시점 추정 행사가능주식수	136,890	116,110	160,542	132,682
회수 및 포기주수	8311	-	-	-
만기소멸 주식수	-	-	-	-
당분기말 기본배정주식수	128,579	116,110	160,542	132,682
당분기말 경영성과 연동주수	-	-	-	-
추정 권리행사 가능 주수	128,579	116,110	160,542	132,682
공정가액	3,303	2,916	3,359	3,363
총보상가격	424,644,452	338,564,773	539,214,448	446,194,659
행사가격	6,750	8,060	7,160	7,160
행사가능기간	2012.8.27~ 2015.8.26	2012.10.14~ 2015.10.13	2013.3.15~ 2016.3.14	2013.3.30~ 2016.3.29
평가방법	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형	블랙숄즈모형

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

구 분	1차	2차	3차	4차
무위험이자율	3.71%	3.74%	3.82%	3.82%
기대행사기간	2.91	3.04	3.46	3.50
예상주가변동성	60.61%	59.19%	58.69%	58.35%
기대배당수익율	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

(3) 보고기간말 현재 존속하는 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.12.31	
	주식선택권수량	가중평균행사가격	주식선택권수량	가중평균행사가격
기초	253,000	7,351	-	-
기중 부여수량	293,224	7,160	253,000	7,351
기중 권리상실분	26,119	6,899	-	-
기중 행사분	-	-	-	-
기중 만기도래	-	-	-	-
기말	520,105	7,266	253,000	7,351

20. 영업수익

2011년과 2010년 3분기 및 누적3분기 중 회사의 영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주요 재화 및 용역	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
인터넷서비스	2,867	7,882	2,637	8,349
컨텐츠	13,818	40,008	14,440	42,011
플랫폼구축/운영	14,264	40,123	21,019	54,527
합 계	30,949	88,013	38,096	104,887

21. 기타영업수익

2011년과 2010년 3분기 및 누적3분기 중 회사의 기타영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
외화환산이익	1	5	-	-
외환차익	2,898	16,052	26,133	18,886
유형자산처분이익	-	4,456	4,786	4,786
대손충당금환입	907,332	1,304,950	-	-
기타	259,072	1,547,575	102,163	685,859
합 계	1,169,303	2,873,038	133,082	709,531

22. 판매비와일반관리비

2011년과 2010년 3분기 및 누적3분기 중 회사의 판매비와일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	901,732	2,617,504	572,881	1,789,958
퇴직급여	79,342	456,308	-	219,763
복리후생비	272,176	1,047,686	262,230	840,173
여비교통비	6,638	20,327	6,130	17,672
통신비	31,146	106,205	20,164	50,879
수도광열비	185,751	533,803	186,545	538,138
세금과공과	208,111	466,988	183,798	412,491
지급수수료	454,464	1,331,364	395,352	1,190,806
광고선전비	27,660	81,187	24,700	67,060
감가상각비	186,581	576,931	155,524	459,922
무형자산상각비	73,455	225,206	40,450	111,298
대손상각비	-	-	337,734	2,092,284
수선유지비	5,379	17,267	6,970	104,442
용역비	244,969	736,483	6,170	38,556
보험료	12,310	36,155	11,958	31,775
접대비	15,617	55,699	17,000	46,178
교육훈련비	8,743	38,803	7,581	50,394
소모품비	30,387	152,390	22,378	72,604
도서인쇄비	2,945	19,780	3,120	13,899
차량유지비	9,377	27,143	9,414	27,020
회의비	16,014	55,699	13,225	34,404
주식보상비용	40,006	120,302	-	-
행사비	476	2,450	-	-
합 계	2,813,279	8,725,680	2,283,324	8,209,716

23. 비용의 성격별 분류

2011년과 2010년 누적3분기 중 회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30			2010.9.30		
	매출원가	판매비와 일반관리비	합계	매출원가	판매비와 일반관리비	합계
재고자산의 변동						
상품증감	13,885	-	13,885	(653,784)	-	(653,784)
상품구입	2,617,327	-	2,617,327	7,379,493	-	7,379,493
종업원급여	18,792,299	3,194,114	21,986,413	17,432,192	2,009,721	19,441,913
감가상각비	2,903,873	576,931	3,480,804	2,974,209	459,922	3,434,131
무형자산상각비	5,546,407	225,206	5,771,613	5,215,185	111,298	5,326,483
지급수수료	22,046,513	1,331,364	23,377,877	21,086,836	1,190,806	22,277,642
용역비	14,211,364	736,483	14,947,847	19,502,152	38,556	19,540,708
정보제공료	14,858,472	-	14,858,472	17,639,608	-	17,639,608
기타	9,681,677	2,661,582	12,343,259	12,926,305	4,399,413	17,325,718
합 계	90,671,817	8,725,680	99,397,497	103,502,196	8,209,716	111,711,912

24. 기타영업비용

2011년과 2010년 3분기 및 누적3분기 중 회사의 기타영업비용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
외화환산손실	149	-	6,744	4,780
외환차손	4,327	10,108	-	9,475
유형자산처분손실	-	2,869	-	-
무형자산처분손실	-	-	-	228,472
복구충당부채전입액	568	1,575	512	1,420
기부금	1,500	11,799	9,000	21,940
기타	498,396	1,705,358	302,099	842,014
합 계	504,939	1,731,709	318,354	1,108,101

25. 영업손익

(1) 영업이익(손실)은 다음의 항목들을 가감하여 산정하였습니다.

1) 금융자산 손상차손

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
매출채권손상차손	-	-	337,734	2,092,284
기타채권손상차손	-	-	-	-
손상차손 계	-	-	337,734	2,092,284
매출채권손상차손환입	(907,332)	(1,304,950)	-	-
기타채권손상차손환입	-	-	-	(558,017)
손상차손환입 계	(907,332)	(1,304,950)	-	(558,017)

2) 감가상각비와 상각비

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산 감가상각비	1,138,896	3,480,804	1,134,509	3,434,131
무형자산 상각비	2,059,475	5,771,613	1,936,009	5,326,484
합 계	3,198,371	9,252,417	3,070,518	8,760,615

3) 종업원급여비용

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
급여 및 상여	6,755,787	20,273,456	6,381,810	18,427,747
확정급여형급여	479,272	1,437,815	338,055	1,014,166
현금결제형 주식기준보상	99,583	275,142	-	-
합 계	7,334,642	21,986,413	6,719,865	19,441,913

(2) 과거기준과 한국채택국제회계기준 영업손실의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
과거기준영업이익	(3,043,089)	(11,384,149)	(2,369,517)	(6,829,463)
조정:				
외환차손	(4,327)	(10,108)	-	(9,475)
유형자산처분손실	-	(2,869)	-	-
무형자산처분손실	-	-	-	(228,472)
복구충당부채전입액	(568)	(1,575)	(512)	(1,420)
기부금	(1,500)	(11,799)	(9,000)	(21,940)
외화환산이익	1	5	-	-
외환차익	2,898	16,052	26,133	18,886
유형자산처분이익	-	4,456	4,786	4,786
대손충당금환입	907,332	1,304,950	-	-
기타	(239,324)	(157,783)	(216,759)	(156,155)
현행기준영업이익	(2,378,577)	(10,242,820)	(2,564,869)	(7,223,253)

상기 정보는 분류기준의 차이만을 반영한 것으로서 측정기준은 현행기준을 사용한 바 전분기의 경우 과거기준에 의하여 보고된 영업이익(손실)과 같지 않습니다.

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 2011년과 2010년 3분기 및 누적3분기 중 회사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				
이자수익	229,387	786,490	323,826	1,181,171
배당금수익	-	13,162	-	19,500
기타유동금융자산처분이익	-	15,697	54,444	149,606
기타유동금융자산평가이익	-	-	-	13,278
소 계	229,387	815,349	378,270	1,363,555
금융비용				
기타유동금융자산평가손실	-	-	(16,824)	-
매도가능금융자산처분손실	(570,748)	(570,748)	-	-
합 계	(341,361)	244,601	361,446	1,363,555

(2) 2011년과 2010년 3분기 및 누적3분기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
대여금및수취채권	229,387	786,490	323,826	1,181,171
매도가능금융자산	(570,748)	(557,586)	-	19,500
기타유동금융자산	-	15,697	37,620	162,884
합 계	(341,361)	244,601	361,446	1,363,555

27. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당기결손으로 인하여 2011년 12월 31일로 종료하는회계연도의 예상 평균연간법인세율이 부(-)의 법인세율이 나타나므로 예상법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

28. 주당손익

주당손익은 보통주 1주에 대한 이익(기본주당이익(손실)) 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 이익(희석주당이익(손실))을 계산한 것으로 그 내역은 다음과같습니다.

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주분기순손실(단위:천원)	(319,082)	(10,023,555)	(3,346,850)	(6,388,330)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	34,500,000	34,500,000	34,500,000	34,500,000
주당분기순손실(단위:원)	(9)	(291)	(97)	(185)

한편, 유통보통주식수는 당분기 및 전분기 중 변동이 없었으며, 회사는 당분기 및 전분기말 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

29. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 2011년과 2010년 누적3분기 중 회사의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.9.30
1. 분기순손실	(10,023,555)	(6,388,330)
2. 조정항목	11,154,440	12,290,470
퇴직급여	1,437,815	1,014,166
감가상각비	3,480,804	3,434,131
무형자산상각비	5,771,613	5,326,484
이자수익	(786,490)	(1,181,171)
배당금수익	(13,162)	(19,500)
유형자산처분손익	(1,587)	(4,786)
무형자산처분손익	-	228,472
무형자산손상차손	-	108,332
복구충당부채전입액	1,575	1,420
외화환산손익	(5)	4,780
법인세비용	25,336	528,632
기타	1,238,541	2,849,509
3. 영업활동으로 인한 자산・부채의 변동	(4,918,548)	(4,476,492)
매출채권의 증가(감소)	20,459,310	(1,852,741)
기타유동채권의 증가(감소)	(402,435)	4,761,873
기타유동자산의 증가	(9,332,167)	(9,496,919)
기타유동금융자산의 감소	2,015,781	10,456,559
기타비유동자산의 증가	(79)	(636,213)
재고자산의 증가(감소)	13,885	(653,784)
매입채무의 감소	(10,725,351)	(1,333,264)
기타유동채무의 감소	(597,321)	(4,733,980)
기타유동부채의 감소(증가)	(5,723,176)	15,618
기타비유동부채의 증가	275,141	-
퇴직금의 지급	(902,136)	(1,003,641)
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	(3,787,664)	1,425,648

(2) 2011년과 2010년 누적3분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.9.30	2010.9.30

장기선급금에서 기타의무형자산으로 대체	4,595,520	6,336,970
관계기업투자에서 매도가능금융자산으로 대체	50,000,003	-

30. 우발채무와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 회사가 피고로 진행 중인 소송은 5건(소송가액: 2,521,731천원)입니다. 그러나 회사의 경영자는 동 사항들이 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미치지않을 것으로 판단하고 있으며 당분기말 현재 충당부채로 인식한 금액은 없습니다.

31. 부문별정보

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

(2) 2011년, 2010년 3분기 및 누적3분기 중 회사의 주요 재화 및 용역매출로부터 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

주요 재화 및 용역	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
인터넷서비스	2,867	7,882	2,637	8,349
컨텐츠	13,818	40,008	14,440	42,011
플랫폼구축/운영	14,264	40,123	21,019	54,527
합 계	30,949	88,013	38,096	104,887

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

32. 특수관계자 공시

당분기 및 전분기 중 회사의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 지배・종속회사간의 특수관계

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

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	2011.9.30		2010.9.30	
			3개월	누적	3개월	누적
지배회사	케이티	부가사업수익 등	18,054,700	45,401,332	18,389,348	46,322,032
		회선사용료 등	3,183,824	7,053,733	2,757,920	6,898,108
		유형자산 취득	(11,400)	390,076	180,700	361,400
종속회사	케이티커머스	쇼핑몰수익 등	136,126	136,661	1,614	56,739
		행사비 등	10,009	133,639	64,879	132,813
		유형자산 취득	417,811	1,060,605	-	-
지배회사를 통한기타관계회사	기타	수익 등	136,049	370,948	18,322	115,715
		지급수수료 등	66,497	738,026	160,759	396,396
		유형자산 취득	70,000	70,000	53,400	609,200
합 계		수 익	18,326,875	45,908,941	18,409,284	46,494,486
		비 용	3,260,330	7,925,398	2,983,558	7,427,317
		유형자산 취득	476,411	1,520,681	234,100	970,600

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	구 분	2011.9.30	2010.12.31
지배회사	케이티	매출채권 등	17,627,831	38,146,588
		매입채무 등	731,765	752,726
종속회사	케이티커머스	매출채권 등	45	56,129
		매입채무 등	197,834	626,766
지배회사를 통한 기타 관계회사	기타	매출채권 등	167,246	302,881
		매입채무 등	35,974	445,269
합 계		매출채권 등	17,795,122	38,505,598
		매입채무 등	965,572	1,824,761

(4) 주요경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

분류	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	206,316	961,890	206,313	934,030
퇴직급여	65,000	114,000	(78,711)	219,086
주식보상비용	52,807	166,551	-	-

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사의 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 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 회사의 차입금은 없으며, 산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채을 자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2011. 9.30	2010.12.31
부채	22,383,758	39,080,479
자본	173,466,925	174,970,597
부채비율	12.90%	22.3%

(2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 화사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 이자율위험
이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주 간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 차입금이 없으며 변동이자율을 적용받는 금융자산 등을 보유하고 있지 않으므로 이자율 변동에 따른 위험이 없습니다.

2) 외환위험
회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	자산(원화환산액)	부채(원화환산액)
USD	12,729	-

회사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당분기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당분기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,273	(1,273)

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

3) 신용위험

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

4) 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석・검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

회사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로장부금액과 동일합니다.

(단위: 천원)

구 분	2011.10.1~2012.9.30	2012.10.1~2013.9.30	2013.10.1~	합 계
매입채무및기타채무	15,823,208	-	-	15,823,208
비유동매입채무및기타채무	-	-	450,243	450,243
합 계	15,823,208	-	450,243	16,273,451

(3) 공정가치 측정

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

・동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
・직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산 이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
・관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가 능하지 않은 투입변수) (수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 회사의 자산과 부채는 다음과 같습니다.

1) 2011.9.30

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산				
시장성없는 지분증권	-	-	69,840,893	69,840,893
채무증권	-	-	1,051,802	1,051,802
합 계	-	-	70,892,695	70,892,695

2) 2010.12.31

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
단기매매금융자산				
수익증권	2,000,084	-	-	2,000,084
매도가능금융자산				
시장성없는 지분증권	-	-	9,934,415	9,934,415
채무증권	-	-	1,017,665	1,017,665
합 계	2,000,084	-	12,952,164	12,952,164

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. 회사가 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, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 2011년, 2010년 누적3분기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 2011.09.30

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	대체증가	분기말
금융자산							
매도가능금융자산							
시장성없는 지분증권	9,934,415	-	-	-	(1,000,000)	60,906,478	69,840,893
채무증권	1,017,665	34,137	-	-	-	-	1,051,802
자산 계	10,952,080	34,137	-	-	(1,000,000)	60,906,478	70,892,695

2) 2010.09.30

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	분기말
금융자산						
매도가능금융자산						
시장성없는 지분증권	10,027,695	-	-	400,000	-	10,427,695
채무증권	1,750,715	19,285	-	416,413	(1,180,000)	1,006,413
자산 계	11,778,410	19,285	-	816,413	(1,180,000)	11,434,108

34. 지분법 재무정보

회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 기업회계기준서 제1028호에 따라 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용할 경우 주요 재무정보는 아래와 같습니다.

(1) 지분법을 적용할 경우 요약 재무정보

(단위: 천원)

자산	부채	자본	분기순손익
200,398,869	22,383,758	178,015,111	(3,574,837)

(2) 지분법 재무정보를 이해하는 데 필요한 사항

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	주식수	취득원가	피투자회사 순자산액	장부가액
케이티커머스	81.00	1,134,000	5,670,000	10,218,185	10,218,185

(3) 종목별 지분법 평가내역

(단위: 천원)

회사명	기 초(주1)	취득(처분)(주2)	지분법손익	기타포괄손익	기타변동(주3)	분기말
케이티커머스	8,840,473	-	1,377,712	-	-	10,218,185
케이티캐피탈	53,751,387	(56,363,712)	2,120,307	494,569	(2,551)	-
합 계	62,591,860	(56,363,712)	3,498,019	494,569	(2,551)	10,218,185

(주1) 전환일부터 채택일까지의 지분법적용에 따른 변동효과는 기초금액에 반영하였습니다.
(주2) 2011년 9월 30일에 실시한 케이티캐피탈의 유상증자에 참여하지 않음에 따라 유의적 영향력이 상실되어 당분기 중 매도가능금융자산으로 대체되었습니다.
(주3) 기타변동은 확정급여채무와 관련한 보험수리적손익 등으로 인한 변동금액입니다.

(4) 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	분기순손익
케이티커머스	50,334,534	37,719,490	226,974,881	1,700,879