목 차

감 사 보 고 서 1
외부감사인의 감사보고서 2
재 무 제 표 5
재무제표에 대한 주석 11
내부회계관리제도 검토의견 66

케이티하이텔 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 22 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 21 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

케이티하이텔 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 케이티하이텔 주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 케이티하이텔 주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23
안 진 회 계 법 인
대 표 이 사 이 재 술
2013년 3월 20일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 22 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 21 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

케이티하이텔 주식회사 대표이사 서정수

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 22 기 2012년 12월 31일 현재

제 21 기 2011년 12월 31일 현재

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 22 기		제 21 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			71,257,536,594		80,691,700,698
1. 현금및현금성자산	2,5	2,061,658,710		4,489,515,743	
2. 기타유동금융자산	2,4	-		9,000,000,000	
3. 매출채권및기타채권	2,3,4,6,31	33,621,769,878		42,450,877,212	
4. 당기법인세자산	2,3	62,596,520		190,519,360	
5. 재고자산	2,7	-		135,775,000	
6. 기타유동자산	8	35,511,511,486		24,425,013,383	
II. 비유동자산			119,261,265,361		121,654,157,645
1. 기타비유동금융자산	2,3,4,11,32	68,644,424,497		70,276,419,509	
2. 종속기업투자	2,12	5,670,000,000		5,670,000,000	
3. 유형자산	2,3,9,31	21,241,033,692		23,889,518,914	
4. 무형자산	2,10	16,971,432,890		14,547,224,597	
5. 비유동매출채권및기타채권	2,3,4,6	74,441,350		2,001,391,750	
6. 기타비유동자산	8	6,659,932,932		5,269,602,875	
자 산 총 계			190,518,801,955		202,345,858,343
부 채					
Ⅰ. 유동부채			28,718,236,533		29,268,958,568
1. 매입채무및기타채무	2,4,13,31,32	21,744,792,440		24,081,811,058	
2. 기타유동부채	8	6,919,267,164		5,187,147,510	
3. 유동충당부채	2,14	54,176,929		-	
Ⅱ. 비유동부채			2,923,615,862		2,074,079,226
1. 퇴직급여부채	2,15	2,144,375,486		905,040,740	
2. 충당부채	2,14	-		51,973,263	
3. 비유동매입채무및기타채무	2,4,13,32	156,337,862		474,394,677	
4. 기타비유동부채	8	622,902,514		642,670,546	
부 채 총 계			31,641,852,395		31,343,037,794
자 본					
Ⅰ. 자본금	1,2,16		34,500,000,000		34,500,000,000
1.보통주자본금		34,500,000,000		34,500,000,000	
Ⅱ. 주식발행초과금	16		202,482,440,432		202,482,440,432
Ⅲ. 기타자본구성요소	17		4,853,309,095		5,983,650,646
Ⅳ. 결손금	18		(82,958,799,967)		(71,963,270,529)
자 본 총 계			158,876,949,560		171,002,820,549
부채와자본총계			190,518,801,955		202,345,858,343

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손 익 계 산 서

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 22 기	제 21 기
Ⅰ.매출액	2,20,30,31	126,939,445,098	130,723,222,405
Ⅱ.매출원가	2,23,31	(123,734,435,461)	(131,162,434,192)
Ⅲ.매출총이익(손실)		3,205,009,637	(439,211,787)
Ⅳ.판매비와일반관리비	21,22	(10,615,257,956)	(10,253,997,876)
Ⅴ.영업손실	2	(7,410,248,319)	(10,693,209,663)
Ⅵ.금융수익	2,25	362,671,614	1,015,408,055
Ⅶ.금융비용	2,25	(282,060,459)	(570,748,334)
Ⅷ.기타영업외수익	23	1,043,225,040	2,471,800,787
Ⅸ.기타영업외비용	24	(3,818,226,971)	(3,286,301,677)
Ⅹ.법인세비용차감전순손실		(10,104,639,095)	(11,063,050,832)
ⅩⅠ.법인세비용	2,3,26	(444,671,016)	(333,175,782)
ⅩⅡ.당기순손실		(10,549,310,111)	(11,396,226,614)
ⅩⅢ.주당손익	2,27		
기본 및 희석주당손실		(306)	(330)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 22 기		제 21 기	
Ⅰ.당기순손실		(10,549,310,111)		(11,396,226,614)
Ⅱ.당기기타포괄손익		(1,576,560,878)		7,428,450,124
보험수리적손익	(446,219,327)		(588,732,616)	
매도가능금융자산평가손익	(1,130,341,551)		8,017,182,740	
Ⅲ.당기총포괄손실		(12,125,870,989)		(3,967,776,490)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행 초과금	기타자본구성요소		결손금	총 계
			자기주식처분손실	매도가능금융자산 평가손익		
2011.01.01(보고금액)	34,500,000,000	202,482,440,432	(6,358,261,924)	4,324,729,830	(59,978,311,299)	174,970,597,039
당기순손실	-	-	-	-	(11,396,226,614)	(11,396,226,614)
매도가능증권평가손익	-	-	-	8,017,182,740	-	8,017,182,740
보험수리적손익	-	-	-	-	(588,732,616)	(588,732,616)
2011.12.31(전기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	(6,358,261,924)	12,341,912,570	(71,963,270,529)	171,002,820,549
2012.01.01(보고금액)	34,500,000,000	202,482,440,432	(6,358,261,924)	12,341,912,570	(71,963,270,529)	171,002,820,549
당기순손실	-	-	-	-	(10,549,310,111)	(10,549,310,111)
매도가능증권평가손익	-	-	-	(1,130,341,551)	-	(1,130,341,551)
보험수리적손익	-	-	-	-	(446,219,327)	(446,219,327)
2012.12.31(당기말)	34,500,000,000	202,482,440,432	(6,358,261,924)	11,211,571,019	(82,958,799,967)	158,876,949,560

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

케이티하이텔 주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 22 기		제 21 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(8,311,532,396)		(5,145,834,909)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름(주석28)	(8,949,190,721)		(6,517,441,750)	
당기순손실	(10,549,310,111)		(11,396,226,614)	
조정	21,031,311,189		16,447,776,858	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(19,431,191,799)		(11,568,991,994)	
2. 이자수취	548,790,969		1,268,700,341	
3. 이자지급	(51,120,285)			
4. 배당금의수취	12,064,800		13,161,600	
5. 법인세환급액	127,922,841		89,744,900	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		5,883,676,368		1,137,910,439
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,031,333,547		14,862,226,834	
단기금융상품의 감소	9,000,000,000		13,000,000,000	
매도가능금융자산의 처분	-		417,491,645	
기계장치의 처분	-		289,669,440	
기타의유형자산의 처분	1,333,547		51,223,722	
기타의무형자산의 처분	-		1,103,842,027	
보증금의 수령	30,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,147,657,179)		(13,724,316,395)	
기계장치의 취득	1,345,909,170		2,930,839,320	
기타의유형자산의 취득	170,042,518		864,613,725	
특허권의 취득	-		7,721,000	
상표권의 취득	-		1,458,160	
소프트웨어의 취득	339,171,000		1,088,895,000	
개발비의 취득	278,941,838		475,829,569	
기타의무형자산의 취득	260,740,000		366,763,636	
장기선급금의 증가	752,852,653		7,988,195,985	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	48,000,000,000		-	
단기차입금의 차입	48,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(48,000,000,000)		-	
단기차입금의 상환	48,000,000,000		-	
Ⅳ. 현금의 감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(2,427,856,028)		(4,007,924,470)
Ⅴ. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과		(1,005)		101,710
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		4,489,515,743		8,497,338,503
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		2,061,658,710		4,489,515,743

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 22 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 21 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

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 한국거래소의 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2012년 12월 31일 현재 회사의 최대주주는 지분의 65.94%를 보유하고 있는 주식회사 케이티입니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

또한, 회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시
회사는 상기 기준서의 개정에 따라 양도되었으나 전체가 제거되지는 않은 금융자산에 대하여 그 종류별로 양도자산의 성격, 노출된 위험과 보상의 성격, 양도자산과 관련 부채의 장부금액 등을 공시하고 있습니다. 또한 양도에 따라 양도 금융자산 전체가 제거되지만 해당 금융자산에 대해 회사가 지속적으로 관여하는 경우에 지속적 관여를 나타내는 자산과 부채의 장부금액, 지속적 관여에서 발생하는 손실의 최대노출금액 등 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 평가할 수 있는 정보를 공시하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시
회사는 상기 기준서의 개정에 따라 영업손익 산정방식을 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 산정하는 방식으로 변경하였습니다. 회사는 동 회계정책의변경에 따른 영업손익 분류의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 손익계산서 및 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

영업손익 분류의 변경이 당기와 전기의 손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	변경전	변경후	변경전	변경후
매출액	126,939,445	126,939,445	130,723,222	130,723,222
매출원가	(123,734,435)	(123,734,435)	(131,162,434)	(131,162,434)
판매비와일반관리비	(10,615,258)	(10,615,258)	(11,512,925)	(10,253,998)
기타수익	1,043,225	-	3,730,728	-
기타비용	(3,818,227)	-	(3,286,302)	-
영업손익	(10,185,250)	(7,410,248)	(11,507,711)	(10,693,210)
영업외손익	80,611	(2,694,391)	444,660	(369,841)
법인세비용차감전순이익	(10,104,639)	(10,104,639)	(11,063,051)	(11,063,051)

- 기업회계기준서 제1012호 법인세
회사는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'의 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산의 장부금액은 모두 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정 하에, 그리고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산의 장부금액은 비상각자산의 측정기준과 관계없이 매각을 통하여 회수할 것이라는 예상하에서의 예상 세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하고 있습니다. 이러한 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 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 있으며, 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 회사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말현재 검토 중입니다.

- 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. 회사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)
동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시를 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)
동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

한국채택국제회계기준에 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.

(3) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 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 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, 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. 대여금 및 수취채권은 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 당기 손익으로 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. 대여금 및 수취채권 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 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.

(8) 재고자산

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

(9) 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 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. 한편, 비한정내용연수를 가진 무형자산 은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 보고기간말 현재 손상 검사를 수행한 결과 손상차손으로 인식되는 금액은 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.

(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, 종속기업투자에 대해 최초 취득원가로 반영하였습니다.

(12) 차입원가

회사는 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 손익계산서에 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. 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 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 회사의 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

(17) 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 우량 회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 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.

(18) 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 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 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.

(20) 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.

(21) 수익인식

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

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 회사의 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 회사가 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 회사는 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.

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 보고기간 말에 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 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 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

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

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 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

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.

(5) 유형자산 내용연수

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

4. 범주별 금융상품

보고기간말 현재 회사의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	33,696,211	-	-	33,696,211
기타금융자산	-	-	68,644,424	68,644,424

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	21,901,130	21,901,130

(2) 전기말

(단위: 천원)

금 융 자 산	대여금 및 수취채권	당기손익 인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
매출채권및기타채권	44,452,269	-	-	44,452,269
기타금융자산	9,000,000	-	70,276,420	79,276,420

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	24,556,206	24,556,206

5. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	1,684	2,573
요구불예금	2,059,975	4,486,943
합 계	2,061,659	4,489,516

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

6. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	34,498,054	(2,197,028)	-	32,301,026	43,819,504	(3,876,473)	-	39,943,031
유동기타채권	2,210,233	(887,978)	(1,511)	1,320,744	3,190,528	(681,290)	(1,392)	2,507,846
비유동기타채권	83,982	-	(9,541)	74,441	2,088,282	-	(86,890)	2,001,392
합 계	36,792,269	(3,085,006)	(11,052)	33,696,211	49,098,314	(4,557,763)	(88,282)	44,452,269

(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) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	회수	환입	제각	기말
매출채권	3,876,473	-	38,416	(67,141)	(1,650,720)	2,197,028
유동기타채권	681,290	229,655	-	-	(22,967)	887,978
합 계	4,557,763	229,655	38,416	(67,141)	(1,673,687)	3,085,006

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	환입	제각	기말
매출채권	6,067,485	-	(1,258,927)	(932,084)	3,876,473
유동기타채권	54,347	639,203	-	(12,260)	681,290
합 계	6,121,832	639,203	(1,258,927)	(944,344)	4,557,763

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

(4) 보고기간말 현재 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	612,848	-	612,848
미수수익	9,407	-	9,407
보증금	698,489	74,441	772,930
합 계	1,320,744	74,441	1,395,185

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
미수금	2,051,946	-	2,051,946
미수수익	255,692	-	255,692
보증금	200,208	2,001,392	2,201,600
합 계	2,507,846	2,001,392	4,509,238

(5) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 연체되지도 않고 손상되지 않은 금융자산	25,215,449	34,733,003
2. 조건을 조정하지 않았더라면 연체되거나 손상되었을 금융자산	-	-
3. 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	-	-
4. 개별, 집합적으로 손상된 매출채권	11,565,768	14,277,029
30일 이하	6,050,730	6,167,098
30 ~ 60일	1,360,647	2,414,854
61 ~ 90일	289,582	794,149
91 ~ 180일	820,553	971,153
180일 초과	3,044,256	3,929,775
소계	36,781,217	49,010,032
대손충당금	(3,085,006)	(4,557,763)
합계	33,696,211	44,452,269

(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	당기말	전기말
매출채권	32,301,026	39,943,031
기타채권	1,395,185	4,509,238
합 계	33,696,211	44,452,269

7. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	400,412	(400,412)	-	406,137	(270,362)	135,775

8. 기타자산 및 기타부채

보고기간말 현재 회사의 기타자산 및 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	33,678,640	4,733,713	38,412,353
선급비용	1,832,871	1,926,220	3,759,091
합 계	35,511,511	6,659,933	42,171,444
기타부채			
선수수익	305,523	-	305,523
선수금	3,700,529	-	3,700,529
부가세예수금	1,713,238	-	1,713,238
이연수익	1,199,977	622,903	1,822,880
합 계	6,919,267	622,903	7,542,170

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	유동	비유동	합 계
기타자산			
선급금	22,433,216	4,530,861	26,964,077
선급비용	1,991,797	738,742	2,730,539
합 계	24,425,013	5,269,603	29,694,616
기타부채			
선수수익	647,461	-	647,461
선수금	2,988,686	-	2,988,686
부가세예수금	1,035,025	-	1,035,025
이연수익	515,975	642,671	1,158,646
합 계	5,187,147	642,671	5,829,818

9. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	합 계
취득원가	2,184,395	19,227,200	33,783,662	5,174,547	60,369,804
감가상각누계액	-	(6,909,676)	(25,699,442)	(3,375,162)	(35,984,280)
손상차손누계액	-	-	(496,005)	-	(496,005)
기초장부금액	2,184,395	12,317,524	7,588,216	1,799,384	23,889,519
취득및자본적지출	-	-	1,345,909	170,043	1,515,952
처분및폐기	-	-	-	(6,330)	(6,330)
감가상각	-	(480,680)	(3,021,557)	(618,861)	(4,121,098)
손상차손	-	-	(37,009)	-	(37,009)
기말장부금액	2,184,395	11,836,844	5,875,558	1,344,236	21,241,033
취득원가	2,184,395	19,227,200	35,129,571	5,331,066	61,872,232
감가상각누계액	-	(7,390,356)	(28,720,999)	(3,986,830)	(40,098,185)
손상차손누계액	-	-	(533,014)	-	(533,014)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	기타의유형자산	합계
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)	(38,167,720)
손상차손누계액	-	-	(1,159,772)	-	(1,159,772)
기초장부금액	2,184,395	12,798,204	8,361,746	1,675,612	25,019,957
취득및자본적지출	-	-	2,930,839	864,614	3,795,453
처분및폐기	-	-	(302,882)	(52,463)	(355,345)
감가상각	-	(480,680)	(3,401,487)	(688,379)	(4,570,546)
기말장부금액	2,184,395	12,317,524	7,588,216	1,799,384	23,889,519
취득원가	2,184,395	19,227,200	33,783,662	5,174,547	60,369,804
감가상각누계액	-	(6,909,676)	(25,699,442)	(3,375,162)	(35,984,280)
손상차손누계액	-	-	(496,005)	-	(496,005)

10. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가	48,251	306,015	31,379,954	2,306,297	38,534,179	72,574,696
감가상각누계액	(24,978)	(258,028)	(21,926,670)	(749,614)	(22,705,463)	(45,664,753)
손상차손누계액	-	-	(5,325,831)	(1,080,853)	(5,956,034)	(12,362,718)
기초장부금액	23,273	47,987	4,127,453	475,830	9,872,682	14,547,225
취득및자본적지출	-	-	339,171	278,942	260,740	878,853
대체	-	-	-	-	14,456,941	14,456,941
감가상각	(4,225)	(18,942)	(1,475,014)	(6,216)	(9,257,740)	(10,762,137)
손상차손(주1)	-	-	(498,467)	-	(1,650,982)	(2,149,449)
기말장부금액	19,048	29,045	2,493,143	748,556	13,681,641	16,971,433
취득원가	48,251	306,015	31,719,125	2,585,239	53,251,860	87,910,490
감가상각누계액	(29,203)	(276,970)	(23,401,684)	(755,830)	(31,963,203)	(56,426,890)
손상차손누계액	-	-	(5,824,298)	(1,080,853)	(7,607,016)	(14,512,167)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	특허권	상표권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가	36,870	299,268	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)	(38,088,165)
손상차손누계액	-	-	(5,028,747)	(1,080,853)	(5,505,390)	(11,614,990)
기초장부금액	15,442	59,277	4,626,278	9,500	9,825,249	14,535,744
취득및자본적지출	7,721	1,458	1,088,895	475,830	366,764	1,940,667
대체	3,660	5,289	663,318	-	6,056,196	6,728,463
처분및폐기	-	-	-	-	(666,666)	(666,666)
감가상각	(3,550)	(18,036)	(1,953,954)	(9,500)	(5,924,881)	(7,909,921)
손상차손(주1)	-	-	(297,084)	-	(450,644)	(747,728)
기말장부금액	23,273	47,987	4,127,453	475,830	9,872,682	14,547,225
취득원가	48,251	306,015	31,379,954	2,306,297	38,534,179	72,574,696
감가상각누계액	(24,978)	(258,028)	(21,926,670)	(749,614)	(22,705,463)	(45,664,753)
손상차손누계액	-	-	(5,325,831)	(1,080,853)	(5,956,034)	(12,362,718)

(주1) 회사는 관련사업의 수익창출이 어렵다고 판단한 소프트웨어 일부와 기타의무형자산 일부(VOD 및 게임판권 등)에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

11. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 회사의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	70,276,420	10,952,081
대체금액 (주1)	-	50,000,003
이자수익 (주2)	48,101	45,897
평가손익	(1,449,157)	10,278,439
손상차손	(230,940)	-
처분금액	-	(1,000,000)
기말장부금액	68,644,424	70,276,420

(주1) 전전기말 관계기업투자주식었으나 불균등 증자의 사유로 지분율이 하락하여전기 중 중요한 영향력을 행사할 수 없어 매도가능금융자산으로 분류한 케이티캐피탈 주식입니다.

(주2) 채무증권에서 발생한 현재가치할인차금상각액입니다.

(2) 보고기간말 현재 매도가능금융자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내역	당기말	전기말
시장성 없는 금융자산	지분증권	67,532,761	69,212,857
시장성 없는 금융자산	채무증권	1,111,663	1,063,563
합 계		68,644,424	70,276,420

12. 종속기업투자

보고기간말 현재 종속기업투자의 현황과 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	설립국가	주요영업활동	지분율(%)	당기말	전기말
케이티커머스	대한민국	전자상거래	81	5,670,000	5,670,000

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 회사의 매입채무 및 기타채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	14,360,094	14,591,280
미지급금	1,184,289	3,691,321
미지급비용	4,956,280	3,930,191
예수금	1,090,214	1,646,735
예수원천세	153,915	222,284
소계	21,744,792	24,081,811
비유동		
장기미지급비용	126,338	474,395
임대보증금	30,000	-
소계	156,338	474,395
합 계	21,901,130	24,556,206

14. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	복구충당부채	
	당기	전기
기초장부금액	51,973	49,859
설정	-	-
전입	2,204	2,114
기말장부가액	54,177	51,973
유동항목	54,177	-
비유동항목	-	51,973

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	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	6,560,548	5,106,862
사외적립자산의 공정가치	(4,416,173)	(4,201,821)
재무상태표 상 부채	2,144,375	905,041

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,106,862	3,390,411
당기근무원가	2,073,810	1,926,294
이자원가	166,994	116,677
관계사 전입	9,387	-
제도의 변경 등	-	1,297
보험수리적손익	567,819	777,265
퇴직급여지급액	(1,364,324)	(1,105,082)
기말금액	6,560,548	5,106,862

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,201,821	3,096,220
사외적립자산의 기대수익	169,464	125,885
보험수리적손익	(4,257)	22,480
사용자의 기여금	1,100,000	1,600,000
퇴직급여지급액	(1,050,855)	(642,764)
기말금액	4,416,173	4,201,821

(5) 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,073,810	1,926,294
이자원가	166,994	116,677
사외적립자산의 기대수익	(169,464)	(125,885)
제도의 변경 등	-	1,297
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,071,340	1,918,383

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

구 분	당기말	전기말
할인율	3.8%	4.0%
사외적립자산의 기대수익률	4.7%	4.7%
미래임금상승률	3.8%	3.5%

(7) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융상품	4,416,173	4,201,821

(8) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	165,207	148,365

16. 자본금 등

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

종 류	당기말			전기말		
	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	당기말	전기말
주식발행초과금	202,482,440	202,482,440

17. 기타자본구성요소

(1) 보고기간말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분손실	(6,358,262)	(6,358,262)
매도가능금융자산평가이익	11,355,726	12,425,428
매도가능금융자산평가손실	(144,155)	(83,516)
합 계	4,853,309	5,983,650

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,983,650	(2,033,532)
매도가능금융자산평가이익	(1,371,413)	10,385,511
매도가능금융자산평가손실	(77,742)	(107,071)
법인세효과	318,814	(2,261,258)
기말	4,853,309	5,983,650

18. 결손금

(1) 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	(85,484,591)	(74,489,062)
합 계	(82,958,800)	(71,963,271)

(주1) 회사는 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.

(2) 당기와 전기의 회사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

제 22 기	2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지	제 21 기	2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지
처리 예정일	2013년 03월 28일	처리 확정일	2012년 03월 27일

(단위: 천원)

과 목	제 22 기		제 21 기	
Ⅰ. 미처리결손금		(85,484,591)		(74,489,062)
1. 전기이월미처리결손금	(74,489,062)		(62,504,102)	
2. 당기순손실	(10,549,310)		(11,396,227)	
3.확정급여제도의보험수리적손실	(446,219)		(588,733)	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		(85,484,591)		(74,489,062)

19. 주식기준보상

당기말 현재 회사는 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	88,251	60,873
만기소멸 주식수	-	-	-	-	-	-
당기말 기본배정주식수	120,268	116,110	75,521	66,341	58,833	40,582
추정 권리행사 가능 주수	120,268	116,110	75,521	66,341	58,833	40,582
공정가액	2,427	1,997	2,460	2,524	3,091	3,119
총보상가격	291,853,759	231,873,869	185,789,546	167,474,761	182,100,944	126,301,879
행사가격	6,750	8,060	7,160	7,160	8,353	7,353
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	2014.2.22~ 2017.2.21	2013.3.27~ 2017.3.26
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	378,246	7,392	253,000	7,351
기중 부여수량	248,539	7,945	293,224	7,160
기중 권리상실분	149,130	7,945	167,978	7,119
기중 행사분	-	-	-	-
기중 만기도래	-	-	-	-
기말	477,655	7,507	378,246	7,392

20. 매출액

당기 및 전기 중 회사의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 재화 및 용역	당기	전기
인터넷서비스	9,127,358	11,072,693
컨텐츠	53,004,696	57,194,082
플랫폼구축/운영	64,807,391	62,456,447
합 계	126,939,445	130,723,222

21. 판매비와일반관리비

당기 및 전기 중 회사의 판매비와일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,668,050	3,461,513
퇴직급여	306,926	783,490
복리후생비	1,090,718	1,333,266
여비교통비	13,862	26,379
통신비	228,371	123,030
수도광열비	717,231	700,117
세금과공과	591,834	606,059
지급수수료	1,649,417	1,698,038
광고선전비	77,500	112,387
감가상각비	690,431	759,950
무형자산상각비	220,961	284,558
대손상각비	(67,141)	(1,258,927)
수선유지비	46,432	22,546
용역비	814,742	968,904
보험료	41,924	49,268
접대비	54,014	74,993
교육훈련비	44,269	57,697
소모품비	59,596	177,888
도서인쇄비	16,622	27,960
차량유지비	34,779	36,441
회의비	51,129	69,942
주식보상비용	262,494	135,185
행사비	1,097	3,314
합 계	10,615,258	10,253,998

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매비와 일반관리비	합계	매출원가	판매비와 일반관리비	합 계
재고자산의 변동						
상품증감	(130,050)	-	(130,050)	(285,100)	-	(285,100)
상품구입	3,841,641	-	3,841,641	4,785,228	-	4,785,228
종업원급여	23,874,067	4,237,469	28,111,536	25,911,842	4,380,187	30,292,029
감가상각비	3,430,666	690,432	4,121,098	3,810,596	759,950	4,570,546
무형자산상각비	10,541,176	220,961	10,762,137	7,625,363	284,558	7,909,921
지급수수료	30,135,504	1,649,417	31,784,921	30,203,575	1,698,038	31,901,613
용역비	23,520,151	814,742	24,334,893	25,714,204	968,904	26,683,108
정보제공료	16,682,191	-	16,682,191	19,623,156	-	19,623,156
기타	11,839,089	3,002,237	14,841,326	13,773,570	2,162,361	15,935,931
합 계	123,734,435	10,615,258	134,349,693	131,162,434	10,253,998	141,416,432

23. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 회사의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	1,310	102
외환차익	31,460	18,027
유형자산처분이익	-	5,152
수입임대료	2,450	-
기타의대손충당금환입	109,270	-
기타	898,735	2,448,520
합 계	1,043,225	2,471,801

24. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 회사의 기타영업외비용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	12,089	16,384
외화환산손실	1	-
기타의대손상각비	1,138,655	1,394,203
유형자산처분손실	4,997	19,605
유형자산손상차손	37,009	-
무형자산손상차손	2,149,449	747,728
복구충당부채전입액	2,204	2,114
기부금	1,632	11,799
기타	472,191	1,094,469
합 계	3,818,227	3,286,302

25. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	350,607	986,550
배당금수익	12,065	13,162
기타유동금융자산처분이익	-	15,696
소계	362,672	1,015,408
금융비용		
이자비용	(51,120)	-
매도가능금융자산처분손실	-	(570,748)
매도가능금융자산손상차손	(230,940)	-
소계	(282,060)	(570,748)
합 계	80,612	444,660

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권	350,607	940,653
매도가능금융자산	(218,875)	(495,993)
상각후원가로 측정하는 기타금융부채	(51,120)	-
합 계	80,612	444,660

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용	-	-
당기법인세부담액	-	-
이연법인세비용	444,671	333,176
자본에 직접 반영된 이연법인세	444,671	(2,095,204)
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	932,312
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	1,496,068
법인세비용	444,671	333,176

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(10,104,639)	(11,063,051)
적용세율(22%)에 따른 법인세비용	(2,247,021)	(2,457,871)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(788)	(869)
비공제비용으로 인한 효과	52,523	76,761
이월결손금 등 이연법인세자산 인식변동효과	2,639,957	2,715,154
법인세비용	444,671	333,176

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	318,814	(2,261,258)
보험수리적손익	125,857	166,054
총 계	444,671	(2,095,204)

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세				
매출채권및기타채권	2,329,806	200,899	-	2,530,705
장기종업원급여	-	(125,857)	125,857	-
유형자산	2,637,349	(100,386)	-	2,536,963
매도가능금융자산	(2,254,713)	40,225	318,814	(1,895,674)
기타	743,864	231,912	-	975,776
세무상결손금	4,012,218	1,833,363	-	5,845,581
소 계	7,468,524	2,080,156	444,671	9,993,351
이연법인세 인식제외 금액	(7,468,524)	(2,524,827)	-	(9,993,351)
합 계	-	(444,671)	444,671	-

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이 및 세무상결손금으로 인한 이연법인세				
매출채권및기타채권	2,698,278	(368,472)	-	2,329,806
장기종업원급여	-	(166,053)	166,053	-
유형자산	2,779,535	(142,186)	-	2,637,349
매도가능금융자산	16,641	(10,097)	(2,261,257)	(2,254,713)
기타	924,278	(180,414)	-	743,864
세무상결손금	5,780,577	(1,768,359)	-	4,012,218
소 계	12,199,309	(2,635,581)	(2,095,204)	7,468,524
이연법인세 인식제외 금액	(9,770,929)	2,302,405	-	(7,468,524)
합 계	2,428,380	(333,176)	(2,095,204)	-

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	18,853,502	15,710,479
세무상결손금	26,570,821	18,237,353
합 계	45,424,323	33,947,832

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	-
1~2년	-	-
2~3년	-	-
3년 초과	26,570,821	18,237,353
합 계	26,570,821	18,237,353

27. 주당손익

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

구 분	당기	전기
보통주당기순손실(단위:천원)	(10,549,310)	(11,396,227)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	34,500,000	34,500,000
주당당기순손실(단위:원)	(306)	(330)

한편, 유통보통주식수는 당기 및 전기 중 중 변동이 없었으며, 회사는 보고기간말 현재 희석효과가 있는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

28. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기 및 전기 중 회사의 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순손실	(10,549,310)	(11,396,227)
2. 조정항목	21,031,311	16,447,777
퇴직급여	2,071,340	1,918,383
감가상각비	4,121,098	4,570,546
무형자산상각비	10,762,137	7,909,921
이자수익	(350,607)	(986,550)
배당금수익	(12,065)	(13,162)
매도가능금융자산처분손실		570,748
매도가능금융자산손상차손	230,940	
유형자산처분손익	4,997	14,453
유형자산손상차손	37,009	-
무형자산손상차손	2,149,449	747,728
외화환산손익	(1,309)	(102)
이자비용	51,120	-
법인세비용	444,671	333,176
기타	1,522,531	1,382,635
3. 영업활동으로 인한 자산・부채의 변동	(19,431,192)	(11,568,992)
매출채권의 감소	7,709,144	8,035,269
기타유동채권의 감소(증가)	711,163	(1,648,722)
재고자산의 감소	5,725	14,785
기타유동금융자산의 감소	-	2,015,781
기타유동자산의 증가	(25,793,169)	(9,840,010)
비유동기타채권의 감소	1,926,950	-
기타비유동자산의 감소(증가)	(1,187,477)	260,589
매입채무의 감소	(231,039)	(6,418,737)
기타유동채무의 감소	(2,882,964)	(2,691,632)
기타유동부채의 증가	1,712,352	464,596
기타비유동부채의 증가	-	299,294
충당부채의 증가	2,204	2,114
퇴직금의 지급	(1,413,468)	(2,062,319)
관계사전입	9,387	-
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	(8,949,191)	(6,517,442)

(2) 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기선급금에서 기타의무형자산으로 대체	550,000	6,728,463
관계기업투자에서 매도가능금융자산으로 대체	-	50,000,003
장기미지급비용의 유동성대체	778,294	-

29. 우발채무와 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로 진행 중인 소송은 4건(소송가액: 1,752,800천원)입니다. 그러나 회사의 경영자는 동 사항들이 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있으며 당기말 현재 충당부채로 인식한 금액은 없습니다.

(2) 당기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 대출약정한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	약정한도	실행금액	비고
하나은행	6,000,000	-	부동산 담보대출
신한은행	9,000,000	-	신용대출
합 계	15,000,000	-	

30. 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) 당기 및 전기 중 회사의 주요 재화 및 용역매출로부터 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 재화 및 용역	당기	전기
인터넷서비스	9,127,358	11,072,693
컨텐츠	53,004,696	57,194,082
플랫폼구축/운영	64,807,391	62,456,447
합 계	126,939,445	130,723,222

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

31. 특수관계자 공시

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

(1) 지배・종속회사간의 특수관계

구 분	회사명
지배기업(최상위지배기업)	케이티
종속기업	케이티커머스
지배기업를 통한 기타관계회사	케이티텔레캅, 케이티파워텔 등 케이티계열사

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	케이티	부가사업수익 등(주1)	86,624,155	92,417,558
		회선사용료 등	4,810,382	9,065,420
		유형자산 취득	-	390,076
종속기업	케이티커머스	쇼핑몰수익 등	658,631	249,169
		행사비 등	380,930	231,669
		유형자산 취득	590,273	1,442,273
지배기업를 통한 기타 관계회사	기타	수익 등	1,454,927	1,100,739
		지급수수료 등	1,756,095	1,967,620
		유형자산 취득	-	70,000
합 계		수 익	88,737,713	93,767,466
		비 용	6,947,407	11,264,709
		유형자산 취득	590,273	1,902,349

(주1) 회사의 케이티에 대한 링고매출(당기 20,986백만원, 전기 21,318백만원)이 포함된 금액입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	구 분	당기말	전기말
지배기업	케이티	매출채권 등	23,512,683	29,204,670
		매입채무 등	275,656	1,272,453
종속기업	케이티커머스	매출채권 등	643,789	35
		매입채무 등	393,718	123,219
지배기업를 통한 기타 관계회사	기타	매출채권 등	376,767	744,785
		매입채무 등	226,910	267,504
합 계		매출채권 등	24,533,239	29,949,490
		매입채무 등	896,284	1,663,176

(4) 주요경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

분류	당기	전기
단기종업원급여	844,077	1,359,258
퇴직급여	123,665	152,000
주식보상비용	184,519	179,459

32. 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.

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

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
부채	31,641,852	31,343,038
자본	158,876,950	171,002,821
부채비율	19.92%	18.33%

(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) 외환위험

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

(단위: 천원)

통화	자산(원화환산액)	부채(원화환산액)
USD	565	68,422

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

(단위: 천원)

통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	(6,786)	6,786

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

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 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 거래하고 있으므로 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.

3) 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 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	21,744,792	-	-	21,744,792
비유동매입채무및기타채무	-	156,338	-	156,338
합 계	21,744,792	156,338	-	21,901,130

(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) 당기말

(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

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
시장성없는 지분증권	-	-	69,212,857	69,212,857
채무증권	-	-	1,063,562	1,063,562
합 계	-	-	70,276,420	70,276,420

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

1) 당기

(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

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	대체증가	기말
금융자산							
매도가능금융자산							
시장성없는 지분증권	9,934,415	-	10,278,439	-	(1,000,000)	50,000,003	69,212,857
채무증권	1,017,665	45,897	-	-	-	-	1,063,562
합 계	10,952,080	45,897	10,278,439	-	(1,000,000)	50,000,003	70,276,420

33. 재무제표의 승인

회사의 2012 회계연도 재무제표는 2013년 2월 26일 개최된 이사회에서 발행을 승인하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 케이티하이텔 주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

케이티하이텔 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 케이티하이텔 주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 케이티하이텔 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23
안 진 회 계 법 인
대 표 이 사 이 재 술
2012년 3월 20일

내부회계관리자의 운영실태평가보고서

케이티하이텔 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.
본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 02월 01일

내부회계관리자: 최병용

대 표 이 사: 서정수