

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 19 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 18 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 외부감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표	4
연결포괄손익계산서	6
연결자본변동표	7
연결현금흐름표	8
연결재무제표에 대한 주석	10

외부감사인의 감사보고서

주식회사 이스트소프트

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 14일

본 감사인은 첨부된 주식회사 이스트소프트 및 그 종속기업의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 연결재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 이스트소프트 및 그 종속기업의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 19 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 18 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이스트소프트 대표이사 김 장 중

연 결 재 무 상 태 표

제 19(당) 기 2011년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2010년 12월 31일 현재

제 18(전) 기 2010년 01월 01일 현재

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기말	제 18(전) 기말	제 18(전) 기초
자 산				
I. 유동자산		28,067,839,045	28,122,970,357	21,265,383,545
현금및현금성자산	3,4	12,520,374,668	12,068,618,113	4,850,930,271
금융기관예치금	3,4,30,35	9,141,217,107	8,475,975,787	10,117,486,736
매출채권및기타채권	2,3,4,7,30,35	5,390,373,494	5,045,880,730	3,895,888,753
매도가능금융자산	2,3,4,8,30	-	-	473,597,956
기타유동금융자산	3,4,9,30	294,221,427	1,960,387,733	352,061,474
기타유동자산	10	721,652,349	572,107,994	1,575,418,355
II. 비유동자산		49,625,415,695	24,010,420,671	18,932,736,645
매도가능금융자산	2,3,4,8,30	1,287,415,526	2,148,835,220	1,563,690,000
관계기업투자주식	3,11	515,513,777	-	-
유형자산	3,13	39,111,503,410	13,673,949,231	10,090,842,945
무형자산	3,14,15	4,969,777,884	3,815,300,823	3,452,364,323
투자부동산	3,16	1,411,603,683	1,465,229,574	1,518,855,465
이연법인세자산	2,3,32	1,466,604,151	1,664,847,641	1,285,976,630
기타비유동금융자산	3,4,9,30	838,040,571	411,298,712	992,262,221
기타비유동자산	10	24,956,693	830,959,470	28,745,061
자 산 총 계		77,693,254,740	52,133,391,028	40,198,120,190
부 채				
I. 유동부채		12,205,211,530	13,378,884,285	8,858,748,274
단기차입금	3,4,20,30,35	4,039,627,505	3,358,832,000	3,452,564,000
미지급금	3,4,30,35	923,006,929	452,292,707	280,851,961
미지급비용	3,4	1,433,849,179	1,192,681,626	990,168,445
미지급법인세	3	1,776,169,569	208,247,136	352,604,574
기타유동금융부채	3,4,17,30	99,667,308	4,910,316	94,172,362
기타유동부채	18	3,932,891,040	8,161,920,500	3,688,386,932
II. 비유동부채		28,210,930,374	7,188,622,612	4,085,916,300
장기차입금	3,4,20,30,35	20,000,000,000	-	-
이연수익	3,19	3,127,108,000	2,332,820,000	-
종업원급여부채	2,3,21	4,438,840,771	3,468,190,709	3,834,279,636
기타비유동금융부채	3,4,17,30	140,854,106	95,760,288	27,650,801
기타비유동부채	18	504,127,497	1,291,851,615	223,985,863
부 채 총 계		40,416,141,904	20,567,506,897	12,944,664,574
자 본				

과 목	주 석	제 19(당) 기말	제 18(전) 기말	제 18(전) 기초
I. 지배기업지분		37,907,757,491	31,132,271,072	26,969,064,336
자본금	3,22	2,474,850,000	2,474,850,000	2,474,850,000
자본잉여금	22	7,530,899,694	7,498,194,213	7,388,391,331
기타자본항목	23	(2,630,013,725)	(2,819,628,903)	(1,702,095,340)
기타포괄손익누계액	8,24	(471,132,619)	(497,254,723)	(252,964,860)
이익잉여금	25	31,003,154,141	24,476,110,485	19,060,883,205
II. 비지배지분		(630,644,655)	433,613,059	284,391,280
자 본 총 계		37,277,112,836	31,565,884,131	27,253,455,616
자본및부채총계		77,693,254,740	52,133,391,028	40,198,120,190

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 19(당) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 매출액	3,5,35	32,279,835,040	27,031,410,621
II. 매출원가	5,21,27,35	16,640,815,408	13,343,668,666
III. 매출총이익		15,639,019,632	13,687,741,955
IV. 판매비와관리비	5,21,26,27,35	12,509,971,017	8,152,694,717
V. 기타수익	28,29	7,339,419,315	549,447,544
VI. 기타비용	28,29	255,096,846	110,334,461
VII. 영업이익	29	10,213,371,084	5,974,160,321
VIII. 금융수익	3,31	488,336,628	521,050,976
IX. 금융비용	3,31	1,009,196,712	346,787,204
X. 지분법이익	11	15,513,777	-
XI. 기타영업외손익		(19,987,000)	(2,000,000)
XII. 법인세비용차감전순이익		9,688,037,777	6,146,424,093
XIII. 법인세비용	3,32	3,009,844,154	796,315,772
XIV. 당기순이익		6,678,193,623	5,350,108,321
지배기업순이익		7,742,451,337	5,645,501,653
비지배지분순이익		(1,064,257,714)	(295,393,332)
XV. 기타포괄손익		(722,570,577)	(474,564,236)
매도가능금융자산평가손익	8,24	(75,826,855)	(185,847,177)
보험수리적손익	21	(965,629,227)	(281,247,501)
해외사업환산손실		85,267,051	(99,361,186)
법인세효과		233,618,454	91,891,628
XVI. 총포괄이익		5,955,623,046	4,875,544,085
지배기업순이익		7,019,880,760	5,170,937,417
비지배지분순이익		(1,064,257,714)	(295,393,332)
XVII. 주당이익	3,33		
기본주당순이익		1,653	1,192
희석주당순이익		1,653	1,192

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 19(당) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 기타의자본항목	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2010. 1. 1(전기초)	2,474,850,000	7,388,391,331	(1,702,095,340)	(252,964,860)	19,060,883,205	284,391,280	27,253,455,616
당기순이익	-	-	-	-	5,645,501,653	(295,393,332)	5,350,108,321
자기주식의 취득	-	-	(1,266,041,380)	-	-	-	(1,266,041,380)
자기주식의 처분	-	99,338,993	148,507,817	-	-	-	247,846,810
종속기업주식의 추가 취득	-	10,463,889	-	-	-	444,615,111	455,079,000
해외사업환산손실	-	-	-	(99,361,186)	-	-	(99,361,186)
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	(7,642,143)	-	-	(7,642,143)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(137,286,534)	-	-	(137,286,534)
보험수리적손익	-	-	-	-	(230,274,373)	-	(230,274,373)
2010. 12. 31(전기말)	2,474,850,000	7,498,194,213	(2,819,628,903)	(497,254,723)	24,476,110,485	433,613,059	31,565,884,131
2011. 1. 1(당기초)	2,474,850,000	7,498,194,213	(2,819,628,903)	(497,254,723)	24,476,110,485	433,613,059	31,565,884,131
현금배당	-	-	-	-	(466,715,000)	-	(466,715,000)
당기순이익	-	-	-	-	7,742,451,337	(1,064,257,714)	6,678,193,623
자기주식의 처분	-	32,705,481	189,615,178	-	-	-	222,320,659
해외사업환산손실	-	-	-	85,267,051	-	-	85,267,051
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(59,144,947)	-	-	(59,144,947)
보험수리적손익	-	-	-	-	(748,692,681)	-	(748,692,681)
2011. 12. 31(당기말)	2,474,850,000	7,530,899,694	(2,630,013,725)	(471,132,619)	31,003,154,141	(630,644,655)	37,277,112,836

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제19(당)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제18(전)기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 영업활동현금흐름	360,634,436	9,768,257,053
1. 영업에서 창출된 현금	1,506,200,450	10,658,489,829
(1) 당기순이익	6,678,193,623	5,350,108,321
(2) 조정	129,381,782	3,355,424,934
법인세비용	3,009,844,154	796,315,772
대손상각비	-	111,224,883
기타의대손상각비	62,703,562	-
퇴직급여	1,386,460,505	1,169,648,359
감가상각비	968,001,303	695,280,977
무형자산상각비	692,454,939	864,126,684
무형자산처분손실	-	1,466,560
매도가능금융자산손상차손	285,592,839	-
외화환산손실	9,719,690	94,002,087
이자비용	467,373,001	113,036,696
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	44,652,645	2,721,913
대손충당금환입	(90,362,459)	-
유형자산처분이익	(6,242,965,759)	-
이자수익	(341,681,479)	(432,858,327)
배당금수익	(478,500)	(4,650,000)
외화환산이익	(101,839,383)	(1,592,502)
매도가능금융자산처분이익	-	(53,298,168)
지분법이익	(15,513,777)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(4,579,499)	-
(3) 자산 및 부채의 증감	(5,301,374,955)	1,952,956,574
매출채권의 감소(증가)	421,178,435	(1,068,794,887)
기타채권의 감소(증가)	337,907,648	103,096,437
기타유동자산의 감소(증가)	(219,285,081)	20,681,826
기타비유동자산의 감소(증가)	823,664,447	(793,676,660)
미지급금의 증가(감소)	(465,187,440)	(117,573,985)
미지급비용의 증가(감소)	102,884,799	98,366,209
기타유동부채의 증가(감소)	(4,177,867,914)	4,462,996,529
종업원급여부채의 증가(감소)	254,921,156	213,021,995
기타비유동부채의 증가(감소)	(743,230,179)	1,064,845,892
퇴직금의 지급	(136,360,826)	(290,006,782)
사외적립자산 기여금 납부	(1,500,000,000)	(1,740,000,000)

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
2. 이자의 수취	349,782,794	394,034,308
3. 이자의 지급	(485,605,138)	(30,394,956)
4. 배당금의 수취	478,500	4,650,000
5. 법인세의 납부	(1,010,222,170)	(1,258,522,128)
II. 투자활동현금흐름	(20,610,585,066)	(1,291,814,512)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	51,943,878,141	22,799,349,320
기타금융자산의 감소	38,149,590,141	19,925,032,754
매도가능금융자산의 감소	-	541,496,566
유형자산의 처분	13,000,000,000	-
정부보조금의 수령	794,288,000	2,332,820,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(72,554,463,207)	(24,091,163,832)
기타금융자산의 증가	37,601,777,468	18,852,279,877
매도가능금융자산의 증가	-	785,592,839
유형자산의 취득	33,105,753,739	4,224,761,372
무형자산의 취득	1,846,932,000	228,529,744
III. 재무활동현금흐름	20,578,247,768	(1,188,984,880)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	21,806,210,768	3,895,056,500
차입금의 증가	21,473,448,518	3,064,112,000
기타금융부채의 증가	100,000,000	100,000,000
자기주식의 처분	232,762,250	275,865,500
유상증자	-	455,079,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,227,963,000)	(5,084,041,380)
차입금의 감소	756,248,000	3,700,000,000
기타금융부채의 감소	5,000,000	118,000,000
자기주식의 취득	-	1,266,041,380
배당금의 지급	466,715,000	-
IV. 현금의 증가	328,297,138	7,287,457,661
V. 기초의 현금	12,068,618,113	4,850,930,271
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	123,459,417	(69,769,819)
VII. 기말의 현금	12,520,374,668	12,068,618,113

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

2010년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 이스트소프트(이하 "당사")는 1993년 10월 2일에 설립되어 종합소프트웨어와 온라인게임의 개발 및 서비스 제공을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2008년 7월 1일에 주식을 코스닥시장에 등록하였습니다.

2011년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당사는 서울시 서초구 서초동1464-30번지에 본사를 두고 있으며 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
대표이사 및 특수관계인	1,683,600	34.01
(주)다음글로벌홀딩스	450,000	9.09
자기주식	263,549	5.32
기타	2,552,551	51.57
합 계	4,949,700	100.00

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요

회사명	소재지	결산월	지분율		회사개요
			당 기	전 기	
㈜이스트애드	대한민국	12월	90%	90%	인터넷서비스업
㈜이스트시큐리티	대한민국	12월	100%	100%	소프트웨어업
㈜줌인터넷 (구, ㈜이스트엠엔에스)	대한민국	12월	77%	60%	인터넷서비스업
㈜이스트인터넷 (*)	대한민국	12월	-	100%	인터넷서비스업
㈜아인비전	대한민국	12월	100%	-	게임서비스업
ESTsoft Japan	일본	12월	100%	100%	소프트웨어업
ESTsoft Inc.	미국	12월	100%	100%	게임서비스업
MindMaple Inc.	미국	12월	100%	-	소프트웨어업
Roboscan Inc.	미국	12월	100%	-	소프트웨어업

(*) 당기 중 ㈜줌인터넷(구, ㈜이스트엠엔에스)에 흡수합병 되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따라 한국채 택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일 입니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사 적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무 원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체는 각 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 20: 확정급여채무의 측정
- 주석 33: 충당부채와 우발부채

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공동자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

(2) 연결

① 종속기업

종속기업은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력이 있는 기업입니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

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

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

③ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(3) 사업결합

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산, 인수 부채는 다음의 예외사항을 제외하고는 취득일의 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

- 리스계약: 약정일의 계약상 조건 및 기타 요소를 기초로 하여 분류
- 우발부채: 현재의무로 신뢰성 있게 측정될 수 있는 우발부채를 인식
- 이연법인세자산과 부채: 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 인식 및 측정
- 종업원급여: 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식 및 측정
- 보상자산: 보상대상항목과 일관성 있는 기준에 따라 인식 및 측정
- 재취득한 권리: 특별규정에 따라 측정
- 주식기준보상: 주식기준보상과 관련된 부채 또는 지분상품을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정
- 매각예정자산: 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 순공정가치로 측정

또한, 연결실체는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결실체가 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결실체가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 상기에서 언급하고 있는 방법으로 측정합니다.

그리고, 연결실체가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

② 영업권

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

연결실체는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서, 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 연결실체의 과거회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다.

③ 동일지배하에 있는 기업의 인수

연결실체를 지배하고 있는 주주에 의하여 동일하게 지배를 받고 있는 기업의 지분을 인수함으로써 인해 발생하는 사업결합은 동 사업결합이 당 회계연도와 비교되는 가장 이른 기간의 기초시점에 발생되었던 것처럼 표시하고 있습니다. 동일지배가 형성된 시점이 비교표시 기간의 기초시점 이후인 경우에는 그 시점에 사업결합이 이루어진 것처럼 표시하고, 이를 위하여 비교 표시되는 정보는 재작성하였습니다.

인수한 자산과 부채는 이전에 연결실체를 지배하는 주주의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였습니다. 인수한 기업의 자본항목 중 주식발행초과금에 해당하는 지분을 제외한 자본항목은 연결실체의 자본 내 동일한 항목으로 가산하였습니다.

(4) 관계기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와 관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을 인식하지 않고 있습니다.

(5) 현금 및 현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건
의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수
는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감
소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 상기 예시 이외에 추가로 동 지
분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산
손상의 객관적인 증거로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니
다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미
래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시
장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손
상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다.
후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건
과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을
조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인
한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식
합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건 물	20년	정액법
비 품	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법

연결실체는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년
기타의무형자산	3년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

당기 및 전기의 투자부동산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건 물	20년	정액법

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(16) 외화

① 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 상품 및 제품의 판매

연결실체는 상품 및 제품의 판매로 인한 수익은 상품 및 제품이 인도되는 시점을 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

② 서비스 매출

연결실체의 서비스 매출은 주로 게임 서비스에 따라 발생하는 이니셜피수익, 미니멈로열티수익 및 러닝로열티수익으로 구성됩니다. 라이선스계약금 성격의 이니셜피수익은 계약기간동안 안분하여 수익으로 인식하고 있으며, 미니멈로열티수익 및 러닝로열티수익은 계약조건에 따라 발생주의에 의하여 수익으로 인식하고 있습니다.

③ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	12,520,375	12,068,618	4,850,930
금융기관예치금	9,141,217	8,475,976	10,117,487
매출채권및기타채권	5,390,373	5,045,881	3,895,889
매도가능금융자산	1,287,416	2,148,835	2,037,288
기타유동금융자산	294,221	1,960,388	352,061
기타비유동금융자산	838,041	411,299	992,262
합 계	29,471,643	30,110,997	22,245,917

② 금융자산의 연령분석

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	채권금액	손상금액	채권금액	손상금액	채권금액	손상금액
만기일 미도래	3,702,033	-	3,717,894	-	3,453,245	-
0~3개월	1,579,781	107,940	1,440,854	153,890	508,419	92,651
3~6개월	227,567	11,378	28,778	7,200	11,000	780
6개월~1년	620	310	41,639	22,194	36,647	24,443
1년초과	78	78	237,149	237,149	209,092	204,640
합 계	5,510,079	119,706	5,466,314	420,433	4,218,403	322,514

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 채권

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
0~3개월	1,471,841	1,286,964	415,768
3~6개월	216,189	21,578	10,220
6개월~1년	310	19,445	12,204
1년초과	-	-	4,452
합 계	1,688,340	1,327,987	442,644

④ 담보

재무제표에 대한 주석 34의 (5)에서와 같이 연결실체는 특수관계자에 대해서 담보를 제공하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계 약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금	923,007	923,007	923,007	-
차입금	24,039,628	27,013,131	5,187,500	21,825,631
기타금융부채	240,521	249,015	100,000	149,015
합 계	25,203,156	28,185,153	6,210,507	21,974,646

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금	452,293	452,293	452,293	-
차입금	3,358,832	3,478,539	3,478,539	-
기타금융부채	100,670	104,910	4,910	100,000
합 계	3,911,795	4,035,742	3,935,742	100,000

③ 전기초

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금	280,852	280,852	280,852	-
차입금	3,452,564	3,566,715	3,566,715	-
기타금융부채	121,823	123,000	95,000	28,000
합 계	3,855,239	3,970,567	3,942,567	28,000

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험 관리

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 매출채권 등과 관련하여 주로 USD, EURO와 JPY 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산:									
현금및현금성자산	4,469,116	94	141,192	2,884,943	325	264,358	608	347	348,783
금융기관예치금	2,825,423	170,193	-	4,012,204	1,706,888	-	1,910,656	859,202	170,923
매출채권및기타채권	1,187,973	365,509	189,833	1,896,730	101,702	211,347	264,545	110,841	194,392
기타금융자산	18,637	-	62,934	20,500	-	63,915	-	-	27,460
합 계	8,501,149	535,796	393,959	8,814,377	1,808,915	539,620	2,175,809	970,390	741,558
외화부채:									
미지급금	154,282	-	23,030	894,606	-	12,927	-	-	1,420
미지급비용	150,470	-	11,540	-	-	10,288	-	-	5,664
차입금	-	-	1,039,628	-	-	558,832	-	-	252,564
합계	304,752	-	1,074,198	894,606	-	582,047	-	-	259,648

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

	평균환율		기말 환율		
	당기	전기	당기말	전기말	전기초
USD	1,108.11	1,156.26	1,153.30	1,138.90	1,167.60
EUR	1,541.42	1,532.94	1,494.10	1,494.10	1,674.28
JPY	13.91	13.20	14.85	13.97	12.63

당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	358,247	(358,247)	546,840	(546,840)
EUR	53,580	(53,580)	180,892	(180,892)
JPY 등	27,363	(27,363)	21,665	(21,665)

② 이자율위험 관리

가. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
변동이자율:			
금융자산	-	-	-
금융부채	(3,839,628)	(3,358,832)	(3,452,564)
합 계	(3,839,628)	(3,358,832)	(3,452,564)
변동이자율:			
금융자산	4,039,628	20,544,594	14,968,417
금융부채	(20,200,000)	-	-
합 계	(15,960,372)	20,544,594	14,968,417

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 통화스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

연결실체는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	105,515	(105,515)	88,783	(88,783)
이자비용	101,000	(101,000)	-	-

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산으로부터 시장위험이 발생합니다. 연결실체는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산 중 상장지분 금융자산의 가격이 5% 변동시 기타포괄손익(매도가능금융자산 공정가치평가)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
세후 기타포괄손익	50,092	(50,092)	53,049	(53,049)

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

연결실체의 당기말과 전기말 및 전기초 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채총계	40,416,142	20,567,507	12,944,665
자본총계	37,277,113	31,565,884	27,253,456
현금및현금성자산	12,520,375	12,068,618	4,850,930
금융기관예치금	9,141,217	8,475,976	10,117,487
차입금	24,039,628	3,358,832	3,452,564
순차입금	2,378,036	(17,185,762)	(11,515,853)
부채비율	108%	65%	47%
순차입금비율	6%	(-)54%	(-)42%

(5) 공정가치

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
공정가치로 인식된 금융자산						
매도가능금융자산 (*1)	1,287,416	1,287,416	2,148,835	2,148,835	2,037,288	2,037,288
소 계	1,287,416	1,287,416	2,148,835	2,148,835	2,037,288	2,037,288
상각후원가로 인식된 금융자산 (*2)						
현금및현금성자산	12,520,375	12,520,375	12,068,618	12,068,618	4,850,930	4,850,930
금융기관예치금	9,141,217	9,141,217	8,475,976	8,475,976	10,117,487	10,117,487
매출채권및기타채권	5,390,373	5,390,373	5,045,881	5,045,881	3,895,889	3,895,889
기타금융자산	1,132,262	1,132,262	2,371,687	2,371,687	1,344,323	1,344,323
소 계	28,184,227	28,184,227	27,962,162	27,962,162	20,208,629	20,208,629
합 계	29,471,643	29,471,643	30,110,997	30,110,997	22,245,917	22,245,917
금융부채:						
상각후원가로 인식된 금융부채 (*2)						
미지급금	923,007	923,007	452,293	452,293	280,852	280,852
차입금	24,039,628	24,039,628	3,358,832	3,358,832	3,452,564	3,452,564
기타금융부채	240,521	240,521	100,670	100,670	121,823	121,823
합 계	25,203,156	25,203,156	3,911,795	3,911,795	3,855,239	3,855,239

(*1) 매도가능금융자산 중 일부 지분증권에 대하여 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(*2) 상각후원가로 인식된 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치에 상각후원가를 기재하였습니다.

② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	437,100	-	847,316	1,284,416
전기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	444,850	-	915,392	1,360,242
전기초:				
금융자산				
매도가능금융자산	635,500	-	898,788	1,534,288

5. 영업부문

열결실체는 영업부문을 인터넷게임, 인터넷S/W 및 포탈 사업부문으로 구분하고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 재화와 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사 결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 월단위로 검토하고 있습니다. 포탈 사업부문은 열결실체 내 전체 매출에서 차지하는 비중이 미미하므로 별도 보고부문으로 표시하지 않았습니다.

(1) 열결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

구 분	사업내용
인터넷게임 사업	온라인게임의 개발 및 서비스 사업
인터넷S/W 사업	소프트웨어 개발 및 판매, 서비스 사업

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	인터넷게임 사업		인터넷S/W 사업		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
총 부문 수익	22,058,219	15,905,140	16,287,829	14,189,788	38,346,048	30,094,928
부문간 수익	3,562,537	1,169,583	2,750,422	1,893,934	6,312,959	3,063,517
외부고객으로부터의 수익	18,495,682	14,735,557	13,537,407	12,295,854	32,033,089	27,031,411
부문별 이익	13,199,766	9,768,974	7,579,877	3,802,484	20,779,643	13,571,458

판매비와관리비, 기타수익 및 비용은 배분되지 않았고, 부문별 자산과 부채의 총액은 보고가 이루어지지 않고 사업특성상 부문별 분류가 어렵기 때문에 이에 대한 공시는 포함하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	인터넷게임 사업	인터넷 S/W사업	인터넷게임 사업	인터넷 S/W사업
국 내	6,619,219	13,471,149	7,386,282	12,115,841
국 외	11,876,463	66,258	7,349,275	180,013
합 계	18,495,682	13,537,407	14,735,557	12,295,854

6. 종속기업의 취득과 비지배지분

2011년 10월 중 종속기업인 (주)줌인터넷(구, (주)이스트엠엔에스)이 (주)이스트인터넷 흡수합병함에 따라 연결실체의 (주)줌인터넷에 대한 지분이 60%에서 77%로 증가하였습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권	5,302,820	4,695,556	3,747,960
미수금	23,740	284,106	87,930
미수수익	63,813	66,219	59,999
합 계	5,390,373	5,045,881	3,895,889

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권 및기타채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권및기타채권 총장부금액	5,510,079	5,466,314	4,218,403
대손충당금:			
- 매출채권	(119,706)	(420,433)	(322,514)
매출채권및기타채권 순장부금액	5,390,373	5,045,881	3,895,889

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	420,433	322,514
손상차손(환입)	(90,362)	111,225
채권제각	(210,365)	(13,306)
기말금액	119,706	420,433

8. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현	기말잔액	
수익증권	500,000	2,442	77,093	-	79,535	579,535
(주)비전파워 (*1)	-	-	-	-	-	-
(주)온게임네트웍 (*2)	375,000	37,950	(145,170)	-	(107,220)	267,780
소프트웨어공제조합 (*1)	3,000	-	-	-	-	3,000
(주)온라인패스 (*3)	225,000	-	-	-	-	-
(주)조이맥스	995,362	(550,512)	(7,750)	-	(558,262)	437,100
GameFactory, Inc. (*1)(*4)	285,593	-	-	-	-	-
소 계	2,383,955	(510,120)	(75,827)	-	(585,947)	1,287,415
이연법인세효과		112,226	16,682	-	128,908	
합 계		(397,894)	(59,145)	-	(457,039)	

(*1) 연결실체는 매도가능금융자산을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 소프트웨어공제조합 등 지분증권은 비상장주식으로써 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하고 있습니다.

(*2) (주)온게임네트웍 주식의 평가는 유사기업의 정보를 이용한 현재가치할인법을 적용하여 공정가치를 산정하였습니다.

(*3) 상기 (주)온라인패스에 대한 지분증권은 전기 이전에 모두 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 상기 GameFactory, Inc.에 대한 지분증권은 당기에 모두 손상차손을 인식하고 금융비용으로 계상하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	취득원가	미실현손익				전기말 장부금액	전기초 장부금액
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현	기말잔액		
수익증권	500,000	(14,600)	2,442	14,600	2,442	502,442	473,598
주비전파워 (*1)	500,000	-	-	-	-	500,000	500,000
㈜온게임네트워크 (*2)	375,000	50,190	(12,240)	-	37,950	412,950	425,190
소프트웨어공제조합 (*1)	3,000	-	-	-	-	3,000	3,000
㈜온라인패스 (*3)	225,000	-	-	-	-	-	-
㈜조이맥스	995,362	(359,862)	(190,650)	-	(550,512)	444,850	635,500
GameFactory, Inc. (*1)	285,593	-	-	-	-	285,593	-
소 계	2,883,955	(324,272)	(200,448)	14,600	(510,120)	2,148,835	2,037,288
이연법인세효과		71,308	44,098	(3,180)	112,226		
합 계		(252,964)	(156,350)	11,420	(397,894)		

(*1) 당사는 매도가능금융자산을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 소프트웨어공제조합 등 지분증권은 비상장주식으로써 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하고 있습니다.

(*2) ㈜온게임네트워크 주식의 평가는 유사기업의 정보를 이용한 현재가치할인법을 적용하여 공정가치를 산정하였습니다.

(*3) 상기 ㈜온라인패스에 대한 지분증권은 전기 이전에 모두 손상차손을 인식하였습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	57,131	-	106,222	50,000	25,917	-
금융기관예금	-	13,222	-	25,029	-	25,029
보증금	241,337	879,660	1,880,000	352,732	332,317	1,043,374
현재가치할인차금	(4,247)	(54,841)	(25,834)	(16,462)	(6,173)	(76,141)
합 계	294,221	838,041	1,960,388	411,299	352,061	992,262

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 현재가치로 평가된 보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	3.70~4.17	1,031,307	972,219	(59,088)
	전기말	3.70~5.60	2,141,370	2,099,074	(42,296)
	전기초	4.00~5.60	1,297,317	1,215,003	(82,314)

10. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	158,209	-	390,480	822,083	1,467,054	-
선급비용	186,026	24,957	164,775	8,876	108,364	28,745
선급법인세	128,679	-	10,867	-	-	-
부가세대급금	248,738	-	5,986	-	-	-
합 계	721,652	24,957	572,108	830,959	1,575,418	28,745

11. 관계기업투자주식

(1) 당기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	소유지분율	장부금액
㈜비전파워	대한민국	12월	소프트웨어 공급업	33.39%	515,514

(2) 당기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초	취득	지분법 손익	기말
㈜비전파워	-	500,000	15,514	515,514

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순이익
㈜비전파워	2,662,918	(1,616,104)	1,046,814	5,665,661	46,462

12. 종속기업 투자

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익
㈜이스트애드	115,104	75,430	39,674	362,527	(121,294)
㈜이스트시큐리티	978,334	419,088	559,246	1,401,795	88,113
㈜중인터넷 (구, ㈜이스트엠엔에스)	1,565,797	4,341,878	(2,776,081)	246,746	(5,231,997)
㈜아인비전	1,826,315	249,349	1,576,966	411,373	76,966
ESTsoft Japan	121,850	1,082,499	(960,649)	42,225	(638,725)
ESTsoft Inc.	2,949,849	424,146	2,525,703	2,987,489	175,904
MindMaple Inc.	1,086,610	5,488	1,081,122	2,204	(69,358)
Roboscan Inc.	1,080,560	4,691	1,075,869	-	(74,406)

② 전기말

(단위:천원)					
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익
㈜이스트애드	218,772	57,805	160,967	283,325	(274,628)
㈜이스트시큐리티	962,636	489,224	473,412	1,812,780	(494,307)
㈜이스트엠엔에스	1,113,321	69,530	1,043,791	-	(1,512,422)
㈜이스트인터넷	444,738	32,613	412,125	-	(174,521)
ESTsoft Japan	329,258	591,243	(261,985)	141,451	(900,540)
ESTsoft Inc.	3,345,974	1,032,578	2,313,396	1,123,867	(582,726)

③ 전기초

(단위:천원)			
종속기업	자산	부채	자본
㈜이스트시큐리티	926,057	990,401	(64,344)
㈜이스트엠엔에스	852,680	76,288	776,392
ESTsoft Japan	397,141	263,059	134,082
엠티엠미디어	228,806	24,625	204,181

(2) 종속기업변동내역

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속 기업의 현황은 다음과 같습니다.

① 당기 중 신규로 연결에 포함된 회사

종속기업명	사 유
(주)아인비전	신규 출자로 인한 지배권 획득
MindMaple Inc.	신규 출자로 인한 지배권 획득
Roboscan Inc.	신규 출자로 인한 지배권 획득

② 당기 중 연결에서 제외된 회사

종속기업명	사 유
(주)이스트인터넷	당기 중 (주)줌인터넷(구, (주)이스트엠엔에스)와 합병

13. 유형자산

(1) 연결실체의 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	토 지	건 물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가:						
전기초	6,183,075	2,878,878	219,210	2,770,416	325,741	12,377,320
취득금액	3,025,500	-	-	966,512	232,750	4,224,762
기타증감액	325,741	-	-	-	(325,741)	-
전기말	9,534,316	2,878,878	219,210	3,736,928	232,750	16,602,082
취득금액	20,282,711	8,356,255	91,781	1,883,862	2,491,144	33,105,753
처분금액	(5,220,495)	(1,938,333)	-	-	-	(7,158,828)
순외환차이	-	-	1,463	2,279	-	3,742
당기말	24,596,532	9,296,800	312,454	5,623,069	2,723,894	42,552,749
감가상각누계액:						
전기초	-	(365,864)	(51,127)	(1,724,023)	-	(2,141,014)
감가상각비	-	(143,944)	(43,842)	(453,869)	-	(641,655)
전기말	-	(509,808)	(94,969)	(2,177,892)	-	(2,782,669)
감가상각비	-	(170,022)	(58,844)	(685,509)	-	(914,375)
처분금액	-	401,793	-	-	-	401,793
순외환차이	-	-	(293)	(239)	-	(532)
당기말	-	(278,037)	(154,106)	(2,863,640)	-	(3,295,783)
손상차손누계액:						
전기초	-	-	-	(145,463)	-	(145,463)
손상차손(환입)	-	-	-	-	-	-
전기말	-	-	-	(145,463)	-	(145,463)
손상차손(환입)	-	-	-	-	-	-
당기말	-	-	-	(145,463)	-	(145,463)
장부금액:						
전기초	6,183,075	2,513,014	168,083	900,930	325,741	10,090,843
전기말	9,534,316	2,369,070	124,241	1,413,573	232,750	13,673,950
당기말	24,596,532	9,018,763	158,348	2,613,966	2,723,894	39,111,503

(2) 건설중인자산

건설중인자산은 제주 R&D센터 건축과 본사 이전을 위한 지출액으로 당기와 전기 중 지출액은 각각 2,491백만원 및 233백만원 입니다.

14. 무형자산

당기 및 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	시설이용권	산업재산권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가:						
기초금액	900,945	225,105	971,300	2,428,146	1,000,000	5,525,496
취득금액	-	40,990	455,561	-	-	496,551
기말금액	900,945	266,095	1,426,861	2,428,146	1,000,000	6,022,047
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	(126,820)	(553,141)	(1,805,569)	(277,778)	(2,763,308)
무형자산상각비	-	(28,016)	(221,659)	(109,447)	(333,333)	(692,455)
기말금액	-	(154,836)	(774,800)	(1,915,016)	(611,111)	(3,455,763)
장부금액:						
기초금액	900,945	98,285	418,159	622,577	722,222	2,762,188
기말금액	900,945	111,259	652,061	513,130	388,889	2,566,284

(2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	시설이용권	산업재산권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가:						
기초금액	857,145	195,186	817,962	2,428,146	-	4,298,439
취득금액	43,800	31,392	153,338	-	-	228,530
처분금액	-	(1,473)	-	-	-	(1,473)
기타증감액	-	-	-	-	1,000,000	1,000,000
기말금액	900,945	225,105	971,300	2,428,146	1,000,000	5,525,496
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	(98,056)	(393,064)	(1,408,067)	-	(1,899,187)
무형자산상각비	-	(28,770)	(160,077)	(397,502)	(277,778)	(864,127)
처분금액	-	6	-	-	-	6
기말금액	-	(126,820)	(553,141)	(1,805,569)	(277,778)	(2,763,308)
장부금액:						
기초금액	857,145	97,130	424,898	1,020,079	-	2,399,252
기말금액	900,945	98,285	418,159	622,577	722,222	2,762,188

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 7,024,635천원과 5,844,519천원이며 전액 매출원가의 경상개발비로 계상되어 있습니다.

15. 영업권

(1) 당기와 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
취득원가:		
기초 잔액	1,053,112	1,053,112
사업결합 등을 통한 취득	1,350,382	-
기말 잔액	2,403,494	1,053,112
손상차손누계액:		
기초 잔액	-	-
기중 손상차손	-	-
기말 잔액	-	-
장부금액:		
기초금액	1,053,112	
기말금액	2,403,494	1,053,112

(2) 영업권의 취득

당기 중 종속기업인 (주)아인비전은 자산양수도계약을 통해 타법인의 유형자산과 무형자산을 양수하였으며 동 거래의 결과로 영업권을 인식하였습니다.

영업권은 게임 사업의 경영 효율성 증대 및 기존 사업간의 시너지효과에서 발생하였습니다.

(3) 영업권의 손상검사

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- 현금흐름: 각 현금창출단위의 영업 특성에 근거하여 과거 경험, 실제 영업결과 그리고 2011년 3개년 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 추정기간 이후의 현금흐름은 영구현금흐름을 가정하고 매년 0%의 성장률을 사용하여 추정하였습니다.
- 수익: 수익은 과거 경험, 과거 계약 내용 및 향후 계약 전망과 경영진의 영업계획에 근거하여 추정하고 있습니다.
- 할인율: 할인율은 각 현금창출단위의 가중평균자본비용을 사용하여 평가하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(주)이스트소프트	(주)아인비전
가중평균자본비용	8.3%	10.6%
자기자본비용	10.8%	8.7%
타인자본비용	5.1%	0.0%
목표 부채비율	46.6%	0.0%

당기말 현재 영업권 손상검사를 수행한 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상차손으로 인식되는 금액은 없습니다.

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 취득 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기 초	459,650	1,005,580	1,465,230	459,650	1,059,205	1,518,855
상 각	-	(53,626)	(53,626)	-	(53,625)	(53,625)
기 말	459,650	951,954	1,411,604	459,650	1,005,580	1,465,230

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	120,000	116,774
운영비용	(3,005)	(3,719)
합 계	116,995	113,055

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치 및 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	공정가치	장부금액
토 지	641,793	459,650
건 물	523,399	951,954
합 계	1,165,192	1,411,604

17. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	100,000	149,015	5,000	100,000	95,000	28,000
현재가치할인차금	(333)	(8,161)	(90)	(4,240)	(828)	(349)
합 계	99,667	140,854	4,910	95,760	94,172	27,651

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 현재가치로 평가된 임대보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
임대보증금	당기말	4.08~5.58	200,000	191,506	(8,494)
	전기말	4.08~5.58	105,000	100,670	(4,330)
	전기초	5.22~5.58	123,000	121,823	(1,177)

18. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	2,294,580	-	5,265,278	-	1,898,645	-
선수수익	1,249,709	504,127	1,967,700	1,291,852	1,208,944	223,986
예수금	335,526	-	404,779	-	271,970	-
부가세예수금	53,076	-	488,961	-	268,801	-
충당부채	-	-	35,202	-	40,027	-
합 계	3,932,891	504,127	8,161,920	1,291,852	3,688,387	223,986

19. 이연수익

연결실체는 2010년부터 R&D센터의 제주첨단과학단지 입주와 관련하여 제주특별자치도로부터 제주이전에 따른 정부보조금 3,127 백만원을 수령하였으며 이를 이연수익으로 인식하였습니다. 연결실체의 R&D센터는 당기말 현재 건설 중에 있으며, 이연수익으로 인식된 보조금은 건물이 완공되어 사용되는 시점부터 건물의 내용연수 동안 상각 될 예정입니다.

상기 정부보조금의 수령과 관련하여 연결실체는 보조금을 수령한 날로부터 정당한 사유가 없는 한 3년 이내에 투자를 완료하여야 하며, 매입한 용지는 10년 동안 처분이 제한됩니다.

20. 차입금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 원화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
수출입은행	중기포괄수출금융	3.95	2,800,000	2,800,000	3,200,000
한국외환은행	일반운전자금대출	MB-0.21	200,000	-	-
합계			3,000,000	2,800,000	3,200,000

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 외화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
한국외환은행	일반운전자금대출	3.70	1,039,628 (JPY 20,000,000)	558,832 (JPY 40,000,000)	252,564 (JPY 70,001,044)

(3) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	만기	이자율(%)	당기말
한국산업은행	시설자금대출	2014-06-28	산금채1년+1.34	20,000,000

(4) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	단기차입금	장기차입금	합 계
2012년	4,039,628	-	4,039,628
2014년	-	20,000,000	20,000,000
합 계	4,039,628	20,000,000	24,039,628

21. 종업원급여

(1) 연결실체의 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	7,162,627	4,931,756	3,798,282
사외적립자산의 공정가치	(3,708,526)	(2,193,384)	(480,799)
확정급여부채	3,454,101	2,738,372	3,317,483

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예 측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 연결실체의 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	계정과목	당기말	전기말	전기초
단기종업원급여부채	미지급비용	1,433,849	1,192,682	990,168
기타장기종업원급여부채	종업원급여부채	984,740	729,819	516,797

(3) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	4,931,756	3,798,282
퇴직급여 지급액	(207,418)	(338,653)
당기근무원가와 이자	1,482,883	1,193,124
보험수리적손실	955,406	279,003
기말금액	7,162,627	4,931,756

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
퇴직연금 채권	3,708,526	2,193,384	480,799

(5) 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,193,384	480,799
사외적립자산 납입액	1,500,000	1,740,000
퇴직급여 지급액	(71,058)	(48,646)
사외적립자산 기대수익	96,423	23,476
보험수리적손실	(10,223)	(2,245)
기말금액	3,708,526	2,193,384

(6) 당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,199,070	940,233
이자원가	283,813	252,891
사외적립자산 기대수익	(96,423)	(23,476)
합 계	1,386,460	1,169,648

당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 포괄손익계산서에
서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	839,608	878,586
판매비와관리비	546,852	291,062
합 계	1,386,460	1,169,648

(7) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	
임금상승률	6.61%	5.57%	5.57%
할인율	5.39%	6.02%	7.00%
사외적립자산 기대수익률	4.57%	4.65%	5.14%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)			
구 분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	20,000,000	20,000,000	20,000,000
주당금액	500	500	500
발행주식수	4,949,700	4,949,700	4,949,700
자본금	2,474,850,000	2,474,850,000	2,474,850,000

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 및 유통보통주식수의 변동은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	7,388,391	7,388,391	7,388,391
자기주식처분이익	132,045	99,339	-
기타의자본잉여금	10,464	10,464	-
합 계	7,530,900	7,498,194	7,388,391

23. 기타자본항목

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	
자기주식	(2,630,014)	(2,819,628)	(1,702,095)

24. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산평가이익	62,038	24,721	32,363
매도가능금융자산평가손실	(519,076)	(422,615)	(285,328)
해외사업환산손실	(14,094)	(99,360)	-
합 계	(471,132)	(497,254)	(252,965)

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금	46,671	-	-
미처분이익잉여금	30,956,483	24,476,110	19,060,883
합 계	31,003,154	24,476,110	19,060,883

법정적립금은 이익준비금으로써 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	24,476,110	19,060,883
배당금	(466,715)	-
지배회사지분순이익	7,742,451	5,645,502
보험수리적손익	(748,692)	(230,274)
기말금액	31,003,154	24,476,110

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	6,027,509	4,035,818
퇴직급여	546,852	291,062
복리후생비	650,478	348,080
여비교통비	76,184	41,848
접대비	157,605	74,970
통신비	308,124	209,692
세금과공과금	152,599	125,834
감가상각비	324,916	142,097
무형자산상각비	-	258
임차료	268,625	175,286
수선비	450,894	47,113
보험료	153,513	42,084
차량유지비	63,012	27,229
운반비	61,284	22,276
지급수수료	1,724,424	1,747,798
광고선전비	936,052	486,253
판매촉진비	236,917	129,218
대손상각비	64,632	111,225
기타	306,351	94,554
합 계	12,509,971	8,152,695

27. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당반기			전반기		
	매출원가	판매비와관리비	계	매출원가	판매비와관리비	계
급여	9,319,553	6,027,509	15,347,062	7,569,492	4,035,818	11,605,310
퇴직급여	839,608	546,852	1,386,460	878,586	291,062	1,169,648
복리후생비	1,134,331	650,478	1,784,809	943,364	348,080	1,291,444
감가상각비	643,085	324,916	968,001	553,184	142,097	695,281
무형자산상각비	692,455	-	692,455	863,869	258	864,127
기타비용	4,011,783	4,960,216	8,971,999	2,535,174	3,335,380	5,870,554
합 계	16,640,815	12,509,971	29,150,786	13,343,669	8,152,695	21,496,364

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입수수료	-	545
대손충당금환입	90,362	-
임대료수익	268,185	235,392
유형자산처분이익	6,242,966	-
보험수리적이익	11,421	-
잡이익	726,485	313,510
합 계	7,339,419	549,447

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입수수료	62,704	-
대손충당금환입	-	1,466
유형자산처분이익	111,660	104,109
보험수리적이익	80,733	4,759
합 계	255,097	110,334

29. 영업이익

연결실체의 영업이익 산출에 포함된 항목은 과거회계기준을 적용한 경우와 달라졌으며, 과거 회계기준과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
과거회계기준	3,129,049	5,535,047
차이내역:		
기타수익	7,339,419	549,447
기타비용	(255,097)	(110,334)
한국채택국제회계기준	10,213,371	5,974,160

30. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	과 목	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산	매도가능금융자산	1,287,416	2,148,835	2,037,288
대여금및수취채권	금융기관예치금	9,141,217	8,475,976	10,117,487
	매출채권및기타채권	5,390,373	5,045,881	3,895,889
	기타금융자산	1,132,262	2,371,687	1,344,323
상각후원가측정금융부채	미지급금	923,007	452,293	280,852
	차입금	24,039,628	3,358,832	3,452,564
	기타금융부채	240,521	100,670	121,823

31. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
순손익		
이자수익	341,682	432,858
현금및현금성자산	5,746	20
대여금및수취채권	335,936	432,838
배당금수익	479	4,650
매도가능금융자산	479	4,650
외환차익	44,337	28,652
대여금및수취채권	44,337	28,652
외화환산이익	101,839	1,593
현금및현금성자산	1,560	52
대여금및수취채권	100,279	1,541
매도가능금융자산처분이익	-	53,298
합 계	488,337	521,051
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가이익(세전)	39,143	(9,798)

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
순손익		
이자비용	467,373	113,037
상각후원가측정금융부채	467,373	113,037
외환차손	246,511	139,748
대여금및수취채권	246,511	139,748
외화환산손실	9,720	94,002
현금및현금성자산	501	549
대여금및수취채권	9,219	93,453
매도가능금융자산손상차손	285,593	-
합 계	1,009,197	346,787
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가손실(세전)	114,970	176,050

32. 법인세비용

당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	2,588,424	1,111,314
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	198,243	(378,871)
자본에 직접 반영된 법인세비용	223,177	63,873
법인세비용	3,009,844	796,316
유효법인세율	31.1%	13.0%

(2) 당기 및 전기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	금액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)	금액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)
매도가능금융자산평가이익	39,143	-	(8,611)	(9,798)	-	2,155
매도가능금융자산평가손실	(114,970)	-	25,293	(176,050)	-	38,763
보험수리적손익	(965,629)	-	216,937	(231,696)	-	50,973
자기주식처분이익	43,147	(10,442)	-	127,358	(28,019)	-

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,688,038	6,146,424
적용세율에 따른 세부담액	3,741,064	1,704,260
조정사항:		
비공제비용	92,329	21,771
당기발생세액공제	(689,795)	(624,052)
실현가능성없는 이연법인세 증가	(103,764)	81,864
기타(세율차이 등)	(29,990)	(387,527)
법인세비용	3,009,844	796,316
평균유효세율	31.1%	13.0%

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

① 당기

관련 계정과목	(단위:천원)					
	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
감가상각비	412,371	(62,793)	349,578	90,722	(18,277)	72,445
퇴직급여충당부채	3,372,525	2,444,716	5,817,241	741,956	494,719	1,236,675
퇴직연금운용자산	(2,033,370)	(1,653,665)	(3,687,035)	(447,341)	(327,022)	(774,363)
대손금	66,470	-	66,470	14,623	-	14,623
미수수익	(60,233)	36,521	(23,712)	(13,119)	7,902	(5,217)
매도가능증권손상차손	225,000	285,593	510,593	49,500	62,830	112,330
미확정비용	751,677	314,046	1,065,723	165,108	57,454	222,562
대손충당금	352,426	(319,598)	32,828	76,758	(69,536)	7,222
매도가능증권	510,120	75,827	585,947	112,226	16,682	128,908
지분법적용투자주식	1,683,920	(343,115)	1,340,805	370,462	(75,485)	294,977
외화환산손익	92,410	(92,422)	(12)	20,127	(20,129)	(2)
토지(정부보조금)	2,332,820	-	2,332,820	513,220	-	513,220
압축기장충당금	(2,332,820)	-	(2,332,820)	(513,220)	-	(513,220)
선수수익	3,776,149	(1,723,477)	2,052,672	854,288	(402,700)	451,588
기타	-	(2,755)	(2,755)	-	(167)	(167)
소 계	9,149,465	(1,041,122)	8,108,343	2,035,310	(273,729)	1,761,581
실현가능성이 낮아 인식하지않은 이연법인세자산				(370,462)	75,485	(294,977)
합 계				1,664,848	(198,244)	1,466,604

(*) 종속기업및관계기업투자에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 295 백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

관련 계정과목	(단위:천원)					
	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
감가상각비	190,890	221,481	412,371	41,996	48,726	90,722
퇴직급여충당부채	2,621,410	751,115	3,372,525	576,710	165,246	741,956
퇴직연금운용자산	(480,799)	(1,552,571)	(2,033,370)	(105,776)	(341,565)	(447,341)
대손금	66,470	-	66,470	14,623	-	14,623
미수수익	(55,648)	(4,585)	(60,233)	(12,120)	(999)	(13,119)
매도가능증권손상차손	225,000	-	225,000	49,500	-	49,500
미확정비용	601,931	149,746	751,677	132,105	33,003	165,108
대손충당금	260,868	91,558	352,426	56,817	19,941	76,758
매도가능증권	324,273	185,847	510,120	71,308	40,918	112,226
지분법적용투자주식	1,205,907	478,013	1,683,920	265,300	105,162	370,462
외화환산손익	358,585	(266,175)	92,410	78,100	(57,973)	20,127
토지(정보보조금)	-	2,332,820	2,332,820	-	513,220	513,220
압축기장충당금	-	(2,332,820)	(2,332,820)	-	(513,220)	(513,220)
선수수익	1,689,566	2,086,583	3,776,149	382,713	471,575	854,288
소 계	7,008,453	2,141,012	9,149,465	1,551,276	484,034	2,035,310
실현가능성이 낮아 인식하지않은 이연법인세자산				(265,300)	(105,162)	(370,462)
합 계				1,285,976	378,872	1,664,848

(*) 종속기업및관계기업투자에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 370 백만원은 인식하지 아니하였습니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

내역	(단위:원,주)	
	당기	전기
지배회사순이익	7,742,451,337	5,645,501,653
가중평균유통보통주식수	4,683,444	4,738,000
기본주당이익	1,653	1,192

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

가. 당기

(단위:주)			
내역	주식수	적수	가중평균주식수
전기이월	4,667,150	1,703,509,750	4,667,150
자기주식처분	19,001	5,947,313	16,294
합계	4,686,151	1,709,457,063	4,683,444

나. 전기

(단위:주)			
내역	주식수	적수	가중평균주식수
전기이월	4,749,700	1,733,640,500	4,749,700
자기주식처분	17,450	4,804,942	13,164
자기주식취득	(100,000)	(9,075,472)	(24,864)
합계	4,667,150	1,729,369,970	4,738,000

(2) 회석주당이익

당사는 회석증권이 없으므로 당기와 전기의 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

34. 우발부채

당사는 에스케이커뮤니케이션즈(주)의 포탈 회원의 개인정보유출과 관련하여 각 회원이 제기한 소송에서 피고로 계류중에 있습니다. 이와 관련된 의무가 부채로 계상되지는 않았으나, 만일 이 소송에서 패소할 경우 손해배상 등의 비용은 약 1,757백만원으로 예상됩니다. 당기말 현재 해당 소송의 최종 결과는 예측할 수 없으며, 법률 자문에 근거하여 경영진은 이 소송의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 연결실체의 최상위 지배자는 주식회사 이스트소프트입니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당 기
관계기업	(주)비전파워	매출 등	4,280,650
		매입 등	239,731

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	채권 등		채무 등
		매출채권	미수금	미지급금
관계기업	(주)비전파워	860,402	10,344	103,994

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
단기급여	1,096,896	936,857
퇴직급여	171,078	175,200

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

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
제공받는자	담보제공자산	담보제공액	비고
임직원	금융기관예치금	100,000	임직원대출담보

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제공받은 내용		관련 채무		
제공자	내용	종 류	금 액	발생일
대표이사	연대보증	단기차입금	2,800,000	2011.12.27
		장기차입금	8,000,000	2011.06.28
		장기차입금	12,000,000	2011.10.31