

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	87
외부감사 실시내용	91

주식회사 투비소프트

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 투비소프트 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 매출채권및기타채권의 평가

재무제표에 대한 주석 5에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 당기말 매출채권및기타채권은 10,594백만원이 금액적으로 유의적이며 회수가능성에 대한 평가에는 경영진의 판단이 포함되므로, 우리는 매출채권및기타채권의 평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 거래처에 대한 조회확인 및 미회신처에 대한 대체적 절차 수행
- 샘플링에 의한 계약서 등의 증빙 확인 및 약정사항 검토
- 회사의 채권 회수 계획 및 손상징후 평가 결과에 대한 문서 검토 및 질문
- 집합평가 대상 채권에 대해서는 회사의 평가 방법 검토 및 재계산 검증

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 23일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계

추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 구본광입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 권 장 시

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 투비소프트

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 투비소프트 대표이사 조강희, 이경찬, 장선수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로 617(인탑스빌딩 3,4,5층)
(전 화) 02-2140-7700

재무상태표

제21기 2020년 12월 31일 현재

제20기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제 21기말	제 20기말
자산			
I. 유동자산		24,230,322,468	37,681,124,360
현금및현금성자산	4,29,30	6,973,612,432	5,320,719,596
기타유동금융자산	11,29,30	1,500,000,000	1,500,000,000
매출채권및기타유동채권	5,25,29,30	8,753,339,598	20,911,181,633
유동계약자산	6	4,691,138,286	5,586,985,296
재고자산	7	16,375,440	93,442,038
기타유동자산	8	2,281,481,752	2,842,225,957
당기법인세자산	24	14,374,960	41,569,840
매각예정비유동자산	13	-	1,385,000,000
II. 비유동자산		38,348,527,912	43,360,916,537
비유동기타포괄손익공정가치측정금융자산	11,21,28,29,30	4,433,450,122	4,141,943,147
비유동당기손익공정가치측정금융자산	11,29,30	419,707,786	6,532,711,993
종속기업에대한투자자산	12,13,25	4,311,608,747	11,728,803,398
유형자산	9	358,755,715	895,450,838
사용권자산	26	1,339,012,486	818,867,436
영업권이외의무형자산	10	9,833,348,474	11,605,052,048
이연법인세자산	24	6,487,184,669	5,257,742,162
비유동기타채권	5,29,30	1,840,889,421	-
기타비유동금융자산	11,29,30	2,316,270,492	2,372,045,515
기타비유동자산	21	7,008,300,000	8,300,000
자산총계		62,578,850,380	81,042,040,897
부채			
I. 유동부채		10,423,474,435	29,701,857,566
매입채무및기타유동채무	14,25,28,29,30	6,854,920,861	6,112,274,428
계약부채	6	1,767,157,781	2,022,037,137
유동리스부채	26	520,454,733	497,261,813
유동전환사채	17,33	-	20,420,560,648
단기차입금	15,18	844,000,000	300,000,000
기타유동부채	15,18	436,941,060	349,723,540
II. 비유동부채		7,415,639,763	443,622,086
비유동리스부채	26	792,417,721	290,280,624
장기차입금	16	-	3,995,836
기타비유동부채	16	-	77,811,360
전환사채	17,28,29,30	6,551,687,776	-
비유동총당부채		71,534,266	71,534,266

부채총계		17,839,114,198	30,145,479,652
자본			
자본금	19	18,556,763,000	13,351,492,500
기타불입자본	19	100,569,291,831	89,271,543,813
기타포괄손익누계액	19	(2,200,842,240)	(2,014,705,356)
결손금	19	(72,185,476,409)	(49,711,769,712)
자본총계		44,739,736,182	50,896,561,245
자본과부채총계		62,578,850,380	81,042,040,897

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제21기	제20기
I. 매출액	3,25	32,322,990,623	35,972,723,681
II. 매출원가	3,22	15,070,255,027	21,078,226,042
III. 매출총이익		17,252,735,596	14,894,497,639
IV. 판매비와관리비	3,22,25	14,751,168,561	19,198,988,524
V. 영업이익(손실)	3	2,501,567,035	(4,304,490,885)
VI. 영업외손익		(26,235,249,725)	(8,653,395,578)
기타수익	23,29	3,687,174,959	3,622,919,178
기타비용	23,25,29	27,342,607,171	11,550,498,714
금융수익	23,25,29	429,444,878	560,185,062
금융비용	23,25,29	3,009,262,391	1,286,001,104
VII. 법인세비용차감전순손실		(23,733,682,690)	(12,957,886,463)
VIII. 법인세비용	24	(1,259,975,993)	510,343,983
XI. 당기순손실		(22,473,706,697)	(13,468,230,446)
X. 기타포괄손익		(186,136,884)	189,828,614
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세 후기타포괄손익)		-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자 산 평가손익(세후기타포괄손익)		(341,288,699)	189,828,614
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자 산 처분손익(세후기타포괄손익)		155,151,815	-
XI. 총포괄손실		(22,659,843,581)	(13,278,401,832)
XII. 주당손실			
기본주당손실	27	(745)	(526)
희석주당손실		(745)	(526)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자본변동표

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본	기타포괄손익 누계액	결손금	자본 합계
2019.01.01 (전기초)	12,188,228,000	81,225,592,590	(2,204,533,970)	(36,243,539,266)	54,965,747,354
당기순손실	-	-	-	(13,468,230,446)	(13,468,230,446)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	189,828,614	-	189,828,614
총포괄이익(손실)	-	-	189,828,614	(13,468,230,446)	(13,278,401,832)
유상증자	1,054,640,000	6,935,756,865	-	-	7,990,396,865
전환권행사	108,624,500	901,741,712	-	-	1,010,366,212
전환권대가	-	208,452,646	-	-	208,452,646
2019.12.31 (전기말)	13,351,492,500	89,271,543,813	(2,014,705,356)	(49,711,769,712)	50,896,561,245
2020.01.01 (당기초)	13,351,492,500	89,271,543,813	(2,014,705,356)	(49,711,769,712)	50,896,561,245
당기순손실	-	-	-	(22,473,706,697)	(22,473,706,697)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손실	-	-	(341,288,699)	-	(341,288,699)
기타포괄손익공정가치측정금융자산처분이익	-	-	155,151,815	-	155,151,815
총포괄손실	-	-	(186,136,884)	(22,473,706,697)	(22,659,843,581)
유상증자	4,896,629,000	10,679,381,430	-	-	15,576,010,430
출자전환	308,641,500	741,356,960	-	-	1,049,998,460
전환권행사	-	-	-	-	-
전환권대가	-	(148,134,185)	-	-	(148,134,185)
전환권매입이익	-	25,143,813	-	-	25,143,813
2020.12.31 (당기말)	18,556,763,000	100,569,291,831	(2,200,842,240)	(72,185,476,409)	44,739,736,182

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	제21기	제20기
I. 영업활동현금흐름	4,702,102,291	5,100,318,245
1. 당기순손실	(22,473,706,697)	(13,468,230,446)
2. 비현금항목의 조정	29,901,350,408	14,894,866,040
대손상각비	682,475,740	1,155,870,335
유형자산처분이익	-	(19,457,415)
감가상각비	290,345,577	233,453,513
사용권자산상각비	564,497,179	661,682,118
무형자산상각비	3,062,862,577	3,359,075,823
무형자산손상차손	1,771,317,210	37,663,488
기타의대손상각비	9,625,280,242	1,518,896,151
기타의대손충당금 환입	(1,060,800,000)	(1,018,968,645)
외화환산손실	52,461,280	3,442,142
외화환산이익	(43,730,655)	-
배당금수익	(125,000)	(5,047,500)
당기손익측정금융자산평가손실	4,740,786,724	436,134,363
당기손익측정금융자산평가이익	(32,494,105)	(1,606,598,816)
당기손익측정금융자산처분손실	362,506,102	76,946,821
당기손익측정금융자산처분이익	(1,507,090,000)	(670,996,843)
종속기업주식손상차손	8,217,194,651	9,369,887,336
종속기업투자주식처분손실	2,235,918,333	-
이자비용	3,009,262,391	1,286,001,104
이자수익	(429,444,878)	(560,185,062)
잡이익	(175,589,335)	(396,487)
잡손실	-	42
사채상환이익	(581,616,742)	-
지급수수료	530,775	64,317,093
유형자산처분손실	3,175,593	-
유형자산손상차손	321,666,673	-
사채상환손실	-	62,802,496
퇴직급여	51,936,069	-
법인세비용(수익)	(1,259,975,993)	510,343,983
3. 운전자본의 조정	(1,192,112,024)	3,948,983,729

매출채권의 감소(증가)	540,352,069	6,007,941,253
계약자산의 감소(증가)	895,847,010	(3,941,007,957)
기타채권의 감소(증가)	257,989,054	679,459,212
선금금의 감소(증가)	(1,512,383,061)	144,449,653
선금비용의 감소(증가)	56,256,302	154,877,172
사용권자산 감소(증가)	(2,578,450)	-
재고자산의 감소(증가)	431,670,852	916,580,362
매입채무의 증가(감소)	(62,146,277)	(1,189,875,649)
계약부채의 증가(감소)	(254,879,356)	201,540,741
기타채무의 증가(감소)	(1,640,134,370)	814,171,328
선수금의 증가(감소)	(140,216,957)	147,026,104
예수금의 증가(감소)	238,111,160	13,821,510
4. 이자의 수취	3,270,971	86,848,240
5. 이자의 지급	(1,551,909,874)	(397,959,181)
6. 배당금의 수취	125,000	5,047,500
7. 법인세의 환급(납부)	15,084,507	30,762,363
II. 투자활동현금흐름	(4,334,495,509)	(2,458,254,070)
유형자산의 처분	15,889,231	47,587,782
유형자산의 취득	(131,434,903)	(746,966,082)
무형자산의 취득	(3,319,712,597)	(6,468,110,602)
국고보조금의 수령	289,677,197	370,782,037
대여금의 회수	683,418,026	855,000,000
대여금의 대여	(3,348,611,994)	(5,255,000,000)
보증금의 감소	2,227,160,000	195,893,000
보증금의 증가	(2,160,500,000)	(57,400,000)
선금금의회수	300,000,000	-
단기금융상품의 취득	-	(5,106,000,000)
단기금융상품의 처분	-	22,021,147,768
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	(4,637,125,000)	(6,000,000,000)
주식취득선금금	-	(1,500,000,000)
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	8,181,963,766	1,484,812,027
지분상품이나 채무상품의 처분에 따른 기타 현금 금유입	114,780,765	-
지분상품이나 채무상품의 취득에 따른 기타 현금 금유출	(1,800,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득	(800,000,000)	(2,300,000,000)
종속기업투자주식의 처분	50,000,000	-
III. 재무활동현금흐름	1,332,568,990	(478,709,159)
단기차입금의 차입	3,263,817,017	2,252,730,340

단기차입금의 상환	(2,681,925,212)	(1,953,447,627)
전환사채의 발행	-	7,000,000,000
전환사채의 상환	(14,300,000,000)	(15,190,252,473)
리스부채의 상환	(510,358,633)	(592,033,923)
장기차입금의 상환	(13,180,372)	(4,388,943)
장기차입금의 차입	-	18,286,602
유상증자	15,576,010,430	7,990,396,865
사채발행비	(1,794,240)	-
IV. 현금및현금성자산의 증감	1,700,175,772	2,163,355,016
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(47,282,936)	(5)
VI. 기초 현금및현금성자산	5,320,719,596	3,157,364,585
VII. 기말 현금및현금성자산	6,973,612,432	5,320,719,596

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

1. 일반사항

주식회사 투비소프트(이하 "당사")는 2000년 7월 10일에 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 2010년 6월 1일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사의 당기말 현재 발행주식수는 37,113,526주이며, 납입자본금은 18,556,763천원입니다. 한편, 당사의 최대주주인 (주)애니팬비티에스가 13.75%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 당사는 회계정책의 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업과 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성 / 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기한 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)는 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품 등과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 2, 11
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 30
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 29

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하

는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가방법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간종료일 현재의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식 항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한

날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하고 있습니다.

2.2.5 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 5년의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.6 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로

손익계산에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스 자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 리스료의 수취가 불확실한 경우에는 실제 회수하는 경우에 리스료수익을 인식하고 있습니다.

2.2.7 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.8 무형자산

당사는 무형자산을 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 관련된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지

출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적 효익의 예상 지속기간인 3년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 기타무형자산

당사는 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용을 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다. 한편, 소프트웨어는 5년의 기간동안 사용이 가능하다고 판단하고, 동 기간동안 상각하고 있습니다. 당사의무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
회원권	비한정	상각대상 아님
소프트웨어 등	5년	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각

2.2.9 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다.

2.2.10 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는현금창출단위의 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한

징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다
.

(1) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.11 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.2.12 금융상품 - 최초 인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감하고 있습니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정하고 있습니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 당기손익으로 처리됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단

에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식하고 있습니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식하고 있습니다.

당사는 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않고 있습니다.

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 차입금 및 사채 주석에 언급되어 있습니다

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.13 파생금융상품

(1) 최초 인식 및 후속 측정

파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영됩니다.

2.2.14 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.15 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정)비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 회사의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각 및 분배부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분 및 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다. 분배예정 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 유사한 고려를 하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.

- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2.2.16 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.17 연금 및 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 주식기준 보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있으며 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다.(주석 20참조)

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정치가 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정치 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건(또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.(주석 27참조)

2.2.19 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업용 소프트웨어 개발 및 공급(기업용 UI/UX개발 플랫폼)사업을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 제·상품 등 공급 및 용역, 유지보수 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 제·상품 판매

제·상품 판매의 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제·상품 등의 인도시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

(2) 유지보수 서비스

당사는 제·상품 검수완료 후 추가적으로 유지보수 서비스를 제공합니다. 이러한 용역 유형의 서비스는 개별적으로 판매되거나 또는 제·상품 매출과 함께 묶음으로 판매됩니다. 제·상품 매출과 유지보수 서비스의 묶음 판매 계약은 두개의 수행의무로 구성된 것입니다. 제·상품의 이전과 유지보수 서비스를 제공하는 약속은 구별될 수 있기 때문입니다. 유지보수 서

비스는 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(3) 구축서비스

당사는 구축서비스를 별개로 제공하거나 제·상품의 이전과 함께 구축서비스를 제공합니다. 제·상품의 판매와 구축서비스를 함께 제공하는 계약은 두개의 수행의무로 구성됩니다. 제·상품의 판매와 구축서비스는 구별될 수 있고, 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 당사는 구축서비스에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 구축서비스는 당사가 자산의 가치를 높이는대로 고객이 통제하는 자산이기 때문입니다.

2.2.21 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세 소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.22 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련 보조금은 보조금으로 보전하려는 관련원가와 대응시키기 위해 대응기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 보조금은 취득자산에 차감하는 형식으로 표시하고 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2.3 당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정된 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에

미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다(*).

2.4 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율 지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정

사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.5 중요한 회계적 추정과 가정

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2020년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 영업부문정보

3.1 당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고, 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 당기 현재 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	영업의 성격
재화판매부문	소프트웨어 개발 및 판매
용역제공부문	소프트웨어 구축서비스(컨설팅)
유지보수제공부문	소프트웨어 유지보수

상기 보고영업부문에 통합된 다른 영업부문은 없습니다.

당사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터링하고 있으며, 기업 전체의 자금조달과 법인세는 전사적 차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 아니합니다.

3.2 수익정보 구분

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	재화판매	용역제공	유지보수제공	합 계
<고객과의 계약으로 인한 수익>				
한시점에 인식:				
제품, 상품 등 판매	14,124,477	-	-	14,124,477
기간에 걸쳐 인식 :				
용역, 유지보수 등	-	9,519,950	8,678,564	18,198,514
소 계	14,124,477	9,519,950	8,678,564	32,322,991
<매출원가 및 판매비와 관리비>				
감가상각비 및 무형자산상각비	3,743,058	60,430	114,218	3,917,706
기타의 비용	8,997,672	9,239,900	7,666,146	25,903,718
소 계	12,740,730	9,300,330	7,780,364	29,821,424
부문영업이익	1,383,747	219,620	898,200	2,501,567

(전기)

(단위: 천원)

구 분	재화판매	용역제공	유지보수제공	기타제공	합 계
<고객과의 계약으로 인한 수익>					
한시점에 인식:					
제품, 상품 등 판매	14,171,179	-	-	170,417	14,341,596
기간에 걸쳐 인식 :					
용역, 유지보수 등	-	13,828,289	7,802,839	-	21,631,128
소 계	14,171,179	13,828,289	7,802,839	170,417	35,972,724
<매출원가 및 판매비와 관리비>					
감가상각비 및 무형자산상각비	4,019,050	114,790	120,371	-	4,254,211
기타의 비용	12,798,573	13,965,485	9,039,278	219,667	36,023,003
소 계	16,817,623	14,080,276	9,159,649	219,667	40,277,215
부문영업이익(손실)	(2,646,444)	(251,987)	(1,356,810)	(49,250)	(4,304,491)

3.3 각 보고부문별 자산과 부채의 총액은 최고경영의사결정자에게 보고되지 아니합니다.

3.4 당기 및 전기 중 수익에 대한 지역정보는 다음과 같으며, 이는 고객의 위치에 기초하여 작성되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국 내	30,926,694	35,044,241
해 외	1,396,297	928,483
합 계	32,322,991	35,972,724

3.5 당기 및 전기 중 매출액이 전체 매출액의 10% 이상인 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금 액	%	금 액	%
A 사	2,319,644	6.7%	4,818,562	13.4%

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 예금	6,973,612	5,320,719

5. 매출채권및기타채권

5.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말			전기말		
		유동	비유동	계	유동	비유동	계
매출채권	매출채권 총계	6,300,739	-	6,300,739	6,846,845	-	6,846,845
	차감 : 대손충당금	(1,967,500)	-	(1,967,500)	(1,285,024)	-	(1,285,024)
	매출채권 계	4,333,239	-	4,333,239	5,561,821	-	5,561,821
기타채권	대여금(주1)	2,005,000	10,752,898	12,757,898	10,920,337	-	10,920,337
	차감 : 대손충당금	-	(7,712,898)	(7,712,898)	(6,256,337)	-	(6,256,337)
	차감 : 현재가치할인차금	-	(1,709,621)	(1,709,621)	-	-	-
	소 계	2,005,000	1,330,379	3,335,379	4,664,000	-	4,664,000
	미수금(주2)	2,301,966	4,160,788	6,462,754	10,366,358	-	10,366,358
	차감 : 대손충당금	(84,700)	(3,650,278)	(3,734,978)	(6,288)	-	(6,288)
	소 계	2,217,266	510,510	2,727,776	10,360,070	-	10,360,070
	미수수익(주3)	415,908	-	415,908	778,011	-	778,011
	차감 : 대손충당금	(218,073)	-	(218,073)	(452,720)	-	(452,720)
	소 계	197,835	-	197,835	325,291	-	325,291
	기타채권 계	4,420,101	-	6,260,990	15,349,361	-	15,349,361
합 계		8,753,340	1,840,889	10,594,229	20,911,182	-	20,911,182

(주1) 대여금 중 5,327,537천원은 회수약정일과 상관없이 실질적 회수가능 일정 등을 고려하여 장기대여금으로 계상하였습니다.

(주2) 당사는 미수금과 관련하여 2,000,000천원의 채무증권을 담보로 제공 받고 있습니다.

(주석 21.2 참조)

(주3) 대여금에 대한 미수수익 중 332,043천원은 회수약정일과 상관없이 실질적 회수가능 일정 등을 고려하여 장기대여금으로 계상하였습니다.

5.2 당사는 매출채권및기타채권에 대하여 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당기 및 전기 중 매출채권및 기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분		기초	설정	대체	환입(제각)	기말
매출채권		1,285,024	682,476	-	-	1,967,500
기타채권	대여금(유동)(주1)	6,256,337	-	(5,327,537)	(928,800)	-
	대여금(비유동)(주2)	-	2,053,318	5,659,580	-	7,712,898
	미수금(유동)(주3)	6,288	707,835	(6,288)	(623,135)	84,700
	미수금(비유동)	-	3,643,990	6,288	-	3,650,278
	미수수익(주4)	452,720	97,397	(332,043)	-	218,074
합 계		8,000,369	7,185,016	-	(1,551,935)	13,633,450

(주1) 당기 중 단기대여금의 5,327,537천원은 실질적 회수가능 일정 등을 고려하여 장 기대여금으로 대체하였습니다.

(주2) 당기 중 장기대여금 5,659,580천원은 단기대여금 5,327,537천원과 미수수익 332,043천원에서 대체되었습니다.

(주3) 당기 중 미수금의 6,288천원은 장기미수금으로 대체되었습니다.

(주4) 당기 중 미수수익의 332,043천원은 장기대여금으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분		기초	설정	환입/제각	기말
매출채권		6,636,144	1,155,870	(6,506,990)	1,285,024
기타채권	단기대여금	5,852,337	1,404,000	(1,000,000)	6,256,337
	미수금	2,043	4,245	-	6,288
	미수수익	361,038	110,651	(18,969)	452,720
합 계		12,851,562	2,674,766	(7,525,959)	8,000,369

5.3 당기말과 전기말 매출채권 중 현재 정상채권, 연체되었으나 손상되지 않은 채권 및 손상채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정상채권	4,161,855	5,090,962
연체되었으나 손상되지 않은 채권	171,384	1,660,043
손상채권	1,967,500	95,840
합 계	6,300,739	6,846,845

5.4 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
180일 미만	171,384	1,660,043
합 계	171,384	1,660,043

6. 계약자산 및 계약부채

보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
계약자산	상품	726,131	348,329
	제품	3,087,276	3,569,339
	용역	582,416	1,495,275
	유지보수	295,315	174,042
	합 계	4,691,138	5,586,985
계약부채	상품	22,750	105,400
	제품	418,480	405
	용역	278,384	795,114
	유지보수	1,047,543	1,121,118
	합 계	1,767,157	2,022,037

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	2,216,375	(2,200,000)	16,375	2,293,422	(2,200,000)	93,442

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
선급금(주1)	2,396,567	1,073,017	3,469,584	2,723,148	-	2,723,148
차감 : 대손충당금	(208,102)	(1,073,017)	(1,281,119)	-	-	-
차감 : 국고보조금	-	-	-	(30,195)	-	(30,195)
소 계	2,188,465	-	2,188,465	2,692,953	-	2,692,953
선급비용	93,017	-	93,017	149,273	-	149,273
기타의 투자자산	-	7,008,300	7,008,300	-	8,300	8,300
합 계	2,281,482	7,008,300	9,289,782	2,842,226	8,300	2,850,526

(주1) 당사는 선급금 중 473,017천원에 대해서, 비상장주식 500,000주를 담보로 제공 받았습니다.

9. 유형자산

9.1 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감소	대체	감가상각비	당기말
취득원가:						
토지	-	-	-	1,113	-	1,113
건물	-	-	-	30,612	-	30,612
차량운반구	19,782	-	(19,782)	-	-	-
비품	2,347,166	102,780	(183,911)	(36,638)	-	2,229,397
건설중인자산	76,015	28,655	-	(21,638)	-	83,032
소 계	2,442,963	131,435	(203,693)	(26,551)	-	2,344,154
감가상각누계액:						
건물	-	-	-	-	(30,101)	(30,101)
차량운반구	(2,308)	-	6,264	-	(3,956)	-
비품	(1,532,628)	-	178,364	-	(256,288)	(1,610,552)
소 계	(1,534,936)	-	184,628	-	(290,345)	(1,640,653)
손상차손누계:						
비품	-	-	(321,667)	-	-	(321,667)
소 계	-	-	(321,667)	-	-	(321,667)
정부보조금:						
건설중인자산	(12,576)	(12,247)	-	1,745	-	(23,078)
소 계	(12,576)	(12,247)	-	1,745	-	(23,078)
장부금액:						
토지	-	-	-	1,113	-	1,113
건물	-	-	-	30,612	(30,101)	511
차량운반구	17,474	-	(13,518)	-	(3,956)	-
비품	814,538	102,780	(327,214)	(36,638)	(256,288)	297,178
건설중인자산	63,439	16,408	-	(19,893)	-	59,954
합 계	895,451	119,188	(340,732)	(24,806)	(290,345)	358,756

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감소	대체	감가상각비	전기말
취득원가:						
차량운반구	99,030	19,782	(99,030)	-	-	19,782
비품	1,761,234	685,208	(99,276)	-	-	2,347,166
건설중인자산	41,509	71,576	-	(37,070)	-	76,015
소 계	1,901,773	776,566	(198,306)	(37,070)	-	2,442,963
감가상각누계액:						
차량운반구	(69,321)	-	72,621	-	(5,608)	(2,308)
비품	(1,402,338)	-	97,554	-	(227,844)	(1,532,628)
소 계	(1,471,659)	-	170,175	-	(233,452)	(1,534,936)
정부보조금:						
건설중인자산	(4,500)	(9,683)	-	1,607	-	(12,576)
소 계	(4,500)	(9,683)	-	1,607	-	(12,576)
장부금액:						
차량운반구	29,709	19,782	(26,409)	-	(5,608)	17,474
비품	358,896	685,208	(1,722)	-	(227,844)	814,538
건설중인자산	37,009	61,893	-	(35,463)	-	63,439
합 계	425,613	766,883	(28,131)	(35,463)	(233,452)	895,451

10. 무형자산

10.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	손상	대체	상각비	당기말
취득원가:						
산업재산권	440,420	-	-	21,637	-	462,057
개발비	29,474,754	3,319,713	-	32,026	-	32,826,493
소프트웨어	2,044,939	-	-	-	-	2,044,939
회원권	564,629	-	-	(31,725)	-	532,904
전용실시권	2,018,922	-	-	-	-	2,018,922
통상실시권	504,397	-	-	-	-	504,397
판매권	645,455	-	-	-	-	645,455
소 계	35,693,516	3,319,713	-	21,938	-	39,035,167
상각비누계액:						
산업재산권	(349,284)	-	-	-	(39,826)	(389,110)
개발비	(20,936,104)	-	-	-	(2,636,604)	(23,572,708)
소프트웨어	(1,733,480)	-	-	-	(120,816)	(1,854,296)
전용실시권	(77,651)	-	-	-	(103,076)	(180,727)
통상실시권	(32,895)	-	-	-	(37,619)	(70,514)
판매권	(81,212)	-	-	-	(129,091)	(210,303)
소 계	(23,210,626)	-	-	-	(3,067,032)	(26,277,658)
손상차손 누계액:						
개발비	(145,919)	-	-	-	-	(145,919)
전용실시권	-	-	(1,041,764)	-	-	(1,041,764)
통상실시권	(37,663)	-	(396,220)	-	-	(433,883)
판매권	-	-	(333,333)	-	-	(333,333)
소 계	(183,582)	-	(1,771,317)	-	-	(1,954,899)
정부보조금:						
산업재산권	(8,137)	-	-	(1,745)	4,169	(5,713)
개발비	(686,119)	(277,430)	-	-	-	(963,549)
소 계	(694,256)	(277,430)	-	(1,745)	4,169	(969,262)
장부금액:						
산업재산권	82,999	-	-	19,892	(35,657)	67,234
개발비	7,706,612	3,042,283	-	32,026	(2,636,604)	8,144,317
소프트웨어	311,459	-	-	-	(120,816)	190,643
회원권	564,629	-	-	(31,725)	-	532,904
전용실시권	1,941,271	-	(1,041,764)	-	(103,076)	796,431
통상실시권	433,839	-	(396,220)	-	(37,619)	-
판매권	564,243	-	(333,333)	-	(129,091)	101,819
합 계	11,605,052	3,042,283	(1,771,317)	20,193	(3,062,863)	9,833,348

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	손상	대체	상각비	전기말
취득원가:						
산업재산권	403,350	-	-	37,070	-	440,420
개발비	26,274,160	3,159,396	-	41,198	-	29,474,754
소프트웨어	1,904,999	139,940	-	-	-	2,044,939
회원권	564,629	-	-	-	-	564,629
전용실시권	-	2,018,922	-	-	-	2,018,922
통상실시권	-	504,397	-	-	-	504,397
판매권	-	645,455	-	-	-	645,455
소 계	29,147,138	6,468,110	-	78,268	-	35,693,516
상각비누계액:						
산업재산권	(304,856)	-	-	-	(44,428)	(349,284)
개발비	(17,918,533)	-	-	-	(3,017,571)	(20,936,104)
소프트웨어	(1,622,397)	-	-	-	(111,083)	(1,733,480)
전용실시권	-	-	-	-	(77,651)	(77,651)
통상실시권	-	-	-	-	(32,895)	(32,895)
판매권	-	-	-	-	(81,212)	(81,212)
소 계	(19,845,786)	-	-	-	(3,364,840)	(23,210,626)
손상차손 누계액:						
개발비	(145,919)	-	-	-	-	(145,919)
통상실시권	-	-	(37,663)	-	-	(37,663)
소 계	(145,919)	-	(37,663)	-	-	(183,582)
정부보조금:						
산업재산권	(12,293)	-	-	(1,607)	5,763	(8,137)
개발비	(325,020)	(361,099)	-	-	-	(686,119)
소 계	(337,313)	(361,099)	-	(1,607)	5,763	(694,256)
장부금액:						
산업재산권	86,201	-	-	35,463	(38,665)	82,999
개발비	7,884,688	2,798,297	-	41,198	(3,017,571)	7,706,612
소프트웨어	282,602	139,940	-	-	(111,083)	311,459
회원권	564,629	-	-	-	-	564,629
전용실시권	-	2,018,922	-	-	(77,651)	1,941,271
통상실시권	-	504,397	(37,663)	-	(32,895)	433,839
판매권	-	645,455	-	-	(81,212)	564,243
합 계	8,818,120	6,107,011	(37,663)	76,661	(3,359,077)	11,605,052

10.2 당기말과 전기말 현재 당사의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	잔여 상각기간
nexacro20	5,203,352	4,083,072	개발 진행 중
nexacro17	-	2,229,957	상각완료
컨버팅툴	-	33,219	상각완료
WC300	2,194,112	1,360,364	3년 미만
nexacro17.1(주1)	746,853	-	2년 미만
합 계	8,144,317	7,706,612	

(주1) 기업용 UI/UX 개발 플랫폼으로써, 이전 버전을 대체하는 당사의 주력 제품입니다.

10.3 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 963,300천원(전기 2,272,228천원)입니다.

11. 금융자산

11.1 보고기간종료일 현재 기타유동금융자산 및 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
기타유동금융자산	단기금융상품	1,500,000	-	1,500,000	-
비유동금융자산	당기손익공정가치측정금융자산	-	419,708	-	6,532,712
	기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	4,433,450	-	4,141,943
	소 계	-	4,853,158	-	10,674,655
기타비유동금융자산	임차보증금	-	2,317,000	-	2,327,800
	현재가치할인차금(임차보증금)	-	(50,438)	-	(61,322)
	기타보증금	-	49,708	-	105,568
	소 계	-	2,316,270	-	2,372,046
합 계		1,500,000	7,169,428	1,500,000	13,046,701

11.2 보고기간종료일 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	취득원가	장부금액	평가손익	
			당기	당기 이전
<시장성 있는 지분증권>				
에스앤에스텍	57,900	87,000	29,100	-
포인트엔지니어링	20,575	13,950	(6,625)	-
소 계	78,475	100,950	22,475	-
<시장성 없는 지분증권>				
소프트웨어공제조합(주1)	125,000	165,382	3,394	36,988
AKGI청년육성투자조합	458,310	22,176	-	(436,134)
지노바아시아(주)	100,000	131,200	(168,800)	200,000
소 계	683,310	318,758	(165,406)	(199,146)
<시장성 없는 채무증권>				
(주)이에스에이 전환사채	600,000	-	(746,407)	146,407
케이앤그룹(주) 전환사채	400,000	-	-	(400,000)
(주)에이티파머 전환사채	3,000,000	-	(3,818,954)	818,954
소 계	4,000,000	-	(4,565,361)	565,361
합 계	4,761,785	419,708	(4,708,292)	366,215

(주1) 당사의 상기 채무증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. (주석 21 참조)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	취득원가	장부금액	평가손익	
			전기	전기이전
<시장성 없는 지분증권>				
소프트웨어공제조합(주1)	125,000	161,988	2,961	34,027
AKGI청년육성투자조합	479,150	43,016	(436,134)	-
지노바아시아(주)	100,000	300,000	200,000	-
소 계	704,150	505,004	(233,173)	34,027
<시장성 없는 채무증권>				
(주)이에스에이 전환사채(주2)	600,000	746,407	165,898	(19,491)
케이앤그룹(주) 전환사채	400,000	-	-	(400,000)
(주)에이티파머 전환사채	3,000,000	3,818,954	775,393	43,561
(주)인트로메딕 전환사채	1,000,000	1,462,347	462,347	-
소 계	5,000,000	6,027,708	1,403,638	(375,930)
합 계	5,704,150	6,532,712	1,170,465	(341,903)

(주1) 당사의 상기 채무증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(주2) 당사의 상기 채무증권은 전기 중 200,000천원이 매도청구권이 행사되었습니다.

11.3 보고기간종료일 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율	취득원가	장부금액	평가손익누계
<시장성 없는 지분증권>					
(주)제이디에프	1,000	0.60%	20,000	-	(20,000)
(주)엘엔아이소프트	4,767	0.31%	23,839	-	(23,839)
(주)코드랩	2,000	10.00%	100,000	-	(100,000)
다담인베스트먼트	133,332	8.52%	799,996	887,191	87,195
(주)알엘케이	127	0.36%	635	-	(635)
(주)리너스	2,607	6.12%	1,521,296	48,339	(1,472,957)
(주)동행복권	320,000	4.00%	1,600,000	2,232,320	632,320
메타씨앤에스(주)	400,000	15.37%	1,200,000	1,265,600	65,600
(주)페이투스(주1)	2,000,000	16.39%	1,000,000	-	(1,000,000)
합 계			6,265,766	4,433,450	(1,832,316)

(주1) 당기 중 매각되어 종속기업에서 제외하였으며, 동사에 대한 대여금 1,000,000천원을 출자전환하였으나 자산성이 불확실하여 전액 손상처리 하였습니다. (주석 13 및 주석 25.6 참조)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율	취득원가	장부금액	평가손익누계
<시장성 없는 지분증권>					
(주)제이디에프	1,000	0.60%	20,000	-	(20,000)
(주)영림원소프트랩	2,500	0.04%	5,000	5,000	-
(주)엘엔아이소프트	4,767	0.31%	23,839	-	(23,839)
(주)코드랩	2,000	10.00%	100,000	-	(100,000)
트루벤인베스트먼트(주)	63,333	11.52%	1,000,000	344,848	(655,152)
다담인베스트먼트	133,332	8.52%	799,996	669,727	(130,269)
(주)알엘케이	127	0.36%	635	-	(635)
(주)리너스	2,607	6.12%	1,521,296	48,339	(1,472,957)
(주)동행복권	320,000	4.00%	1,600,000	1,981,723	381,723
메타씨앤에스(주)	400,000	15.37%	1,200,000	1,092,306	(107,694)
합 계			6,270,766	4,141,943	(2,128,823)

12. 종속기업 및 관계기업 투자

12.1 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
종속기업:							
NEXAWEB, INC.	미국	100.0%	5,290,500	1,091,609	100.0%	5,290,500	1,091,609
(주)엔비레즈(주1)	한국	84.7%	35,462,082	-	84.7%	35,462,082	5,637,194
(주)페이트스(주2)	한국	16.4%	3,600,918	-	52.9%	3,600,918	1,385,000
(주)투비바이오신약(주3)	한국	100.0%	5,000,000	2,420,000	100.0%	5,000,000	5,000,000
(주)피티에프글로벌(주4)	한국	100.0%	300,000	300,000	-	-	-
(주)투비원(주5)	한국	100.0%	800,000	500,000	-	300,000	-
소 계			50,453,500	4,311,609		49,653,500	13,113,803
관계기업(주6):							
(주)에스에프에이치	한국	49.7%	3,300,000	-	49.7%	3,300,000	-
(주)에스에프&엠씨	한국	100.0%	100,000	-	100.0%	100,000	-
(주)스타일디시지	한국	100.0%	200,000	-	100.0%	200,000	-
(주)디시지(주7)	한국	31.9%	935,000	-	31.9%	935,000	-
소 계			4,535,000	-		4,535,000	-
합 계			54,988,500	4,311,609		54,988,500	13,113,803

(주1) (주)엔비레즈 주식 5,637,194천원은 자산성이 불확실하여 당기 중 전액 손상처리(주석 23.2 참조)되었습니다.

(주2) 당기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었습니다.(주석 13 참조)

(주3) 당사의 종속기업인 (주)투비바이오신약(구. 투비바이오신약연구소주)은 당기 중 2,580,000천원 손상처리(주석 23.2 참조) 되었습니다.

(주4) 당사는 당기 중 (주)피티에프글로벌을 설립하였으며, 지분율은 100%입니다.

(주5) 당사의 종속기업인 (주)투비원(구. (주)임팩트인베스트먼트)은 전기 300,000천원으로 설립된 후 전액 감액되었으나, 당기 중 500,000천원을 추가로 증자하였습니다.

(주6) 당기말 현재 관계기업투자주식은 전액 손상처리 되었습니다.

(주7) (주)디시지는 2019년 2월 28일 폐업하였습니다.

13. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산으로 분류된 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	대상자산	당기말	전기말
종속기업투자주식	(주)페이투스	-	1,385,000

당사는 2019년 12월에 (주)페이투스 지분 전부(52.9%)를 매각하는 계약을 체결하여 전기 말에 매각예정비유동자산으로 분류하였으나, 당기 중 계약 철회로 매각이 취소된 바 있습니다. 이후 다시 이사회 결의를 거쳐 재매각을 추진하여 2020년 11월 26일 전액 처분하였습니다.

처분과 관련한 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		금액
총처분대가	현금	50,000
처분자산의 순자산 장부금액 (주1)	현금및현금성자산	249,148
	매출채권및기타채권	1,889,946
	재고자산	105,754
	유형자산	166,123
	무형자산	1,031,716
	기타자산	2,081,683
	매입채무및기타채무	(1,327,336)
	차입금	(1,729,700)
	기타부채	(181,416)
	합계	2,285,918
종속기업투자처분손익		(2,235,918)

(주1) 처분 순자산의 장부금액은 공정가치 평가 전 금액이며, 외부평가기관의 평가 후 주식가치 및 순자산 공정가치는 각각 (-)268,000천원 및 (-)311,345천원이었습니다.

한편, 당사가 (주)페이투스에 보유하고 있던 대여금 1,000,000천원은 동 회사의 주식으로 출자전환(지분율 16.39%)되어 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 계상되어 있습니다. (주11.3 참조)

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

매입채무	1,669,250	1,734,898
미지급금	3,627,224	3,470,601
미지급비용	1,558,447	906,775
합 계	6,854,921	6,112,274

15. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금대출	국민은행	4.66%	300,000	300,000
일반자금대출	NEXAWEB,INC	4.60%	544,000	-
합 계			844,000	300,000

16. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반대출	(주)현대캐피탈	6%	-	13,180
유동성 대체			-	(9,185)
차 감 계			-	3,995

17. 전환사채

17.1 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
액면가액	7,000,000	19,500,000
사채상환할증금	630,000	1,342,610
전환권조정	(1,076,571)	(365,303)
사채할인발행차금	(1,741)	(56,746)
장부가액	6,551,688	20,420,561

17.2 당기말 현재 당사가 발행한 사모 전환사채의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	제6회(주1)	제7회(주2)	제8회(주3)	제9회(주4)	제10회(주5)
권면총액	7,000,000,000원	6,000,000,000원	2,000,000,000원	10,500,000,000원	7,000,000,000원
미상환 액면금액	-	-	2,000,000,000원	-	7,000,000,000원
표면이자율	0%	0%	0%	3%	0%
만기보장수익율	연 4% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 112.6825% 지급)	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)	연 5%(3개월 단리) (만기시 액면금액의 115%지급)	연3%(3개월 단리)
발행일	2017년 11월 23일	2017년 12월 18일	2018년 01월 12일	2018년 09월 20일	2020년 11월 17일
만기일	2020년 11월 23일	2020년 12월 18일	2021년 01월 12일	2021년 09월 20일	2023년 11월 17일
전환권행사기간	발행일 이후 1년이 되는 날부 터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날부 터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날부 터 만기일 전까지	발행일 이후 1년이 되는 날부 터 만기일 전까지	발행일 이후 1년이 되는 날부 터 만기일 전까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가액	4,873원(단, 사채계약서에서 정한기준에 따라 조정될 수 있 음)	4,889원(단, 사채계약서에서 정한기준에 따라 조정될 수 있 음)	5,220원(단, 사채계약서에서 정한기준에 따라 조정될 수 있 음)	4,467원(단, 사채계약서에서 정한기준에 따라 조정될 수 있 음)	2,302원(단, 사채계약서에서 정한기준에 따라 조정될 수 있 음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년후 및 이후 매3개월	발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이후 매 6개월	발행일로부터 2년후 및 이후 매 3개월	해당사항 없음
발행자에 의한 조기상환청구권	해당사항 없음.	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 사채권면금 액의 30%에 대하여 조기상환 을 청구하거나, 지정하는 자에 게 매도청구권을 청구할 수 있 음(매도청구권 상환율연 5% (3개월복리))	해당사항 없음.	해당사항 없음.	해당사항 없음.

(주1) 전기 중 제6회 전환사채 10,000,000천원은 사채권자의 조기상환청구로 전액 상환되었다가 2019년 04월 22일 재매각 되었습니다. 이후 2020년 11월 20일 권면총액이 7,000,000천원으로 정정되었으며, 전액 조기상환청구되어 이 중 5,950,000천원이 상환되었습니다. 미상환잔액 1,050,000천원에 대해서는 미지급금으로 대체되었습니다.

한편 동 미지급금은 2021년 1월 25일 최종 상환되었습니다.

(주2) 당기 중 조기상환청구로 전액 상환되었습니다.

(주3) 당기말 현재 당사가 소유하고 있는 당기손익공정가치측정금융자산 중 2,000,000천원에 대해서 해당 금융자산의 가치하락의 담보로 당사가 발행한 제8회 전환사채 2,000,000천원을 담보로 보유하고 있습니다. 따라서, 해당 당기손익공정가치측정금융자산의 보유에 따른 위험을 보유하고 있지 않은바, 재무제표상 관련 잔액과 거래내역을 표시하지 않았습니다. 한편 제8회차 전환사채는 2021년 1월 13일 전량 소각하였습니다.

(주4) 당기 중 9,500,000천원은 조기상환청구로 전액 상환 되었으며, 1,000,000천원은당기 중 사채권자의 전환청구로 보통주로 출자전환되었습니다.(주석 19.1 참조)

(주5) 당기 중 제10회 전환사채는 ㈜이강테크 양수도 관련 취득 대가로 발행되었으며양수도 완료 시까지 에스크로 되어 있습니다. (주석 21.6 참조)

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	421,141	183,030
선수금	15,800	157,509
합 계	436,941	340,539

19. 자본금과 잉여금

19.1 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	전기말	유상증자	출자전환(주1)	당기말
수권주식수	100,000,000주			
1주당금액	500원			
발행주식수	26,702,985주	9,793,258주	617,283주	37,113,526주
자본금	13,351,492,500원	4,896,629,000원	308,641,500원	18,556,763,000원

(주1) 제9회 전환사채가 출자전환된 것입니다. (주석 17.2 참조)

19.2 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	99,951,590	88,530,851
기타자본	3,613,633	3,736,623
자기주식	(2,967,749)	(2,967,749)
자기주식처분손실	(28,182)	(28,182)
합 계	100,569,292	89,271,543

(주1) 주식발행초과금은 당기 중 유상증자로 인하여 11,420,739천원 증가하였으며, 그 중 741,357원은 제9회 전환사채 출자전환된 것입니다. (주석 17.2 참조)

19.3 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익측정금융자산평가손익	(2,355,994)	(2,014,705)
기타포괄손익측정금융자산처분손익	155,152	-
합 계	(2,200,842)	(2,014,705)

19.4 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	110,232	110,232
미처리결손금	(72,295,708)	(49,822,002)
합 계	(72,185,476)	(49,711,770)

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

19.5 당기 및 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
1.미처리결손금		(72,295,708,801)		(49,822,002,104)
전기이월미처리결손금	(49,822,002,104)		(36,353,771,658)	
당기순손실	(22,473,706,697)		(13,468,230,446)	
2.결손금처리액		-		-
3.차기이월미처리결손금		(72,295,708,801)		(49,822,002,104)

당기의 결손금처리계산서는 2021년 3월 30일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다. 전기 결손금 처리는 2020년 3월 30일 정기주주총회에서 승인되었습니다.

20. 주식기준보상

20.1 발행내역

당사는 2016년 7월 4일 임시주주총회 결의에 따라 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였습니다. 동 주식선택권의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	이사회 결의에 따라 신주발행교부, 자기주식교부 또는 시가와 행사가격의 차액에 대하여현금 또는 자기주식으로 교부
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 2018년 7월 4일부터 2021년 7월 3일 까지 행사가능
권리부여일	2016년 7월 4일
발행할 주식의 총수	335,000주
행사가격	8,710원

20.2 공정가치 측정 주요가정

부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 이항모형을 사용하여 평가하였으며, 1주당 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
주가	9,100원
행사가격	8,710원
무위험수익률	1.29%
할인률	8.82%
변동성	25.60%
1주당 공정가치	1,825.2원

20.3 당기 및 전기 중 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 없습니다.

20.4 당기 및 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 수량)

구 분	당 기	전 기
기초	145,315	145,315
기중 부여	-	-
기중 행사	-	-
기중 권리 상실	-	-
기말 현재 행사가능 주식선택권	145,315	145,315

21. 약정사항 및 지급보증

21.1 당기말 현재 당사는 서울보증보험 및 한국소프트웨어공제조합과 계약이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있습니다. 보험가입금액은 각각 4,021,077천원(전기말 :3,789,674천원)과 34,993천원(전기말:50,919천원)입니다.

한편, 한국소프트웨어공제조합에 불입된 당기손익측정금융자산 165,382천원은 계약이행과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

21.2 당기말 현재 당사는 미수금과 관련하여 2,000,000천원의 채무증권을 담보로 제공받고 있습니다.(주석 5.1 참조)

21.3 당기말 현재 당사는 제6회차 전환사채 미상환금액과 관련하여 2,000,000천원의 채무증권을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 17.2 참조) 한편 담보로 제공한 채무증권은 2021년 1월 25일 제6회차 전환사채 최종 상환시 회수하였습니다.

21.4 당기말 현재 당사가 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공받는 기업	종 류	보증한도금액	보증처
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	㈜페이투스(주1)	지급보증	240,000	기업은행

(주1) ㈜페이투스는 당기 중 지분매각으로 종속기업에서 제외되었으며, 상기 지급보증은 2021년 1월 10일 보증기간이 만료되어 보증의무는 해소되었습니다.

21.5 당기말 현재 당사의 차입과 관련한 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	해당 금융기관	당기말	전기말
어음할인(주1)	KEB하나은행	20,000	20,000
일반자금대출(주2)	국민은행	1,300,000	1,300,000
합 계		1,320,000	1,320,000

(주1) 당기말 현재 실행금액은 없습니다.

(주2) 당기말 현재 실행금액 300,000천원은 단기차입금에 계상되어 있습니다.

21.6 당기말 현재 발생하지 아니한 자산의 취득을 위한 약정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
(주)이강테크 양수 잔금 (주1)	1,300,000	-
기타 계약	400,000	-
합 계	1,700,000	-

(주1) 당사는 2020년 11월 3일자로 (주)이강테크의 주주와 지분 전부에 대한 주식및경영권양수도계약을 체결하였습니다. 양수대금은 총 8,300,000천원이며, 양수대금 중 7,000,000천원은 2020년 11월 17일에 당사가 발행한 제10회 전환사채로 대용 납입(주석 17.2 참조)되었고, 잔금 1,300,000천원의 지급약정일인 2021년 7월 1일에 양수도 절차를 완료하는 것으로 약정되어 있습니다.

22. 영업이익

22.1 비용성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	12,289,608	16,214,598
감가상각비	290,346	233,454
사용권자산상각비	564,497	661,682
무형자산상각비	3,062,863	3,359,076
외주용역비	6,432,392	9,674,993
지급수수료	2,596,227	4,066,135
대손상각비	682,476	1,155,870
기타비용	3,903,015	4,911,407
합 계	29,821,424	40,277,215

22.2 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	9,888,492	13,392,149
퇴직급여	1,229,106	1,096,534
복리후생비	1,172,010	1,725,915
합 계	12,289,608	16,214,598

22.3 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	5,931,060	7,069,006
퇴직급여	916,082	545,127
복리후생비	805,687	1,067,459
여비교통비	398,715	522,640
접대비	510,355	614,483
통신비	122,859	116,919
세금과공과	301,189	320,719
감가상각비	467,295	459,055
지급임차료	177,072	165,880
보험료	95,119	106,051
경상연구개발비	963,300	2,272,228
소모품비	63,476	118,920
지급수수료	2,590,364	4,026,218
광고선전비	220,890	248,683
대손상각비	682,476	1,155,870
무형자산상각비	338,638	255,809
기타	166,592	133,921
합 계	14,751,169	19,198,988

23. 영업외손익

23.1 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	24,643	97,469
외화환산이익	43,731	-
사채상환이익	581,617	-
기타의대손충당금환입	1,060,800	1,018,969
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	32,494	1,606,599
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	1,507,090	670,997
유형자산처분이익	-	19,457
잡이익	436,674	104,380
수입임대료	-	100,000
배당금수익	125	5,048
합 계	3,687,174	3,622,919

23.2 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	11,561	16,029
외화환산손실	52,461	3,442
사채상환손실	-	62,803
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	362,506	76,947
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	4,740,787	436,134
종속기업투자주식손상차손(주1)	8,217,195	9,369,887
종속기업투자주식처분손실(주2)	2,235,918	-
기부금	-	23,600
잡손실	739	5,097
유형자산처분손실	3,176	-
유형자산손상차손	321,667	-
무형자산손상차손	1,771,317	37,663
기타의대손상각비	9,625,280	1,518,896
합 계	27,342,607	11,550,498

(주1) (주)엔비레즈 및 (주)투비바이오신약 투자주식에 대한 손상차손입니다. (주석 12.1 참조)

(주2) (주)페이투스 매각 관련 처분 손실입니다.(주석 13 참조)

23.3 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익은 모두 이자수익입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	429,445	560,185

23.4 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용은 모두 이자비용입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,009,262	1,286,001

24. 법인세비용

24.1 당사가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과 200억 이하에 대해서는 20%, 200억원 초과 3,000억원 이하에 대해서는 22%, 3,000억원 초과에 대해서는 25%이며, 법인세에 부과되는 주민세(10%)의 납부 의무가 있습니다.

24.2 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	12,110	11,592
법인세추납액(△환급액)	-	25,324
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,241,322)	520,293
자본에 직접 반영된 법인세비용	(30,764)	(46,865)
합 계	(1,259,976)	510,344

24.3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익측정금융자산평가손익	(30,764)	(46,865)

24.4 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(23,733,683)	(12,957,886)
적용세율	19.80%	19.80%
적용세율 따른 법인세	(4,699,269)	(2,565,661)
조정사항		
－ 비공제비용의 법인세효과	543,020	323,588
－ 세액공제 이연법인세 변동	－	1,509,450
－ 미인식이연법인세 효과	2,876,909	1,855,238
－ 전기미인식이연법인세의 당기인식효과	－	(260,370)
－ 기타	19,364	(351,901)
법인세비용	(1,259,976)	510,344

24.5 당기 및 전기 중 회계이익과 과세소득간의 세무조정항목별 누적일시적차이의 증감내역 및 이연법인세 자산(부채)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세 자산(부채)	
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
국고보조금(자산차감)	706,832	285,508	992,340	139,953	196,483
일시상각충당금	(706,832)	(285,508)	(992,340)	(139,953)	(196,483)
현재가치할인차금(보증금)	61,323	(10,885)	50,438	12,142	9,986
복구충당부채	71,534	-	71,534	14,163	14,163
비품(복구충당부채)	(2)	-	(2)	-	-
선수수익	771,243	(771,243)	-	152,706	-
감가상각비	-	1,796,337	1,796,337	-	355,675
미확정비용	842,158	(272,917)	569,241	166,747	112,709
대손충당금	7,801,797	6,862,156	14,663,953	1,544,756	2,903,463
재고자산평가충당금	2,200,000	-	2,200,000	435,600	435,600
기타포괄손익측정금융자산	3,104,984	(1,296,507)	1,808,477	614,787	358,078
종속기업투자주식	35,638,778	8,217,195	43,855,973	7,056,478	8,683,483
관계회사투자주식손상차손	9,835,020	-	9,835,020	1,947,334	1,947,334
사채상환할증금	1,342,610	(712,610)	630,000	265,837	124,740
전환권조정	(365,303)	(711,268)	(1,076,571)	(72,329)	(213,161)
미수이자	(725,511)	(468,408)	(1,193,919)	(143,651)	(236,396)
당기손익측정금융자산	2,800,267	3,172,539	5,972,806	554,452	1,182,616
업무용승용차(감가상각비)	11,806	(11,806)	-	2,338	-
국고보조금(선금금)	30,195	(30,195)	-	5,978	-
장기미지급금	77,811	33,005	110,816	15,407	21,942
사용권자산	(818,867)	(520,145)	(1,339,012)	(162,136)	(265,124)
리스부채	787,542	525,330	1,312,872	155,933	259,949
계약부채	-	739,598	739,598	-	146,440
대손금	-	6,506,991	6,506,991	-	1,288,384
소 계	63,467,385	23,047,167	86,514,552	12,566,542	17,129,881
이월결손금으로 인한 이연법인세				1,434,642	989,534
이월세액공제로 인한 이연법인세				5,013,678	6,020,808
합 계				19,014,862	24,140,223
차감: 이연법인세 미인식				(13,757,120)	(17,653,039)
이연법인세자산(부채) 인식액				5,257,742	6,487,184

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세 자산(부채)	
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
국고보조금(자산차감)	341,813	365,019	706,832	67,679	139,953
일시상각충당금	(341,813)	(365,019)	(706,832)	(67,679)	(139,953)
현재가치할인차금(보증금)	100,921	(39,598)	61,323	19,982	12,142
선급비용(현재가치할인차금)	(100,576)	100,576	-	(19,914)	-
복구충당부채	71,534	-	71,534	14,163	14,163
비품(복구충당부채)	(2)	-	(2)	-	-
선수수익	719,242	52,001	771,243	142,410	152,706
감가상각비	16,292	(16,292)	-	3,226	-
미확정비용	721,575	120,583	842,158	142,872	166,747
대손충당금	12,775,872	(4,974,075)	7,801,797	2,529,623	1,544,756
재고자산평가충당금	1,200,000	1,000,000	2,200,000	237,600	435,600
기타포괄손익측정금융자산	3,341,678	(236,694)	3,104,984	661,652	614,787
종속기업투자주식	26,268,891	9,369,887	35,638,778	5,201,240	7,056,478
관계회사투자주식손상차손	9,835,020	-	9,835,020	1,947,334	1,947,334
사채상환할증금	805,740	536,870	1,342,610	159,537	265,837
전환권조정	(748,726)	383,423	(365,303)	(148,248)	(72,329)
미수이자	(498,824)	(226,687)	(725,511)	(98,767)	(143,651)
당기손익측정금융자산	2,232,258	568,009	2,800,267	441,987	554,452
단기금융상품	89,793	(89,793)	-	17,779	-
업무용승용차(감가상각비)	-	11,806	11,806	-	2,338
국고보조금(선급금)	-	30,195	30,195	-	5,978
장기미지급금	-	77,811	77,811	-	15,407
사용권자산	-	(818,867)	(818,867)	-	(162,136)
리스부채	-	787,542	787,542	-	155,933
소 계	56,830,688	6,636,697	63,467,385	11,252,476	12,566,542
이월결손금으로 인한 이연법인세				164,683	1,434,642
이월세액공제로 인한 이연법인세				4,192,288	5,013,678
합 계				15,609,447	19,014,862
차감: 이연법인세 미인식	-	-	-	(9,831,412)	(13,757,120)
이연법인세자산(부채) 인식액	-	-	-	5,778,035	5,257,742

24.6 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	15,275,906	10,272,239
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,568,657	2,672,420
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(632,332)	(162,136)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(82,350)	(215,981)
이연법인세자산(부채) 순액	17,129,881	12,566,542

24.7 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식	8,683,483	5,361,466	처분하지 않을 예정
관계기업투자주식 손상차손	1,947,334	1,947,334	처분하지 않을 예정
기타포괄손익공정가치측정금융자산	11,880	-	자본에 직접 인식
미사용결손금	989,534	1,434,642	미래과세소득의 불확실
이월세액공제	6,020,808	5,013,678	미래과세소득의 불확실
합 계	17,653,039	13,757,120	

25. 특수관계자거래

25.1 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	NEXAWEB, INC., NEXAWEB JAPAN, INC.(주1), (주)엔비레즈, (주)투비바이오신약(주2), (주)제이씨케이파트너스, (주)투비원(주3), (주)피티에프글로벌(주4)
관계기업	(주)에스에프에이치(주5), (주)에스에프&엠씨, (주)스타일디시지, (주)디시지(주6)
기타의 특수관계자	엘더블유에스(구.에스에프앤더블유), 유달리커뮤니케이션

(주1) 당사의 종속기업인 NEXAWEB, INC.가 100% 소유하고 있습니다.

(주2) 당사의 종속기업인 투비바이오신약연구소 주식회사는 2020년 1월 23일 (주)투비바이오신약으로 상호 변경되었습니다.

(주3) 당사의 종속기업인 (주)임팩트인베스트먼트는 2020년 4월 27일 (주)투비원으로 상호 변경되었습니다.

(주4) 당기 중 종속기업인 (주)피티에프글로벌이 설립되었습니다.

(주5) 2016년 12월 29일 피투자회사의 제3자 배정 유상증자로 인하여 당사의 지배력이 상실되어 관계기업으로 분류 변경되었습니다.

(주6) (주)디시지는 2019년 2월 28일 폐업하였습니다.

한편, 당사는 2020년 11월 3일자로 (주)이강테크의 주주와 지분 전부에 대한 주식및경영권양수도계약을 체결하였으나, 당기말 현재 양수도 절차가 완료되지 않아 지배력이 없다고 판단하여 특수관계자에서는 제외하였습니다. (주석21.6 참조)

25.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	수익거래		비용거래
	매출	기타	기타
종속기업:			
NEXAWEB, INC.	-	-	6,065
NEXAWEB JAPAN, INC.	1,159,142	-	-
(주)엔비레즈	-	23,616	-
(주)투비바이오신약	-	111,302	-
(주)투비원	-	-	3,749,622
(주)피티에프글로벌	-	16,100	-
소 계	1,159,142	151,018	3,755,687
기타특수관계자:			
등기임원	-	16,701	-
종업원	-	3,450	-
소 계	-	20,151	-
합 계	1,159,142	171,169	3,755,687

(전기)

(단위: 천원)

구 분	수익거래		비용거래
	매출	기타	기타
종속기업:			
NEXAWEB, INC.	-	-	5,846
NEXAWEB JAPAN, INC.	826,051	-	13,691
(주)엔비레즈	-	70,713	12,800
(주)페이투스	-	17,317	547
(주)투비바이오신약	-	38,942	-
소 계	826,051	126,972	32,884
기다특수관계자:			
등기임원	-	12,968	-
종업원	-	12,545	-
소 계	-	25,513	-
합 계	826,051	152,485	32,884

25.3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	채 권		채 무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
NEXAWEB, INC.	-	897	-	588,787
NEXAWEB JAPAN, INC.	234,223	-	-	240,230
(주)엔비레즈	-	141,600	-	27,975
(주)투비바이오신약	-	3,144,245	-	-
(주)투비원	-	41,079	388,700	11,550
(주)피티에프글로벌	-	1,016,100	-	-
소 계	234,223	4,343,921	388,700	868,542
관계기업(주1):				
(주)에스에프에이치	-	901,869	-	-
(주)디시지	-	2,137,063	-	-
소 계	-	3,038,932	-	-
기타특수관계자:				
등기임원	-	753,090	-	-
종업원	-	85,715	-	-
소 계	-	838,805	-	-
합 계	234,223	8,221,658	388,700	868,542

(주1) 관계기업의 채권에 대하여 대손충당금 3,038,932천원이 설정되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	채 권		채 무
	매 출 채 권	기 타 채 권	기 타 채 무
종속기업:			
NEXAWEB JAPAN, INC.	263,727	-	227,528
(주)엔비레즈	-	2,107,984	27,975
(주)페이투스	-	797,318	-
(주)투비바이오신약	-	1,988,942	-
소 계	263,727	4,894,244	255,503
관계기업(주1):			
(주)에스에프에이치	-	901,869	-
(주)디시지	-	2,137,063	-
소 계	-	3,038,932	-
기타특수관계자:			
등기임원	-	502,158	-
종업원	-	312,689	-
소 계	-	814,847	-
합 계	263,727	8,748,022	255,503

(주1) 관계기업의 채권에 대하여 대손충당금 3,038,932천원이 설정되어 있습니다.

25.4 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	이자율	기초	증가	감소	대체	당기말	대손충당금	당기말(순액)
종속기업:								
(주)엔비레즈(주1)	4.6%	1,990,000	160,000	-	(2,150,000)	-	-	-
(주)투비바이오신약	4.6%	1,950,000	1,590,000	(500,000)	-	3,040,000	-	3,040,000
(주)피티에프글로벌	4.6%	-	700,000	-	-	700,000	-	700,000
소 계		3,940,000	2,450,000	-	(2,150,000)	3,740,000	-	3,740,000
관계기업:								
(주)에스에프에이치	4.6%	762,337	-	-	-	762,337	(762,337)	-
(주)디시지	4.6%	2,020,000	-	-	-	2,020,000	(2,020,000)	-
소 계		2,782,337	-	-	-	2,782,337	(2,782,337)	-
기타특수관계자:								
등기임원	4.6%	485,000	530,000	-	(285,000)	730,000	-	730,000
종업원	4.6%	289,000	-	-	(214,000)	75,000	-	75,000
소 계		774,000	530,000	-	(499,000)	805,000	-	805,000
합 계		7,496,337	2,980,000	-	(2,649,000)	7,827,337	(2,782,337)	5,045,000

(주1) 당사의 종속기업인 (주)엔비레즈 단기대여금 2,150,000천원은 채권양수도 계약으로 인하여 전액 대체되었습니다. (주석 25.6 참조)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	이자율	기초	증가	감소	대체	전기말	대손충당금	전기말(순액)
종속기업 :								
(주)엔비레즈	4.6%	910,000	1,080,000	-	-	1,990,000	(910,000)	1,080,000
(주)페이투스	4.6%	-	1,130,000	(350,000)	-	780,000	-	780,000
(주)투비바이오신약	4.6%	-	1,950,000	-	-	1,950,000	-	1,950,000
소 계		910,000	4,160,000	(350,000)	-	4,720,000	(910,000)	3,810,000
관계기업 :								
(주)에스에프에이치	4.6%	762,337	-	-	-	762,337	(762,337)	-
(주)디시지	4.6%	2,020,000	-	-	-	2,020,000	(2,020,000)	-
소 계		2,782,337	-	-	-	2,782,337	(2,782,337)	-
기타특수관계자 :								
등기임원	4.6%	385,000	280,000	(180,000)	-	485,000	-	485,000
종업원	4.6%	379,000	185,000	(125,000)	(150,000)	289,000	-	289,000
소 계		764,000	465,000	(305,000)	(150,000)	774,000	-	774,000
합 계		4,456,337	4,625,000	(655,000)	(150,000)	8,276,337	(3,692,337)	4,584,000

25.5 당기 및 전기 중 특수관계자와의 투자거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당 기	전 기
출자 등	(주)투비바이오신약	지분출자	-	2,000,000
	(주)투비원	지분출자	500,000	300,000
	(주)피티에프글로벌	지분출자	300,000	-
합 계			800,000	2,300,000

25.6 당기 중 특수관계자와의 기타거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 주식-채권양수도 거래

당사는 2020년 3월 31일자로 종속기업인 (주)엔비레즈와 동사에 대한 단기대여금 2,150,000천원과 아래 자산을 교환하는 양수도 계약을 체결하였으며 교환으로 받은 자산의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

양수자산	회사명	양수금액
주식	(주)페이투스	900,918
미수금	(주)에스오지홀딩스	683,294
	(주)페이투스	565,788
합 계		2,150,000

25.7 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

25.8 주요 경영진 보상내역

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은 당사의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,507,781	2,753,128
퇴직급여	241,943	180,843
합 계	2,749,724	2,933,971

26. 리스

사용권자산 및 리스부채의 장부금액과, 보고기간 중 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채		
	부동산	비품	차량운반구	합 계	유동	비유동	합 계
당기초	663,136	6,434	149,297	818,867	497,262	290,280	787,542
증가	1,439,882	-	86,888	1,526,770	452,491	1,011,184	1,463,675
감가상각	(465,930)	(6,434)	(92,133)	(564,497)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	83,642	-	83,642
지급	-	-	-	-	(594,001)	-	(594,001)
대체	-	-	-	-	508,062	(509,047)	(985)
중도해지	(442,128)	-	-	(442,128)	(427,001)	-	(427,001)
당기말	1,194,960	-	144,052	1,339,012	520,455	792,417	1,312,872

손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말
사용권자산의 감가상각비	부동산	465,930
	비품	6,434
	차량운반구	92,133
	합 계	564,497
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)		83,642
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)		-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)		9,819

27. 주당이익(손실)

주당이익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 이익은 다음과 같습니다.

27.1 기본주당이익(손실)

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	(22,473,706,697)	(13,468,230,446)
가중평균유통보통주식수	30,156,739	25,586,144
기본주당이익(손실)	(745)	(526)

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	당 기		전 기	
	유통주식수	가중평균 유통보통주식수	유통주식수	가중평균 유통보통주식수
기초	26,702,985	26,702,985	24,376,456	24,376,456
기초자기주식	(312,202)	(312,202)	(312,202)	(312,202)
유상증자	9,793,258	3,759,210	2,109,280	1,480,821
출자전환 및 전환권행사	617,283	6,746	217,249	41,069
합 계	36,801,324	30,156,739	26,390,783	25,586,144

27.2 회석주당이익(손실)

당기 회석주당이익(손실)은 모든 회석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기말 현재 보유하고 있는 잠재적 보통주인 전환사채의 전환 및 주식선택권의 행사로 인한 희석화 효과가 없으므로 당기의 회석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다. 한편, 전기말 현재 보유하고 있는 잠재적 보통주인 전환사채의 전환으로 인한 희석화 효과가 없으므로 전기의 회석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

28. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 기타지급채무, 차입금 및 전환사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다.

또한 당사는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권, 기타수취채권 및 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성되며, 다음의 민감도 분석은 당기 및 전기와 관련되어 있습니다.

① 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 시장이자율의 변동위험은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
이자비용	8,440	(8,440)	3,039	(3,039)

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 수출·수입을 포함한 영업활동 등으로 인하여 USD, JPY 및 CNY의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	743,266	121,404	18,821	35,081
JPY	366,584	-	199,545	-
CNY	82,243	-	27,761	-
합 계	1,192,093	121,404	246,127	35,081

다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할때 각 외화에 대한 환율의 환율 5% 변동시 당사의 세전순이익에 미치는 효과에 대한 민감도 분석 결과입니다.

(단위 : 천원)

구 분	5%상승시	5%하락시
USD	31,093	(31,093)
JPY	18,329	(18,329)
CNY	4,112	(4,112)
합 계	53,534	(53,534)

③ 기타 가격위험

당사의 상장 및 비상장 지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격 위험에 노출되었지 않습니다. 당기말 현재 상장 지분상품의 공정가치 노출액은 없습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

① 매출채권 및 기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 매출채권 및 기타채권의 보고기간종료일 현재의 잔액입니다.

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

② 기타의 자산

현금 및 단기예금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래 상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 KEB하나은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성 위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이상	합 계
매입채무 및 기타채무	6,854,921	-	-	6,854,921
리스부채	133,038	387,417	792,417	1,312,872
전환사채	-	-	7,630,000	7,630,000
합 계	6,987,959	387,417	8,422,417	15,797,793

(4) 자본관리

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

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
순부채	부채총액	17,839,114	30,145,479
	차감:현금및현금성자산 등	(8,473,612)	(6,820,719)
	합 계	9,365,502	23,324,760
자기자본		44,739,736	50,896,561
부채비율		20.93%	45.83%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	전환권행사	대 체	기 말
전환사채	20,420,561	(13,868,873)	-	-	6,551,688
장단기차입금	313,180	530,820	-	-	844,000
리스부채	787,542	(510,359)	-	1,035,689	1,312,872
합 계	21,521,284	(13,848,412)	-	1,035,689	8,708,560

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	전환권행사	대 체	기 말
전환사채	27,342,005	(17,725,458)	(95,355)	10,899,369	20,420,561
장단기차입금	-	313,180	-	-	313,180
리스부채	-	(592,034)	-	1,379,577	787,542
합 계	27,342,005	(18,004,312)	(95,355)	12,278,946	21,521,284

(6) 당기 및 전기 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익공정가치측정금융자산의 대체	5,000	10,334,500
종속기업투자주식의 매각예정비유동자산 대체	-	1,385,000
사용권자산의 취득 및 리스부채의 증가	1,463,675	1,388,402
전환사채의 유동성 대체	-	9,500,000
전환사채의 전환권행사 및 자본 증가	-	(1,000,000)
전환사채 상환 및 관련 미지급금 계상	3,313,546	1,000,000
종속기업투자주식의 기타의 투자자산 대체	7,000,000	-
유동성기타채권의 비유동기타채권 등으로 대체	14,984,623	-
유동성기타자산의 비유동기타자산 대체	1,073,017	-
기타포괄공정가치측정금융자산의 평가손익	(143,493)	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 유동성기타채권 대체	450,000	-
전환사채의 출자전환 대체	999,998	-

29. 범주별 금융상품

29.1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	-	-	6,973,612	6,973,612
기타금융자산	-	-	1,500,000	1,500,000
매출채권	-	-	4,333,239	4,333,239
계약자산	-	-	4,691,138	4,691,138
단기대여금	-	-	2,005,000	2,005,000
미수금	-	-	2,217,266	2,217,266
미수수익	-	-	197,835	197,835
소 계	-	-	21,918,090	21,918,090
비유동:				
시장성 있는 지분증권	100,950	-	-	100,950
시장성 없는 지분증권	318,758	4,433,450	-	4,752,208
장기대여금	-	-	1,330,379	1,330,379
임차보증금	-	-	2,266,563	2,266,563
기타보증금	-	-	49,708	49,708
장기미수금	-	-	510,510	510,510
소 계	419,708	4,433,450	4,157,160	9,010,318
합 계	419,708	4,433,450	26,075,250	30,928,408

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	-	-	5,320,719	5,320,719
기타금융자산	-	-	1,500,000	1,500,000
매출채권	-	-	5,561,821	5,561,821
계약자산	-	-	5,586,985	5,586,985
단기대여금	-	-	4,664,000	4,664,000
미수금	-	-	10,360,070	10,360,070
미수수익	-	-	325,291	325,291
소 계	-	-	33,318,886	33,318,886
비유동:				
시장성 없는 채무증권	6,027,709	-	-	6,027,709
시장성 없는 지분증권	505,003	4,141,943	-	4,646,946
임차보증금	-	-	2,266,478	2,266,478
기타보증금	-	-	105,568	105,568
소 계	6,532,712	4,141,943	2,372,046	13,046,701
합 계	6,532,712	4,141,943	35,690,932	46,365,587

29.2 금융부채는 당기손익인식금융부채와 상각후원가로 측정하는 금융부채로 구분되며 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 금융부채는 모두 상각후원가로 측정하는 금융부채에 해당합니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,669,250	1,734,898
차입금	844,000	313,180
미지급금	2,888,884	3,548,413
전환사채	6,551,688	20,420,561
리스부채	1,312,872	787,542
합 계	13,266,694	26,804,594

29.3 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	금융부채	합 계
이자수익	45,000	-	384,445	-	429,445
배당금수익	-	-	125	-	125
기타의대손충당금 환입	-	-	1,060,800	-	1,060,800
외환차익	-	-	24,043	600	24,643
외화환산이익	-	-	43,731	-	43,731
사채상환이익	-	-	-	581,617	581,617
당기손익측정금융자산평가이익	32,494	-	-	-	32,494
당기손익측정금융자산처분이익	1,507,090	-	-	-	1,507,090
당기손익측정금융자산평가손실	(4,740,787)	-	-	-	(4,740,787)
당기손익측정금융자산처분손실	(362,506)	-	-	-	(362,506)
이자비용	-	-	-	(3,009,262)	(3,009,262)
외환차손	-	-	(10,247)	(1,314)	(11,561)
기타의대손상각비	-	-	(9,625,280)	-	(9,625,280)
외화환산손실	-	-	(52,461)	-	(52,461)
합 계	(3,518,709)	-	(8,174,844)	(2,428,359)	(14,121,912)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	금융부채	합 계
이자수익	185,396	-	374,789	-	560,185
배당금수익	-	-	5,048	-	5,048
대손충당금 환입	-	-	1,018,969	-	1,018,969
외환차익	-	-	96,890	579	97,469
당기손익측정금융자산평가이익	1,606,599	-	-	-	1,606,599
이자비용	-	-	-	(1,286,001)	(1,286,001)
당기손익측정금융자산처분이익	670,997	-	-	-	670,997
당기손익측정금융자산평가손실	(436,134)	-	-	-	(436,134)
당기손익측정금융자산처분손실	(76,947)	-	-	-	(76,947)
사채상환손실	-	-	-	(62,803)	(62,803)
외환차손	-	-	(12,519)	(3,510)	(16,029)
외화환산손실	-	-	(2,239)	(1,203)	(3,442)
기타의대손상각비	-	-	(1,518,896)	-	(1,518,896)
합 계	1,949,911	-	(37,958)	(1,352,938)	559,015

30. 공정가치

30.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익측정금융자산	419,708	419,708	6,532,712	6,532,712
기타포괄손익측정금융자산	4,433,450	4,433,450	4,141,943	4,141,943
상각후원가측정 금융자산				
현금및현금성자산	6,973,612	6,973,612	5,320,719	5,320,719
매출채권및기타채권	8,753,340	8,753,340	20,911,182	20,911,182
계약자산	4,691,138	4,691,138	5,586,985	5,586,985
기타유동금융자산	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
기타비유동금융자산	2,316,271	2,316,271	2,372,046	2,372,046
기타비유동채권	1,840,889	1,840,889	-	-
소 계	26,075,250	26,075,250	35,690,932	35,690,932
합 계	30,928,408	30,928,408	46,365,587	46,365,587
금융부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	6,854,921	6,854,921	6,112,275	6,112,275
차입금및기타유동부채	844,000	844,000	309,184	309,184
차입금및기타비유동부채	-	-	81,807	81,807
전환사채	6,551,688	6,551,688	20,420,561	20,420,561
리스부채	1,312,872	1,312,872	787,542	787,542
합 계	15,563,481	15,563,481	27,711,369	27,711,369

30.2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장의(조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
수준 3	관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

30.3 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익측정금융자산				
상장주식	100,950	-	-	100,950
지분증권	-	-	318,758	318,758
기타포괄손익측정금융자산				
지분증권	-	-	4,433,450	4,433,450
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	6,973,612	-	6,973,612
기타유동금융자산	-	-	1,500,000	1,500,000
기타비유동금융자산	-	-	3,646,650	3,646,650
기타비유동채권	-	-	1,840,889	1,840,889
공정가치로 공시되는 부채				
리스부채	-	-	1,312,872	1,312,872
전환사채	-	-	6,551,688	6,551,688

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익측정금융자산				
지분증권	-	-	505,004	505,004
채무증권	-	-	6,027,708	6,027,708
기타포괄손익측정금융자산				
지분증권	-	-	4,141,943	4,141,943
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및 현금성자산	-	5,320,719	-	5,320,719
기타유동금융자산	-	-	1,500,000	1,500,000
기타비유동금융자산	-	-	2,372,046	2,372,046
공정가치로 공시되는 부채				
리스부채	-	-	787,542	787,542
전환사채	-	-	20,420,561	20,420,561

31. 소송현황

사건의 명칭	사건번호	원고	피고	소송가액	진행경과
상품대금 등	서울중앙지방법원 2019가합584829	주식회사 투비소프트 외 1	주식회사 디엘이노베이션	504백만원	2021.03.24 변론기일 지정

상기 소송사건 이외에, 당사가 채무자는 아니나 제3채무자로 계류 중인 주권반환청구권 가압류 피소소송(청구금액 40억원)이 1건 있습니다.

32. 보고기간 후 사건

32.1 당사는 2021년 1월 14일부로 조강희, 이경찬 각자 대표이사에서 조강희, 이경찬, 장선수 각자 대표이사로 변경되었습니다.

32.2 당사는 2020년 9월 11일 이사회결의를 통해 100억 규모의 제3자배정 유상증자를 결정하였으며, 발행될 주식총수는 6,172,840주, 납입예정일은 2021년 4월 28일입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 투비소프트의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 투비소프트

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 투비소프트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 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 운영실태 보고내용에 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. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2021년 3월 22일

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 투비소프트 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 02월 26일

내부회계관리자 : 김 창 수

대표이사 : 이 경 찬

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 투비소프트			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	4	1	2	3	6	-	2	-	16	-	-	5	30
투입시 간	분·반기검토	3	6	72	40	176	278	-	130	-	-	-	-	251	454
	감사	10	42	264	236	1,150	586	-	310	-	667	-	-	1,424	1,841
	합계	13	48	336	276	1,326	864	-	440	-	667	-	-	1,675	2,295

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020년 10월			3	일
	주요내용			회사 및 사업에 대한 이해 전기/반기 재무제표의 개관 및 재무제표 수준의 유의적 계정 및 공시 항목의 예비적 식별 업무팀의 구성 및 업무분장 결정 계획단계의 중요성 기준 결정 특수관계자의 식별 및 연결범위의 예비적 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	<반기검토> 2020년 7월 27일 ~2020년 7월 30일	3	일	4	명	-	명	-반기검토 업무 수행
	<중간감사> 2020년 11월 23일 ~2020년 11월 27일	5	일	5	명	-	명	-중요 거래유형 및 절차의 이해 -통제위험 평가 및 주요통제에 대한 테스트 수행 -입증절차의 설계 -예비적 핵심감사사항의 선정
	<기말감사> 2021년 2월 17일 ~2021년 2월 23일	5	일	5	명	-	명	-별도 재무제표 감사 -내부회계관리제도 검토

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 5일		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020년 5월 25일, 2020년 7월 30일, 2020년 11월 27일, 2021년 3월 15일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 25일	회사측 : 감사, 사장, 경영관리그룹장 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면	년중 감사계획
2	2020년 07월 30일	회사측 : 감사, 사장, 경영관리그룹장 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면	반기검토 결과 및 이슈 협의
3	2020년 11월 27일	회사측 : 감사, 사장, 경영관리그룹장 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면	중간감사 결과 협의 핵심감사사항 내부감사 보고 및 협의
4	2021년 03월 15일	회사측 : 감사, 사장, 경영관리그룹장 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	서면	감사 수행 및 종결단계 결과 보고 후속사건 및 왜곡표시 협의