

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	14
외부감사 실시내용.....	92

주식회사 투비소프트와 그 종속회사

연 결 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 투비소프트와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 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

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 6에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 당기말 매출채권및기타채권 9,258백만원이 금액적으로 유의적이며 회수가능성에 대한 평가에는경영진의 판단이 포함되므로 우리는 매출채권및기타채권의 평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 23일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 큽니다.
- 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 회계추정치와 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표

의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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.

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

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)연 결 재 무 제 표

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 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

연결 재무상태표

제21기말 2020년 12월 31일 현재

제20기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제21기말	제20기말
자산			
I. 유동자산		27,517,658,909	42,693,791,098
현금및현금성자산	4,32,33	9,070,621,643	6,815,385,766
기타금융자산	5,12,32,33	1,550,000,000	1,550,000,000
매출채권및기타유동채권	6,25,32,33	8,747,770,309	17,710,061,276
계약자산	7,32,33	4,691,138,286	5,586,985,296
재고자산	9	242,219,174	823,323,110
유동성금융리스채권	26	65,443,247	87,870,641
기타유동자산	8	3,111,739,053	4,762,301,893
당기법인세자산		38,727,197	55,268,970
매각예정자산	29	-	5,302,594,146
II. 비유동자산		36,562,819,913	43,471,730,913
유형자산	10	1,490,511,397	2,572,980,704
사용권자산	26	1,804,649,523	1,355,126,537
무형자산	11	11,530,213,612	20,765,519,904
금융리스채권	26	-	65,443,247
당기손익공정가치측정금융자산	12,32,33	419,707,786	6,532,711,993
기타포괄손익공정가치측정금융자산	12,32,33	4,519,007,749	4,227,500,774
비유동기타채권		510,510,000	-
기타비유동금융자산	12,32,33	2,930,188,646	3,020,460,057
기타비유동자산	21	7,042,365,776	65,594,446
이연법인세자산	24	6,315,665,424	4,866,393,251
자산총계		64,080,478,822	86,165,522,011
부채			
I. 유동부채		17,647,498,326	37,551,173,823
매입채무및기타채무	14,25,32,33	8,579,960,851	7,454,083,029
계약부채	7	2,402,649,553	1,794,508,764
유동성리스부채	26,32,33	895,934,816	937,646,169
유동성전환사채	17,32,33,	3,000,000,000	23,420,560,648
단기차입금	15,32,33	1,121,000,000	1,346,000,000
유동성장기차입금	32,33	-	9,184,536
기타유동부채	18	1,576,357,934	1,606,597,657
당기법인세부채		71,595,172	44,516,168
매각예정부채	29	-	938,076,852

II. 비유동부채		7,974,144,588	888,880,681
장기차입금	16,32,33	99,443,200	3,995,836
복구충당부채		122,767,475	123,108,286
확정급여채무		158,271,210	58,129,830
전환사채	17	6,551,687,776	-
비유동리스부채	26,32,33	960,874,927	544,735,369
기타비유동부채		81,100,000	158,911,360
부채총계		25,621,642,914	38,440,054,504
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		38,425,384,087	47,471,758,280
자본금	19	18,556,763,000	13,351,492,500
기타불입자본	19	100,050,007,600	88,415,132,940
기타포괄손익누계액	19	(2,700,625,344)	(2,307,370,603)
결손금	19	(77,480,761,169)	(51,987,496,557)
비지배지분		33,451,821	253,709,227
자본총계		38,458,835,908	47,725,467,507
부채과자본총계		64,080,478,822	86,165,522,011

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결 포괄손익계산서

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 21기	제 20기
I. 매출액	3	38,811,176,495	40,782,023,907
II. 매출원가	3,22	19,800,914,962	23,416,751,048
III. 매출총이익		19,010,261,533	17,365,272,859
IV. 판매비와관리비	3,22	20,995,358,757	28,167,572,975
V. 영업손실	3	(1,985,097,224)	(10,802,300,116)
VI. 영업외손익		(25,200,183,099)	(7,693,822,257)
기타수익	23	3,651,236,340	3,647,366,419
기타비용	23	25,984,313,195	10,147,571,363
금융수익	23	376,275,634	480,941,002
금융비용	23	3,243,381,878	1,674,558,315
VII. 법인세비용차감전계속영업손실		(27,185,280,323)	(18,496,122,373)
VIII. 계속영업법인세비용(수익)	24	(1,379,897,102)	2,750,596,059
IX. 계속영업손실		(25,805,383,221)	(21,246,718,432)
X. 중단영업손실	28	(382,685,718)	(221,511,927)
XI. 당기순손실		(26,188,068,939)	(21,468,230,359)
XII. 기타포괄손실		(393,254,741)	252,934,195
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		(207,117,857)	107,566,562
해외사업장환산외환차이		(207,117,857)	112,753,097
보험수리적손익		-	(5,186,535)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(186,136,884)	145,367,633
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가이익		(341,288,699)	145,367,633
기타포괄손익공정가치측정금융자산처분이익		155,151,815	-
XIII. 총포괄손실		(26,581,323,680)	(21,215,296,164)
당기순손실의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(26,110,260,564)	(20,142,611,396)
비지배지분		(77,808,375)	(1,325,618,963)
총포괄손실의 귀속			
지배기업소유주지분		(26,503,515,305)	(19,882,870,225)
비지배지분		(77,808,375)	(1,332,425,939)
XIV. 주당손실			
기본주당손실	27	(866)	(787)
계속영업기본주당손실	27	(853)	(779)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결 자본변동표

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본						
	지배기업 소유주지분					비지배지분	자 본 합 계
	자본금	기타불입자본	기타포괄손익 누계액	결손금	지배기업 소유주지분 합계		
2019.01.01 (기초자본)	12,188,228,000	81,200,196,793	(2,572,298,309)	(31,839,698,626)	58,976,427,858	730,054,578	59,706,482,436
당기순손실	-	-	-	(20,142,611,396)	(20,142,611,396)	(1,325,618,963)	(21,468,230,359)
해외사업환산손익	-	-	112,753,097	-	112,753,097	-	112,753,097
매도가능금융자산평가손익	-	-	152,174,609	-	152,174,609	(6,806,976)	145,367,633
보험수리적손익	-	-	-	(5,186,535)	(5,186,535)	-	(5,186,535)
총포괄이익(손실)	-	-	264,927,706	(20,147,797,931)	(19,882,870,225)	(1,332,425,939)	(21,215,296,164)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동	-	(847,833,778)	-	-	(847,833,778)	847,833,778	-
유상증자	1,054,640,000	6,935,756,865	-	-	7,990,396,865	-	7,990,396,865
주식할인발행차금	-	(28,800,000)	-	-	(28,800,000)	-	(28,800,000)
전환권행사	108,624,500	901,741,712	-	-	1,010,366,212	-	1,010,366,212
전환권대가	-	208,452,646	-	-	208,452,646	-	208,452,646
주식기준보상	-	45,618,702	-	-	45,618,702	8,246,810	53,865,512
2019.12.31 (기말자본)	13,351,492,500	88,415,132,940	(2,307,370,603)	(51,987,496,557)	47,471,758,280	253,709,227	47,725,467,507
2020.01.01 (기초자본)	13,351,492,500	88,415,132,940	(2,307,370,603)	(51,987,496,557)	47,471,758,280	253,709,227	47,725,467,507
전기 지분법손실 환입	-	-	-	66,995,952	66,995,952	-	66,995,952
수정 후 기초자본	13,351,492,500	88,415,132,940	(2,307,370,603)	(51,920,500,605)	47,538,754,232	253,709,227	47,792,463,459
당기순손실	-	-	-	(26,110,260,564)	(26,110,260,564)	(77,808,375)	(26,188,068,939)
해외사업환산손익	-	-	(207,117,857)	-	(207,117,857)	-	(207,117,857)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손실	-	-	(341,288,699)	-	(341,288,699)	-	(341,288,699)
기타포괄손익공정가치측정금융자산처분이익	-	-	155,151,815	-	155,151,815	-	155,151,815
총포괄손실	-	-	(393,254,741)	(26,110,260,564)	(26,503,515,305)	(77,808,375)	(26,581,323,680)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지배지분의 변동	-	300,035,915	-	-	300,035,915	(143,947,803)	156,088,112
유상증자	4,896,629,000	10,679,381,430	-	-	15,576,010,430	-	15,576,010,430
출자전환	308,641,500	741,356,960	-	-	1,049,998,460	-	1,049,998,460
주식할인발행차금	-	28,800,000	-	-	28,800,000	-	28,800,000
전환권대가	-	(148,134,185)	-	-	(148,134,185)	-	(148,134,185)
전환권매입이익	-	25,143,813	-	-	25,143,813	-	25,143,813
연결법위의 변동	-	-	-	550,000,000	550,000,000	-	550,000,000
주식기준보상	-	8,290,727	-	-	8,290,727	1,498,772	9,789,499
2020.12.31 (기말자본)	18,556,763,000	100,050,007,600	(2,700,625,344)	(77,480,761,169)	38,425,384,087	33,451,821	38,458,835,908

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결 현금흐름표

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제21기	제20기
I. 영업활동현금흐름	2,219,828,390	445,861,008
1. 당기순손실	(26,188,068,939)	(21,468,230,359)
2. 비현금 조정	31,430,930,999	19,548,289,184
퇴직급여	209,842,253	74,391,080
대손상각비	1,588,824,835	1,152,392,909
기타의대손상각비	9,406,638,315	1,815,863,736
기타의대손충당금 환입	(857,248,885)	(1,018,968,645)
감가상각비	856,741,339	823,205,111
사용권자산상각비	983,262,854	1,333,354,189
무형자산상각비	3,586,399,306	5,577,692,705
주식보상비용	9,789,499	53,865,512
지급수수료	530,775	64,317,093
제수당	15,828,153	35,477,495
잡손실	6,794,070	42
잡이익	(180,730,594)	(396,487)
외화환산손실	60,615,573	31,733,591
외화환산이익	(70,767,969)	(5,363,057)
유형자산처분손실	3,175,593	497,185
유형자산처분이익	(1,393,070)	(21,092,837)
무형자산 손상차손	8,808,515,601	7,574,968,288
유형자산 손상차손	321,666,673	-
사채상환손실(이익)	(581,616,742)	62,802,496
당기순이익조정을 위한 기타가감	70,776,360	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(32,494,105)	(1,606,598,816)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	4,740,786,724	436,134,363
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(1,507,090,000)	(670,996,843)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	362,506,102	76,946,821
종속기업투자주식처분손실	1,912,511,639	-
전기오류수정이익	(64,754,781)	-
금융수익	(376,275,634)	(480,941,002)
금융비용	3,243,381,878	1,674,558,315
재고자산평가손실환입	(57,326,458)	(248,830,999)

재고자산폐기손실	352,063,797	10,401,922
재고자산처분손실	-	57,326,458
배당금수익	(125,000)	(5,047,500)
법인세비용	(1,379,897,102)	2,750,596,059
3. 운전자본 조정	(1,435,779,986)	2,821,539,315
매출채권의 감소(증가)	(263,219,690)	8,212,875,063
계약자산의 감소(증가)	895,847,010	(3,941,007,957)
기타채권의 감소(증가)	303,968,058	(436,005,099)
금융리스채권의 감소(증가)	-	80,882,907
선급금의 감소(증가)	(1,960,607,158)	(788,786,034)
선급비용의 감소(증가)	(824,241,784)	203,016,593
선납세금의 감소(증가)	(12,198,297)	3,482,640
재고자산의 감소(증가)	640,970,851	1,368,116,662
사용권자산의 감소(증가)	(2,578,450)	-
매입채무의 증가(감소)	475,209,571	(2,047,985,561)
계약부채의 증가(감소)	633,544,267	162,584,194
기타부채의 증가(감소)	(1,302,121,562)	599,812,169
선수금의 증가(감소)	(332,626,439)	(462,456,187)
예수금의 증가(감소)	255,478,350	44,213,130
선수수익의 증가(감소)	38,272,238	(185,283,849)
미지급법인세의 증가(감소)	18,523,049	8,080,644
4. 퇴직금의 지급	762,976	(16,261,250)
5. 이자의 수취	27,705,412	118,817,428
6. 이자의 지급	(1,631,371,059)	(593,868,983)
7. 배당금수취	125,000	5,047,500
8. 법인세의 환급(납부)	15,523,987	30,528,173
II. 투자활동현금흐름	(534,677,537)	2,679,210,058
유형자산의 처분	15,889,231	47,587,782
유형자산의 취득	(152,588,923)	(1,204,284,299)
무형자산의 취득	(3,319,712,597)	(6,479,542,802)
정부보조금의 수령	289,677,197	370,782,037
단기금융상품의 취득	-	(5,126,000,000)
단기금융상품의 처분	-	22,407,223,366
종속기업투자주식의 감소	50,000,000	-
주식취득선급금	-	(1,500,000,000)
단기대여금의 증가	(1,409,111,994)	(3,944,378,606)
단기대여금의 감소	643,386,561	2,555,700,000
보증금(자산)의 감소	2,358,092,816	380,563,258
보증금(자산)의 증가	(2,257,800,000)	(313,252,705)

선급금의 회수	300,000,000	-
지분상품이나 채무상품의 취득에 따른 기타현금유출	(1,800,000,000)	-
다른 기업의 지분상품이나 채무상품의 처분에 따른 기타현금유입	1,114,780,765	-
금융리스채권의 회수	87,870,641	-
당기손익공정가치측정금융자산의 취득	(4,637,125,000)	(6,000,000,000)
당기손익공정가치측정금융자산의 처분	8,181,963,766	1,484,812,027
III. 재무활동현금흐름	349,149,797	(1,840,837,246)
단기차입금의 차입	2,721,316,774	3,559,550,181
단기차입금의 상환	(2,723,424,969)	(3,874,447,627)
장기차입금의 차입	99,443,200	18,286,602
유동성장기차입금의 상환	(13,180,372)	(4,388,943)
금융리스부채의 지급	(1,009,221,026)	(1,311,181,851)
유상증자	15,576,010,430	7,961,596,865
사채발행비용	(1,794,240)	-
전환사채의 발행	-	7,000,000,000
전환사채의 상환	(14,300,000,000)	(15,190,252,473)
IV. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	2,034,300,650	1,284,233,820
현금및현금성자산의 환율변동효과	(90,765,585)	(22,669,945)
해외사업장외화환산차이	(70,984,906)	69,835,838
중단영업으로부터 발생한 순현금흐름	(197,758,359)	(324,214,190)
매각예정자산에 포함된 현금	-	(446,906,572)
연결범위의 변동	580,444,077	-
V. 현금및현금성자산의 순증감	2,255,235,877	560,278,951
VI. 기초 현금및현금성자산	6,815,385,766	6,255,106,815
VII. 기말 현금및현금성자산	9,070,621,643	6,815,385,766

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 투비소프트(이하 "연결기업")는 2000년 7월 10일에 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 연결기업의 주식은 2010년 6월 1일자로 코스닥시장에 상장하였습니다. 연결기업의 당기말 현재 연결기업의 최대발행주식수는 37,113,526주이며, 납입자본금은 18,556,763천원입니다. 주주인 (주)애니팬비티에스가 13.75%의 지분을 보유하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산일	지분율(%)	비고
NEXAWEB, INC.	미국	12월 31일	100%	자회사
NEXAWEB JAPAN, INC.(주1)	일본	12월 31일	100%	손자회사
(주)엔비레즈	한국	12월 31일	84.69%	자회사
(주)제이씨케이파트너스(주2)	한국	12월 31일	100%	손자회사
(주)투비바이오신약	한국	12월 31일	100%	자회사
(주)투비원(주3)	한국	12월 31일	100%	자회사
(주)피티에프글로벌(주4)	한국	12월 31일	100%	자회사

(주1) NEXAWEB, INC.이 100% 소유한 손자회사입니다.

(주2) (주)엔비레즈가 100% 소유한 손자회사입니다.

(주3) 전기 중 설립하였으며 2020년 4월 27일자로 (주)임팩트인베스트먼트에서 (주)투비원으로 상호가 변경되었습니다. 발행주식수는 160,000주입니다.

(주4) 당기 중 설립하였으며, 발행주식수는 600,000주입니다.

(2) 당기말 현재 연결대상회사의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	사유
신규연결	(주)피티에프글로벌	법인 설립
연결제외	(주)페이투스	지분 매각

(3) 당기말 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	총자산	자기자본	매출액	당기순이익 (손실)
NEXAWEB, INC.	5,216,504	4,912,737	1,208,613	112,848
NEXAWEB JAPAN, INC.	1,791,199	(19,851)	3,962,035	2,851
(주)엔비레즈(주1)	2,628,581	(3,489,582)	150,000	(1,190,374)
(주)제이씨케이파트너스	471,315	470,953	-	16,700
(주)투비바이오신약(주2)	2,531,099	(1,352,216)	124,000	(3,092,612)
(주)투비원	1,951,789	612,172	3,184,739	112,304
(주)피티에프글로벌	1,280,783	249,173	-	(48,676)

(주1) (주)엔비레즈는 당기말 현재 완전 자본잠식 상태입니다.

(주2) 2020년 1월 23일자로 투비바이오신약연구소주식회사에서 (주)투비바이오신약으로 상호가 변경되었으며, 당기말 현재 완전 자본잠식 상태입니다.

2. 중요한 회계정책 및 연결재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결기업은 회계정책의 소급적용, 연결재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우전기초 연결재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되

어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의营业을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 관계기업

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 연결재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업투자주식손상차손'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력을 상실한 때의 관계기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성 / 비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비될

의도가 있다.

- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 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.

2.3.4 공정가치 측정

연결기업은 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, 12
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 33
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 32

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 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.

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

다.

- 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

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

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

2.3.5 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 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 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.6 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 연결기업은 그 부분을 개별 자산으로 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.

연결기업은 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.

2.3.7 리스

연결기업은 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 연결기업에 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 기간 이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결기업은 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

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

2.3.8 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.

2.3.9 무형자산

연결기업은 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 상각하고손상징후가 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 또는현금창출단위에 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. 연결기업은 무형자산제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결기업은 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 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간인 3년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 연결기업은 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 기타무형자산

연결기업은 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. 연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.3.10 재고자산

연결기업은 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.

2.3.11 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간 말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산 별로 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 평가모델을 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

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생

하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.12 현금및현금성자산

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

2.3.13 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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 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 연결기업의 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, 연결기업이 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)

연결기업은 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)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 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, 연결기업은 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 연결기업이 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.

연결기업은 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. 단

기간 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 문단에서 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 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 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
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식하고 있습니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 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, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식하고 있습니다.

연결기업은 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 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.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 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. 연결기업은 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 당기손익으로 인식됩니다.

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

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 차입금 및 사채주석에 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 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.14 자기주식

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

2.3.15 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정)비유동자산과 중단영업

연결기업은 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.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2.3.16 현금배당

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

2.3.17 연금 및 퇴직급여

연결기업은 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정 기간 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.

2.3.18 주식기준 보상거래

연결기업은 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 추정 이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 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)

2.3.19 총당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 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 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 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 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 기업용 소프트웨어 개발 및 공급(기업용 UI/UX개발 플랫폼)사업을 영위하고있으며 고객과의 계약을 통해 제·상품 등 공급 및 용역, 유지보수 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결기업은 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 30일에서90일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

(2) 유지보수 서비스

연결기업은 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 서비스는 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(3) 구축서비스

연결기업은 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. 연결기업은 구축서비스에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 구축서비스는 연결기업이 자산의 가치를 높이는대로 고객이 통제하는 자산이기 때문입니다.

2.3.21 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 환급

액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

연결기업은 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 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일 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 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생 할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 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.

연결기업은 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.

2.3.22 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고있습니다. 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.

2.4 연결기업은 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(*).

2.5 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 연결기업의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2020년 연차연결재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

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

2.6 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

다. 연결기업은 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. 연결기업은 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. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

3. 영업부문정보

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

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

상기 보고영업부문에 통합된 다른 영업부문은 없습니다.

연결기업은 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	17,647,275	-	-	17,647,275
기간에 걸쳐 인식:				
용역, 유지보수 등	-	12,688,110	8,475,791	21,163,901
소 계	17,647,275	12,688,110	8,475,791	38,811,176
<매출원가및판매비와관리비>				
감가상각비,무형자산상각비 및 사용권자산상각비	5,186,654	91,719	148,030	5,426,403
기타의 비용	13,547,884	12,760,695	9,061,291	35,369,870
소 계	18,734,538	12,852,414	9,209,321	40,796,273
부문영업손실	(1,087,263)	(164,304)	(733,530)	(1,985,097)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	재화판매	용역제공	유지보수제공	기타제공	합 계
<고객과의 계약으로 인한 수익>					
한시점에 인식:					
제품, 상품 등 판매	17,769,542	-	-	170,417	17,939,959
기간에 걸쳐 인식:					

용역, 유지보수 등	-	14,944,148	7,897,917	-	22,842,065
소 계	17,769,542	14,944,148	7,897,917	170,417	40,782,024
<매출원가및판매비와관리비>					
감가상각비,무형자산상각비	7,440,094	143,085	151,073	-	7,734,252
기타의 비용	16,768,170	15,583,118	11,222,357	276,427	43,850,072
소 계	24,208,264	15,726,203	11,373,430	276,427	51,584,324
부문영업손실	(6,438,722)	(785,055)	(3,475,513)	(106,010)	(10,802,300)

3.3 각 보고부문별 자산과 부채의 총액은 최고경영자의사결정자에게 보고되지 아니합니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	34,288,854	36,248,352
해 외	4,522,322	4,533,672
합 계	38,811,176	40,782,024

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	금액	%	금액	%
A사	2,319,644	5.98%	4,818,562	11.82%

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 예금	9,070,622	6,815,386

5. 사용제한 금융자산

당기말 현재 사용제한 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	거래처	금액	내용
기타단기금융자산	국민은행	50,000	근저당 설정

6. 매출채권및기타채권

6.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말			전기말		
		유동	비유동	계	유동	비유동	계
매출채권	매출채권 총계	7,682,655	-	7,682,655	7,375,759	-	7,375,759
	차감: 대손충당금	(3,339,595)	-	(3,339,595)	(1,750,776)	-	(1,750,776)
	매출채권 계	4,343,060	-	4,343,060	5,624,983	-	5,624,983
기타채권	대여금 (주1)	2,612,822	7,467,053	10,079,875	7,719,016	-	7,719,016
	차감: 대손충당금	(679,128)	(7,467,053)	(8,146,181)	(6,446,337)	-	(6,446,337)
	소 계	1,933,694	-	1,933,694	1,272,679	-	1,272,679
	미수금 (주2)	2,450,950	4,160,788	6,611,738	10,661,881	-	10,661,881
	차감: 대손충당금	(160,927)	(3,650,278)	(3,811,205)	(103,326)	-	(103,326)
	소 계	2,290,023	510,510	2,800,533	10,558,555	-	10,558,555
	미수수익 (주3)	610,109	-	610,109	844,045	-	844,045
	차감: 대손충당금	(429,116)	-	(429,116)	(590,201)	-	(590,201)
	소 계	180,993	-	180,993	253,844	-	253,844
	기타채권 계	4,404,710	510,510	4,915,220	12,085,078	-	12,085,078
합 계		8,747,770	510,510	9,258,280	17,710,061	-	17,710,061

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

(주2) 연결기업은 미수금과 관련하여 2,000,000천원을 담보로 제공 받고 있습니다.

(주석 21.2 참조)

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분		기 초	설 정	환입/제각	대 체	기 말
매출채권		1,750,776	1,588,825	(6)	-	3,339,595
기타채권	대여금(유동) (주1)	6,446,337	609,128	(1,048,800)	(5,327,537)	679,128
	대여금(비유동) (주2)	-	1,807,473	-	5,659,580	7,467,053
	미수금(유동) (주3)	103,326	725,993	(662,104)	(6,288)	160,927
	미수금(비유동)	-	3,643,990	-	6,288	3,650,278
	미수수익 (주4)	590,201	308,439	(137,481)	(332,043)	429,116
합 계		8,890,640	8,683,848	(1,848,391)	-	15,726,097

(주1) 당기 중 단기대여금의 5,327,537천원은 장기대여금으로 대체되었습니다.

(주2) 당기 중 장기대여금 5,659,580천원은 단기대여금 5,327,537천원과 미수수익 32,043천원에서 대체되었습니다.

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

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

(전기)

(단위: 천원)

구 분		기 초	설 정	환입/제각	기 말
매출채권		7,105,101	1,152,393	(6,506,718)	1,750,776
기타채권	단기대여금	5,902,337	1,544,000	(1,000,000)	6,446,337
	미수금	79,593	23,733	-	103,326
	미수수익	361,038	248,131	(18,968)	590,201
합 계		13,448,069	2,968,257	(7,525,686)	8,890,640

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정상채권	4,176,304	4,257,507
연체되었으나 손상되지 않은 채권	1,073,340	1,367,476
손상채권	2,433,011	1,750,776
합 계	7,682,655	7,375,759

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
180일 미만	1,073,340	470,859
180~240일	-	-
240~300일	-	17,040
300일 초과	-	879,577
합 계	1,073,340	1,367,476

7. 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	1,154,106	795,114
	유지보수	807,314	893,590
	합 계	2,402,650	1,794,509

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
선급금(주1)	3,531,717	1,073,017	4,604,734	4,451,153	-	4,451,153
차감: 대손충당금	(1,606,598)	(1,073,017)	(2,679,615)	-	-	-
차감: 국고보조금	-	-	-	(30,195)	-	(30,195)
소 계	1,925,119	-	1,925,119	4,420,958	-	4,420,958
선급비용	1,186,620	34,066	1,220,686	341,064	57,294	398,358
부가세대급금	-	-	-	280	-	280
기타의 투자자산	-	7,008,300	7,008,300	-	8,300	8,300
합 계	3,111,739	7,042,366	10,154,105	4,762,302	65,594	4,827,896

(주1) 연결기업은 선급금 중 473,017천원에 대하여 비상장주식 500,000주를 담보로 제공 받았습니니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	2,536,375	(2,520,000)	16,375	2,502,742	(2,200,000)	302,742
제 품	-	-	-	65,604	(57,326)	8,278
원재료	225,844	-	225,844	512,303	-	512,303
합 계	2,762,219	(2,520,000)	242,219	3,080,649	(2,257,326)	823,323

10. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	감 소	대체	감가상각비	손상	환산차이	당기말
취득원가:								
토지	-	-	-	1,113	-	-	-	1,113
건물	-	-	-	30,612	-	-	-	30,612
구축물	142,700	-	-	-	-	-	-	142,700
기계장치	128,087	-	-	-	-	-	-	128,087
금형	924,322	-	-	-	-	-	-	924,322
시설장치	8,500	-	-	-	-	-	-	8,500
차량운반구	19,782	10,169	(19,782)	-	-	-	-	10,169
비품	4,319,096	113,765	(191,611)	(36,638)	-	(321,667)	(2,221)	3,880,724
건설중인자산	76,015	28,655	-	(21,638)	-	-	-	83,032
소 계	5,618,502	152,589	(211,393)	(26,551)	-	(321,667)	(2,221)	5,209,259
감가상각누계:								
토지	-	-	-	-	-	-	-	-
건물	-	-	-	-	(30,101)	-	-	(30,101)
구축물	(119,947)	-	-	-	(13,000)	-	-	(132,947)
기계장치	(89,493)	-	-	-	(18,284)	-	-	(107,777)
금형	(633,117)	-	-	-	(175,863)	-	-	(808,980)
시설장치	(4,303)	-	-	-	(1,700)	-	-	(6,003)
차량운반구	(2,308)	-	6,264	-	(4,465)	-	-	(509)
비품	(2,183,777)	-	185,457	-	(613,328)	-	2,295	(2,609,353)
소 계	(3,032,945)	-	191,721	-	(856,741)	-	2,295	(3,695,670)
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
구축물	22,753	-	-	-	(13,000)	-	-	9,753
기계장치	38,594	-	-	-	(18,284)	-	-	20,310
금형	291,205	-	-	-	(175,863)	-	-	115,342
시설장치	4,197	-	-	-	(1,700)	-	-	2,497
차량운반구	17,474	10,169	(13,518)	-	(4,465)	-	-	9,660
비품	2,135,319	113,765	(6,154)	(36,638)	(613,328)	(321,667)	74	1,271,371
건설중인자산	63,439	16,408	-	(19,893)	-	-	-	59,954
합 계	2,572,981	140,342	(19,672)	(24,806)	(856,741)	(321,667)	74	1,490,511

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	감 소	대 체	감가상각비	환산차이	기타	전기말
취득원가:								
구축물	142,700	-	-	-	-	-	-	142,700
기계장치	142,587	-	(14,500)	-	-	-	-	128,087
금형	924,322	-	-	-	-	-	-	924,322
시설장치	8,500	-	-	-	-	-	-	8,500
차량운반구	99,029	19,782	(99,029)	-	-	-	-	19,782
비품	3,897,152	1,145,126	(146,243)	-	-	7,612	(584,551)	4,319,096
건설중인자산	56,808	71,576	-	(37,070)	-	-	(15,299)	76,015
소 계	5,271,098	1,236,484	(259,772)	(37,070)	-	7,612	(599,850)	5,618,502
감가상각누계:								
구축물	(100,481)	-	-	-	(19,466)	-	-	(119,947)
기계장치	(67,387)	-	-	-	(22,106)	-	-	(89,493)
금형	(449,003)	-	-	-	(184,114)	-	-	(633,117)
시설장치	(2,603)	-	-	-	(1,700)	-	-	(4,303)
차량운반구	(69,321)	-	72,622	-	(5,609)	-	-	(2,308)
비품	(1,935,056)	-	136,331	-	(587,850)	(4,858)	207,656	(2,183,777)
소 계	(2,623,851)	-	208,953	-	(820,845)	(4,858)	207,656	(3,032,945)
정부보조금:								
기계장치	(13,775)	-	16,135	-	(2,360)	-	-	-
건설중인자산	(4,500)	(9,683)	-	1,607	-	-	-	(12,576)
소 계	(18,275)	(9,683)	16,135	1,607	(2,360)	-	-	(12,576)
장부금액:								
구축물	42,219	-	-	-	(19,466)	-	-	22,753
기계장치	61,425	-	1,635	-	(24,467)	-	-	38,593
금형	475,319	-	-	-	(184,113)	-	-	291,206
시설장치	5,897	-	-	-	(1,700)	-	-	4,197
차량운반구	29,708	19,782	(26,407)	-	(5,609)	-	-	17,474
비품	1,962,096	1,145,126	(9,912)	-	(587,850)	2,754	(376,895)	2,135,319
건설중인자산	52,308	61,893	-	(35,463)	-	-	(15,299)	63,439
합 계	2,628,972	1,226,801	(34,684)	(35,463)	(823,205)	2,754	(392,194)	2,572,981

11. 무형자산

11.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	감 소	대 체	상 각 비	손 상	환 산 차 이	당 기 말
취득원가:								
산업재산권	2,168,564	-	-	21,638	-	-	(100,791)	2,089,411
영업권	17,619,888	-	174,495	-	-	(17,285,720)	-	508,663
고객관련무형자산	3,786,126	-	-	-	-	-	(159,651)	3,626,475
기술관련무형자산	5,082,222	-	-	-	-	-	-	5,082,222
개발비	32,337,746	3,319,713	-	32,025	-	-	-	35,689,484
소프트웨어	3,050,859	-	-	-	-	-	(5,186)	3,045,673
회원권	564,629	-	-	(31,724)	-	-	-	532,905
전용실시권	2,018,922	-	-	-	-	(1,041,764)	-	977,158
통상실시권	466,733	-	-	-	-	(396,220)	-	70,513
판매권	645,455	-	-	-	-	(333,333)	-	312,122
소 계	67,741,144	3,319,713	174,495	21,939	-	(19,057,037)	(265,628)	51,934,626
감가상각누계:								
산업재산권	(1,327,606)	-	-	-	(63,999)	-	59,674	(1,331,931)
영업권	(10,757,184)	-	-	-	-	10,248,521	-	(508,663)
고객관련무형자산	(2,841,143)	-	-	-	(235,871)	-	121,080	(2,955,934)
기술관련무형자산	(5,082,222)	-	-	-	-	-	-	(5,082,222)
개발비	(23,793,785)	-	-	-	(2,703,817)	-	-	(26,497,602)
소프트웨어	(2,287,668)	-	-	-	(317,096)	-	7,511	(2,597,253)
전용실시권	(77,651)	-	-	-	(103,076)	-	-	(180,727)
통상실시권	(32,895)	-	-	-	(37,618)	-	-	(70,513)
판매권	(81,213)	-	-	-	(129,091)	-	-	(210,304)
소 계	(46,281,367)	-	-	-	(3,590,568)	10,248,521	188,265	(39,435,149)
정부보조금:								
산업재산권	(8,137)	-	-	(1,745)	4,169	-	-	(5,713)
개발비	(686,120)	(277,430)	-	-	-	-	-	(963,550)
소 계	(694,257)	(277,430)	-	(1,745)	4,169	-	-	(969,263)
장부금액 :								
산업재산권	832,821	-	-	19,893	(59,830)	-	(41,117)	751,767
영업권(주1)	6,862,704	-	174,495	-	-	(7,037,199)	-	-
고객관련무형자산	944,983	-	-	-	(235,871)	-	(38,571)	670,541
기술관련무형자산	-	-	-	-	-	-	-	-
개발비	7,857,841	3,042,283	-	32,025	(2,703,817)	-	-	8,228,332
소프트웨어	763,191	-	-	-	(317,096)	-	2,325	448,420
회원권	564,629	-	-	(31,724)	-	-	-	532,905
전용실시권	1,941,271	-	-	-	(103,076)	(1,041,764)	-	796,431
통상실시권	433,838	-	-	-	(37,618)	(396,220)	-	-
판매권	564,242	-	-	-	(129,091)	(333,333)	-	101,818
합 계	20,765,520	3,042,283	174,495	20,194	(3,586,399)	(8,808,516)	(77,363)	11,530,214

(주1) (주)엔비레즈 관련 영업권입니다. (주석 11.4 참조)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	상 각 비	손 상	환 산 차 이	기 타	전 기 말
취득원가:								
산업재산권	2,073,029	2,322	37,070	-	-	57,328	(1,185)	2,168,564
영업권	19,694,475	-	-	-	(1,673,654)	-	(400,933)	17,619,888
고객관련무형자산	3,695,321	-	-	-	-	90,805	-	3,786,126
기술관련무형자산	10,620,000	-	-	-	(5,537,778)	-	-	5,082,222
개발비	31,245,024	3,159,397	41,198	-	(325,873)	-	(1,782,000)	32,337,746
소프트웨어	2,898,109	149,050	-	-	-	24,675	(20,975)	3,050,859
회원권	564,629	-	-	-	-	-	-	564,629
전용실시권	-	2,018,922	-	-	-	-	-	2,018,922
통상실시권	-	504,397	-	-	(37,664)	-	-	466,733
판매권	-	645,455	-	-	-	-	-	645,455
소 계	70,790,587	6,479,543	78,268	-	(7,574,969)	172,808	(2,205,093)	67,741,144
감가상각누계:								
산업재산권	(1,281,745)	-	-	(14,686)	-	(31,214)	39	(1,327,606)
영업권	(10,757,184)	-	-	-	-	-	-	(10,757,184)
고객관련무형자산	(2,561,034)	-	-	(232,994)	-	(47,115)	-	(2,841,143)
기술관련무형자산	(3,500,000)	-	-	(1,582,222)	-	-	-	(5,082,222)
개발비	(21,156,680)	-	-	(3,251,005)	-	-	613,900	(23,793,785)
소프트웨어	(1,980,738)	-	-	(310,791)	-	(7,330)	11,191	(2,287,668)
전용실시권	-	-	-	(77,651)	-	-	-	(77,651)
통상실시권	-	-	-	(32,895)	-	-	-	(32,895)
판매권	-	-	-	(81,213)	-	-	-	(81,213)
소 계	(41,237,381)	-	-	(5,583,457)	-	(85,659)	625,130	(46,281,367)
정 부 보 조 금:								
산업재산권	(12,293)	-	(1,607)	5,763	-	-	-	(8,137)
개발비	(325,021)	(361,099)	-	-	-	-	-	(686,120)
소 계	(337,314)	(361,099)	(1,607)	5,763	-	-	-	(694,257)
장 부 금 액 :								
산업재산권	778,991	2,322	35,463	(8,923)	-	26,114	(1,146)	832,821
영업권	8,937,291	-	-	-	(1,673,654)	-	(400,933)	6,862,704
고객관련무형자산	1,134,287	-	-	(232,994)	-	43,690	-	944,983
기술관련무형자산	7,120,000	-	-	(1,582,222)	(5,537,778)	-	-	-
개발비	9,763,323	2,798,298	41,198	(3,251,005)	(325,873)	-	(1,168,100)	7,857,841
소프트웨어	917,371	149,050	-	(310,791)	-	17,345	(9,784)	763,191
회원권	564,629	-	-	-	-	-	-	564,629
전용실시권	-	2,018,922	-	(77,651)	-	-	-	1,941,271
통상실시권	-	504,397	-	(32,895)	(37,664)	-	-	433,838
판매권	-	645,455	-	(81,213)	-	-	-	564,242
합 계	29,215,892	6,118,444	76,661	(5,577,694)	(7,574,969)	87,149	(1,579,963)	20,765,520

11.2 당기말과 전기말 현재 연결기업의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	잔여 상각기간
nexacro17	-	2,229,958	상각완료
컨버팅툴	-	33,220	상각완료
WC300	2,194,112	1,360,364	3년 미만
nexacro20	5,203,352	4,083,072	개발 진행중
nexacro17.1 (주1)	746,853	-	2년 미만
PayOrder	84,015	151,227	2년 미만
합 계	8,228,332	7,857,841	

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

11.3 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
소프트웨어개발	963,300	2,272,228
제품개발	-	65,131
신약개발	509,272	695,008
합 계	1,472,572	3,032,367

11.4 영업권의 손상

연결기업은 (주)엔비레즈 취득 당시 영업권 18,715,067천원을 인식한 바 있는 바, 전기말까지 총 11,677,869천원의 손상차손을 인식하였고, 당기 중 추가로 잔액인 7,037,198천원을 잔액 손상차손으로 인식하였습니다.

12. 금융자산

12.1 보고기간종료일 현재 유동금융자산 및 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타유동금융자산				
단/장기금융상품	1,550,000	-	1,550,000	-
공정가치측정 금융자산				
당기손익공정가치측정 금융자산	-	419,708	-	6,532,712
기타포괄손익공정가치측정 금융자산	-	4,519,008	-	4,227,501
소 계	-	4,938,716	-	10,760,213
기타비유동금융자산				
임차보증금	-	2,758,649	-	2,730,100
현재가치할인차금(임차보증금)	-	(50,438)	-	(61,323)
기타보증금	-	221,977	-	351,683
소 계	-	2,930,188	-	3,020,460
합 계	1,550,000	7,868,904	1,550,000	13,780,673

12.2 보고기간 종료일 현재 당기손익공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	취득원가	장부금액	평가손익	
			당기	당기이전
<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
AKGI청년창업육성투자조합	458,310	22,176	-	(436,134)
지노바아시아㈜	100,000	131,200	(168,800)	200,000
소 계	683,310	318,758	(165,406)	(199,146)
<시장성 없는 채무증권>				
㈜이에스에이 전환사채	600,000	-	(746,407)	146,407
케이앤그룹㈜ 전환사채	400,000	-	-	(400,000)
㈜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) 연결기업의 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
AKGI청년창업육성투자조합	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)에스에이 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
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) 연결기업의 상기 채무증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.(주석 21 참조)

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

12.3 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)
(주)비주얼샤워	51,759	2.10%	1,190,457	85,558	(1,104,899)
합 계	-	-	7,456,223	4,519,008	(2,937,215)

(주1) 당기 중 매각되어 종속기업에서 제외하였으며, 동 사에 대한 대여금 1,000,000천원을 출자전환하였으나 자산성이 불확실하여 전액 손상처리 하였습니다. (주석 30 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)
(주)비주얼샤워	51,759	2.10%	1,190,457	85,558	(1,104,899)
합 계	-	-	7,461,223	4,227,501	(3,233,722)

13. 관계기업투자

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말			전기말		
		지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
(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(주1)	한국	31.9%	935,000	-	31.9%	935,000	-
합 계			4,535,000	-		4,535,000	-

(주1) (주)디시지는 2019년 2월 28일 폐업하였습니다.

연결기업은 당기말 현재 관계기업투자주식에 대하여 전액 손상차손이 인식되어 있으므로 재무상대표상 관계기업투자로 계상된 금액은 없습니다.

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,631,282	1,796,177
미지급금	4,512,790	4,128,092
미지급비용	2,435,889	1,529,814
합 계	8,579,961	7,454,083

15. 단기차입금

보고기간종료일 현재 연결기업의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

용도	차입처	이자율	당기말	전기말
일반자금대출	국민은행	4.66%	300,000	300,000
운전자금대출	KEB하나은행	3.95%	146,000	146,000
운전자금대출	신한은행	4.98%	320,000	360,000
일반자금대출	신한은행	4.98%	160,000	180,000
일반자금대출	김봉익	3.00%	80,000	80,000
일반자금대출	박혜원	4.60%	50,000	50,000
일반자금대출	조상원	4.60%	15,000	15,000
일반자금대출	이강혁	4.60%	50,000	50,000
일반자금대출	(주)FV인베스트먼트	4.50%	-	165,000
합 계			1,121,000	1,346,000

16. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
PPP Loan(주1)	Citizens Bank N.A.	1.00%	99,443	-
일반자금대출	(주)현대캐피탈	6.00%	-	13,180
유동성대체			-	(9,184)
차감계			99,443	3,996

(주1) 연결기업의 종속기업 NEXAWEB INC. 이 정부로부터 고용유지를 위해 받은 PPP (Paycheck Protection Program) Loan 으로, 일정기간 직원 고용 유지시 대출 상환이 면제 됩니다.

17. 전환사채

17.1 보고기간종료일 현재 미상환 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미상환 액면가액	10,000,000	22,500,000
사채상환할증금	630,000	1,342,610
전환권조정	(1,076,571)	(365,303)
사채할인발행차금	(1,741)	(56,746)
미상환 장부가액	9,551,688	23,420,561

17.2 당기말 현재 연결기업이 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 날부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전까지	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전까지	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가액	4,873원(단, 사채계약서 에서 정한기준에 따라 조 정될 수 있음)	4,889원(단, 사채계약서 에서 정한기준에 따라 조 정될 수 있음)	5,220원(단, 사채계약서 에서 정한기준에 따라 조 정될 수 있음)	4,467원(단, 사채계약서 에서 정한기준에 따라 조 정될 수 있음)	2,302원(단, 사채계약서 에서 정한기준에 따라 조 정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년후 및 이 후 매3개월	발행일로부터 1년후 및 이 후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이 후 매 6개월	발행일로부터 2년후 및 이 후 매 3개월	해당사항 없음
발행자에 의한 조기상환청구권	해당사항 없음.	발행일로부터 1년이 경과 한 이후 만기일까지 사채 권면금액의 30%에 대하 여 조기상환을 청구하거 나, 지정하는 자에게 매도 청구권을 청구할 수 있음 (매도청구권상환율연 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 연결기업이 소유하고 있는 당기손익공정가치측정금융자산 중 2,000,000천원에 대해서 해당 금융자산의 가치하락의 담보로 연결기업이 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, 1,000,000천원은 당기 중 사채권자의 전환청구로 보통주로 출자전환되었습니다.(주석 19.1 참조)

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

17.3 당기말 현재 종속기업인 (주)엔비레즈가 발행한 사모 전환사채의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 기명식 무보증 사모 전환사채(주1)
권면총액	3,000,000,000원
미상환 액면금액	3,000,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익율	연 6.0% (112.7272%의 상환할증금 지급조건)
발행일	2016년 07월 01일
만기일	2021년 07월 01일
전환권행사기간	사채발행일 이후 1년이 되는 날부터 원금상환 기일 전일까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환가액	10,000원 (단, 발행기업의 직전년도 당기순이익에 따라 전환가액이 조정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월 단위로 조기상환 청구권(Put Option)을 행사할 수 있음.
발행자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 인수인이 인수한 사채권면금액의 30%에 해당하는 사채에 대하여 발행회사의 선택으로 만기전 조기상환을 청구하거나, 지정하는 자에게 매도청구권(Call Option)을 청구할 수 있음. (매도청구권 상환율 연 5% (3개월복리))

(주1) 당기 중 전환사채 변경 계약을 체결하여 만기일이 2021년 7월 1일(기존 2020년 7월 1일)로 변경되었습니다.

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	485,642	227,736
부가세예수금	32,492	-
선수금	53,968	402,874
선수수익	1,004,256	975,988
합 계	1,576,358	1,606,598

19. 자본금과 잉여금

19.1 보고기간종료일 현재 연결기업의 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	3,094,349	2,909,012
자기주식	(2,967,749)	(2,967,749)
자기주식처분손실	(28,182)	(28,182)
주식할인발행차금	-	(28,800)
합 계	100,050,008	88,415,132

(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
해외사업환산손익	262,241	469,358
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	(3,240,748)	(2,899,459)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산처분손익	155,152	-
지분법자본변동	122,730	122,730
합 계	(2,700,625)	(2,307,371)

19.4 보고기간종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	110,232	110,232
미처리결손금	(77,590,994)	(52,097,729)
합 계	(77,480,762)	(51,987,497)

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

20. 주식기준보상

20.1 발행내역

20.1.1 연결기업의 발행내역

연결기업은 2016년 7월 4일 임시주주총회 결의에 따라 연결기업의 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 대하여 현금 또는 자기주식으로 교부
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 연결기업의 임직원으로 재직한 자에 한해 2018년 7월 4일부터 2021년 7월 3일까지 행사가능
권리부여일	2016년 7월 4일
발행할 주식의 총수	335,000주
행사가격	8,710원

20.1.2 종속기업의 발행내역

종속기업인 (주)엔비레즈가 발행한 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제1회	제2회
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
부여방법	이사회 결의에 따라 신주발행교부, 자기주식으로 교부 중 이사회에서 정하는 방법	이사회 결의에 따라 신주발행교부, 자기주식으로 교부 중 이사회에서 정하는 방법
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 3년 이상 종속기업의 임직원으로 재직한 자에 한해 2019년 3월 30일부터 2024년 3월 29일까지 행사가능	부여일 이후 3년 이상 종속기업의 임직원으로 재직한 자에 한해 2020년 3월 10일부터 2025년 3월 09일까지 행사가능
권리부여일	2016년 3월 30일	2017년 3월 10일
발행할 주식의 총수	34,500주	51,000주
행사가격	5,000원	18,000원

20.2 공정가치 측정 주요가정

20.2.1 부여일 현재 연결기업인 (주)투비소프트의 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	1,825.20원

20.2.2 부여일 현재 종속기업인 (주)엔비레즈의 주식선택권 공정가치는 이항모형을 사용하여 평가하였으며, 1주당 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	제1회	제2회
주가	21,900원	20,421원
행사가격	5,000원	18,000원
무위험수익률	1.53%	1.767%
할인률	-	-
변동성	16.97%	12.84%
1주당 공정가치	17,639.01원	6,076.24원

20.3 당기 및 전기 중 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주식기준보상거래로 인한 총 보상원가	9,789	53,866

20.4 주식선택권 수량의 변동내역

20.4.1 당기 및 전기 중 연결기업의 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	-	-
당기말 현재 행사가능 주식선택권	145,315	145,315

20.4.2 당기 및 전기 중 종속기업의 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 수량)

구 분	당 기	전 기
기초	61,000	68,000
기중 부여	-	-
기중 행사	-	-
기중 권리 상실	-	(7,000)
당기말 현재 행사가능 주식선택권	61,000	61,000

21. 약정사항 및 지급보증

21.1 당기말 현재 연결기업은 서울보증보험 및 한국소프트웨어공제조합과 계약이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있습니다. 보험가입금액은 각각 4,249,251천원(전기말: 3,789,674천원)과 34,993원(전기말: 50,919천원)입니다.

한편, 한국소프트웨어공제조합에 불입된 당기손익공정가치측정 금융자산 165,382원은 계약이행과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

21.2 당기말 현재 연결기업은 미수금과 관련하여 2,000,000천원의 채무증권을 담보로 제공받고 있습니다. (주석 6.1 참조)

21.3 당기말 현재 연결기업은 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 연결기업이 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는 기업	종 류	보증한도금액	보증처
(주)페이투스(주1)	지급보증	240,000	기업은행
		20,000	KEB하나은행
합 계		260,000	

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

21.5 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입과 관련한 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	해당 금융기관	당기말	전기말
일반자금대출	KEB하나은행	146,000	146,000
어음할인(주1)	KEB하나은행	20,000	20,000
일반자금대출(주2)	국민은행	1,300,000	1,300,000
일반자금대출	신한은행	480,000	540,000
합 계		1,946,000	2,006,000

(주1) 당기말 현재 실행금액은 없습니다.

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

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

(단위: 천원)

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

(주1) 연결기업은 2020년 11월 3일자로 (주)이강테크의 주주와 지분 전부에 대한 주식및경영권양수도계약을 체결하였습니다. 양수대금은 총 8,300,000천원이며, 양수대금 중 7,000,000천원은 2020년 11월 17일에 연결기업이 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. 영업손익

22.1 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	15,323,641	18,603,793
감가상각비와 무형자산상각비	5,426,403	7,734,252
외주용역비	6,432,716	9,895,434
지급수수료	2,912,778	4,821,044
대손상각비	1,588,825	1,152,393
기타비용	9,111,911	9,377,408
합 계	40,796,274	51,584,324

22.2 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	12,360,328	15,272,447
퇴직급여	1,412,566	1,208,233
복리후생비	1,550,747	2,123,113
합 계	15,323,641	18,603,793

22.3 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	7,994,714	9,748,798
퇴직급여	1,044,201	667,579
복리후생비	1,154,945	1,388,581
여비교통비	350,044	574,868
접대비	593,323	777,089
통신비	147,145	146,239
세금과공과	375,792	377,533
감가상각비및사용권자산상각비	1,445,468	1,784,355
지급임차료	289,003	166,560
보험료	122,686	131,573
경상연구개발비	1,472,572	3,032,367
소모품비	82,749	154,522
지급수수료	2,908,446	4,784,985
광고선전비	293,969	471,325
대손상각비	1,588,825	1,152,393
무형자산상각비	804,063	2,351,554
기타	327,414	457,252
합 계	20,995,359	28,167,573

23. 영업외손익

23.1 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입임대료	-	100,000
유형자산처분이익	1,393	21,093
잡이익	445,841	121,245
배당금수익	125	5,048
기타의대손충당금환입	857,249	1,018,969
외환차익	32,578	98,054
외화환산이익	70,768	5,363
사채상환이익	581,617	-
재고자산평가충당금환입	57,326	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	32,494	1,606,599
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	1,507,090	670,996
전기오류수정이익	64,755	-
합 계	3,651,236	3,647,367

23.2 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
무형자산손상차손	8,808,515	7,574,968
유형자산손상차손	321,667	-
유형자산처분손실	3,176	497
재고자산폐기손실	352,064	10,402
재고자산처분손실	-	57,326
기부금	-	23,600
잡손실	4,272	31,647
사채상환손실	-	62,803
외환차손	11,561	25,649
외화환산손실	60,616	31,734
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	4,740,787	436,134
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	362,506	76,947
종속기업투자주식처분손실(주1)	1,912,511	-
기타의 대손상각비	9,406,638	1,815,864
합 계	25,984,313	10,147,571

(주1) (주)페이투스 매각 관련 처분손실입니다. (주석 30 참조)

23.3 당기 및 전기 중 금융수익은 모두 이자수익입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	376,276	480,941

23.4 당기 및 전기 중 금융비용은 모두 이자비용입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,243,382	1,674,558

24. 법인세

24.1 연결기업이 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과 200억원 미만에는 20%, 200억원 초과에는 22%이며, 법인세에 부과되는 주민세(10%)의 납부의무가 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	43,483	59,401
법인세 추납액	-	31,661
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,392,616)	2,636,490
자본에 직접 반영된 법인세비용	(30,764)	(46,866)
법인세비용(수익)	(1,379,897)	2,680,686
계속영업과 관련된 법인세비용(수익)	(1,379,897)	2,750,596
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	-	(69,910)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익측정금융자산평가손익	(30,764)	(46,866)

24.4 당기 및 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
계속영업으로 인한 법인세비용차감전순손실	(27,185,280)	(18,496,122)
중단영업으로 인한 법인세비용차감전순손실	(382,686)	(291,422)
법인세비용차감전순손실	(27,567,966)	(18,787,544)
적용세율	19.80%	19.80%
적용세율에 따른 법인세	(5,458,457)	(3,719,934)
조정사항		
－ 비공제비용의 법인세 효과	543,021	323,588
－ 이연법인세 미인식 효과	3,527,557	6,688,572
－ 전기미인식이연법인세의 당기 인식 효과	－	(260,370)
－ 기타	7,982	(351,170)
법인세비용(수익)	(1,379,897)	2,680,686
계속영업과 관련된 법인세비용(수익)	(1,379,897)	2,750,596
중단영업과 관련된 법인세비용(수익)	－	(69,910)

24.5 당기 및 전기 회계이익과 과세소득 간의 세무조정항목별 누적일시적차이의 증감 내역 및 이연법인세자산(부채)은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
국고보조금(자산차감)	706,832	(706,832)	-	139,953	-
일시상각충당금	(704,431)	704,431	-	(139,217)	-
현재가치할인차금(보증금)	61,322	(10,884)	50,438	12,142	9,987
복구충당부채	19,960	(497)	19,463	(1,631)	(1,783)
비품(복구충당부채)	16,669	(3,498)	13,171	5,105	4,034
선납세금	270	(270)	-	83	-
선수수익	771,243	(771,243)	-	152,706	-
감가상각비	441,855	1,850,491	2,292,346	128,990	502,659
미확정비용	884,739	(266,632)	618,107	179,728	127,536
미지급비용	-	79,290	79,290	-	17,444
대손충당금	7,803,687	6,861,915	14,665,602	1,545,335	2,903,968
재고자산평가충당금	2,200,000	-	2,200,000	435,600	435,600
당기손익충정금융자산	2,800,267	3,172,539	5,972,806	554,453	1,182,616
기타포괄손익충정금융자산	3,104,984	(1,296,507)	1,808,477	614,787	358,078
당기종속기업투자주식손상차손	35,638,779	8,217,194	43,855,973	7,056,478	8,683,483
관계회사투자주식손상차손	9,835,020	-	9,835,020	1,947,334	1,947,334
기술관련무형자산	(2,824,222)	-	(2,824,222)	(559,196)	(559,196)
전환사채	(158,837)	-	(158,837)	(34,944)	-
사채상환할증금	960,794	(712,610)	248,184	181,837	124,740
전환권조정	(365,303)	(711,268)	(1,076,571)	(72,330)	(213,161)
미수수익	(943,735)	(468,408)	(1,412,143)	(191,660)	(236,396)
업무용승용차(감가상각비)	11,806	(11,806)	-	2,338	-
국고보조금(선급금)	30,195	(30,195)	-	5,979	-
장기미지급금	77,811	33,005	110,816	15,407	21,942
사용권 자산	(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	60,338,380	23,179,989	83,518,369	11,973,074	16,738,534
이월결손금으로 인한 이연법인세				1,434,642	1,018,924
이월세액공제로 인한 이연법인세				5,215,797	6,211,246
합 계				18,623,513	23,968,704
차감: 이연법인세 미인식				(13,757,120)	(17,653,039)
이연법인세자산(부채) 인식액				4,866,393	6,315,665

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
국고보조금(자산차감)	341,813	365,019	706,832	67,679	139,953
일시상각총당금	(335,689)	(368,742)	(704,431)	(65,858)	(139,217)
현재가치할인차금(보증금)	100,921	(39,599)	61,322	19,982	12,142
선급비용(현재가치할인차금)	(100,577)	100,577	-	(19,914)	-
복구총당부채	23,202	(3,242)	19,960	(210)	(1,631)
비품(복구총당부채)	18,404	(1,735)	16,669	5,473	5,105
선납세금	257	13	270	77	83
선수수익	719,242	52,001	771,243	142,410	152,706
감가상각비	359,965	81,890	441,855	103,666	128,990
무형자산상각비	377,498	(377,498)	-	83,050	-
유형자산손상차손	520,163	(520,163)	-	114,436	-
무형자산손상차손	1,057,021	(1,057,021)	-	232,545	-
미확정비용	812,860	71,879	884,739	170,041	179,728
기타의대손상각비	77,550	(77,550)	-	17,061	-
대손총당금	13,144,532	(5,340,845)	7,803,687	2,610,022	1,545,335
재고자산평가총당금	1,448,831	751,169	2,200,000	292,343	435,600
당기손익측정금융자산	2,232,258	568,009	2,800,267	441,987	554,453
매도가능증권	1,060,438	(1,060,438)	-	233,296	-
기타포괄손익측정금융자산	3,341,678	(236,694)	3,104,984	661,652	614,787
당기종속기업투자주식손상차손	14,606,348	21,032,431	35,638,779	5,201,240	7,056,478
관계회사투자주식손상차손	9,835,020	-	9,835,020	1,947,334	1,947,334
지분법적용투자주식	2,302,445	(2,302,445)	-	506,538	-
영업권	(60,140)	60,140	-	(13,231)	-
기술관련무형자산	(8,362,000)	5,537,778	(2,824,222)	(1,655,676)	(559,196)
전환사채	(158,837)	-	(158,837)	(34,944)	(34,944)
사채상환할증금	423,924	536,870	960,794	75,537	181,837
전환권조정	(748,726)	383,423	(365,303)	(148,248)	(72,330)
미수수익	(759,773)	(183,962)	(943,735)	(156,176)	(191,660)
단기금융상품	89,793	(89,793)	-	17,779	-
퇴직급여	36,465	(36,465)	-	8,022	-
업무용승용차(감가상각비)	-	11,806	11,806	-	2,338
국고보조금(선급금)	-	30,195	30,195	-	5,979
장기미지급금	-	77,811	77,811	-	15,407
사용권자산	-	(818,867)	(818,867)	-	(162,136)
리스부채	-	787,542	787,542	-	155,933
소 계	42,404,886	17,933,494	60,338,380	10,857,913	11,973,074
이월결손금으로 인한 이연법인세				2,333,655	1,434,642
이월세액공제로 인한 이연법인세				4,837,843	5,215,797
합 계				(9,841,309)	(13,757,120)
차감: 이연법인세 미인식				(9,841,309)	(13,757,120)
이연법인세자산(부채) 인식액				8,188,102	4,866,393

24.6 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	14,910,103	10,713,962
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,104,091	2,420,226
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,193,310)	(969,454)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(82,350)	(191,660)
이연법인세자산(부채) 순액	16,738,534	11,973,074

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	-	기타
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 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	(주)에스에프에이치, (주)디시지(주1), (주)에스에프&엠씨, (주)스타일디시지
기타의 특수관계자	엘더블유에스(구.에스에프앤더블유)(주2), 유달리커뮤니케이션즈(주3)

(주1) (주)디시지는 2019년 2월 28일 폐업하였습니다.

(주2) 연결기업의 관계기업인 (주)에스에프에이치가 20% 소유하고 있습니다.

(주3) 연결기업의 관계기업인 (주)에스에프에이치가 44% 소유하고 있습니다.

한편, 연결기업은 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
	기 타	기 타
기타특수관계자:		
등기임원	56,183	-
종업원	7,772	-
합 계	63,955	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	수익거래	비용거래
	기타	기타
기타특수관계자 :		
등기임원	18,904	4,047
종업원	12,545	365
합 계	31,449	4,412

25.3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권,채무내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	채 권	채 무
	기타채권	기타채무
관계기업(주1):		
(주)에스에프에이치	901,869	-
(주)디시지	2,137,063	-
소 계	3,038,932	-
기타특수관계자:		
등기임원	1,949,617	51,178
종업원	229,956	432
소 계	2,179,573	51,610
합 계	5,218,505	51,610

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

(전기말) (단위: 천원)

구 분	채 권	채 무
	기타채권	기타채무
관계기업(주1):		
(주)에스에프에이치	901,869	-
(주)디시지	2,137,063	-
소 계	3,038,932	-
기타특수관계자:		
등기임원	932,803	42,216
종업원	320,561	432
소 계	1,253,364	42,648
합 계	4,292,296	42,648

(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	기 초	대 여	회 수	대 체	당기말(총액)	대손충당금	당기말(순액)
관계기업:								
(주)에스에프에이치	4.60%	762,337	-	-	-	762,337	(762,337)	-
(주)디시지	4.60%	2,020,000	-	-	-	2,020,000	(2,020,000)	-
소 계		2,782,337	-	-	-	2,782,337	(2,782,337)	-
기타특수관계자:								
등기임원	4.60%	864,985	1,310,500	61,357	(285,000)	1,829,128	-	1,829,128
종업원	4.60%	289,000	128,694	-	(214,000)	203,694	-	203,694
소 계		1,153,985	1,439,194	61,357	(499,000)	2,032,822	-	2,032,822
합 계		3,936,322	1,439,194	61,357	(499,000)	4,815,159	(2,782,337)	2,032,822

(전기)

(단위: 천원)

구 분	이자율	기 초	대 여	회 수	대 체	전기말(총액)	대손충당금	전기말(순액)
관계기업:								
(주)에스에프에이치	4.60%	762,337	-	-	-	762,337	(762,337)	-
(주)디시지	4.60%	2,020,000	-	-	-	2,020,000	(2,020,000)	-
소 계		2,782,337	-	-	-	2,782,337	(2,782,337)	-
기타특수관계자:								
등기임원	4.60%	385,000	727,685	247,700	-	864,985	-	864,985
종업원	4.60%	379,000	185,000	125,000	(150,000)	289,000	-	289,000
소 계		764,000	912,685	372,700	(150,000)	1,153,985	-	1,153,985
합 계		3,546,337	912,685	372,700	(150,000)	3,936,322	(2,782,337)	1,153,985

25.5 당기말 현재 연결기업이 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

25.6 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은 연결기업의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,009,792	4,159,076
퇴직급여	620,361	281,825
합 계	3,630,153	4,440,901

26. 리스

26.1 사용권자산, 금융리스채권 및 리스부채의 장부금액과, 보고기간 중 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				금융리스채권			리스부채		
	부동산	비품	차량운반구	합 계	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
당기초	1,059,401	25,790	269,936	1,355,127	87,871	65,443	153,314	937,646	544,736	1,482,382
증가	1,946,593	-	86,888	2,033,481	-	-	-	664,809	1,305,576	1,970,385
감가상각	(836,810)	(10,203)	(136,250)	(983,263)	-	-	-	-	-	-
환산차이(주1)	6,436	8	-	6,444	-	-	-	(2,873)	(195)	(3,068)
이자수익	-	-	-	-	9,449	-	9,449	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	-	131,196	-	131,196
수취	-	-	-	-	(97,320)	-	(97,320)	-	-	-
지급	-	-	-	-	-	-	-	(1,140,062)	-	(1,140,062)
대체	-	-	(4,626)	(4,626)	65,443	(65,443)	-	806,343	(807,328)	(985)
중도해지	(597,538)	(4,975)	-	(602,513)	-	-	-	(501,124)	(81,914)	(583,038)
당기말	1,578,082	10,620	215,948	1,804,650	65,443	-	65,443	895,935	960,875	1,856,810

(주1) 연결기업의 해외소재 종속회사인 넥사웍 및 넥사웍 재팬의 감가상각비에 대한 환산차이입니다.

26.2 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비	부동산	836,810	1,031,553
	비품	10,203	15,294
	차량운반구	136,250	286,507
	합 계	983,263	1,333,354
리스채권에 대한 이자수익(금융수익에 포함)		9,449	16,437
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)		131,196	177,611
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)		-	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)		9,428	11,510
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)		-	-

26.3 전대리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	9,449	16,437

27. 주당이익(손실)

주당이익(손실)은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 순이익(손실)을 계산한 것으로, 연결기업의 1주당 이익(손실)은 다음과 같습니다.

27.1 기본주당이익(손실)

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
연결기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	(26,110,260,564)	(20,142,611,396)
가중평균유통보통주식수	30,156,739	25,586,144
기본주당이익(손실)	(866)	(787)

27.2 기본주당계속영업이익(손실)

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업 보통주소유주 귀속 순이익(손실)	(26,110,260,564)	(20,142,611,396)
차감 : 지배기업 보통주소유주 귀속 중단영업이익(손실)	(382,685,718)	(204,145,392)
지배기업 보통주소유주 귀속 계속영업이익	(25,727,574,846)	(19,938,466,004)
가중평균유통보통주식수	30,156,739	25,586,144
보통주 기본주당계속영업이익	(853)	(779)

27.3 기본주당중단영업이익(손실)

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업 보통주소유주 귀속 중단영업이익(손실) (주1)	(328,956,606)	(204,145,392)
가중평균유통보통주식수	30,156,739	25,586,144
보통주 기본주당중단영업이익(손실)	(11)	(8)

(주1) 당기 중 (주)페이투스의 매각과 전기말 매각예정자산 분류로 인해 (주)페이투스 손익을 중단영업으로 인식하였습니다.

가중평균 유통보통주식수의 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
전환권행사 및 출자전환	617,283	6,746	217,249	41,069
합 계	36,801,324	30,156,739	26,390,783	25,586,144

27.4 회석주당이익(손실)

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

당기말 및 전기말 현재 보유하고 있는 잠재적 보통주인 전환사채의 전환 및 주식선택권의 행사로 인한 회석화 효과가 없으므로 당기말 및 전기말의 회석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

28. 중단영업

지배기업은 비핵심사업을 정리하고 재무건전성 강화 및 투자재원의 확보를 위해 당기 중 종속회사 (주)페이투스의 매각을 결정하였고, 2020년 11월 매각계약을 체결하였습니다. 또한 지배기업은 (주)페이투스와 관련된 손익을 중단영업으로 분류하였습니다.

28.1 중단영업손익의 주요 내역

당기 및 전기의 중단영업손익으로 표시된 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기(주1)	전 기
수익	11,885,713	18,373,723
비용	12,268,399	18,665,145
세전손실	(382,686)	(291,422)
법인세효익	-	(69,910)
중단영업손실	(382,686)	(221,512)
지배기업의소유주지분	(328,957)	(204,145)
비지배지분	(53,729)	(17,367)

(주1) 당기 중단영업손익은 매각 간주일인 2020년 9월 30일까지의 금액입니다.

28.2 중단영업 순현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기(주1)	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	191,185	(499,220)
투자활동으로 인한 현금흐름	(271,683)	(64,941)
재무활동으로 인한 현금흐름	(117,260)	239,947
순현금유입(유출)	(197,758)	(324,214)

(주1) 당기 중단영업에서 발생한 순현금흐름 금액은 매각 간주일인 2020년 9월 30일
까지의 금액입니다.

29. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 매각예정자산, 매각예정자산과 직접 관련된 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기			전 기		
		자산	부채	자본	자산	부채	자본
종속기업	(주)페이투스	-	-	-	5,302,594	938,077	-

(주1) 연결기업은 2019년 12월에 (주)페이투스 지분 전부(52.9%)를 매각하는 계약을 체결하여 전기말에 매각예정비유동자산으로 분류하였으나, 당기 중 계약 철회로 매각이 취소된 바 있습니다. 이후 다시 이사회 결의를 거쳐 재매각을 추진하여 2020년 11월 26일 전액 처분하였습니다. 한편, 연결기업이 (주)페이투스에 보유하고 있던 대여금 1,000,000천원은 동 회사의 주식으로 출자전환(지분율 16.39%)되어 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 계상되어 있습니다.

30. 종속기업 매각

연결회사는 당기 중 종속기업인 (주)페이투스를 매각하였으며, 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		금액
총처분대가	현금	50,000
처분자산의순자산 장부금액 (주1)	현금및현금성자산	249,148
	매출채권및기타채권	1,889,946
	재고자산	105,754
	유형자산	166,123
	무형자산	857,221
	기타자산	1,932,772
	매입채무및기타채무	(1,327,337)
	차입금	(1,729,700)
	기타부채	(181,415)
	합 계	1,962,512
종속기업투자처분손익		(1,912,512)

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

한편, 연결기업이 (주)페이투스에 보유하고 있던 대여금 1,000,000천원은 동 회사의 주식으로 출자전환(지분율 16.39%)되어 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 계상되어 있습니다. (주12.3 참조)

31. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 전환사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

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

31.1 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.

31.1.1 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	12,204	(12,204)	13,500	(13,500)

31.1.2 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품이 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 수출,수입을 포함한 영업활동 등으로 인하여 USD, JPY, CNY및 EUR의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	743,382	121,809	18,938	35,445
JPY	366,584	-	199,545	-
CNY	82,406	-	27,925	-
합 계	1,192,372	121,809	246,408	35,445

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

(단위 : 천원)

구 분	5%상승시	5%하락시
USD	31,079	(31,079)
JPY	18,329	(18,329)
CNY	4,120	(4,120)
합 계	53,528	(53,528)

31.1.3 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 상장 지분상품의 공정가치 노출액은 없습니다.

31.2 신용위험

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

31.2.1 매출채권 및 기타채권

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

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

31.2.2 기타의 자산

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

31.3 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다. 다음은 당기 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이상	합 계
매입채무 및 기타채무	8,579,961	99,443	-	8,679,404
리스부채	240,857	655,078	960,875	1,856,810
차입금	-	1,220,443	-	1,220,443
전환사채	-	10,630,000	-	10,630,000
합 계	8,820,821	12,604,967	960,876	22,386,657

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

31.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책 수정 등을 검토 하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경 되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 순부채는 부채총액에서 현금및현금성자산 및 기타금융자산을 차감하고 산정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	구 분	당기말	전기말
순부채	부채총액	25,621,643	38,440,055
	차감: 현금및현금성자산 등	(10,620,622)	(8,365,386)
	순부채	15,001,021	30,074,669
자기자본		38,458,836	47,725,468
부채비율		39.0%	63.0%

31.5 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	전환권행사	대체	기 말
단기차입금	1,346,000	(225,000)	-	-	1,121,000
유동성장기차입금	9,185	(9,185)	-	-	-
장기차입금	3,996	95,447	-	-	99,443
리스부채	1,482,382	(1,009,221)	-	1,383,649	1,856,810
전환사채	23,420,561	(13,868,873)	-	-	9,551,688
합 계	26,262,124	(25,820,846)	95,355	12,283,018	12,628,941

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	전환권행사	기 말
단기차입금	3,081,735	(1,735,735)	-	1,346,000
유동성장기차입금	-	9,185	-	9,185
장기차입금	-	3,996	-	3,996
리스부채	2,678,076	(1,195,695)	-	1,482,382
전환사채	32,590,472	(9,074,556)	(95,355)	23,420,561
합 계	38,350,283	(11,992,805)	(95,355)	26,262,124

31.6 당기 및 전기 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익공정가치측정금융자산의 대체	5,000	10,334,500
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
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	268,926
무형자산의 매각예정비유동자산 대체	-	1,255,470
종속기업투자주식의 기타의 투자자산 대체	7,000,000	-
유동성기타채권의 비유동기타채권 등으로 대체	12,834,623	-
유동성기타자산의 비유동기타자산 대체	1,073,017	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 평가손익	(143,493)	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 유동성기타채권 대체	450,000	-
전환사채의 출자전환 대체	999,998	-

32. 범주별 금융상품

32.1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	-	-	9,070,622	9,070,622
기타금융자산	-	-	1,550,000	1,550,000
매출채권	-	-	4,343,060	4,343,060
계약자산	-	-	4,691,138	4,691,138
단기대여금	-	-	1,933,694	1,933,694
미수수익	-	-	180,994	180,994
미수금	-	-	2,263,743	2,263,743
소 계	-	-	24,033,251	24,033,251
비유동:				
시장성 있는 지분증권	100,950	-	-	100,950
시장성 없는 지분증권	318,758	4,519,008	-	4,837,766
임차보증금	-	-	2,708,212	2,708,212
기타보증금	-	-	221,977	221,977
소 계	419,708	4,519,008	2,930,189	7,868,905
합 계	419,708	4,519,008	26,963,440	31,902,156

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성 자산	-	-	6,815,386	6,815,386
기타금융자산	-	-	1,550,000	1,550,000
매출채권	-	-	5,624,983	5,624,983
계약자산	-	-	5,586,985	5,586,985
단기대여금	-	-	1,272,679	1,272,679
미수수익	-	-	253,844	253,844
미수금	-	-	10,558,556	10,558,556
소 계	-	-	31,662,433	31,662,433
비유동:				
시장성 없는 채무증권	6,027,708	-	-	6,027,708
시장성 없는 지분증권	505,004	4,227,501	-	4,732,505
임차보증금	-	-	2,668,777	2,668,777
기타보증금	-	-	351,683	351,683
소 계	6,532,712	4,227,501	3,020,460	13,780,673
합 계	6,532,712	4,227,501	34,682,893	45,443,106

32.2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가	상각후원가
매입채무	1,631,282	1,796,177
미지급금	3,768,324	4,128,092
임대보증금	81,100	81,100
장기미지급금	-	77,811
단기차입금	1,121,000	1,346,000
유동성장기차입금	-	9,185
장기차입금	99,443	3,996
전환사채	9,551,688	23,420,561
리스부채	1,856,810	1,482,382
합 계	18,109,647	32,345,304

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	금융부채	합 계
이자수익	45,000	-	331,276	-	376,276
배당금수익	-	-	125	-	125
기타의대손충당금 환입	-	-	857,249	-	857,249
외환차익	-	-	31,977	601	32,578
외화환산이익	-	-	70,768	-	70,768
사채상환이익	-	-	-	581,617	581,617
당기손익인식금융자산평가이익	32,494	-	-	-	32,494
당기손익인식금융자산처분이익	1,507,090	-	-	-	1,507,090
이자비용	-	-	-	(3,243,382)	(3,243,382)
외환차손	-	-	(10,247)	(1,314)	(11,561)
외화환산손실	-	-	(52,462)	(8,154)	(60,616)
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	(4,740,787)	-	-	-	(4,740,787)
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	(362,506)	-	-	-	(362,506)
기타의대손상각비	-	-	(9,406,638)	-	(9,406,638)
합 계	(3,518,709)	-	(8,177,952)	(2,670,632)	(14,367,293)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	금융부채	합 계
이자수익	185,396	-	295,545	-	480,941
배당금수익	-	-	5,048	-	5,048
기타의대손충당금 환입	-	-	1,018,969	-	1,018,969
외환차익	-	-	97,475	579	98,054
외화환산이익	-	-	5,363	-	5,363
당기손익인식금융자산평가이익	1,606,599	-	-	-	1,606,599
당기손익인식금융자산처분이익	670,997	-	-	-	670,997
이자비용	-	-	-	(1,674,558)	(1,674,558)
사채상환손실	-	-	-	(62,802)	(62,802)
외환차손	-	-	(21,054)	(4,595)	(25,649)
외화환산손실	-	-	(21,300)	(10,434)	(31,734)
당기손익인식금융자산평가손실	(436,134)	-	-	-	(436,134)
당기손익인식금융자산처분손실	(76,947)	-	-	-	(76,947)
기타의대손상각비	-	-	(1,815,864)	-	(1,815,864)
합 계	1,949,911	-	(435,818)	(1,751,810)	(237,717)

33. 공정가치

33.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익공정가치측정금융자산	419,708	419,708	6,532,712	6,532,712
기타포괄손익공정가치측정금융자산	4,519,008	4,519,008	4,227,501	4,227,501
상각후원가로 측정하는 금융자산				
- 현금및현금성자산	9,070,622	9,070,622	6,815,386	6,815,386
- 매출채권및기타채권	8,747,769	8,747,769	17,710,062	17,710,062
- 계약자산	4,691,138	4,691,138	5,586,985	5,586,985
- 기타유동금융자산	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000
- 기타비유동금융자산	2,930,189	2,930,189	3,020,460	3,020,460
소 계	26,989,718	26,989,718	34,682,893	34,682,893
합 계	31,928,434	31,928,434	45,443,106	45,443,106
금융부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
- 매입채무및기타채무	8,579,961	8,579,961	7,454,083	7,454,083
- 단기차입금및기타유동부채	1,121,000	1,121,000	1,355,185	1,355,185
- 장기차입금및기타비유동부채	180,543	180,543	162,907	162,907
- 전환사채	9,551,688	9,551,688	23,420,561	23,420,561
- 리스부채	1,856,810	1,856,810	1,482,382	1,482,382
합 계	21,290,002	21,290,002	33,875,118	33,875,118

33.2 공정가치 서열체계

연결기업은 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

33.3 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익공정가치측정금융자산				
상장주식	100,950	-	-	100,950
지분증권	-	-	318,758	318,758
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
지분증권	-	-	4,519,008	4,519,008
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	9,070,622	-	9,070,622
매출채권및기타채권	-	-	8,747,770	8,747,770
계약자산	-	-	4,691,138	4,691,138
기타유동금융자산	-	-	1,550,000	1,550,000
기타비유동금융자산	-	-	2,930,189	2,930,189
공정가치로 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	8,579,961	8,579,961
단기차입금	-	-	1,121,000	1,121,000
장기차입금	-	-	99,443	99,443
전환사채	-	-	9,551,688	9,551,688
리스부채	-	-	1,856,810	1,856,810

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익공정가치측정금융자산				
지분증권	-	-	505,004	505,004
채무증권	-	-	6,027,708	6,027,708
기타포괄손익공정가치측정금융자산				
지분증권	-	-	4,227,501	4,227,501
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	6,815,386	-	6,815,386
매출채권및기타채권	-	-	17,710,061	17,710,061
계약자산	-	-	5,586,985	5,586,985
기타유동금융자산	-	-	1,550,000	1,550,000
기타비유동금융자산	-	-	3,020,460	3,020,460
공정가치로 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	7,612,994	7,612,994
단기차입금	-	-	1,346,000	1,346,000
유동성장기차입금	-	-	9,185	9,185
장기차입금	-	-	3,996	3,996
전환사채	-	-	23,420,561	23,420,561
리스부채	-	-	1,482,382	1,482,382

34. 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, 연결기업이 채무자는 아니나 제3채무자로 계류 중인 주권반환청구권 가압류 피소소송(청구금액 40억원)이 1건 있습니다.

35. 보고기간 후 사건

35.1 연결기업은 2021년 1월 14일부로 조강희, 이경찬 각자 대표이사에서 조강희, 이경찬, 장선수 각자 대표이사로 변경되었습니다.

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

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
투입시간	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
				상 주		비상 주	
	<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 -임증절차의 설계 -예비적 핵심감사사항의 선정
	<기말감사> 2021년 2월 17일	5	일	5	명	-	명 -별도 재무제표 감사 -내부회계관리제도 검토

	~2021년 2월 23일								
	<기말감사>								
	2021년 2월 17일	5	일	5	명	-	명	-별도 재무제표 감사	
	~2021년 2월 23일							-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