

주식회사 투비소프트와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

| | | |
|---------------------|-------|-----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | | 1 |
| 연 결 재 무 제 표 | | 7 |
| • 연 결 재 무 상 태 표 | | 8 |
| • 연 결 포 괄 손 익 계 산 서 | | 10 |
| • 연 결 자 본 변 동 표 | | 12 |
| • 연 결 현 금 흐 름 표 | | 13 |
| • 주 석 | | 17 |
| 외부감사 실시내용 | | 128 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 투비소프트와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 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 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 전기 오류수정

연결재무제표에 대한 주석 38에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사의 전기 연결재무제표는 전환사채 평가의 오류 등으로 인하여 자산이 60백만원 과대계상, 부채가 364백만원 과대계상, 기타자본항목이 1,294백만원 과소계상, 기타포괄손익누계액이 535백만원 과소계상되었고, 당기순손실과 총포괄손실이 각각 1,188백만원, 652백만원 과소 계상되어 있습니다. 비교표시된 전기 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

우리는 당기의 감사를 수행하는 과정에서 비교정보에 대해 중요한 왜곡표시 가능성을 알게 되었으며, 전기오류수정이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 회사의 전기 연결재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 검토
- ② 회사의 기존 회계정책 및 재작성시 적용한 회계정책을 검토하여 재작성 근거가 적합한지 검토
- ③ 회사가 제시한 회계처리를 뒷받침하는 세부자료가 있는 경우 이에 대한 추가 감사절차를 수행

한편, 우리는 전기오류수정과 관련하여 회사 및 전기 감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였으며, 전기 감사인은 전기오류수정에 대하여 동의하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업의 영업권 및 현금흐름창출단위의 손상검토

연결회사는 매년 종속기업들의 영업권 및 현금흐름창출단위에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 영업권 및 현금흐름창출단위에 대해서 손상평가를 수행하고 있습니다. 연결회사는 손상징후가 있는 현금흐름창출단위의 손상금액을 현금흐름창출단위의 사용가치와 공정가치 중 큰 금액으로 회수가능가액을 추정하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 회수가능가액의 평가의 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업의 영업권 및 현금흐름창출단위의 손상검토를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 종속기업의 영업권과 현금흐름창출단위의 손상 관련 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사가 활용한 경영진측 외부평가전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 손상검사 시 적용한 평가방법론의 적정성 검토
- 손상검사보고서 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 손상검사보고서의 계산의 정확성 검증
- 손상징후가 발생한 현금흐름창출단위에 대해서 누락없이 손상평가가 이루어졌는지 확인

기타사항

(1) 전기오류수정 등

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 38에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교 표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다

우리는 연결회사의 2020년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2020년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 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, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 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.

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 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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박광명입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 333

대성삼경회계법인

대표이사 김순태

2022년 3월 25일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 투비소프트 대표이사 이경찬, 장선수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로 617(인탑스빌딩 3,4,5층)

(전 화) 02-2140-7700

연결재무상태표

제22기 기말 2021년 12월 31일 현재

제21기 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주식 | 제 22기 기말 | 제 21기 기말 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| I. 유동자산 | | 53,580,213,150 | 27,517,658,909 |
| 현금및현금성자산 | 4,31,32 | 2,533,655,548 | 9,070,621,643 |
| 금융자산 | 12,31,32 | 2,097,938,401 | 1,550,000,000 |
| 매출채권및기타채권 | 6,25,31,32 | 9,549,210,173 | 8,747,770,309 |
| 계약자산 | 7,31,32 | 3,907,512,646 | 4,691,138,286 |
| 재고자산 | 9 | 2,729,077,576 | 242,219,174 |
| 금융리스채권 | 26,31,32 | 55,234,529 | 65,443,247 |
| 기타자산 | 8 | 2,145,615,195 | 3,111,739,053 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 5,12,21,31,32 | 30,226,963,742 | - |
| 매각예정자산 | 29 | 280,000,000 | - |
| 당기법인세자산 | 24 | 55,005,340 | 38,727,197 |
| II. 비유동자산 | | 28,484,817,294 | 36,502,432,545 |
| 금융리스채권 | 26,31,32 | 91,312,958 | - |
| 유형자산 | 10 | 6,654,130,903 | 1,490,511,397 |
| 사용권자산 | 26 | 2,699,505,851 | 1,804,649,523 |
| 영업권 이외의 무형자산 | 11 | 9,168,792,553 | 11,530,213,612 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 12,31,32 | 168,925,050 | 419,707,786 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 12,31,32 | 3,531,388,019 | 4,519,007,749 |
| 관계기업투자주식 | 13 | 139,641,959 | - |
| 계약자산 | 7,31,32 | 1,032,380,403 | - |
| 기타채권 | 6,31 | 130,000,000 | 510,510,000 |
| 기타금융자산 | 12,31,32 | 2,251,826,940 | 2,930,188,646 |
| 기타자산 | 8 | 2,616,912,658 | 7,042,365,776 |
| 이연법인세자산 | 24 | - | 6,255,278,056 |
| 자산총계 | | 82,065,030,444 | 64,020,091,454 |
| 부채 | | | |
| I. 유동부채 | | 43,244,200,118 | 17,647,498,326 |
| 매입채무및기타채무 | 14,25,30,31,32 | 5,716,807,834 | 8,579,960,851 |
| | 2 | | |
| 계약부채 | 7,31,32 | 3,525,426,657 | 2,402,649,553 |

| 과 목 | 주석 | 제 22기 기말 | 제 21기 기말 |
|---------------------|-------------|------------------|------------------|
| 리스부채 | 26,30,31,32 | 1,591,932,760 | 895,934,816 |
| 전환사채 | 17,30,31,32 | 28,140,498,449 | 3,000,000,000 |
| 단기차입금 | 15,30,31,32 | 2,010,704,770 | 1,121,000,000 |
| 기타부채 | 18 | 1,298,996,018 | 1,576,357,934 |
| 판매보증충당부채 | - | 142,221,020 | - |
| 유동성장기차입금 | 16,30,31,32 | 780,000,000 | - |
| 당기법인세부채 | 24 | 37,612,610 | 71,595,172 |
| II. 비유동부채 | | 5,727,616,002 | 7,609,369,064 |
| 장기차입금 | 16,30,31,32 | 1,040,000,000 | 99,443,200 |
| 총당부채 | 31,32 | 121,703,832 | 281,038,685 |
| 전환사채 | 17,30,31,32 | 2,783,037,740 | 6,186,912,252 |
| 리스부채 | 26,30,31,32 | 1,356,152,205 | 960,874,927 |
| 금융부채 | 30,31,32 | - | 81,100,000 |
| 기타채무 | 14,30,31,32 | 426,722,225 | - |
| 부채총계 | | 48,971,816,120 | 25,256,867,390 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | 33,067,254,277 | 38,729,772,243 |
| 자본금 | 19 | 20,425,820,000 | 18,556,763,000 |
| 기타불입자본 | 19 | 110,112,785,936 | 101,344,227,323 |
| 기타포괄손익누계액 | 19 | (1,911,336,079) | (2,165,198,602) |
| 결손금 | 19 | (95,560,015,580) | (79,006,019,478) |
| 비지배지분 | - | 25,960,047 | 33,451,821 |
| 자본총계 | | 33,093,214,324 | 38,763,224,064 |
| 부채과자본총계 | | 82,065,030,444 | 64,020,091,454 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결포괄손익계산서

제 22기 기말 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21기 기말 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 22기 기말 | 제 21기 기말 |
|----------------------------|-------------|------------------|------------------|
| I. 매출액 | 3 | 37,795,433,501 | 38,661,176,496 |
| II. 매출원가 | 3,22 | 18,899,210,205 | 19,480,368,964 |
| III. 매출총이익 | | 18,896,223,296 | 19,180,807,532 |
| IV. 판매비와관리비 | 3,22 | 25,313,643,721 | 19,280,570,217 |
| V. 영업이익(손실) | | (6,417,420,425) | (99,762,685) |
| VI. 영업외손익 | | (9,038,726,413) | (25,432,741,015) |
| 기타수익 | 23 | 978,031,777 | 2,272,113,377 |
| 기타비용 | 23 | 8,370,939,369 | 24,817,169,968 |
| 금융수익 | 23 | 303,176,648 | 322,868,964 |
| 금융비용 | 23 | 1,948,995,469 | 3,210,553,388 |
| VII. 법인세비용차감전계속영업이익(손실) | | (15,456,146,838) | (25,532,503,700) |
| VIII. 계속영업법인세비용(수익) | 24 | 5,905,247,380 | (1,010,016,881) |
| IX. 계속사업순이익(손실) | 27 | (21,361,394,218) | (24,522,486,819) |
| X. 중단사업순이익(손실) | 24,27,28,35 | 4,644,376,196 | (2,853,359,243) |
| XI. 당기순이익(손실) | | (16,717,018,022) | (27,375,846,062) |
| XII. 기타포괄손익 | | 253,862,523 | 142,172,001 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목 | | 261,068,668 | (207,117,857) |
| 해외사업장환산외환차이 | | 261,068,668 | (207,117,857) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목 | | (7,206,145) | 349,289,858 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익 | | (7,206,145) | 194,138,043 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산처분손익 | | - | 155,151,815 |
| XIII. 총포괄손익 | | (16,463,155,499) | (27,233,674,061) |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | 27 | (16,553,996,102) | (27,298,037,687) |
| 비지배지분 | | (163,021,920) | (77,808,375) |
| 총 포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업소유주지분 | | (16,300,133,579) | (27,155,865,686) |
| 비지배지분 | | (163,021,920) | (77,808,375) |
| XIV. 주당이익(손실) | | | |
| 계속사업주당이익(손실) | 27 | (567) | (810) |
| 중단사업주당이익(손실) | 27 | 124 | (95) |

| 과 목 | 주석 | 제 22기 기말 | 제 21기 기말 |
|-------------|----|----------|----------|
| 기본주당순이익(손실) | 27 | (443) | (905) |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결자본변동표

제 22기 기말 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21기 기말 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 자본 | | | | | | |
|--|----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------|------------------|
| | 지배기업 소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 자 본 합 계 |
| | 자본금 | 기타불입자본 | 기타포괄손익 누계액 | 결손금 | 지배기업 소유주지분 합계 | | |
| 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 |
| 전기지분법손실 환입 | - | - | - | 66,995,952 | 66,995,952 | - | 66,995,952 |
| 오류수정에따른증가(감소) | - | - | - | (337,481,186) | (337,481,186) | - | (337,481,186) |
| 수정 후 기초자본 | 13,351,492,500 | 88,415,132,940 | (2,307,370,603) | (52,257,981,791) | 47,201,273,046 | 253,709,227 | 47,454,982,273 |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | (27,298,037,687) | (27,298,037,687) | (77,808,375) | (27,375,846,062) |
| 해외사업환산손익 | - | - | (207,117,857) | - | (207,117,857) | - | (207,117,857) |
| 기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | 194,138,043 | - | 194,138,043 | - | 194,138,043 |
| 기타포괄손익공정가치측정 금융자산처분손익 | - | - | 155,151,815 | - | 155,151,815 | - | 155,151,815 |
| 총포괄손익 | - | - | 142,172,001 | (27,298,037,687) | (27,155,865,686) | (77,808,375) | (27,233,674,061) |
| 지배력을 상실하지 않는 종 속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지 배지분의 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 | - | 1,171,229,351 | - | - | 1,171,229,351 | - | 1,171,229,351 |
| 연결범위의 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 | 101,344,227,323 | (2,165,198,602) | (79,006,019,478) | 38,729,772,243 | 33,451,821 | 38,763,224,064 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 18,556,763,000 | 101,344,227,323 | (2,165,198,602) | (79,006,019,478) | 38,729,772,243 | 33,451,821 | 38,763,224,064 |
| 수정후기초자본 | 18,556,763,000 | 101,344,227,323 | (2,165,198,602) | (79,006,019,478) | 38,729,772,243 | 33,451,821 | 38,763,224,064 |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | (16,553,996,102) | (16,553,996,102) | (163,021,920) | (16,717,018,022) |
| 해외사업환산손익 | - | - | 261,068,668 | - | 261,068,668 | - | 261,068,668 |
| 기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | (7,206,145) | - | (7,206,145) | - | (7,206,145) |
| 총포괄손익 | - | - | 253,862,523 | (16,553,996,102) | (16,300,133,579) | (163,021,920) | (16,463,155,499) |
| 유상증자 | 200,803,000 | 793,303,861 | - | - | 994,106,861 | - | 994,106,861 |
| 종속기업의 유상증자 | - | - | - | - | - | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 전환권행사 | 1,668,254,000 | 5,601,012,535 | - | - | 7,269,266,535 | - | 7,269,266,535 |
| 전환권대가 | - | 2,706,101,218 | - | - | 2,706,101,218 | - | 2,706,101,218 |
| 연결범위의 변동 | - | (331,859,001) | - | - | (331,859,001) | 125,530,146 | (206,328,855) |
| 2021.12.31 (기말자본) | 20,425,820,000 | 110,112,785,936 | (1,911,336,079) | (95,560,015,580) | 33,067,254,277 | 25,960,047 | 33,093,214,324 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결현금흐름표

제 22기 기말 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21기 기말 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 제 22기 기말 | 제 21기 기말 |
|----------------|------------------|------------------|
| I. 영업활동현금흐름 | (3,985,928,656) | 2,831,841,631 |
| 1. 당기순이익(손실) | (21,361,394,218) | (24,522,486,819) |
| 2. 비현금 조정 | 20,770,829,385 | 30,659,260,333 |
| 퇴직급여 | 5,263,632 | 209,842,253 |
| 대손상각비 | 1,191,484,701 | 1,393,317,262 |
| 기타의대손상각비 | 1,474,471,195 | 8,568,310,221 |
| 기타의대손충당금환입 | (512,520,438) | (857,248,885) |
| 감가상각비 | 605,676,013 | 622,315,156 |
| 사용권자산상각비 | 1,308,596,681 | 921,964,953 |
| 무형자산상각비 | 1,972,637,487 | 3,420,980,578 |
| 지급수수료 | - | 530,775 |
| 판매보증비 | 191,455,517 | - |
| 제수당 | 7,408,615 | 15,828,153 |
| 잡손실 | 1,823 | 6,794,070 |
| 잡이익 | (41,224,731) | (178,262,215) |
| 외화환산손실 | 75,832,058 | 52,461,280 |
| 외화환산이익 | (32,734,007) | (43,730,655) |
| 유형자산처분손실 | 151,280,167 | 3,175,593 |
| 유형자산처분이익 | (8,215,590) | - |
| 무형자산손상차손 | 4,776,724,144 | 8,808,515,601 |
| 유형자산손상차손 | 1,202,443,632 | 321,666,673 |
| 무형자산처분이익 | (102,832,364) | - |
| 유형자산폐기손실 | 24,300,000 | - |
| 사채상환손실 | - | 33,015,038 |
| 단기금융상품평가이익 | (21,356,650) | - |
| 당기손익측정금융자산평가이익 | (9,873,531) | (32,494,105) |
| 당기손익측정금융자산평가손실 | 175,975,831 | 4,740,786,724 |
| 당기손익측정금융자산처분이익 | - | (1,507,090,000) |
| 당기손익측정금융자산처분손실 | 5,604,950 | 362,506,102 |
| 종속기업투자주식처분손실 | - | 1,912,511,639 |
| 관계회사투자주식손상차손 | 370,993,087 | - |

| 과 목 | 제 22기 기말 | 제 21기 기말 |
|---------------------|------------------|-----------------|
| 금융상품평가손실 | 938,542,174 | - |
| 전기오류수정이익 | - | 70,776,360 |
| 이자수익 | (281,819,998) | (322,868,964) |
| 이자비용 | 1,010,453,295 | 3,210,553,388 |
| 재고자산평가손실 | 356,088,172 | - |
| 재고자산폐기손실 | 41,921,186 | - |
| 지분법이익 | (10,635,046) | - |
| 배당금수익 | (360,000) | (125,000) |
| 법인세비용(수익) | 5,905,247,380 | (1,074,771,662) |
| 3. 영업활동으로인한자산·부채의변동 | (3,230,347,961) | (1,755,149,866) |
| 매출채권의감소(증가) | 1,065,767,967 | (312,750,590) |
| 계약자산의감소(증가) | (660,285,455) | 895,847,010 |
| 기타채권의감소(증가) | 505,715,878 | 219,407,897 |
| 선급금의감소(증가) | 162,115,051 | (1,960,607,158) |
| 선급비용의감소(증가) | (6,049,481) | (824,168,162) |
| 당기법인세자산의감소(증가) | (41,350,008) | (12,604,997) |
| 이연법인세자산의감소(증가) | (23,397,667) | - |
| 재고자산의감소(증가) | (935,939,008) | 431,670,852 |
| 사용권자산의감소(증가) | 2 | (2,578,450) |
| 매입채무의증가(감소) | (613,515,011) | 492,325,571 |
| 계약부채의증가(감소) | (242,678,717) | 633,544,267 |
| 기타채무의증가(감소) | (3,841,973,576) | (1,286,555,384) |
| 판매보증충당부채의증가(감소) | (105,532,788) | - |
| 선수금의증가(감소) | 1,463,238,217 | (332,626,439) |
| 예수금의증가(감소) | (224,448,361) | 247,150,430 |
| 선수수익의증가(감소) | (39,094,250) | 38,272,238 |
| 장기미지급금의증가(감소) | 426,722,225 | - |
| 당기법인세부채의증가(감소) | (119,642,979) | 18,523,049 |
| 4. 퇴직금의지급 | 23,455,229 | 762,976 |
| 5. 이자수취(영업) | 21,603,966 | 27,690,387 |
| 6. 이자지급(영업) | (202,844,345) | (1,593,884,367) |
| 7. 배당금수취(영업) | 360,000 | 125,000 |
| 8. 법인세납부(환급) | (7,590,712) | 15,523,987 |
| II. 투자활동현금흐름 | (33,327,539,480) | (723,222,872) |
| 유형자산의처분 | 114,497,425 | 15,889,231 |
| 유형자산의취득 | (1,736,701,305) | (142,419,723) |

| 과 목 | 제 22기 기말 | 제 21기 기말 |
|---------------------------------|------------------|-----------------|
| 무형자산의처분 | 263,636,364 | - |
| 무형자산의취득 | (2,369,329,297) | (3,319,712,597) |
| 정부보조금의수취 | 2,535,209 | - |
| 종속기업에대한투자자산의처분 | - | 50,000,000 |
| 단기대여금의증가 | (989,641,807) | (1,128,611,994) |
| 단기대여금의감소 | 310,013,829 | 293,418,026 |
| 장기대여금의감소 | 5,000,000 | - |
| 장기선급금의증가 | (16,587,059) | - |
| 장기선급금의감소 | 50,000,000 | 300,000,000 |
| 보증금(자산)의감소 | 1,493,840,000 | 2,228,846,816 |
| 보증금(자산)의증가 | (576,727,510) | (2,257,800,000) |
| 보증금(부채)의감소 | (81,100,000) | - |
| 장기미수금의감소 | 113,536,155 | - |
| 단기금융상품의증가 | (29,997,097,000) | - |
| 단기금융상품의감소 | 53,097,000 | - |
| 다른기업의지분상품이나채무상품의취득에따른기타 현금유출 | - | (1,800,000,000) |
| 다른기업의지분상품이나채무상품의처분에따른기타 현금유입 | - | 1,114,780,765 |
| 국고보조금의수령 | - | 289,677,197 |
| 금융리스자산의처분 | 67,583,334 | 87,870,641 |
| 당기손익측정금융자산의취득 | (39,850,450) | (4,637,125,000) |
| 당기손익측정금융자산의처분 | - | 8,181,963,766 |
| 기타포괄손익측정금융자산의처분 | 59,021,764 | - |
| 기타비유동금융자산의취득 | (114,048,192) | - |
| 관계회사투자주식의증가 | (500,000,000) | - |
| 사업결합으로인한현금의순증감 | 560,782,060 | - |
| Ⅲ. 재무활동현금흐름 | 30,743,390,335 | 309,415,177 |
| 단기차입금의증가 | 4,480,312,383 | 2,559,817,017 |
| 단기차입금의상환 | (3,793,552,148) | (2,661,925,212) |
| 장기차입금의증가 | - | 99,443,200 |
| 장기차입금의상환 | (364,599,988) | - |
| 장기미지급금의상환 | (86,547,625) | - |
| 장기선급금의증가 | (1,040,402,900) | - |
| 유동성장기차입금의상환 | - | (13,180,372) |
| 금융리스부채의지급 | (1,445,074,339) | (948,955,646) |

| 과 목 | 제 22기 기말 | 제 21기 기말 |
|-------------------|-----------------|------------------|
| 유상증자 | 1,013,254,952 | 15,576,010,430 |
| 사채발행비지급 | (1,020,000,000) | (1,794,240) |
| 전환사채의증가 | 33,000,000,000 | - |
| 전환사채의감소 | - | (14,300,000,000) |
| IV. 현금및현금성자산의 증가 | (6,570,077,801) | 2,418,033,936 |
| 외화표시현금및현금성자산의환율변동 | 47,645,229 | (90,759,681) |
| 해외사업장환산차이 | - | (70,984,906) |
| 중단영업으로부터발생한순현금흐름 | (14,533,523) | (1,053,472) |
| V. 현금및현금성자산의 순증감 | (6,536,966,095) | 2,255,235,877 |
| VI. 기초현금및현금성자산 | 9,070,621,643 | 6,815,385,766 |
| VII. 기말현금및현금성자산 | 2,533,655,548 | 9,070,621,643 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주식

제22기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 투비소프트(이하 "연결실체")는 2000년 7월 10일에 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 연결실체의 주식은 2010년 6월 1일자로 코스닥시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 연결실체의 최대발행주식수는 40,851,640주이며, 납입자본금은 20,425,820천원입니다. 한편, 지배기업의 최대주주인 (주)애니팬비티에스가 12.49%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. | 일본 | 12월 31일 | 100% | 손자회사 |
| (주)투비바이오신약 | 한국 | 12월 31일 | 100% | 자회사 |
| (주)투비소프트씨엔에스 (구.(주)투비윈)(주1) | 한국 | 12월 31일 | 100% | 자회사 |
| (주)피티에프글로벌 | 한국 | 12월 31일 | 100% | 자회사 |
| (주)이강테크 | 한국 | 12월 31일 | 100% | 자회사 |
| Tobe Software Technology (Tianjin) Co., Ltd | 중국 | 12월 31일 | 100% | 자회사 |
| (주)투비디티엑스 | 한국 | 12월 31일 | 80% | 자회사 |
| (주)엔비레즈(주2) | 한국 | 12월 31일 | 20.49% | 자회사 |
| (주)제이씨케이파트너스(주3) | 한국 | 12월 31일 | 20.49% | 손자회사 |

(주1) (주)투비윈은 2021년 9월 9일 (주)투비소프트씨엔에스로 상호 변경되었습니다.

(주2) (주)엔비레즈는 당기 중 지분율 감소(84.69% → 20.49%)로 종속기업에서 관계기업으로 재분류되었습니다.

(주3) (주)제이씨케이파트너스는 (주)엔비레즈가 100% 소유한 자회사입니다.

(2) 당기말 현재 연결대상회사의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명 | 사 유 |
|------|--|------|
| 신규연결 | (주)이강테크 | 법인인수 |
| 신규연결 | Tobe Software Technology (Tianjin) Co.,Ltd | 법인설립 |
| 신규연결 | (주)투비디티엑스 | 법인설립 |
| 연결제외 | (주)엔비레즈 | 지분변동 |
| 연결제외 | (주)제이씨케이파트너스 | 지분변동 |

(3) 당기말 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 회사명 | 총자산 | 자기자본 | 매출액 | 당기순이익 (손실) |
|--|------------|-------------|-----------|---------------|
| NEXAWEB, INC. | 5,004,856 | 4,915,777 | 871,700 | (422,060) |
| NEXAWEB JAPAN, INC. | 1,230,114 | (277,384) | 2,823,089 | (260,793) |
| (주)투비바이오신약 | 1,052,168 | (2,739,138) | 72,000 | (1,386,922) |
| (주)투비소프트씨엔에스 | 1,027,936 | 536,501 | 5,183,520 | (81,674) |
| (주)피티에프글로벌 | 901,580 | (921,401) | - | (1,170,574) |
| (주)이강테크 | 10,583,306 | 3,451,591 | 616,313 | (1,548,081) |
| Tobe Software Technology (Tianjin) Co.,Ltd | 699,951 | 52,393 | 96,595 | (520,994) |
| (주)투비디티엑스 | 649,906 | 129,800 | - | (20,200) |
| (주)엔비레즈(주1,주2) | 848,791 | (5,061,756) | 60,000 | (302,842) |

(주1) (주)엔비레즈는 당기 중 지분을 감소로 종속기업에서 관계기업으로 재분류 되었습니다.

(주2) (주)엔비레즈의 재무현황에는 (주)엔비레즈의 100% 종속회사인 (주)제이씨케이파트너스의 재무정보가 포함되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 연결재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결실체는 회계정책의 소급적용, 연결재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 연결재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결실체의 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 연결실체가 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 연결실체는 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
- 연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권

연결실체는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기존 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결실체가 지배력을 획득한 날부터 연결실체가 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 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 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.

연결실체는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생 상품을 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 연결실체는 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 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 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.

연결실체는 관계기업에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결실체의 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 연결실체의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결실체의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

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

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

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 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.

연결실체는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 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

연결실체는 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 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 예상된다.
- 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 무조건적 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)는 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.4 공정가치 측정

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

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 2, 32
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 32
- 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

연결실체는 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.

연결실체는 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.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공

시가격

- 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 연결실체는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2.3.5 외화환산

연결실체는 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 보고기종료일 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 거

래일은 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 연결실체는 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 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 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 연결실체는 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.

연결실체는 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 재검토 하고, 변경 시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.3.7 리스

연결실체는 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. 리스 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결실체는 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 연결실체는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 손익계산에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 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 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.9 무형자산

연결실체는 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. 연결실체는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 연구개발비

연결실체는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트와 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. 연결실체는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(2) 기타무형자산

연결실체는 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. 연결실체의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

| 구 분 | 추정내용연수 | 상각방법 |
|-----|--------|---------|
| 영업권 | 비한정 | 상각대상 아님 |

| | | |
|---------|-------|-------------------------------------|
| 회원권 | 비한정 | 상각대상 아님 |
| 소프트웨어 등 | 5~10년 | 미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각 |

2.3.10 재고자산

연결실체는 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

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결실체는 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 평

가하며, 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

연결실체는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 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 연결실체의 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, 연결실체가 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)

연결실체는 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 당기 손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

연결실체는 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, 연결실체는 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 연결실체가 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.

연결실체는 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 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계불일치를 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 회계처리합니다. 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
- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

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

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

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

연결실체의 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. 연결실체는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않고 있습니다.

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여

상각후원가로 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 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 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.3.14 자기주식

연결실체는 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

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거

래나 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.

연결실체는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다.

2.3.16 현금배당

연결실체는 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.

2.3.17 연금 및 퇴직급여

연결실체는 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.

2.3.18 주식기준 보상거래

연결실체는 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 추정이 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 경우에

는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 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 조건 변경의 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

연결실체는 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 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 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 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 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 연결실체는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결실체는 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. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

(2) 유지보수 서비스

연결실체는 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 제공기간에 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 사용한 노동시간 투입법에 따른 진

행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 구축서비스는 당사가 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 환급 받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

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

(2) 이연법인세

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

연결실체는 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 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 인식하

고 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 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 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 높지 않다면 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.

연결실체는 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 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.

2.4 연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정된 기준서를 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 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 연결실체의 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 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 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 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '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. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액 개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동· 비유동 분류
부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 의무 공시대상 회계정책 정보
개정 기준서는 '유의적인(significant)' 회계정책 정보 대신 '중요한(material)' 회계정책

정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정) - '회계추정치'의 정의

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 인식 예외규정 적용범위 축소

개정 기준서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 거래(예: 사용권 자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초 인식)에 이연법인세 자산·부채가 인식되도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3. 영업부문정보

3.1 연결실체는 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.

연결실체는 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)

| 구분 | 재화판매 | 용역제공 | 유지보수제공 | 기타제공(주1) | 합계 |
|---------------------------|-------------|------------|-------------|-----------|-------------|
| <고객과의 계약으로 인한 수익> | | | | | |
| 한시점에 인식: | | | | | |
| 제품, 상품 등 판매 | 15,105,997 | - | - | 1,974,634 | 17,080,631 |
| 기간에 걸쳐 인식: | | | | | |
| 용역, 유지보수 등 | - | 12,507,980 | 8,206,822 | - | 20,714,802 |
| 소계 | 15,105,997 | 12,507,980 | 8,206,822 | 1,974,634 | 37,795,433 |
| <매출원가및판매비외관리비> | | | | | |
| 감가상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비 | 3,552,185 | 76,653 | 100,136 | 157,936 | 3,886,910 |
| 기타의 비용 | 15,936,985 | 12,496,032 | 10,042,856 | 1,850,071 | 40,325,944 |
| 소계 | 19,489,170 | 12,572,685 | 10,142,992 | 2,008,007 | 44,212,854 |
| 부문영업손실 | (4,383,173) | (64,705) | (1,936,170) | (33,373) | (6,417,421) |

(주1) 2021년 7월 1일 연결에 포함된 (주)이강테크는 생산설비 제조 및 판매업을 영위하는 법인으로 해당 종속기업의 매출 및 비용에 대한 정보는 회사의 영업부문외 사업으로 분류되어 기타제공에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 재화판매 | 용역제공 | 유지보수제공 | 합계 |
|---------------------------|------------|------------|-----------|------------|
| <고객과의 계약으로 인한 수익> | | | | |
| 한시점에 인식: | | | | |
| 제품, 상품 등 판매 | 17,647,275 | - | - | 17,647,275 |
| 기간에 걸쳐 인식: | | | | |
| 용역, 유지보수 등 | - | 12,538,110 | 8,475,791 | 21,013,902 |
| 소계 | 17,647,275 | 12,538,110 | 8,475,791 | 38,661,177 |
| <매출원가및판매비외관리비> | | | | |
| 감가상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비 | 4,746,491 | 70,740 | 148,030 | 4,965,261 |
| 기타의 비용 | 12,877,941 | 12,600,947 | 8,316,790 | 33,795,678 |
| 소계 | 17,624,432 | 12,671,687 | 8,464,820 | 38,760,939 |
| 부문영업손실 | 22,843 | (133,577) | 10,971 | (99,763) |

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 |
|---------|------------|------------|
| 계속영업: | | |
| 국 내 | 34,523,498 | 34,138,854 |
| 해 외 | 3,271,935 | 4,522,322 |
| 계속영업 소계 | 37,795,433 | 38,661,176 |
| 중단영업 | 60,000 | 150,000 |
| 합 계 | 37,855,433 | 38,811,176 |

3.5 당기 및 전기 중 매출액이 전체 매출액의 10% 이상인 외부고객은 없습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 현금 및 예금 | 2,533,656 | 9,070,622 |

5. 사용제한 금융자산

보고기간 종료일 현재 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 종류 | 금융기관 | 당기 | 전기 | 사용제한내용 |
|----------------|----------|-------|------------|----|--------|
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 채무증권(주1) | 메리츠증권 | 30,226,964 | - | 질권설정 |

(주1) 연결실체는 상기 금융채에 대해 제 13회 전환사채권자에게 담보로 제공하고 있습니다.(주석 21.6 참조)

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 | 5,560,418 | - | 5,560,418 | 7,682,655 | - | 7,682,655 |
| | 차감: 대손충당금 | (2,167,714) | - | (2,167,714) | (3,339,595) | - | (3,339,595) |
| | 매출채권 계 | 3,392,704 | - | 3,392,704 | 4,343,060 | - | 4,343,060 |
| 기타채권 | 대여금 | 4,660,616 | 7,247,668 | 11,908,284 | 2,612,822 | 7,467,053 | 10,079,875 |
| | 차감: 대손충당금 | (496,375) | (7,247,668) | (7,744,043) | (679,128) | (7,467,053) | (8,146,181) |
| | 소 계 | 4,164,241 | - | 4,164,241 | 1,933,694 | - | 1,933,694 |
| | 미수금(주1) | 7,565,269 | 4,020,788 | 11,586,057 | 2,450,950 | 4,160,788 | 6,611,738 |
| | 차감: 대손충당금 | (5,954,170) | (3,890,788) | (9,844,958) | (160,927) | (3,650,278) | (3,811,205) |
| | 소 계 | 1,611,099 | 130,000 | 1,741,099 | 2,290,023 | 510,510 | 2,800,533 |
| | 미수수익 | 568,866 | - | 568,866 | 610,109 | - | 610,109 |
| | 차감: 대손충당금 | (187,700) | - | (187,700) | (429,116) | - | (429,116) |
| | 소 계 | 381,166 | - | 381,166 | 180,993 | - | 180,993 |
| | 기타채권 계 | 6,156,506 | 130,000 | 6,286,506 | 4,404,710 | 510,510 | 4,915,220 |
| 합 계 | | 9,549,210 | 130,000 | 9,679,210 | 8,747,770 | 510,510 | 9,258,280 |

(주1) 연결실체는 미수금과 관련하여 2,000,000천원의 채무증권을 담보로 제공 받고 있습니다. (주석 21.2 참조)

6.2 연결실체는 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 | 연결범위의변동 (주1) | 대 체 | 기 말 | |
|------|------------|-----------|-------------|-----------------|-----------|------------|-----------|
| 매출채권 | 2,437,639 | 266,203 | (665,625) | (463,862) | 593,359 | 2,167,714 | |
| 기타채권 | 대여금(유동) | 70,000 | 426,375 | - | (70,000) | 70,000 | 496,375 |
| | 대여금(비유동) | 7,712,898 | (1,609,876) | 1,364,031 | - | (219,385) | 7,247,668 |
| | 미수금(유동) | 142,769 | 1,411,401 | 5,000,000 | (58,069) | (541,931) | 5,954,170 |
| | 미수금(비유동) | 3,650,278 | 401,310 | (26,464) | - | (134,336) | 3,890,788 |
| | 미수수익 | 218,074 | 13,051 | (43,425) | - | - | 187,700 |
| 합 계 | 14,231,658 | 908,464 | 5,628,517 | (591,931) | (232,293) | 19,944,415 | |

(주1) (주)엔비레즈 사채권자의 전환권행사에 따라, 당기 중 연결실체의 지분율이 84.6% 에서 20.49%로 변경되어 종속기업에서 제외하고, 관계기업으로 분류하였습니다.

(전기)

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

(주3) 전기 중 장기대여금 5,659,580천원은 단기대여금 5,327,537천원과 미수수익 32,043천원에서 대체되었습니다.

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

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 정상채권 | 3,201,584 | 3,959,412 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권 | 191,120 | 383,648 |
| 손상채권 | 2,167,714 | 3,339,595 |
| 합 계 | 5,560,418 | 7,682,655 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|---------|---------|
| 180일 미만 | 159,838 | 192,732 |
| 180~240일 | 29,710 | 190,001 |
| 240~300일 | 1,572 | 915 |
| 300일 초과 | - | - |
| 합 계 | 191,120 | 383,648 |

6.5 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 연체된 일수 | | | | | |
|----------|-----------|---------|----------|----------|-----------|-----------|
| | 정상채권 | 90~180일 | 180~240일 | 240~300일 | 300일 초과 | 계 |
| 총장부금액 | 3,424,846 | 229,489 | 74,617 | 112,146 | 1,719,320 | 5,560,418 |
| 기대손실율 | 6.52% | 30.35% | 60.18% | 98.60% | 100.00% | - |
| 전체기간기대손실 | 223,262 | 69,651 | 44,907 | 110,574 | 1,719,320 | 2,167,714 |
| 순장부금액 | 3,201,584 | 159,838 | 29,710 | 1,572 | - | 3,392,704 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 연체된 일수 | | | | | |
|----------|-----------|---------|----------|----------|-----------|-----------|
| | 정상채권 | 90~180일 | 180~240일 | 240~300일 | 300일 초과 | 계 |
| 총장부금액 | 4,176,304 | 263,295 | 413,946 | 76,259 | 2,752,851 | 7,682,655 |
| 기대손실율 | 5.19% | 26.80% | 54.10% | 98.80% | 100.00% | - |
| 전체기간기대손실 | 216,892 | 70,563 | 223,945 | 75,344 | 2,752,851 | 3,339,595 |
| 순장부금액 | 3,959,412 | 192,732 | 190,001 | 915 | - | 4,343,060 |

7. 계약자산 및 계약부채

보고기간종료일 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당기말 | | 전기말 | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----|
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 계약자산 | 상품 | 265,400 | - | 726,131 | - |
| | 제품 | 2,325,485 | 1,564,278 | 3,087,276 | - |
| | 용역 | 998,462 | - | 582,416 | - |
| | 유지보수 | 318,165 | - | 295,315 | - |
| | 차감: 대손충당금 | - | (461,419) | - | - |
| | 현재가치할인차금 | - | (70,478) | - | - |
| | 합 계 | 3,907,512 | 1,032,381 | 4,691,138 | - |
| 계약부채 | 상품 | 2,500 | - | 22,750 | - |
| | 제품 | 114,743 | - | 418,480 | - |
| | 용역 | 2,458,724 | - | 1,154,106 | - |
| | 유지보수 | 949,460 | - | 807,314 | - |
| | 합 계 | 3,525,427 | - | 2,402,650 | - |

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 유동 | 비유동 | 계 | 유동 | 비유동 | 계 |
| 선급금 | 2,359,338 | 3,170,480 | 5,529,818 | 3,531,717 | 1,073,017 | 4,604,734 |
| 차감: 대손충당금 | (571,052) | (550,000) | (1,121,052) | (1,606,598) | (1,073,017) | (2,679,615) |
| 차감: 국고보조금 | - | (11,867) | (11,867) | - | - | - |
| 소 계 | 1,788,286 | 2,608,613 | 4,396,899 | 1,925,119 | - | 1,925,119 |
| 선급비용 | 302,888 | - | 302,888 | 1,186,620 | 34,066 | 1,220,686 |
| 부가세대급금 | 54,441 | - | 54,441 | - | - | - |
| 기타의 투자자산 | - | 8,300 | 8,300 | - | 7,008,300 | 7,008,300 |
| 합 계 | 2,145,615 | 2,616,913 | 4,762,528 | 3,111,739 | 7,042,366 | 10,154,105 |

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|---------|
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상 품 | 2,135,982 | (2,021,995) | 113,987 | 2,536,375 | (2,520,000) | 16,375 |
| 제 품 | 2,788,836 | (334,094) | 2,454,742 | - | - | - |
| 재공품 | 40,070 | - | 40,070 | - | - | - |
| 원재료 | 120,278 | - | 120,278 | 225,844 | - | 225,844 |
| 합 계 | 5,085,166 | (2,356,089) | 2,729,077 | 2,762,219 | (2,520,000) | 242,219 |

10. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취득(주3) | 감 소 | 연결범위의변동 (주4) | 대체 (주1,2) | 감가상각비 | 환산차이 | 당기말 |
|---------|-------------|-------------|-----------|-----------------|--------------|-----------|---------|-------------|
| 취득원가: | | | | | | | | |
| 토지 | 1,113 | 3,838,358 | - | - | - | - | - | 3,839,471 |
| 건물 | 30,612 | 1,996,420 | - | - | - | - | - | 2,027,032 |
| 구축물 | 142,700 | - | - | (142,700) | - | - | - | - |
| 기계장치 | 128,087 | 277,711 | - | (128,087) | - | - | - | 277,711 |
| 금형 | 924,322 | 16,600 | - | (924,322) | - | - | - | 16,600 |
| 시설장치 | 8,500 | 389,775 | (15,300) | (8,500) | - | - | - | 374,475 |
| 차량운반구 | 10,169 | 342,269 | (265,212) | (10,169) | - | - | - | 77,057 |
| 비품 | 4,202,391 | 736,965 | (220,432) | (225,593) | (1,148,133) | - | (2,696) | 3,342,502 |
| 건설중인자산 | 83,032 | 1,177,510 | - | - | (94,542) | - | - | 1,166,000 |
| 소 계 | 5,530,926 | 8,775,608 | (500,944) | (1,439,371) | (1,242,675) | - | (2,696) | 11,120,848 |
| 감가상각누계: | | | | | | | | |
| 토지 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 건물 | (30,101) | (361,103) | - | - | - | (64,544) | - | (455,748) |
| 구축물 | (132,947) | - | - | 137,822 | (4,875) | - | - | - |
| 기계장치 | (107,777) | (119,044) | - | 114,547 | (6,771) | (15,101) | - | (134,146) |
| 금형 | (808,980) | (1,301) | - | 863,972 | (54,991) | (886) | - | (2,186) |
| 시설장치 | (6,003) | (313,022) | - | 6,678 | (675) | (30,816) | - | (343,838) |
| 차량운반구 | (508) | (154,517) | 109,351 | 1,525 | (1,017) | (19,618) | - | (64,784) |
| 비품 | (2,609,353) | (132,532) | 120,320 | 215,974 | 708,813 | (482,928) | 1,861 | (2,177,845) |
| 소 계 | (3,695,669) | (1,081,519) | 229,671 | 1,340,518 | 640,484 | (613,893) | 1,861 | (3,178,547) |
| 손상차손누계: | | | | | | | | |
| 건물 | - | (843,376) | - | - | - | 4,764 | - | (838,612) |
| 기계장치 | - | (77,048) | - | - | - | 1,056 | - | (75,992) |
| 금형 | - | (7,734) | - | - | - | 111 | - | (7,623) |
| 시설장치 | - | (16,435) | - | - | - | 1,304 | - | (15,131) |
| 차량운반구 | - | (6,585) | - | - | - | 227 | - | (6,358) |
| 비품 | (321,667) | (23,542) | - | - | - | 754 | - | (344,455) |
| 소 계 | (321,667) | (974,720) | - | - | - | 8,216 | - | (1,288,171) |
| 정부보조금: | | | | | | | | |
| 건설중인자산 | (23,078) | (2,293) | - | - | 25,371 | - | - | - |
| 소 계 | (23,078) | (2,293) | - | - | 25,371 | - | - | - |
| 장부금액: | | | | | | | | |
| 토지 | 1,113 | 3,838,358 | - | - | - | - | - | 3,839,471 |
| 건물 | 511 | 791,941 | - | - | - | (59,780) | - | 732,672 |
| 구축물 | 9,753 | - | - | (4,878) | (4,875) | - | - | - |
| 기계장치 | 20,310 | 81,619 | - | (13,540) | (6,771) | (14,045) | - | 67,573 |
| 금형 | 115,342 | 7,565 | - | (60,350) | (54,991) | (775) | - | 6,791 |
| 시설장치 | 2,497 | 60,318 | (15,300) | (1,822) | (675) | (29,512) | - | 15,506 |
| 차량운반구 | 9,661 | 181,167 | (155,861) | (8,644) | (1,017) | (19,391) | - | 5,915 |

| 구 분 | 기 초 | 취득(주3) | 감 소 | 연결범위의변동 (주4) | 대체 (주1,2) | 감가상각비 | 환산차이 | 당기말 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------------|--------------|-----------|-------|-----------|
| 비품 | 1,271,371 | 580,891 | (100,112) | (9,619) | (439,320) | (482,174) | (835) | 820,202 |
| 건설중인자산 | 59,954 | 1,175,217 | - | - | (69,171) | - | - | 1,166,000 |
| 합 계 | 1,490,512 | 6,717,076 | (271,273) | (98,853) | (576,820) | (605,677) | (835) | 6,654,130 |

(주1) 건설중인자산 취득원가 대체액은 무형자산(산업재산권)으로 10,590천원과 장기선급금으로 83,952천원이 대체되었습니다.

(주2) 건설중인자산 정부보조금 대체액은 무형자산(산업재산권)으로 964천원과 장기선급금으로 24,406천원이 대체되었습니다.

(주3) 보고기간종료일 현재 연결실체는 토지(3,838 백만원) 및 건물(1,635 백만원)에 대해 은행차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. (주석 15,16 참조)

(주4) ㈜엔비레즈 사채권자의 전환권행사에 따라, 당기 중 연결실체의 지분율이 84.69%에서 20.49%로 변경되어 종속기업에서 제외하고, 관계기업으로 분류하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취득 | 감 소 | 연결범위의 변동 (주1) | 대체 | 감가상각비 | 환산차이 | 전기말 |
|---------|-------------|----------|-----------|------------------|----------|-----------|---------|-------------|
| 취득원가: | | | | | | | | |
| 토지 | - | - | - | - | 1,113 | - | - | 1,113 |
| 건물 | - | - | - | - | 30,612 | - | - | 30,612 |
| 건축물 | 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) | - | (2,221) | 4,202,391 |
| 건설중인자산 | 76,015 | 28,655 | - | - | (21,638) | - | - | 83,032 |
| 소 계 | 5,618,502 | 152,589 | (211,393) | - | (26,551) | - | (2,221) | 5,530,926 |
| 감가상각누계: | | | | | | | | |
| 토지 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 건물 | - | - | - | - | - | (30,101) | - | (30,101) |
| 건축물 | (119,947) | - | - | (13,000) | - | - | - | (132,947) |
| 기계장치 | (89,493) | - | - | (18,283) | - | (1) | - | (107,777) |
| 금형 | (633,117) | - | - | (175,863) | - | - | - | (808,980) |
| 시설장치 | (4,303) | - | - | (1,700) | - | - | - | (6,003) |
| 차량운반구 | (2,308) | - | 6,264 | (508) | - | (3,956) | - | (508) |
| 비품 | (2,183,777) | - | 185,457 | (25,071) | - | (588,257) | 2,295 | (2,609,353) |
| 소 계 | (3,032,945) | - | 191,721 | (234,425) | - | (622,315) | 2,295 | (3,695,669) |
| 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 |
| 건축물 | 22,753 | - | - | (13,000) | - | - | - | 9,753 |
| 기계장치 | 38,594 | - | - | (18,283) | - | (1) | - | 20,310 |
| 금형 | 291,205 | - | - | (175,863) | - | - | - | 115,342 |
| 시설장치 | 4,197 | - | - | (1,700) | - | - | - | 2,497 |
| 차량운반구 | 17,474 | 10,169 | (13,518) | (508) | - | (3,956) | - | 9,661 |
| 비품 | 2,135,319 | 113,765 | (327,821) | (25,071) | (36,638) | (588,257) | 74 | 1,271,371 |
| 건설중인자산 | 63,439 | 16,408 | - | - | (19,893) | - | - | 59,954 |
| 합 계 | 2,572,981 | 140,342 | (341,339) | (234,425) | (24,806) | (622,315) | 74 | 1,490,512 |

(주1) (주)엔비레즈 당기(2021년) 중 연결 종속기업에서 제외하고, 관계기업으로 분류함에 따라 전기(2020년) 감가상각비에 대한 중단사업 변동효과를 기재했습니다.

11. 무형자산

11.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 감소 | 연결범위의변동 (주3) | 대체 (주1,2) | 상각비 | 환산차이 | 당기말 |
|----------|--------------|-------------|-------------|-----------------|--------------|-------------|-----------|--------------|
| 취득원가: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | 2,089,411 | 551,220 | - | (56,282) | 113,875 | - | 140,790 | 2,839,014 |
| 영업권 | 19,468,037 | 1,186,520 | - | - | - | - | - | 20,654,557 |
| 고객관련무형자산 | 3,626,475 | 701,899 | - | - | - | - | 321,053 | 4,649,427 |
| 기술관련무형자산 | 5,082,222 | 327,189 | - | - | - | - | - | 5,409,411 |
| 개발비 | 35,689,484 | 1,698,883 | - | (2,067,437) | - | - | - | 35,320,930 |
| 소프트웨어 | 3,045,673 | 173,827 | - | (417,936) | - | - | (11,064) | 2,790,500 |
| 회원권 | 532,905 | - | (160,804) | - | - | - | - | 372,101 |
| 전용실시권 | 2,018,922 | - | - | - | - | - | - | 2,018,922 |
| 통상실시권 | 466,733 | - | - | - | - | - | - | 466,733 |
| 판매권 | 645,455 | 54,545 | - | - | - | - | - | 700,000 |
| 소계 | 72,665,317 | 4,694,083 | (160,804) | (2,541,655) | 113,875 | - | 450,779 | 75,221,595 |
| 감가상각누계: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | (1,331,931) | (38,631) | - | 18,054 | - | (152,707) | (70,384) | (1,575,599) |
| 영업권 | (508,663) | - | - | - | - | - | - | (508,663) |
| 고객관련무형자산 | (2,955,934) | - | - | - | - | (426,280) | (235,273) | (3,617,487) |
| 기술관련무형자산 | (5,082,222) | - | - | - | - | (54,532) | - | (5,136,754) |
| 개발비 | (26,497,602) | - | - | 1,983,422 | - | (1,150,966) | - | (25,665,146) |
| 소프트웨어 | (2,597,253) | (33,695) | - | 323,457 | - | (190,352) | 8,560 | (2,489,283) |
| 전용실시권 | (180,727) | - | - | - | - | (44,452) | - | (225,179) |
| 통상실시권 | (70,513) | - | - | - | - | - | - | (70,513) |
| 판매권 | (210,304) | - | - | - | - | (35,454) | - | (245,758) |
| 소계 | (39,435,149) | (72,326) | - | 2,324,933 | - | (2,054,743) | (297,097) | (39,534,382) |
| 손상차손누계: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | - | (5,880) | - | - | - | (85,853) | (76,200) | (167,933) |
| 영업권 | (18,959,374) | (1,186,520) | - | - | - | - | - | (20,145,894) |
| 고객관련무형자산 | - | (353,195) | - | - | - | 157,586 | (33,901) | (229,510) |
| 기술관련무형자산 | - | (146,347) | - | - | - | 4,878 | - | (141,469) |
| 개발비 | - | - | (3,157,661) | - | - | - | - | (3,157,661) |
| 소프트웨어 | - | (18,026) | - | - | - | 531 | - | (17,495) |
| 전용실시권 | (1,041,764) | - | (751,979) | - | - | - | - | (1,793,743) |
| 통상실시권 | (396,220) | - | - | - | - | - | - | (396,220) |
| 판매권 | (333,333) | - | (120,909) | - | - | - | - | (454,242) |
| 소계 | (20,730,691) | (1,709,968) | (4,030,549) | - | - | 77,142 | (110,101) | (26,504,167) |
| 정부보조금: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | (5,713) | - | - | - | (13,504) | 4,965 | - | (14,252) |
| 개발비 | (963,550) | (242) | 722,844 | - | 240,948 | - | - | - |
| 소계 | (969,263) | (243) | 722,844 | - | (13,504) | 245,914 | - | (14,252) |
| 장부금액: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | 751,767 | 506,709 | - | (38,228) | 100,371 | (233,595) | (5,795) | 1,081,229 |

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 감 소 | 연결범위의변동 (주3) | 대체 (주1,2) | 상각비 | 환산차이 | 당기말 |
|----------|------------|-----------|-------------|-----------------|--------------|-------------|---------|-----------|
| 영업권 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 고객관련무형자산 | 670,541 | 348,704 | - | - | - | (268,694) | 51,878 | 802,429 |
| 기술관련무형자산 | - | 180,842 | - | - | - | (49,654) | - | 131,188 |
| 개발비 | 8,228,332 | 1,698,641 | (2,434,817) | (84,015) | 240,948 | (1,150,966) | - | 6,498,123 |
| 소프트웨어 | 448,420 | 122,106 | - | (94,479) | - | (189,821) | (2,504) | 283,722 |
| 회원권 | 532,905 | - | (160,804) | - | - | - | - | 372,101 |
| 전용실시권 | 796,431 | - | (751,979) | - | - | (44,452) | - | - |
| 통상실시권 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 판매권 | 101,818 | 54,545 | (120,909) | - | - | (35,454) | - | - |
| 합 계 | 11,530,214 | 2,911,547 | (3,468,509) | (216,722) | 341,319 | (1,972,636) | 43,579 | 9,168,792 |

(주1) 산업재산권 취득원가 대체액은 유형자산(건설중인자산)에서 10,590천원과 장
기선급금에서 46,347천원이 대체되었습니다.

(주2) 산업재산권 정부보조금 대체액은 유형자산(건설중인자산)에서 964천원과 장기
선급금에서 12,540천원이 대체되었습니다.

(주3)주엔비레즈 사채권자의 전환권행사에 따라, 당기 중 연결실체의 지분율이 84.69
% 에서 20.49%로 변경되어 종속기업에서 제외하고, 관계기업으로 분류하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 감소 | 연결범위의변동 (주2) | 대체 | 상각비 | 환산차이 | 전기말 |
|----------|--------------|-----------|-------------|-----------------|----------|-------------|-----------|--------------|
| 취득원가: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | 2,168,564 | - | - | - | 21,638 | - | (100,791) | 2,089,411 |
| 영업권 | 19,293,541 | - | 174,495 | - | - | - | - | 19,468,036 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | 2,018,922 |
| 통상실시권 | 466,733 | - | - | - | - | - | - | 466,733 |
| 판매권 | 645,455 | - | - | - | - | - | - | 645,455 |
| 소계 | 69,414,797 | 3,319,713 | 174,495 | - | 21,939 | - | (265,628) | 72,665,316 |
| 감가상각누계: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | (1,327,606) | - | - | (5,790) | - | (58,208) | 59,674 | (1,331,930) |
| 영업권 | (508,662) | - | - | - | - | - | - | (508,662) |
| 고객관련무형자산 | (2,841,143) | - | - | - | - | (235,871) | 121,080 | (2,955,934) |
| 기술관련무형자산 | (5,082,222) | - | - | - | - | - | - | (5,082,222) |
| 개발비 | (23,793,785) | - | - | (67,212) | - | (2,636,605) | - | (26,497,602) |
| 소프트웨어 | (2,287,668) | - | - | (92,416) | - | (224,680) | 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) |
| 소계 | (36,032,845) | - | - | (165,418) | - | (3,425,149) | 188,265 | (39,435,147) |
| 손상차손누계: | | | | | | | | |
| 영업권 | (11,922,175) | - | (7,037,199) | - | - | - | - | (18,959,374) |
| 전용실시권 | - | - | (1,041,764) | - | - | - | - | (1,041,764) |
| 통상실시권 | - | - | (396,220) | - | - | - | - | (396,220) |
| 판매권 | - | - | (333,333) | - | - | - | - | (333,333) |
| 소계 | (11,922,175) | - | (8,808,516) | - | - | - | - | (20,730,691) |
| 정부보조금: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | (8,137) | - | - | - | (1,745) | 4,169 | - | (5,713) |
| 개발비 | (686,120) | (277,430) | - | - | - | - | - | (963,550) |
| 소계 | (694,257) | (277,430) | - | - | (1,745) | 4,169 | - | (969,263) |
| 장부금액: | | | | | | | | |
| 산업재산권 | 832,821 | - | - | (5,790) | 19,893 | (54,039) | (41,117) | 751,768 |
| 영업권(주1) | 6,862,704 | - | (6,862,704) | - | - | - | - | - |
| 고객관련무형자산 | 944,983 | - | - | - | - | (235,871) | (38,571) | 670,541 |
| 기술관련무형자산 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 개발비 | 7,857,841 | 3,042,283 | - | (67,212) | 32,025 | (2,636,605) | - | 8,228,332 |
| 소프트웨어 | 763,191 | - | - | (92,416) | - | (224,680) | 2,325 | 448,420 |
| 회원권 | 564,629 | - | - | - | (31,724) | - | - | 532,905 |
| 전용실시권 | 1,941,271 | - | (1,041,764) | - | - | (103,076) | - | 796,431 |
| 통상실시권 | 433,838 | - | (396,220) | - | - | (37,618) | - | - |
| 판매권 | 564,242 | - | (333,333) | - | - | (129,091) | - | 101,818 |
| 합계 | 20,765,520 | 3,042,283 | (8,634,021) | (165,418) | 20,194 | (3,420,980) | (77,363) | 11,530,215 |

(주1) (주)엔비레즈 관련 영업권입니다.

(주2) ㈜엔비레즈 당기(2021년) 중 연결 종속기업에서 제외하고, 관계기업으로 분류
함에 따라 전기(2020년) 감가상각비에 대한 중단사업 변동효과를 기재했습니다.

11.2 당기말과 전기말 현재 연결실체의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 잔여 상각기간 |
|---------------|-----------|-----------|---------|
| WC300(주2) | - | 2,194,112 | 2년 미만 |
| nexacro N(주1) | 6,124,696 | 5,203,352 | 2년 미만 |
| nexacro17.1 | 373,427 | 746,853 | 1년 미만 |
| PayOrder | - | 84,015 | 연결제외 |
| 합 계 | 6,498,123 | 8,228,332 | |

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

(주2) WC300 제스처 및 음성인식기술관련 개발비는 자산성이 없어 당기 중 전액 무형자산손상차손으로 처리되었습니다.

11.3 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|-----------|
| 소프트웨어개발 | 2,017,402 | 963,300 |
| 신약개발 | 8,336 | 509,272 |
| 기계장치개발 | 95,363 | - |
| 합 계 | 2,121,101 | 1,472,572 |

12. 금융자산

12.1 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 금융자산 | | | | |
| 단/장기금융상품 | - | - | 1,550,000 | - |
| 파생금융상품자산 | 2,097,938 | - | - | - |
| 소 계 | 2,097,938 | - | 1,550,000 | - |
| 공정가치측정 금융자산 | | | | |
| 당기손익공정가치측정 금융자산 | 30,226,964 | 168,925 | - | 419,708 |
| 기타포괄손익공정가치측정 금융자산 | - | 3,531,388 | - | 4,519,008 |
| 소 계 | 30,226,964 | 3,700,313 | - | 4,938,716 |
| 기타금융자산 | | | | |
| 임차보증금 | - | 2,161,653 | - | 2,758,649 |
| 현재가치할인차금(임차보증금) | - | (47,499) | - | (50,438) |
| 기타보증금 | - | 23,625 | - | 221,977 |
| 기타비유동금융자산 | - | 114,048 | - | - |
| 소 계 | - | 2,251,827 | - | 2,930,188 |
| 합 계 | 32,324,902 | 5,952,140 | 1,550,000 | 7,868,904 |

12.2 보고기간종료일 현재 파생상품금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 내용 | 취득원가 | 장부금액 | 평가손익누계 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| (주)투비소프트 11회 전환사채 | 64,999 | 45,034 | (19,965) |
| (주)투비소프트 13회 전환사채 | 2,971,481 | 2,052,904 | (918,577) |
| 합 계 | 3,036,480 | 2,097,938 | (938,542) |

(주)연결실체는 보고기간종료일 현재 발행된 전환사채의 수익상환옵션(콜옵션)에 대한 공정가치를 파생상품금융자산(기타유동금융자산)으로 계상하고 있습니다.

12.3 보고기간 종료일 현재 당기손익공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 취득원가 | 장부금액 | 평가손익 | |
|----------------------------|--------|------|----------|---------|
| | | | 당기 | 당기이전 |
| <시장성 있는 지분증권> | | | | |
| 에스앤에스텍(주2) | 57,900 | - | (22,600) | 29,100 |
| 포인트엔지니어링(주2) | 20,575 | - | 5,975 | (6,625) |

| | | | | |
|-----------------------|------------|------------|-----------|-------------|
| 소 계 | 78,475 | - | (16,625) | 22,475 |
| <시장성 없는 지분증권> | | | | |
| 소프트웨어공제조합 (주3) | 125,000 | 168,925 | 3,543 | 40,382 |
| AKG청년창업육성투자조합 | 458,310 | - | (22,176) | (436,134) |
| 지노바아시아(주) | 100,000 | - | (131,200) | 31,200 |
| ㈜리너스 | 2,030,729 | - | - | (2,030,729) |
| 소 계 | 2,714,039 | 168,925 | (149,833) | (2,395,281) |
| <시장성 없는 채무증권> | | | | |
| ㈜이에스에이 전환사채(주4) | 600,000 | - | - | (600,000) |
| 케이앤그룹(주) 전환사채(주4) | 400,000 | - | - | (400,000) |
| ㈜에이티파머 전환사채(주4) | 3,000,000 | - | - | (3,000,000) |
| 루덴스개발(주) 신주인수권부사채(주4) | 400,000 | - | - | (400,000) |
| ㈜이투스네트웍 전환사채(주4) | 1,000,000 | - | - | (1,000,000) |
| 소 계 | 5,400,000 | - | - | (5,400,000) |
| <시장성 있는 채무증권> | | | | |
| 신한은행 금융채(주1) | 29,994,000 | 30,015,357 | - | - |
| 기업은행-NH-아문디하나로단기채A2 | 209,372 | 211,607 | 21,357 | - |
| 소 계 | 30,203,372 | 30,226,964 | 21,357 | - |
| 합 계 | 38,395,886 | 30,395,889 | (145,101) | (7,772,806) |

(주1) 연결실체는 상기 금융채에 대해 제 13회 전환사채권자에게 담보로 제공하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 상기 지분증권을 당기중 제3자에게 매각하였습니다.

(주3) 연결실체의 상기 지분증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. (주석 21 참조)

(주4) 연결실체는 상기 채무증권의 전환권 및 신주인수권이 당기중 종료되어 미수금으로 대체하고 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 취득원가 | 장부금액 | 평가손익 | |
|-------------------|-----------|---------|-------------|-------------|
| | | | 전기 | 전기이전 |
| <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 |
| AKG청년창업육성투자조합 | 458,310 | 22,176 | - | (436,134) |
| 지노바아시아(주) | 100,000 | 131,200 | (168,800) | 200,000 |
| ㈜리너스 | 2,030,729 | - | - | (2,030,729) |
| 소 계 | 2,714,039 | 318,758 | (165,406) | (2,229,875) |
| <시장성 없는 채무증권> | | | | |
| ㈜이에스에이 전환사채 | 600,000 | - | (746,407) | 146,407 |
| 케이앤그룹(주) 전환사채 | 400,000 | - | - | (400,000) |
| ㈜에이티파머 전환사채 | 3,000,000 | - | (3,818,954) | 818,954 |
| 루덴스개발(주) 신주인수권부사채 | 400,000 | - | - | (400,000) |
| ㈜이투스네트웍 전환사채 | 1,000,000 | - | - | (1,000,000) |

| | | | | |
|-----|-----------|---------|-------------|-------------|
| 소 계 | 5,400,000 | - | (4,565,361) | (834,639) |
| 합 계 | 8,192,514 | 419,708 | (4,708,292) | (3,064,514) |

(주1) 연결실체의 상기 지분증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.(주석 21 참조)

12.4 보고기간종료일 현재 기타포괄손익공정가치 측정금융자산의 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)코드랩 | 2,000 | 10.00% | 100,000 | - | (100,000) |
| 트루벤인베스트먼트(주) | 21,111 | 11.52% | 221,206 | 221,206 | - |
| 다담인베스트먼트 | 133,332 | 8.52% | 799,996 | 616,342 | (183,654) |
| (주)리너스 | 2,607 | 6.12% | 1,521,296 | - | (1,521,296) |
| (주)동행복권 | 320,000 | 4.00% | 1,600,000 | 1,547,840 | (52,160) |
| (주)메타씨앤에스 | 400,000 | 15.37% | 1,200,000 | 1,146,000 | (54,000) |
| (주)디엘이노베이션(주1) | 284,653 | 5.29% | - | - | - |
| 합 계 | | | 5,462,498 | 3,531,388 | (1,931,110) |

(주1) 2021년 2월 9일 매출채권 출자전환으로 284,653주를 취득 하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명 | 주식수 | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 | 평가손익누계 |
|---------------|-----------|--------|-----------|-----------|-------------|
| <시장성 없는 지분증권> | | | | | |
| (주)제이디에프 | 1,000 | 0.60% | 20,000 | - | (20,000) |
| (주)엘엔아이스프리트 | 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) 전기 중 매각되어 종속기업에서 제외하였으며, 동 사에 대한 대여금 1,000,000천원을 출자전환하였으나 자산성이 불확실하여 전액 손상처리 하였습니다.

13. 관계기업투자

(단위: 천원)

| 회사명 | 소재지 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------------|-----|--------|-----------|---------|-------|-----------|------|
| | | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 |
| (주)에스에프에이치(주1) | 한국 | 49.70% | 3,300,000 | - | 49.7% | 3,300,000 | - |
| (주)에스에프&엠씨(주2) | 한국 | 49.70% | 100,000 | - | 49.7% | 100,000 | - |
| (주)스타일디시지(주2) | 한국 | 49.70% | 200,000 | - | 49.7% | 200,000 | - |
| (주)디시지(주2, 주3) | 한국 | 31.90% | 935,000 | - | 31.9% | 935,000 | - |
| (주)엔비레즈(주4) | 한국 | 20.49% | - | - | 84.7% | - | - |
| (주)지오이즈(주5) | 한국 | 25.00% | 500,000 | 139,642 | - | - | - |
| 합 계 | | | 5,035,000 | 139,642 | | 4,535,000 | - |

(주1) (주)에스에프에이치는 2018년 사실상 영업이 중단되어 투자금에 대해 전액 손상을 인식했습니다.

(주2) (주)에스에프&엠씨 및 (주)스타일디시지, (주)디시지는 (주)에스에프에이치의 자회사입니다.

(주3) (주)디시지는 2019년 3월 28일 폐업하였습니다.

(주4) (주)엔비레즈 사채권자의 전환권행사에 따라, 당기 중 연결실체의 지분율이 84.69% 에서 20.49%로 변경되어 종속기업에서 제외하고, 관계기업으로 분류하였습니다.

(주5) (주)지오이즈는 당기중 지분 25%를 500,000천원에 취득 하였으며, 당기중 360,358천원을 지분법적용투자주식평가손실로 처리 되었습니다.

13.1 관계기업 요약 재무제표는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

| 회사명 | 유동자산 | 비유동자산 | 자산계 | 유동부채 | 비유동부채 | 부채계 | 자본계 | 매출 | 당기순이익 |
|---------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| (주)엔비레즈 | 363,920 | 484,871 | 848,791 | 5,908,805 | 1,742 | 5,910,547 | (5,061,756) | 60,000 | (302,843) |
| (주)지오이즈 | 1,121,438 | 366,941 | 1,488,379 | 590,047 | 339,722 | 929,769 | 558,610 | 1,008,565 | 15,227 |
| 합계 | 1,485,358 | 851,812 | 2,337,170 | 6,498,852 | 341,464 | 6,840,316 | (4,503,146) | 1,068,565 | (287,616) |

(전기)

(단위 : 천원)

| 회사명 | 유동자산 | 비유동자산 | 자산계 | 유동부채 | 비유동부채 | 부채계 | 자본계 | 매출 | 당기순이익 |
|------------|---------|---------|---------|-----------|-------|-----------|-------------|---------|-------------|
| (주)엔비레즈(*) | 313,279 | 225,844 | 539,123 | 5,695,869 | 4,141 | 5,700,010 | (4,758,914) | 150,000 | (2,494,753) |
| 합계 | 313,279 | 225,844 | 539,123 | 5,695,869 | 4,141 | 5,700,010 | (4,758,914) | 150,000 | (2,494,753) |

13.2 관계기업 지분법평가 및 손상차손 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

| 회사명 | 기초 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 손상차손 | 배당금 수령액 | 기말 |
|---------|---------|--------|----------|-----------|---------|---------|
| (주)엔비레즈 | - | - | - | - | - | - |
| (주)지오이즈 | 500,000 | 10,635 | - | (370,993) | - | 139,642 |
| 합계 | 500,000 | 10,635 | - | (370,993) | - | 139,642 |

(전기)

(단위 : 천원)

| 회사명 | 기초 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 배당금 수령액 | 기말 |
|---------|----|-------|----------|---------|----|
| (주)엔비레즈 | - | - | - | - | - |
| 합계 | - | - | - | - | - |

13.3 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

| 회사명 | 관계기업 순자산 | 지분율 | 순자산 지분금액 | 장부금액 |
|---------|-------------|--------|-------------|---------|
| (주)엔비레즈 | (5,061,756) | 20.49% | (1,037,154) | - |
| (주)지오이즈 | 558,610 | 25.00% | 139,642 | 139,642 |
| 합계 | (4,503,146) | - | (897,511) | 139,642 |

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|-----------|---------|-----------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 2,019,762 | - | 1,631,282 | - |
| 미지급금 | 2,976,490 | 426,722 | 4,512,790 | - |
| 미지급비용 | 720,556 | - | 2,435,889 | - |
| 합 계 | 5,716,808 | 426,722 | 8,579,961 | - |

15. 단기차입금

보고기간종료일 현재 연결실체의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 용도 | 차입처 | 이자율 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|-------------|--------|-----------|-----------|
| 일반자금대출 | 국민은행 | 7.28% | 270,000 | 300,000 |
| 전자금대출 | KEB하나은행 | 3.95% | - | 146,000 |
| 운전자금대출 | 신한은행 | 4.98% | - | 320,000 |
| 일반자금대출 | 신한은행 | 4.98% | - | 160,000 |
| 일반자금대출 | 김봉익 | 3.00% | - | 80,000 |
| 일반자금대출 | 박혜원 | 4.60% | - | 50,000 |
| 일반자금대출 | 조상원 | 4.60% | - | 15,000 |
| 일반자금대출 | 이강혁 | 4.60% | - | 50,000 |
| 일반자금대출 | 석림관광개발 주식회사 | 20.00% | 500,000 | - |
| 팩토링(주1) | 하나은행 | 3.20% | 110,561 | - |
| 일반자금대출 | 주식회사 비타메이트 | 8.00% | 15,000 | - |
| 원화해외온렌딩운전자금대출(주2) | IBK기업은행 | 2.29% | 1,000,000 | - |
| 일반자금대출 | 강홍국 | 4.60% | 115,144 | - |
| 합 계 | | | 2,010,705 | 1,121,000 |

(주1) 상기 팩토링은 주식 21.4 KEB하나은행 어음할인약정에 따라 실행되었으며, 총 한도 140,000천원중 매출채권(LG CNS 전자어음)을 담보로 실행되었습니다.

(주2) IBK기업은행으로부터의 차입금에 대해서 연결실체의 토지와 건물이 담보로 설정되어 있습니다.

16. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 연이자율 | 당기 | 전기 | 상환방법 |
|----------|------------------------|-------|-----------|--------|----------|
| 원화장기차입금 | IBK기업은행(주1) | 2.31% | 1,820,000 | - | 분할상환 |
| 외화장기차입금 | Citizens Bank N.A.(주2) | 1.00% | - | 99,443 | 조건부 상환면제 |
| 합계 | | | 1,820,000 | 99,443 | |
| 유동성장기차입금 | | | (780,000) | - | |
| 장기차입금 | | | 1,040,000 | - | |

(주1) IBK기업은행으로부터의 차입금에 대해서 연결실체의 토지와 건물이 담보로 설정되어 있습니다.

(주2) 전기 연결실체의 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 | |
|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 미상환 액면가액 | 30,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | 7,000,000 |
| 사채상환할증금 | 917,010 | 91,131 | - | 630,000 |
| 전환권조정 | (2,776,512) | (308,093) | - | (1,441,558) |
| 사채할인발행차금 | - | - | - | (1,530) |
| 미상환 장부가액 | 28,140,498 | 2,783,038 | 3,000,000 | 6,186,912 |

17.2 당기말 현재 연결실체가 발행한 사모 전환사채의 주요내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 제10회(주1) | 제11회 | 제13회(주2) |
|------------------|--------------------------------------|--|--|
| 권면총액 | 7,000,000,000원 | 3,000,000,000원 | 30,000,000,000원 |
| 미상환 액면금액 | 7,000,000,000원 | 3,000,000,000원 | 30,000,000,000원 |
| 표면이자율 | 0% | 2% | 2% |
| 만기보장수익율 | 연3% | 연 4%(3개월 복리) (만기시 액면금액의 106.1677% 지급) | 연 5%(3개월 복리) (만기시 액면금액의 109.6452% 지급) |
| 발행일 | 2020년 11월 17일 | 2021년 9월 17일 | 2021년 12월 08일 |
| 만기일 | 2023년 11월 17일 | 2024년 9월 17일 | 2024년 12월 08일 |
| 전환권행사기간 | 발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전까지 | 발행일 이후 1년이 되는 날부터 2024년 9월 10일까지 | 발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 1개월 전까지 |
| 전환시 발행할 주식 | 기명식 보통주식 | 기명식 보통주식 | 기명식 보통주식 |
| 전환가액 | 2,302원(단, 사채계약서에서 정한기준에 따라 조정될 수 있음) | 2,380원(단, 사채계약서에서 정한기준에 따라 조정될 수 있음) | 2,250원(단, 사채계약서에서 정한기준에 따라 조정될 수 있음) |
| 사채권자에 의한 조기상환청구권 | 해당사항 없음 | 발행일로부터 1년 6개월 이후 매3개월 | 발행일로부터 1년후 및 이후 매1개월 |
| 발행자에 의한 | 해당사항 없음 | 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 1년 6개월이 되는 날까지 | 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 매 1개월 마다 사채권면금 |

| 구 분 | 제10회(주1) | 제11회 | 제13회(주2) |
|---------|----------|--|---|
| 조기상환청구권 | | 사채권면금액의 30%에 대하여 조기상환을 청구하거나, 지정하는 자에게 매도청구권을 청구할 수 있음(매도청구권 상환율 연 6%(3개월 복리)) | 액의 70%에 대하여 발행인이 투자자에게 매도청구권을 청구할 수 있음(매도청구권 상환율 연 3%(3개월복리)) |

연결실체는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 주식회사 투비소프트의 제 11회 무보증 사모 전환사채와 제 13회 무보증 사모 전환사채의 전환권을 자본으로 인식하였습니다.

(주1) 전기 중 제10회 전환사채는 (주)이강테크 양수도 관련 취득 대가로 발행되었으며 2021년 11월 전액 전환권이 행사되었습니다.

(주2) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 단기금융상품(국공채) 액면 29,984,000천원을 담보로 제공하고 있습니다.

18. 기타부채

보고기한종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 예수금 | 238,018 | - | 485,642 | - |
| 부가세예수금 | 33,608 | - | 32,492 | - |
| 선수금 | 87,523 | - | 53,968 | - |
| 선수수익 | 939,847 | - | 1,004,256 | - |
| 합 계 | 1,298,996 | - | 1,576,358 | - |

19. 자본금과 잉여금

19.1 보고기간종료일 현재 연결실체의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 수권주식수 | 100,000,000주 | 100,000,000주 |
| 1주당금액 | 500원 | 500원 |
| 발행주식수 | 40,851,640주 | 37,113,526주 |
| 자본금 | 20,425,820,000원 | 18,556,763,000원 |

19.2 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 주식발행초과금 | 106,345,906 | 99,951,590 |
| 기타자본 | 6,762,811 | 4,388,568 |
| 자기주식 | (2,967,749) | (2,967,749) |
| 자기주식처분손실 | (28,182) | (28,182) |
| 합 계 | 110,112,786 | 101,344,227 |

19.3 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 해외사업환산손익 | 523,309 | 262,241 |
| 기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익 | 122,730 | (2,550,169) |
| 지분법자본변동 | (2,557,375) | 122,730 |
| 합 계 | (1,911,336) | (2,165,198) |

19.4 보고기간종료일 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|--------------|--------------|
| 이익준비금(주1) | 110,232 | 110,232 |
| 미처리결손금 | (95,670,248) | (79,116,251) |
| 합 계 | (95,560,016) | (79,006,019) |

(주1) 연결실체는 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.

20. 주식기준보상

20.1.1 발행내역

연결실체는 2016년 7월 4일 임시주주총회 결의에 따라 연결실체의 임직원에게 주식 선택권을 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 연결실체의 임직원으로 재직한 자에 한해 2018년 7월 4일부터 2021년 7월 3일까지 행사가능 |
| 권리부여일 | 2016년 7월 4일 |
| 발행할 주식의 총수 | 335,000주 |
| 행사가격 | 8,710원 |

20.2 공정가치 측정 주요가정

20.2.1 부여일 현재 연결실체인 (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 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|-----|-------|
| 주식기준보상거래로 인한 총 보상원가 | - | 9,789 |

20.4 주식선택권 수량의 변동내역

20.4.1 당기 및 전기 중 연결실체의 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 (주1) | (145,315) | - |
| 당기말 현재 행사가능 주식선택권 | - | 145,315 |

(주1) 연결실체는 당기중 행사가능시점이 경과되어 전량 소각되었습니다.

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

(단위: 수량)

| 구 분 | 당 기(주1) | 전 기 |
|-------------------|----------|--------|
| 기초 | 61,000 | 61,000 |
| 기중 부여 | - | - |
| 기중 행사 | - | - |
| 기중 권리 상실 | (61,000) | - |
| 당기말 현재 행사가능 주식선택권 | - | 61,000 |

21. 약정사항 및 지급보증

21.1 당기말 현재 연결실체의 계약이행과 관련한 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 종류 | 해당 금융기관 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 약정한도 | 실행액 | 약정한도 | 실행액 |
| 이행하자보증보험 | 서울보증보험 | - | 4,845,647 | - | 4,021,077 |
| 이행하자보증보험 | 한국소프트웨어공제조합 (주1) | 8,251,320 | - | 8,251,320 | 34,933 |
| 합 계 | | 8,251,320 | 4,845,647 | 8,251,320 | 4,056,010 |

(주1) 한국소프트웨어공제조합에 불입된 당기손익공정가치측정금융자산 165,382천원이 질권설정되어 있습니다. (주석 11.2 참조)

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

21.3 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

21.4 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입과 관련한 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 종 류 | 해당 금융기관 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|---------|-----------|-----------|
| 일반자금대출 | KEB하나은행 | - | 146,000 |
| 어음할인(주1) | KEB하나은행 | 140,000 | 20,000 |
| 일반자금대출(주2) | 국민은행 | 1,170,000 | 1,300,000 |
| 원화해외온렌딩온전자금대출(주4) | IBK기업은행 | 1,000,000 | - |
| 진흥기금시설자금대출(주3,주4) | IBK기업은행 | 2,600,000 | - |
| 일반자금대출 | 신한은행 | - | 480,000 |
| 합 계 | | 4,910,000 | 1,946,000 |

(주1) 당기말 현재 실행금액은 110,561천원 입니다.

(주2) 당기말 현재 실행금액 270,000천원은 단기차입금에 계상되어 있습니다.

(주3) 당기말 현재 1년 이내 상환예정금액 780,000원은 유동성장기차입금에 계상되어 있습니다.

(주4) IBK기업은행으로부터의 차입금에 대해서 연결실체의 토지와 건물이 담보로 설정되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 내역 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------|-----------|-----------|
| (주)이강테크 양수 잔금 (주1) | - | 1,300,000 |
| 부동산 취득 약정 (주2) | 8,427,429 | - |
| 기타 계약 | 400,000 | 400,000 |
| 합계 | 8,827,429 | 1,700,000 |

(주1) 연결실체는 2021년 7월 1일자로 (주)이강테크의 주주와 계약변경합의서를 체결하여 (주)이강테크 양수대금을 8,300,000천원에서 7,000,000천원으로 변경하여 잔금 1,300,000천원의 지급의무가 해소되었습니다.

(주2) 종속기업인 (주)이강테크는 2021년 10월 19일부로 수원지방법원 평택지원으로부터 경기도 평택 소재 부동산에 대하여 총 8,427백만원에 임의경매 낙찰을 받았으며, 이와 관련한 경매보증금 등 총 1,040백만원을 장기선급금(기타비유동자산)으로 계상하고 있습니다.

21.6 당기말 현재 (주)투비소프트의 제 13회차 전환사채와 관련한 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 종류 | 해당 금융기관 | 금액 | 비고 |
|-----------------|---------|------------|--|
| 금융계좌 근질권설정 (주1) | 메리츠증권 | 29,994,000 | 계좌번호 3014-0919-01 |
| 유가증권신탁계약 (주2) | NH투자증권 | 10,000,000 | 신한은행 25-02-01-1.25-A (표준코드 KR6000013B23) , |
| | | 20,000,000 | 신한은행 23-07-01-3-B (표준코드 KR6000013971) |

(주1) 당기말 현재 제 13회차 전환사채권자인 (주)메리츠증권과 사채 조기상환청구에 대한 이행 담보로 메리츠증권 금융계좌에 대해 근질권설정계약을 체결하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 신탁된 자산은 신한은행 금융채 29,994,000천원이며, 당기손익공정 가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 동 신탁자산은 메리츠증권계좌에 보관되어 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 |
|----------------|------------|------------|
| 계속영업: | | |
| 종업원급여 | 20,128,837 | 15,061,960 |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 2,578,314 | 4,043,296 |
| 외주용역비 | 7,740,570 | 6,432,716 |
| 지급수수료 | 4,104,563 | 2,912,778 |
| 대손상각비 | 1,191,485 | 1,393,317 |
| 기타비용 | 8,469,085 | 8,916,872 |
| 계속영업 소계 | 44,212,854 | 38,760,939 |
| 중단영업 | 327,789 | 2,035,335 |
| 합 계 | 44,540,643 | 40,796,274 |

22.2 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|------------|------------|
| 계속영업: | | |
| 급여 | 17,016,732 | 12,153,028 |
| 퇴직급여 | 1,202,119 | 1,385,223 |
| 복리후생비 | 1,909,986 | 1,523,709 |
| 계속영업 소계 | 20,128,837 | 15,061,960 |
| 중단영업 | 117,048 | 261,681 |
| 합 계 | 20,245,885 | 15,323,641 |

22.3 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|------------|------------|
| 계속영업: | | |
| 급여 | 9,792,503 | 7,797,114 |
| 퇴직급여 | 702,524 | 1,021,034 |
| 복리후생비 | 1,285,367 | 1,125,012 |
| 여비교통비 | 507,519 | 348,949 |
| 접대비 | 672,381 | 587,973 |
| 통신비 | - | 146,052 |
| 세금과공과 | 443,195 | 369,254 |
| 감가상각비및사용권자산상각비 | 1,616,335 | 1,149,744 |
| 지급임차료 | 331,620 | 286,732 |
| 보험료 | 138,330 | 108,395 |
| 경상연구개발비 | 2,121,101 | 1,472,572 |
| 소모품비 | 113,006 | 81,327 |
| 지급수수료 | 4,248,925 | 2,867,414 |
| 광고선전비 | 563,645 | 293,969 |
| 대손상각비 | 1,191,485 | 686,869 |
| 무형자산상각비 | 671,075 | 659,624 |
| 기타 | 914,633 | 278,536 |
| 계속영업 소계 | 25,313,644 | 19,280,570 |
| 중단영업 | 305,746 | 1,714,789 |
| 합 계 | 25,619,390 | 20,995,359 |

23. 영업외손익

23.1 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 계속영업: | | |
| 잡이익 | 212,719 | 440,541 |
| 배당금수익 | 360 | 125 |
| 기타의대손충당금환입 | - | 857,249 |
| 유형자산처분이익 | 8,215 | - |
| 외환차익 | 32,299 | 32,578 |
| 외화환산이익 | 32,734 | 43,731 |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이익 | 9,874 | 32,494 |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분이익 | 8,343 | 1,507,090 |
| 대손충당금환입 | 512,520 | (706,449) |
| 전기오류수정이익 | - | 64,755 |
| 무형자산처분이익 | 102,832 | - |
| 지분법이익 | 10,635 | - |
| 국고보조금 | 47,500 | - |
| 계속영업 소계 | 978,031 | 2,272,114 |
| 중단영업(주1) | 4,407,228 | 797,505 |
| 합 계 | 5,385,259 | 3,069,619 |

(주1) 중단영업의 기타수익에는 (주)엔비레즈의 지분율변동으로 인한 연결제외로 발생한 처분손익 4,388,023 천원이 포함되어 있습니다.

23.2 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|-----------|------------|
| 계속영업: | | |
| 잡손실 | 50,453 | 2,660 |
| 외환차손 | 62,861 | 11,561 |
| 외화환산손실 | 75,832 | 52,462 |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가손실 | 175,976 | 4,740,787 |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분손실 | 5,605 | 362,506 |
| 중속기업투자주식처분손실 | - | 1,912,511 |
| 사채상환손실 | - | 33,015 |
| 기타의 대손상각비 | 1,474,471 | 8,568,310 |
| 무형자산손상차손 | 4,910,644 | 8,808,515 |
| 유형자산손상차손 | 1,068,525 | 321,667 |
| 유형자산처분손실 | 151,280 | 3,176 |
| 재고자산폐기손실 | - | - |
| 유형자산폐기손실 | 24,300 | - |
| 관계기업투자주식손상차손 | 370,993 | - |
| 계속영업 소계 | 8,370,940 | 24,817,170 |
| 중단영업 | (77,681) | 1,200,158 |
| 합 계 | 8,293,259 | 26,017,328 |

23.3 당기 및 전기 중 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|---------|---------|
| 계속영업: | | |
| 이자수익 | 281,820 | 322,869 |
| 금융자산평가이익 | 21,357 | - |
| 계속영업 소계 | 303,177 | 322,869 |
| 중단영업 | 12,976 | 53,407 |
| 합 계 | 316,153 | 376,276 |

23.4 당기 및 전기 중 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|-----------|
| 계속영업: | | |
| 이자비용 | 1,010,453 | 3,210,553 |
| 금융자산평가손실 | 938,542 | - |
| 계속영업 소계 | 1,948,995 | 3,210,553 |
| 중단영업 | 131,940 | 236,094 |
| 합 계 | 2,080,935 | 3,446,647 |

24. 법인세

24.1 연결실체가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과 200억원 미만에 대해서는 20%, 200억원 초과에 대해서는 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 | 372,684 | 43,483 |
| 전기법인세 조정액 | - | 33,430 |
| 연결범위의 변동에 의한 이연법인세 변동액 | (559,196) | - |
| 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액 | 6,255,278 | (1,388,885) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | (722,715) | 301,956 |
| 법인세비용(수익)(주1) | 5,346,051 | (1,010,016) |
| 계속영업과 관련된 법인세비용(수익) | 5,905,247 | (1,010,016) |
| 중단영업과 관련된 법인세비용(수익) | (559,196) | - |

(주1) 연결실체는 일시적차이로 인한 이연법인세자산의 자산성을 검토한 바 자산성이 없는것으로 판단되어 당기에 법인세비용으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | | | 전 기 | | | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| | 발생액 | 가감 | 가감후 | 자본직접 가감액 | 발생액 | 가감 | 가감후 | 자본직접 가감액 |
| 기타포괄손익측정금융자산평가손익 | 1,123,268 | 231,308 | 891,960 | 231,308 | 143,493 | 492,783 | (349,290) | - |
| 전환권대가 | 4,336,470 | (954,023) | 3,382,446 | (954,023) | 867,172 | (190,827) | 676,345 | 301,956 |
| 합 계 | 5,459,738 | (722,715) | 4,274,406 | (722,715) | 1,010,665 | 301,956 | 327,055 | 301,956 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 계속영업으로 인한 법인세비용차감전순이익(손실) | (15,456,147) | (25,532,504) |

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 중단영업으로 인한 법인세비용차감전순이익(손실) | 4,085,180 | (2,853,359) |
| 법인세비용차감전순손실 | (11,370,967) | (28,385,863) |
| 적용세율 | - | - |
| 적용세율에 따른 법인세 | (4,537,937) | (5,620,400) |
| 조정사항 | | |
| - 비공제비용의 법인세 효과 | 793,102 | 672,364 |
| - 이연법인세 미인식 효과 | 10,634,332 | - |
| - 전기미인식이연법인세의 당기 인식 효과 | - | - |
| - 세액감면및공제 | 99,377 | 3,649,251 |
| - 사업결합으로 인한 법인세효과 | (20,783) | - |
| - 기타 | (1,622,040) | 288,769 |
| 법인세비용(수익) | 5,346,051 | (1,010,016) |
| 계속영업과 관련된 법인세비용(수익) | 5,905,247 | (1,010,016) |
| 중단영업과 관련된 법인세비용(수익) | (559,196) | - |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 차감할(가산할)일시적 차이 | | | 이연법인세자산(부채) | | |
|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 |
| 국고보조금(자산차감) | 992,340 | (966,221) | 26,119 | 196,483 | (191,311) | 5,172 |
| 일시상각총당금 | (992,340) | 966,221 | (26,119) | (196,483) | 191,311 | (5,172) |
| 현재가치할인차금(보증금) | 50,438 | (21,400) | 29,038 | 9,987 | (4,238) | 5,749 |
| 복구총당부채 | 20,096 | 721 | 20,817 | (1,783) | 415 | (1,368) |
| 비품(복구총당부채) | 13,011 | (3,314) | 9,697 | 4,034 | (1,064) | 2,970 |
| 선납세금 | - | (765) | (765) | - | (234) | (234) |
| 선수수익 | - | - | - | - | - | - |
| 감가상각비 | 2,329,069 | 3,544,252 | 5,873,321 | 508,503 | 716,418 | 1,224,921 |
| 미확정비용 | 617,617 | 203,685 | 821,302 | 127,536 | 40,891 | 168,427 |
| 미지급비용 | 79,290 | (31,067) | 48,223 | 17,444 | (6,835) | 10,609 |
| 대손총당금 | 15,258,335 | 9,398,422 | 24,656,757 | 3,034,373 | 1,887,506 | 4,921,879 |
| 재고자산평가총당금 | 2,200,000 | 134,094 | 2,334,094 | 435,600 | 33,900 | 469,500 |
| 당기손익측정금융자산 | - | - | - | - | - | - |
| 기타포괄손익측정금융자산 | 1,808,477 | 1,123,268 | 2,931,745 | 358,078 | 222,407 | 580,485 |
| 당기종속기업투자주식손상차손 | 43,855,973 | 4,691,942 | 48,547,915 | 8,683,483 | 929,004 | 9,612,487 |
| 관계회사투자주식손상차손 | 9,835,020 | 360,358 | 10,195,378 | 1,947,334 | 71,350 | 2,018,684 |
| 기술관련무형자산 | - | - | - | - | - | - |
| 전환사채 | - | - | - | - | - | - |
| 사채상환할증금 | 630,000 | 378,141 | 1,008,141 | 124,740 | 74,872 | 199,612 |
| 전환권조정 | (1,441,558) | (1,643,047) | (3,084,605) | (285,428) | (325,324) | (610,752) |
| 미수수익 | (1,193,919) | (186,553) | (1,380,472) | (236,396) | (36,937) | (273,333) |
| 업무용승용차(감가상각비) | - | - | - | - | - | - |
| 국고보조금(선급금) | - | - | - | - | - | - |
| 장기미지급금 | 110,816 | 25,773 | 136,589 | 21,941 | 5,104 | 27,045 |
| 사용권자산 | (1,339,012) | (1,058,125) | (2,397,137) | (265,124) | (221,831) | (486,955) |
| 리스부채 | 1,811,372 | 2,527,265 | 4,338,637 | 369,619 | 544,935 | 914,554 |
| 계약부채 | 739,598 | 122,173 | 861,771 | 146,440 | 24,191 | 170,631 |
| 대손금 | 6,506,991 | 1,499,230 | 8,006,221 | 1,288,384 | 296,848 | 1,585,232 |
| 리스채권 | - | (535,210) | (535,210) | - | (105,972) | (105,972) |
| 단기금융상품 | 6,642,469 | 98,262 | 6,740,731 | 1,329,941 | 18,792 | 1,348,733 |
| 퇴직급여과소불입 | 136,976 | (1,995) | 134,981 | 30,135 | (439) | 29,696 |
| 판매보증총당부채 | 56,298 | 85,923 | 142,221 | 12,386 | 18,903 | 31,289 |
| 부동산재평가 | (2,537,849) | - | (2,537,849) | (558,327) | - | (558,327) |
| 유급휴가총당금 | 19,104 | 19,944 | 39,048 | 4,203 | 4,388 | 8,591 |
| 소계 | 86,208,612 | 20,731,977 | 106,940,589 | 17,107,103 | 4,187,050 | 21,294,153 |

| 구 분 | 차감할(가산할)일시적 차이 | | | 이연법인세자산(부채) | | |
|------------------|----------------|------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 |
| 이월결손금으로 인한 이연법인세 | - | - | - | 1,540,618 | (687,520) | 853,098 |
| 이월세액공제에 의한 이연법인세 | - | - | - | 6,056,066 | (564,798) | 5,491,268 |
| 합계 | 86,208,612 | 20,731,977 | 106,940,589 | 24,703,787 | 2,934,732 | 27,638,519 |
| 차감: 이연법인세 미인식 | - | - | - | (18,448,509) | (9,190,010) | (27,638,519) |
| 이연법인세자산(부채) 인식액 | - | - | - | 6,255,278 | (6,255,278) | - |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 차감할(가산할)일시적 차이 | | | 이연법인세자산(부채) | | |
|----------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 | 기초잔액 | 증감액 | 기말잔액 |
| 국고보조금(자산차감) | 706,832 | (706,832) | - | 139,953 | (139,953) | - |
| 일시상각충당금 | (704,431) | 704,431 | - | (139,217) | 139,217 | - |
| 현재가치할인차금(보증금) | 61,322 | (10,884) | 50,438 | 12,142 | (2,155) | 9,987 |
| 복구충당부채 | 19,960 | (497) | 19,463 | (1,631) | (152) | (1,783) |
| 비품(복구충당부채) | 16,669 | (3,498) | 13,171 | 5,105 | (1,071) | 4,034 |
| 선납세금 | 270 | (270) | - | 83 | (83) | - |
| 선수수익 | 771,243 | (771,243) | - | 152,706 | (152,706) | - |
| 감가상각비 | 441,855 | 1,850,491 | 2,292,346 | 128,990 | 373,669 | 502,659 |
| 미확정비용 | 884,739 | (266,632) | 618,107 | 179,728 | (52,192) | 127,536 |
| 미지급비용 | - | 79,290 | 79,290 | - | 17,444 | 17,444 |
| 기타의대손상각비 | - | - | - | - | - | - |
| 대손충당금 | 7,803,687 | 6,861,915 | 14,665,602 | 1,545,335 | 1,358,633 | 2,903,968 |
| 재고자산평가충당금 | 2,200,000 | - | 2,200,000 | 435,600 | - | 435,600 |
| 당기손익측정금융자산 | 2,800,267 | 3,172,539 | 5,972,806 | 554,453 | 628,163 | 1,182,616 |
| 기타포괄손익측정금융자산 | 3,104,984 | (1,296,507) | 1,808,477 | 614,787 | (256,709) | 358,078 |
| 당기종속기업투자주식손상차손 | 35,638,779 | 8,217,194 | 43,855,973 | 7,056,478 | 1,627,005 | 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) | 34,944 | - |
| 사채상환할증금 | 960,794 | (712,610) | 248,184 | 181,837 | (57,097) | 124,740 |
| 전환권조정 | (365,303) | (1,076,255) | (1,441,558) | (72,330) | (213,098) | (285,428) |
| 미수수익 | (943,735) | (468,408) | (1,412,143) | (191,660) | (44,736) | (236,396) |
| 업무용승용차(감가상각비) | 11,806 | (11,806) | - | 2,338 | (2,338) | - |
| 국고보조금(선급금) | 30,195 | (30,195) | - | 5,979 | (5,979) | - |
| 장기미지급금 | 77,811 | 33,005 | 110,816 | 15,407 | 6,535 | 21,942 |
| 사용권자산 | (818,867) | (520,145) | (1,339,012) | (162,136) | (102,988) | (265,124) |
| 리스부채 | 787,542 | 525,330 | 1,312,872 | 155,933 | 104,016 | 259,949 |
| 계약부채 | - | 739,598 | 739,598 | - | 146,440 | 146,440 |
| 대손금 | - | 6,506,991 | 6,506,991 | - | 1,288,384 | 1,288,384 |
| 합 계 | 60,338,380 | 22,815,002 | 83,153,382 | 11,973,074 | 4,693,193 | 16,666,267 |

| | | | | | | |
|------------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|--------------|
| 이월결손금 | - | - | - | 1,434,642 | (417,850) | 1,016,792 |
| 이월세액공제로 인한 이연법인세 | - | - | - | 5,215,797 | 995,449 | 6,211,246 |
| 합계 | 60,338,380 | 22,815,002 | 83,153,382 | 18,623,513 | 5,270,792 | 23,894,305 |
| 이연법인세 미인식 | - | - | - | (13,757,120) | (3,881,907) | (17,639,027) |
| 이연법인세자산(부채) | - | - | - | 4,866,393 | 1,388,885 | 6,255,278 |

24.6 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 20,021,491 | 22,138,141 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 9,659,141 | 3,104,091 |
| 이연법인세부채 | - | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (384,711) | (1,265,577) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (1,657,402) | (82,350) |
| 이연법인세자산(부채) 순액 | 27,638,519 | 23,894,305 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 | 사유 |
|------------------|------------|------------|-------------|
| 종속기업투자주식 | - | 8,683,483 | 미래과세소득의 불확실 |
| 관계기업투자주식 손상차손 | 2,018,685 | 1,947,334 | |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 580,485 | - | |
| 기타일시적차이 | 18,694,983 | - | |
| 미사용결손금 | 853,098 | 987,402 | |
| 이월세액공제 | 5,491,268 | 6,020,808 | |
| 합계 | 27,638,519 | 17,639,027 | |

25. 특수관계자거래

25.1 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 회사명 |
|-----------|---|
| 지배기업 | (주)애니팬, (주)애니팬비티에스, (주)뉴젠홀딩스, (주)뉴젠솔루션 |
| 관계기업 | (주)에스에프에이치, (주)디시지(주1), (주)에스에프&엠씨, (주)스타일디시지, (주)엔비레즈(주2), (주)제이씨케이파트너스(주3), (주)지오이즈 |
| 기타의 특수관계자 | 엘더블유에스(구.에스에프앤더블유)(주4), 유달리커뮤니케이션즈(주5) |

(주1) (주)디시지는 2019년 2월 28일 폐업하였습니다.

(주2) (주)엔비레즈는 당기말 지분을 감소로 종속기업에서 관계기업으로 재분류 되었습니다.

(주3) 연결실체의 관계기업인 (주)엔비레즈가 100% 소유하고 있습니다.

(주4) 연결실체의 관계기업인 (주)에스에프에이치가 20% 소유하고 있습니다.

(주5) 연결실체의 관계기업인 (주)에스에프에이치가 44% 소유하고 있습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수익거래 | | 비용거래 | | | | |
|------------|----------|--------|----------|----------|------|--------|---------|
| | 매 출 | 이자수익 | 매입(재고자산) | 매입(유형자산) | 이자비용 | 지급수수료 | 대손상각비 |
| 지배기업: | | | | | | | |
| (주)애니팬 | - | - | - | - | - | 93,391 | - |
| (주)뉴젠홀딩스 | - | - | 7,500 | 66,000 | - | - | - |
| (주)뉴젠솔루션 | (21,000) | - | - | - | - | - | - |
| 소 계 | (21,000) | - | 7,500 | 66,000 | - | 93,391 | - |
| 관계기업: | | | | | | | |
| (주)에스에프에이치 | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)디시지 | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)엔비레즈 | - | - | - | - | - | - | 286,105 |
| 소 계 | - | - | - | - | - | - | 286,105 |
| 기타특수관계자: | | | | | | | |
| 등기임원 | - | 45,978 | - | - | - | - | - |
| 종업원 | - | 28,329 | - | - | - | - | - |
| 소 계 | - | 74,307 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | (21,000) | 74,307 | 7,500 | 66,000 | - | 93,391 | 286,105 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 수익거래 | | 비용거래 | | |
|------------|---------|--------|------|------|--------|
| | 매 출 | 이자수익 | 매입 | 이자비용 | 지급수수료 |
| 지배기업 : | | | | | |
| (주)애니팬 | - | - | - | - | 22,000 |
| (주)뉴젠홀딩스 | - | - | - | - | - |
| (주)뉴젠솔루션 | 380,400 | - | - | - | - |
| 소 계 | 380,400 | - | - | - | 22,000 |
| 관계기업 : | | | | | |
| (주)에스에프에이치 | - | - | - | - | - |
| (주)디시지 | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - |
| 기타특수관계자 : | | | | | |
| 등기임원 | - | 56,183 | - | - | - |
| 종업원 | - | 7,772 | - | - | - |
| 소 계 | - | 63,955 | - | - | - |
| 합 계 | 380,400 | 63,955 | - | - | 22,000 |

25.3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권,채무내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 채 권 | | | | 채 무 | | |
|-------------|------|-----------|--------|-------------|-------|--------|--------|
| | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 대손충당금 | 매입채무 | 차입금 | 기타채무 |
| 지배기업: | | | | | | | |
| (주)애니팬 | - | - | - | - | - | 10,000 | 10,709 |
| (주)뉴젠홀딩스 | - | - | - | - | 8,250 | - | - |
| (주)뉴젠솔루션 | - | - | - | - | - | - | - |
| 소 계 | - | - | - | - | 8,250 | 10,000 | 10,709 |
| 관계기업: | | | | | | | |
| (주)에스에프에이치 | - | 853,959 | 47,910 | (901,869) | - | - | - |
| (주)디시지 | - | 2,137,063 | - | (2,137,063) | - | - | - |
| (주)엔비레즈(주1) | - | 437,975 | - | (437,975) | - | - | 27,975 |
| 소 계 | - | 3,428,997 | 47,910 | (3,476,907) | - | - | 27,975 |
| 기타특수관계자: | | | | | | | |
| 등기임원 | - | 1,068,260 | - | - | - | - | - |
| 종업원 | - | 706,249 | - | - | - | - | - |
| 소 계 | - | 1,774,509 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | - | 5,203,506 | 47,910 | (3,476,907) | 8,250 | 10,000 | 38,684 |

(주1) (주)엔비레즈는 당기말 지분율 감소로 종속기업에서 관계기업으로 재분류 되었습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 채권 | | | | 채무 | | |
|----------|------|-----------|--------|-------------|------|--------|------|
| | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 대손충당금 | 매입채무 | 차입금 | 기타채권 |
| 관계기업: | | | | | | | |
| 주에스에프에이치 | - | 853,959 | 47,910 | (901,869) | - | - | - |
| 주디시지 | - | 2,137,063 | - | (2,137,063) | - | - | - |
| 소계 | - | 2,991,022 | 47,910 | (3,038,932) | - | - | - |
| 기타특수관계자: | | | | | | | |
| 등기임원 | - | 1,949,617 | - | - | - | 51,178 | - |
| 종업원 | - | 229,956 | - | - | - | - | 432 |
| 소계 | - | 2,179,573 | - | - | - | 51,178 | 432 |
| 합계 | - | 5,170,595 | 47,910 | (3,038,932) | - | 51,178 | 432 |

25.4 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 이자율 | 기초 | 대여 | 회수 | 대체 | 당기말(총액) | 대손충당금 | 당기말(순액) |
|-----------|-------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 지배기업: | | | | | | | | |
| 주애니팬 | 4.60% | - | 10,000 | - | - | 10,000 | - | 10,000 |
| 주뉴젠홀딩스 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 주뉴젠솔루션 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 소계 | | - | 10,000 | - | - | 10,000 | - | 10,000 |
| 관계기업: | | | | | | | | |
| 주에스에프에이치 | 4.60% | 853,959 | - | - | - | 853,959 | (853,959) | - |
| 주디시지 | 4.60% | 2,020,000 | - | - | - | 2,020,000 | (2,020,000) | - |
| 주엔비레즈(주1) | 4.60% | - | - | - | 437,975 | 437,975 | (437,975) | - |
| 소계 | | 2,873,959 | - | - | 437,975 | 3,311,934 | (3,311,934) | - |
| 기타특수관계자: | | | | | | | | |
| 등기임원(주2) | 4.60% | 1,829,128 | 557,319 | (254,000) | (550,000) | 1,582,447 | - | 1,582,447 |
| 종업원(주3) | 4.60% | 203,694 | 370,607 | (225,277) | 350,000 | 699,024 | - | 699,024 |
| 소계 | | 2,032,822 | 927,926 | (479,277) | (200,000) | 2,281,471 | - | 2,281,471 |
| 합계 | | 4,906,781 | 937,926 | (479,277) | 237,975 | 5,603,405 | (3,311,934) | 2,291,471 |

(주1) 상기 대체내역은 주엔비레즈의 당기말 지분을 감소로 종속기업에서 관계기업으로 재분류되며 표기되었습니다.

(주2) 상기 대체내역은 등기임원에서 종업원으로 대체한 350,000천원과 등기임원 퇴직에 따른 단기대여금계정으로 대체한 200,000천원입니다.

(주3) 상기 대체내역은 등기임원에서 종업원으로 대체된 350,000천원입니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 이자율 | 기초 | 대여 | 회수 | 대체 | 전기말(총액) | 대손충당금 | 전기말(순액) |
|-------|-----|----|----|----|----|---------|-------|---------|
| 관계기업: | | | | | | | | |

| 구 분 | 이자율 | 기 초 | 대 여 | 회수 | 대체 | 전기말(총액) | 대손충당금 | 전기말(순액) |
|------------|-------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| (주)에스에프에이치 | 4.60% | 762,337 | - | - | 91,622 | 853,959 | (853,959) | - |
| (주)디시지 | 4.60% | 2,020,000 | - | - | - | 2,020,000 | (2,020,000) | - |
| 소 계 | | 2,782,337 | - | - | 91,622 | 2,873,959 | (2,873,959) | - |
| 기타특수관계자: | | | | | | | | |
| 등기임원(주1) | 4.60% | 864,985 | 1,310,500 | 61,357 | (285,000) | 1,829,128 | - | 1,829,128 |
| 종업원(주2) | 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 | (407,378) | 4,906,781 | (2,873,959) | 4,065,644 |

(주1) 상기 대체내역은 등기임원에서 종업원으로 대체한 75,000천원과 퇴직에 의한 단기대여금 대체 210,000천원입니다.

(주2) 상기 대체내역은 등기임원에서 종업원으로 대체된 75,000천원과 퇴직에 의한 단기대여금 대체 289,000천원입니다.

25.5 당기말 현재 연결실체의 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

25.6 주요 경영진 보상내역

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----------|-----------|
| 계속영업: | | |
| 급여 | 3,664,267 | 3,384,353 |
| 퇴직급여 | 336,457 | 599,368 |
| 계속영업 소계 | 4,000,724 | 3,983,721 |
| 중단영업 | 114,684 | 253,569 |
| 합 계 | 4,115,408 | 4,237,290 |

26. 리스

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 사용권자산 | | | | 금융리스채권 | | | 리스부채 | | |
|---------------|-------------|---------|-----------|-------------|-----------|----------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| | 부동산(주1) | 비품 | 차량운반구 | 합 계 | 유동 | 비유동 | 합 계 | 유동 | 비유동 | 합 계 |
| 당기초 | 1,580,806 | 10,482 | 215,947 | 1,807,235 | 234,197 | - | 234,197 | 885,773 | 919,678 | 1,805,451 |
| 증가 | 2,769,420 | (7,004) | 537,171 | 3,299,587 | 49,368 | 185,816 | 235,184 | 1,061,646 | 2,478,120 | 3,539,766 |
| 감가상각 | (1,102,939) | (2,544) | (203,114) | (1,308,597) | - | - | - | - | - | - |
| 환산차이(주2) | (7,269) | 17 | (1,567) | (8,819) | - | - | - | (7,512) | - | (7,512) |
| 이자수익 | - | - | - | - | 14,272 | - | 14,272 | - | - | - |
| 이자비용 | - | - | - | - | - | - | - | 185,060 | - | 185,060 |
| 수취 | - | - | - | - | (337,106) | - | (337,106) | - | - | - |
| 지급 | - | - | - | - | - | - | - | (1,527,679) | - | (1,527,679) |
| 연결범위의 변동 (주3) | 8,641 | 3,502 | - | 12,143 | - | - | - | 11,072 | 1,742 | 12,814 |
| 대체 | - | - | (1,576) | (1,576) | 94,503 | (94,503) | - | 2,043,389 | (2,043,389) | - |
| 중도해지 | (1,086,016) | - | (14,453) | (1,100,469) | - | - | - | (1,059,815) | - | (1,059,815) |
| 당기말 | 2,162,643 | 4,453 | 532,408 | 2,699,504 | 55,234 | 91,313 | 146,547 | 1,591,934 | 1,356,151 | 2,948,085 |

(주1) 연결실체는 부동산과 관련하여 복구충당부채를 137,787천원을 인식하고 있습니다.

(주2) 연결실체의 해외소재 종속회사인 Nexaweb, Neaxaweb Japan, Tobe Software Technology (Tianjin) Co.,Ltd 의 감가상각비,이자비용,이자수익,지급임차료에 대한 환산차이입니다.

(주3) ㈜엔비레즈 사채권자의 전환권행사에 따라, 당기 중 연결실체의 지분율이 84.6% 에서 20.49%로 변경되어 종속기업에서 제외하고, 관계기업으로 분류하였습니다.

(전기)

(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) | - | - | - |

| 구 분 | 사용권자산 | | | | 금융리스채권 | | | 리스부채 | | |
|------|-----------|---------|---------|-----------|--------|----------|--------|-------------|-----------|-------------|
| | 부동산 | 비품 | 차량운반구 | 합 계 | 유동 | 비유동 | 합 계 | 유동 | 비유동 | 합 계 |
| 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) 연결실체의 해외소재 종속회사인 넥사웹 및 넥사웹 재팬의 감가상각비에 대한 환산차이입니다.

26.2 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 | |
|----------------------------|---------|-----------|---------|
| 사용권자산의 감가상각비 | 부동산 | 1,102,939 | 836,810 |
| | 비품 | 2,544 | 10,203 |
| | 차량운반구 | 203,114 | 136,250 |
| | 합 계 | 1,308,597 | 983,263 |
| 리스채권에 대한 이자수익(금융수익에 포함) | 14,272 | 9,449 | |
| 리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함) | 185,060 | 131,196 | |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함) | 14,738 | 9,428 | |

26.3 전대리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------|--------|-------|
| 이자수익 | 14,272 | 9,449 |

27. 주당이익(손실)

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

27.1 기본주당계속사업순손익

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 지배기업 보통주소유주 귀속 순이익(손실) | (16,553,996,102) | (27,298,037,687) |
| 차감 : 지배기업 보통주소유주 귀속 중단영업이익(손실) | 4,644,376,196 | (2,853,359,243) |
| 지배기업 보통주소유주 귀속 계속영업이익(손실) | (21,198,372,298) | (24,444,678,444) |
| 가중평균유통보통주식수 | 37,400,824 | 30,156,739 |
| 보통주 기본주당계속영업이익(손실) | (567) | (810) |

27.2 기본주당중단사업순손익

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------|---------------|-----------------|
| 지배기업 보통주소유주 귀속 중단영업이익(손실) | 4,644,376,196 | (2,853,359,243) |
| 가중평균유통보통주식수 | 37,400,824 | 30,156,739 |
| 보통주 기본주당계속영업이익(손실) | 124 | (95) |

27.3 기본주당순손익

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 연결실체 보통주소유주 귀속 당기순이익(손실) | (16,553,996,102) | (27,298,037,687) |
| 가중평균유통보통주식수 | 37,400,824 | 30,156,739 |
| 기본주당이익(손실) | (443) | (905) |

27.4 가중평균 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|--------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| | 유통주식수 | 가중평균 유통보통주식수 | 유통주식수 | 가중평균 유통보통주식수 |
| 기초 | 37,113,526 | 37,113,526 | 26,702,985 | 26,702,985 |
| 기초자기주식 | (312,202) | (312,202) | (312,202) | (312,202) |
| 유상증자 | 401,606 | 188,150 | 9,793,258 | 3,759,210 |
| 전환권행사 및 출자전환 | 3,336,508 | 411,350 | 617,283 | 6,746 |
| 합 계 | 40,539,438 | 37,400,824 | 36,801,324 | 30,156,739 |

27.5 희석주당이익(손실)

당기 희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

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

28. 중단영업

28.1 중단영업손익의 주요 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-----------|-------------|
| 수익 | 79,205 | 12,886,626 |
| 비용 | 382,047 | 15,739,985 |
| 종속회사처분이익(손실) | 4,388,023 | - |
| 법인세비용(수익) | (559,196) | - |
| 총 이익(손실) | 4,644,377 | (2,853,359) |

28.2 중단영업 순현금흐름

당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|----------|-----------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | (39,929) | (229,328) |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | 43,348 | 188,545 |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | (500) | 39,735 |
| 순현금유입(유출) (주1) | (14,534) | (1,053) |

(주1) 순현금유입(유출)에는 현금성자산의 환율변동효과 4 천원이 포함되어 있습니다.

다.

29. 매각예정자산

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당 기 | | | | |
|------|----|-----------|---------|---------|---------|-----------|
| | | 취득가액 | 감가상각누계액 | 당기말장부가액 | 처분예정가 | 손상차손 |
| 유형자산 | 비품 | 1,148,133 | 714,722 | 280,000 | 280,000 | (153,411) |

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 연결실체는 투기목적의 파생상품 거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

30.1 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.

30.1.1 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 | 30,507 | (30,507) | 12,204 | (12,204) |

30.1.2 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품이 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 수출,수입을 포함한 영업활동 등으로 인하여 USD, JPY, CNY 및 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 | 98,320 | 993,449 | 743,382 | 121,809 |
| JPY | 81,629 | 310,552 | 366,584 | - |
| CNY | 144,184 | - | 82,406 | - |
| 합 계 | 324,133 | 1,304,001 | 1,192,372 | 121,809 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 5%상승시 | 5%하락시 |
|-----|----------|---------|
| USD | (44,756) | 44,756 |
| JPY | (11,446) | 11,446 |
| CNY | 7,209 | (7,209) |
| 합 계 | (48,993) | 48,993 |

30.1.3 기타 가격위험

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

30.2 신용위험

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

30.2.1 매출채권 및 기타채권

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

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

30.2.2 기타의 자산

현금 및 단기예금 등으로 구성되는 연결실체의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용 위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결실체의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결실체는 KEB하나은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

30.3 유동성위험

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

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 3개월 이내 | 3개월~1년 | 1년 이상 | 합 계 |
|-------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 매입채무 및 기타채무 | 5,716,808 | - | 426,722 | 6,143,530 |
| 리스부채 | 409,242 | 1,182,691 | 1,356,152 | 2,948,085 |
| 차입금 | 625,561 | 2,165,144 | 1,040,000 | 3,830,705 |
| 전환사채 | - | 30,917,010 | 3,091,131 | 34,008,141 |
| 합 계 | 6,751,611 | 34,264,845 | 5,914,005 | 46,930,461 |

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

30.4 자본관리

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

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-------------------|--------------|--------------|
| 순부채 | 부채총액 | 48,971,816 | 25,256,867 |
| | 차감:현금및현금성자산 등(주1) | (32,760,619) | (10,620,622) |
| | 순부채 | 16,211,197 | 14,636,245 |
| 자기자본 | | 33,067,254 | 38,763,224 |
| 부채비율 | | 49.02% | 37.8% |

(주1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산등에는 환가성을 고려하여, 당기손익측정금융자산 중 신한은행 금융채 30,015,356천원 및 기업은행 단기채 211,607천원 이 포함되어 있습니다.

30.5 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 | 1,121,000 | 686,760 | - | 202,945 | 2,010,705 |
| 유동성장기차입금 | - | - | - | 780,000 | 780,000 |
| 장기차입금 | 99,443 | 1,720,557 | - | (780,000) | 1,040,000 |
| 리스부채 | 1,856,810 | (1,445,074) | - | 2,536,350 | 2,948,086 |
| 전환사채 | 9,186,912 | 33,000,000 | (6,595,428) | (4,667,948) | 30,923,536 |
| 금융부채 | 81,100 | (81,100) | - | - | - |
| 합 계 | 12,345,265 | 35,895,515 | (6,595,428) | (3,943,026) | 37,702,326 |

(전기)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 재무활동현금흐름 | 전환권행사 | 대체 | 기 말 |
|----------|------------|--------------|-------|-----------|------------|
| 단기차입금 | 1,346,000 | (102,108) | - | (122,892) | 1,121,000 |
| 유동성장기차입금 | 9,185 | (13,180) | - | 3,995 | - |
| 장기차입금 | 3,996 | 99,443 | - | (3,996) | 99,443 |
| 리스부채 | 1,482,382 | (948,956) | - | 1,323,384 | 1,856,810 |
| 전환사채 | 23,420,561 | (14,300,000) | - | 66,351 | 9,186,912 |
| 금융부채 | 81,100 | - | - | 81,100 | 162,200 |
| 합 계 | 26,343,224 | (15,264,801) | - | 1,347,942 | 12,426,365 |

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

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------|-------------|------------|
| 당기손익공정가치측정금융자산의 대체 | 5,000,000 | 5,000 |
| 사용권자산의 취득 및 리스부채의 증가 | 930,258 | 1,463,675 |
| 전환사채의 유동성 대체 | - | - |
| 단기금융자산의 단기대여금 대체 | (1,500,000) | - |
| 전환사채 상환 및 관련 미지급금 계상 | - | 3,313,546 |
| 유형자산의 매각예정비유동자산 대체 | 282,000 | - |
| 무형자산의 매각예정비유동자산 대체 | - | - |
| 기타의 투자자산의 종속기업투자주식 대체 | (7,000,000) | - |
| 유동성기타채권의 비유동기타채권 등으로 대체 | - | 12,834,623 |
| 유동성기타자산의 비유동기타자산 대체 | 1,500,000 | 1,073,017 |
| 기타포괄공정가치측정금융자산의 평가손익 | (1,123,268) | (143,493) |
| 전환사채의 출자전환 대체 | 7,000,000 | 999,998 |

31. 범주별 금융상품

31.1 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 | - | - | 2,533,656 | 2,533,656 |
| 매출채권및기타채권 | - | - | 9,549,210 | 9,549,210 |
| 계약자산 | - | - | 3,907,513 | 3,907,513 |
| 기타금융자산 | 2,097,938 | - | - | 2,097,938 |
| 리스채권 | - | - | 55,235 | 55,235 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 30,226,964 | - | - | 30,226,964 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | - | - | - | - |
| 소 계 | 32,324,902 | - | 16,045,614 | 48,370,516 |
| 비유동: | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | - | - | 130,000 | 130,000 |
| 계약자산 | - | - | 1,032,380 | 1,032,380 |
| 기타금융자산 | - | - | 2,251,827 | 2,251,827 |
| 리스채권 | - | - | 91,313 | 91,313 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 168,925 | - | - | 168,925 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | - | 3,531,388 | - | 3,531,388 |
| 소 계 | 168,925 | 3,531,388 | 3,505,520 | 7,205,833 |
| 합 계 | 32,493,827 | 3,531,388 | 19,551,134 | 55,576,349 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합 계 |
|------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------|
| 유동: | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 9,070,622 | 9,070,622 |
| 매출채권및기타채권 | - | - | 8,747,770 | 8,747,770 |
| 계약자산 | - | - | 4,691,138 | 4,691,138 |
| 기타금융자산 | - | - | 1,550,000 | 1,550,000 |
| 리스채권 | - | - | 65,443 | 65,443 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | - | - | - | - |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | - | - | - | - |
| 소 계 | - | - | 24,124,973 | 24,124,973 |
| 비유동: | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권 | - | - | 510,510 | 510,510 |
| 계약자산 | - | - | - | - |
| 기타금융자산 | - | - | 2,930,189 | 2,930,189 |
| 리스채권 | - | - | - | - |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 419,708 | - | - | 419,708 |

| 구 분 | 당기손익공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익공정가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 합 계 |
|------------------|---------------------|-----------------------|------------------|------------|
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | - | 4,519,008 | - | 4,519,008 |
| 소 계 | 419,708 | 4,519,008 | 3,440,699 | 8,379,415 |
| 합 계 | 419,708 | 4,519,008 | 27,565,672 | 32,504,388 |

31.2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|------------|------------|
| | 상각후원가 | 상각후원가 |
| 유동 | | |
| 매입채무및기타채무 | 5,716,808 | 8,579,961 |
| 계약부채 | 3,525,427 | 2,402,650 |
| 단기차입금및기타유동부채 | 3,309,701 | 2,697,358 |
| 유동성장기차입금 | 780,000 | - |
| 전환사채 | 28,140,498 | 3,000,000 |
| 리스부채 | 1,591,933 | 895,935 |
| 소계 | 43,064,367 | 17,575,904 |
| 비유동 | | |
| 매입채무및기타채무 | 426,722 | - |
| 계약부채 | - | - |
| 장기차입금및기타유동부채 | 1,040,000 | 99,443 |
| 전환사채 | 2,783,038 | 6,186,912 |
| 리스부채 | 1,356,152 | 960,875 |
| 금융부채 | - | 81,100 |
| 소계 | 5,605,912 | 7,328,330 |
| 합 계 | 48,670,279 | 24,904,234 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익공정가 치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 금융부채 | 합 계 |
|--------------------|---------------------|---------------------------|------------------|-------|---------|
| 이자수익 | - | - | 281,820 | - | 281,820 |
| 배당금수익 | - | - | 360 | - | 360 |
| 기타의대손충당금 환입 | - | - | 512,520 | - | 512,520 |
| 외환차익 | - | - | 30,302 | 1,997 | 32,299 |
| 외화환산이익 | - | - | 32,734 | - | 32,734 |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이익 | 9,874 | - | - | - | 9,874 |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분이익 | 8,343 | - | - | - | 8,343 |

| 구 분 | 당기손익공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익공정가 치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융자산 | 금융부채 | 합 계 |
|--------------------|---------------------|---------------------------|------------------|-------------|-------------|
| 금융자산평가이익 | 21,357 | - | - | - | 21,357 |
| 이자비용 | - | - | - | (1,010,453) | (1,010,453) |
| 외환차손 | - | - | (59,497) | (3,365) | (62,862) |
| 외화환산손실 | - | - | (75,832) | - | (75,832) |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가손실 | (175,976) | - | - | - | (175,976) |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분손실 | (5,605) | - | - | - | (5,605) |
| 기타의대손상각비 | - | - | (1,474,471) | - | (1,474,471) |
| 파생금융자산평가손실 | (938,542) | - | - | - | (938,542) |
| 합 계 | (1,080,549) | - | (752,064) | (1,011,821) | (2,844,434) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기손익공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익공정가 치 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 |
| 당기손익공정가치측정금융자산평가이익 | 32,494 | - | - | - | 32,494 |
| 당기손익공정가치측정금융자산처분이익 | 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) |

32. 공정가치

32.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 30,395,889 | 30,395,889 | 419,708 | 419,708 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 3,531,388 | 3,531,388 | 4,519,008 | 4,519,008 |
| 현금및현금성자산(주1) | 2,533,656 | 2,533,656 | 9,070,622 | 9,070,622 |
| 매출채권및기타채권(주1) | 9,679,210 | 9,679,210 | 8,747,770 | 8,747,770 |
| 계약자산(주3) | 4,939,893 | 4,939,893 | 4,691,138 | 4,691,138 |
| 기타금융자산(주1) | 4,349,765 | 4,349,765 | 4,480,189 | 4,480,189 |
| 리스채권(주2) | 146,547 | 146,547 | - | - |
| 합 계 | 55,576,348 | 55,576,348 | 31,928,435 | 31,928,435 |
| 금융부채: | | | | |
| 매입채무및기타채무(주1) | 6,143,530 | 6,143,530 | 8,579,961 | 8,579,961 |
| 계약부채(주3) | 3,525,427 | 3,525,427 | 2,402,650 | 2,402,650 |
| 차입금및기타부채(주1) | 4,349,701 | 4,349,701 | 2,796,801 | 2,796,801 |
| 유동성장기차입금(주1) | 780,000 | 780,000 | - | - |
| 전환사채 | 30,923,536 | 30,923,536 | 9,186,912 | 9,186,912 |
| 리스부채(주2) | 2,948,085 | 2,948,085 | 1,856,810 | 1,856,810 |
| 기타금융부채(주1) | - | - | 81,100 | 81,100 |
| 합 계 | 48,670,279 | 48,670,279 | 24,904,234 | 24,904,234 |

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법등 공시에 포함하지 않았습니다.

(주2) 리스자산, 부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 서열체계 및 측정방법등 공시에 포함하지 않았습니다.

(주3) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 금액을 장부금액을 측정하고 있으며, 공정가치와 유의적인 차이가 없으므로 공정가치 서열체계 및 측정방법등 공시에 포함하지 않았습니다.

32.2 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체

계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

| 구분 | 투입변수의 유의성 |
|------|--|
| 수준 1 | 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정된 공정가치 |
| 수준 2 | 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정된 공정가치 |
| 수준 3 | 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정된 공정가치 |

32.3 공정가치 평가방법

연결실체는 공정가치 측정을 위해 다음의 가치평가 기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| 구분 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|--------|--------------------------------|----------------------------|
| 금융자산: | | |
| 저축성보험 | 시장접근법 | 해당사항없음 |
| 지분증권 | 자산가치접근법, | 해당사항없음 |
| | 현금흐름할인모형(DCF) | 해당사항없음 |
| 파생금융자산 | 이항모형(Tsiveriotis-Fernandes 모형) | 주가변동성, 행사가격, 무위험이자율, 위험이자율 |
| 금융부채: | | |
| 전환사채 | 이항모형(Tsiveriotis-Fernandes 모형) | 주가변동성, 행사가격, 무위험이자율, 위험이자율 |

32.4 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|------------------|------------|-----------|------------|------------|
| 공정가치로 측정되는 자산: | | | | |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | | | | |
| 지분증권 | - | - | 168,925 | 168,925 |
| 채무증권 | 30,226,964 | - | - | 30,226,964 |
| 기타금융자산 | - | 2,097,938 | - | 2,097,938 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | | | | |
| 지분증권 | - | - | 3,531,388 | 3,531,388 |
| 공정가치로 공시되는 자산: | | | | |
| 계약자산 | - | - | 4,939,893 | 4,939,893 |
| 기타금융자산 | - | - | 2,251,827 | 2,251,827 |
| 리스채권 | - | - | 146,547 | 146,547 |
| 공정가치로 공시되는 부채: | | | | |
| 계약부채 | - | - | 3,525,427 | 3,525,427 |
| 전환사채 | - | - | 30,923,536 | 30,923,536 |
| 리스부채 | - | - | 2,948,085 | 2,948,085 |

(전기말)

(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: | | | | |
| 계약자산 | - | - | 4,691,138 | 4,691,138 |
| 기타금융자산 | - | - | 4,480,189 | 1,550,000 |
| 리스채권 | - | - | 65,443 | 65,443 |
| 공정가치로 공시되는 부채: | | | | |
| 계약부채 | - | - | 2,402,650 | 2,402,650 |
| 전환사채 | - | - | 9,186,912 | 9,186,912 |
| 리스부채 | - | - | 1,856,810 | 1,856,810 |

33. 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 진행중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 원고 | 피고 | 사건명 | 소송가액 | 사건번호 | 진행상황 |
|-----------------|--------------------|---------------------|-----------|--------------------------------------|--|
| 투비소프트 | 해안자산운용 | 투자금 반환 | 3,500,000 | 2021형제7473(사기) 2020형제54026(횡령) 보류 | 수사 진행중 |
| 투비소프트 | 시아인베스트먼트 티앤티홀딩스 | 구상금 | 342,230 | 2021가합562969 | 2021. 11. 15. 피고 준비서면 제출 후 변론기일 미지정 |
| 투비소프트 | 유비케이코리아리소스 | 임대료 등 | 869,000 | 2021가합556650 | 2022. 4. 27. 변론기일 예정 |
| 투비소프트 | 김승현외 4명 | 대여금반환 | 523,412 | 2021가단5317341 외 | 선고예정 |
| 피스티스파트너스(주1) | 투비소프트 | 손해배상(기) | 4,000,000 | 2022가합515182 | 2022.3.7. 소장접수 2022.3.10 원고측에 보정명령 |
| 피스티스파트너스 | 투비소프트 | 채권가압류 | 1,000,000 | 2022카단800386 | 2022.01.06 신청서 접수 2022.02.07 결정 |
| 투비소프트 대표이사 외 1인 | 유미전 외 2인(주2) | 업무상 횡령(예비적: 업무상 배임) | 1,300,000 | - | 수사 진행중 |

(주1) 피스티스파트너스는 2019년 5월 결정된 투비소프트를 제3 채무자로한 '보호예수주권 반환청구권'에 대한 채권(청구권)가압류 판결을 위반하여, 원고인 피스티스파트너스의 손해가 발생했다는 주장에 대한 손해배상 청구소송으로, 한국예탁결제원을 명의개서대리인으로 지정하여 주식발행등의 사무를 위탁하는 연결실체로써는 보호예수주권 반환청구권에 대한 제3채무자가 아니므로 상기 소송에 적극 대응할 예정입니다.

(주2) 피고인 중 유미전은 (주)피티에프글로벌의 (전)대표이사입니다.

34. 지배력상실(연결범위 변동)

34.1 당기 중 종속기업인 (주)엔비레즈의 전환권행사에 따라 연결실체의 지분율이 84.69% 에서 20.49%로 변경되며 연결실체의 지배력이 상실되었으며, 지배력 상실 전(간주일 2021.06.30) 까지 발생한 (주)엔비레즈의 경영성과가 연결실체의 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

34.2 당기 중 지배력상실 전 (주)엔비레즈의 재무상태표는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|--------|--------------|
| 유동자산 | 363,920 |
| 비유동자산 | 484,871 |
| 자산계 | 848,791 |
| 유동부채 | 5,908,805 |
| 비유동부채 | 1,742 |
| 부채계 | 5,910,547 |
| 자본금 | 957,352 |
| 자본조정 | 9,374,093 |
| 결손금 | (15,393,201) |
| 자본계 | (5,061,756) |
| 부채와자본계 | 848,791 |

34.3 당기 중 지배력상실 전 (주)엔비레즈의 손익계산서는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|-------|-----------|
| 매출액 | 60,000 |
| 매출원가 | 22,043 |
| 판매관리비 | 305,746 |
| 영업손익 | (267,789) |
| 영업외수익 | 19,205 |

| 구분 | 금액 |
|-----------|-----------|
| 영업외비용 | 54,258 |
| 법인세비용 | - |
| 당기순이익(손실) | (302,842) |

34.4 (주)엔비레즈의 지배력 상실로 인한 처분손익은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|----------------------|-------------|
| (주)엔비레즈의 공정가치(A) | - |
| 지배력 상실 시점의 순자산(B) | (5,061,756) |
| 비지배지분(C) | 206,329 |
| 당기손익으로 재분류되는 포괄손익(D) | (880,062) |
| 종속기업처분이익(A-B+C+D) | 4,388,023 |

35. 사업결합

35.1 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

| 피취득회사 | 주요 영업활동 | 취득목적 | 취득일 | 취득한 지분(%) | 이전대가 |
|-------|-------------------|---------|------------|-----------|---------------|
| ㈜이강테크 | 단열유리 생산라인 제작 및 판매 | 사업의 다각화 | 2021.07.01 | 100% | 7,000,000,000 |

35.2 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | ㈜이강테크 |
|---------------------------------|-----------|
| 전환사채(주1) | 7,000,000 |
| 기보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치 | - |
| 조건부대가 약정 | - |
| 가산: 취득법인에 대한 소송의 실질적인 해결에 따른 영향 | - |
| 이전대가총계 | 7,000,000 |

(주1) 연결실체는 2020년 11월 3일자로 ㈜이강테크의 주주와 지분 전부에 대한 주식 및경영권양수도계약을 체결하였습니다. 양수대금은 총 8,300,000천원이며, 양수대금 중 7,000,000천원은 2020년 11월 17일에 연결실체가 발행한 제10회 전환사채로 대용납입(주석 21.5 참조)되었습니다. 2021년 7월 1일자로 당초 양수대금 8,300,000천원에서 7,000,000천원으로 조정되었으며 주식명의개서가 완료되어 종속회사로 편입되었습니다.

35.3 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 과목 | ㈜이강테크 |
|----------------|-----------|-----------|
| 식별가능한 자산의 공정가치 | 유동자산 | |
| | 현금및현금성자산 | 560,782 |
| | 매출채권및기타채권 | 1,020,029 |
| | 재고자산 | 1,913,986 |

| 구분 | 과목 | (주)이강테크 |
|-------------------|-----------|------------|
| | 금융자산 | 241,542 |
| | 기타자산(유동) | 57,488 |
| | 비유동자산 | |
| | 유형자산 | 5,885,274 |
| | 무형자산 | 1,081,110 |
| | 사용권자산 | 46,664 |
| | 기타자산 | 256,483 |
| | 자산총계 | 11,063,358 |
| 식별가능한 부채의 공정가치 | 유동부채 | |
| | 매입채무및기타채무 | 867,095 |
| | 기타부채(유동) | 967,862 |
| | 비유동부채 | |
| | 장기차입금 | 3,080,000 |
| | 이연법인세부채 | 226,400 |
| | 기타부채 | 108,521 |
| | 부채총계 | 5,249,878 |
| 식별가능한 순자산 공정가치 합계 | | 5,813,480 |

35.4 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | (주)이강테크 |
|-------------------------|-----------|
| 이전대가 | 7,000,000 |
| 가산: 비지배지분 | 0 |
| 차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치 | 5,813,480 |
| 영업권(주1) | 1,186,520 |

(주1) 보고기간종료일 현재 (주)이강테크 영업권은 전액 손상인식 하였습니다.

35.5 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 주이강테크 |
|--------------------|-----------|
| 현금으로 지급한 대가 | - |
| 차감: 취득한 현금 및 현금성자산 | 560,782 |
| 순현금유출(유입) | (560,782) |

35.6 피취득회사의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

35.6.1 요약재무제표

(단위: 천원)

| 항목 | 주이강테크 2021.12.31 현재 |
|-----------|------------------------|
| 유동자산 | 3,621,182 |
| 비유동자산 | 6,962,124 |
| 자산총계 | 10,583,306 |
| 유동부채 | 5,992,772 |
| 비유동부채 | 1,138,943 |
| 부채총계 | 7,131,715 |
| 자본금 | 600,000 |
| 기타자본항목 | - |
| 기타포괄손익누계액 | (11,119) |
| 이익잉여금 | 2,862,710 |
| 자본총계 | 3,451,591 |
| 부채와자본총계 | 10,583,306 |

35.6.2 요약포괄손익계산서

(단위: 천원)

| 항목 | 주이강테크 (2021.07.01 - 2021.12.31) |
|-----|------------------------------------|
| 매출액 | 616,313 |

| 항목 | (주)이강테크 (2021.07.01 - 2021.12.31) |
|----------|--------------------------------------|
| 매출원가 | 902,699 |
| 판매비와 관리비 | 1,162,349 |
| 영업이익 | (1,448,734) |
| 법인세차감전손익 | (1,548,081) |
| 법인세비용 | - |
| 당기순이익 | (1,548,081) |
| 기타포괄손익 | (11,119) |
| 총포괄손익 | (1,559,200) |

36. 보고기간 후 사건

36.1 연결실체는 2021년 9월 24일 이사회결의를 통해 제 12회차 전환사채 (50억원) 발행을 결정하였으며, 납입예정일은 2022년 4월 4일 입니다.

36.2 종속기업인 (주)이강테크의 부동산취득약정(8,427 백만원)과 관련하여 매각물건 명세서 불일치를 근거로 약정취소 절차(2022.03.03 접수)를 진행하고 있습니다.

36.3 연결실체는 2021년 11월 30일 이사회결의를 통해 제 14회차 전환사채 (100억원) 발행을 결정하였으며, 납입예정일은 2022년 4월 28일 입니다.

36.4 연결실체는 2022년 3월 17일 이사회결의를 통해 최대주주(애니팬비티에스, 뉴젠홀딩스)를 대상으로 3자배정 유상증자(50억원/4,184,100주)를 결정하였으며, 납입예정일은 2022년 5월 26일 입니다.

37. 재무제표의 승인

연결실체의 재무제표는 2022년 2월 25일자로 이사회에서 승인됐으며, 2022년 3월 29일 개최될 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

38. 재무제표 재작성

연결실체는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 이연법인세 및 전환사채와 관련된 오류수정에 따른 영향을 반영하여 해당 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

38.1 상기오류사항으로 인해 수정되는 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분 | 수정금액 |
|----------------------|-----------------|
| 전기말 연결재무상태표: | |
| 이연법인세자산의 과대계상 | (60,387,368) |
| 전환사채 과대계상 | (364,775,524) |
| 기타자본잉여금 과소계상 | 887,038,121 |
| 전환권대가 과소계상 | 432,325,415 |
| 전환권매입이익 과대계상 | (25,143,813) |
| 기타포괄손익누계액 과소계상 | 535,426,742 |
| 지배기업소유주지분 결손금 과소계상 | (1,525,258,309) |
| 전기 연결포괄손익계산서: | |
| 영업외수익 과대계상 | (581,616,742) |
| 영업외비용 과소계상 | 236,280,160 |
| 법인세비용 과소계상 | 369,880,221 |
| 당기순손실 과소계상 | (1,187,777,123) |
| 기타포괄손익의 과소계상 | 535,426,742 |
| 총포괄손익의 과소계상 | (652,350,381) |
| 지배기업소유주지분 당기순손실 과소계상 | (1,187,777,123) |
| 지배기업소유주지분 총포괄손익 과소계상 | (652,350,381) |

38.2 상기오류사항이 전기말 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 수정 전 | 수정사항 | 수정 후 |
|-----------|----------------|---------------|----------------|
| 유동자산 | 27,517,658,909 | - | 27,517,658,909 |
| 비유동자산 | 36,562,819,913 | (60,387,368) | 36,502,432,545 |
| 자산총계 | 64,080,478,822 | (60,387,368) | 64,020,091,454 |
| 유동부채 | 17,647,498,326 | - | 17,647,498,326 |
| 비유동부채 | 7,974,144,588 | (364,775,524) | 7,609,369,064 |
| 부채총계 | 25,621,642,914 | (364,775,524) | 25,256,867,390 |
| 지배기업소유주지분 | 38,425,384,087 | 304,388,156 | 38,729,772,243 |
| 비지배지분 | 33,451,821 | - | 33,451,821 |
| 자본총계 | 38,458,835,908 | 304,388,156 | 38,763,224,064 |
| 부채와자본총계 | 64,080,478,822 | (60,387,368) | 64,020,091,454 |

38.3 상기오류사항이 전기 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 수정 전 | 수정사항 | 수정 후 |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 매출액 | 38,811,176,495 | - | 38,811,176,495 |
| 매출원가 | 19,800,914,962 | - | 19,800,914,962 |
| 매출총이익 | 19,010,261,533 | - | 19,010,261,533 |
| 판매비와관리비 | 20,995,358,757 | - | 20,995,358,757 |
| 영업이익 | (1,985,097,224) | - | (1,985,097,224) |
| 영업외손익 | (25,200,183,099) | (817,896,902) | (26,018,080,001) |
| 기타수익 | 3,651,236,340 | (581,616,742) | 3,069,619,598 |
| 기타비용 | 25,984,313,195 | 33,015,038 | 26,017,328,233 |
| 금융수익 | 376,275,634 | - | 376,275,634 |
| 금융비용 | 3,243,381,878 | 203,265,122 | 3,446,647,000 |
| 법인세비용차감전계속영업손실 | (27,185,280,323) | (817,896,902) | (28,003,177,225) |
| 계속영업법인세비용(수익) | (1,379,897,102) | 369,880,221 | (1,010,016,881) |
| 계속영업손실 | (25,805,383,221) | (1,187,777,123) | (26,993,160,344) |
| 중단영업손실 | (382,685,718) | - | (382,685,718) |
| 당기순손실 | (26,188,068,939) | (1,187,777,123) | (27,375,846,062) |
| 기타포괄손실 | (393,254,741) | 535,426,742 | 142,172,001 |
| 총포괄손실 | (26,581,323,680) | (652,350,381) | (27,233,674,061) |
| 당기순손실의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | (26,110,260,564) | (1,187,777,123) | (27,298,037,687) |
| 비지배지분 | (77,808,375) | - | (77,808,375) |
| 총포괄손실의 귀속 | | | |
| 지배기업소유주지분 | (26,503,515,305) | (652,350,381) | (27,155,865,686) |
| 비지배지분 | (77,808,375) | - | (77,808,375) |

38.4 상기오류사항이 전기 자본변동표에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다.

(수정 전)

(단위: 원)

| 과 목 | 자본 | | | | | | |
|---|----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 지배기업 소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 자 본 합 계 |
| | 자본금 | 기타불입자본 | 기타포괄손익 누계액 | 결손금 | 지배기업 소유주지분 합계 | | |
| 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) |
| 기타포괄손익공정가치측정금 용자산평가손실 | - | - | (341,288,699) | - | (341,288,699) | - | (341,288,699) |
| 기타포괄손익공정가치측정금 용자산처분이익 | - | - | 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 종속 기업에 대한 소유지분의 변동 에 따른 증가(감소)/비지배지 분의 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 |
| 연결범위의 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 |

(수정사항)

(단위: 원)

| 과 목 | 자본 | | | | | | |
|--------------------------|------------|---------------|-------------|-----------------|-----------------|-------|-----------------|
| | 지배기업 소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 자 본 합 계 |
| | 자본금 | 기타불입자본 | 기타포괄손익 누계액 | 결손금 | 지배기업 소유주지분 합계 | | |
| 2020.01.01 (기초자본) | - | - | - | - | - | - | - |
| 전기오류수정 | - | - | - | (337,481,186) | (337,481,186) | - | (337,481,186) |
| 당기순손실 | - | - | - | (1,187,777,123) | (1,187,777,123) | - | (1,187,777,123) |
| 기타포괄손익공정가치측정금 용자산평가손실 | - | - | 535,426,742 | - | 535,426,742 | - | 535,426,742 |
| 총포괄손실 | - | - | 535,426,742 | (1,525,258,309) | (989,831,567) | - | (989,831,567) |
| 전환권대가 | - | 1,319,363,536 | - | - | 1,319,363,536 | - | 1,319,363,536 |
| 전환권매입이익 | - | (25,143,813) | - | - | (25,143,813) | - | (25,143,813) |
| 2020.12.31 (기말자본) | - | 1,294,219,723 | 535,426,742 | (1,525,258,309) | 304,388,156 | - | 304,388,156 |

(수정 후)

(단위: 원)

| 과 목 | 자본 | | | | | | |
|---|----------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------|------------------|
| | 지배기업 소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 자 본 합 계 |
| | 자본금 | 기타불입자본 | 기타포괄손익 누계액 | 결손금 | 지배기업 소유주지분 합계 | | |
| 2020.01.01 (기초자본) | - | - | - | - | - | - | - |
| 오류수정에따른증가(감소) | - | - | - | (270,485,234) | (270,485,234) | - | (270,485,234) |
| 수정 후 기초자본 | 13,351,492,500 | 88,415,132,940 | (2,307,370,603) | (52,257,981,791) | 47,201,273,046 | 253,709,227 | 47,454,982,273 |
| 당기순손실 | - | - | - | (27,298,037,687) | (27,298,037,687) | (77,808,375) | (27,375,846,062) |
| 해외사업환산손익 | - | - | (207,117,857) | - | (207,117,857) | - | (207,117,857) |
| 기타포괄손익공정가치측정금 용자산평가이익 | - | - | 194,138,043 | - | 194,138,043 | - | 194,138,043 |
| 기타포괄손익공정가치측정금 용자산처분이익 | - | - | 155,151,815 | - | 155,151,815 | - | 155,151,815 |
| 총포괄손실 | - | - | 142,172,001 | (27,298,037,687) | (27,155,865,686) | (77,808,375) | (27,233,674,061) |
| 지배력을 상실하지 않는 종속 기업에 대한 소유지분의 변동 에 따른 증가(감소)/비지배지 분의 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 | - | 1,171,229,351 | - | - | 1,171,229,351 | - | 676,344,997 |
| 연결범위의 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 | 101,344,227,323 | (2,165,198,602) | (79,006,019,478) | 38,729,772,243 | 33,451,821 | 38,763,224,064 |

38.5 상기오류사항이 전기 현금흐름표에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 과목 | 수정 전 | 수정사항 | 수정 후 |
|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| I. 영업활동현금흐름 | 2,219,828,390 | - | 2,219,828,390 |
| 1. 당기순손실 | (26,188,068,939) | (1,187,777,123) | (27,375,846,062) |
| 2. 비현금조정 | 31,430,930,999 | 1,187,777,123 | 32,618,708,122 |
| 3. 운전자본 조정 | (1,435,779,986) | - | (1,435,779,986) |
| 4. 퇴직금의 지급 | 762,976 | - | 762,976 |
| 5. 이자의 수취 | 27,705,412 | - | 27,705,412 |
| 6. 이자의 지급 | (1,631,371,059) | - | (1,631,371,059) |
| 7. 배당금수취 | 125,000 | - | 125,000 |
| 8. 법인세의 환급(납부) | 15,523,987 | - | 15,523,987 |
| II. 투자활동현금흐름 | (534,677,537) | - | (534,677,537) |
| III. 재무활동현금흐름 | 349,149,797 | - | 349,149,797 |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III) | 2,034,300,650 | - | 2,034,300,650 |
| V. 현금및현금성자산의 순증감 | 220,935,227 | - | 220,935,227 |
| VI. 기초 현금및현금성자산 | 6,815,385,766 | - | 6,815,385,766 |
| VII. 기말 현금및현금성자산 | 9,070,621,643 | - | 9,070,621,643 |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | (주)투비소프트 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2021년 01월 01일 | 부터 | 2021년 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 |
| 투입 인원수 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 3 | - | - | - | - | - | - | 7 | 5 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 8 | 3 | 48 | 72 | 279 | 176 | - | - | - | - | - | - | 335 | 251 |
| | 감사 | 51 | 10 | 364 | 264 | 1,028 | 1,150 | - | - | - | - | - | - | 1,443 | 1424 |
| | 합계 | 59 | 13 | 412 | 336 | 1,307 | 1,326 | - | - | - | - | - | - | 1,778 | 1675 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|------------------|---------------|---|------|-----|--------------|------|------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2021.6.1~6.4 | | | | 4 | 일 | |
| | 주요내용 | 감사전반계획 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2021.6.1~6.4 | 4 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 감사계획 |
| | 2021.7.26~7.28 | 3 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 반기검토 |
| | 2021.11.15~11.19 | 5 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 중간감사 |
| 2022.2.24~3.4 | 4 | 일 | 4 | 명 | - | 명 | 기말감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2022-01-04 | | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금, 회원권, 유가증권 | | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|---|--------|---|-------|---|
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | 재고자산타처보관조회서 | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 6 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2021.7.28, 2021.8.6, 2021.11.20, 2022.2.8, 2022.2.11, 2022.3.25 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|------------------------------------|-----------|------------------------|
| 1 | 2021년 07월 28일 | 감사, 대표이사, 재무담당이사, 회계팀장, 업무수행이사외 1인 | 대면회의 및 서면 | 감사계획 및 반기검토 관련 커뮤니케이션 |
| 2 | 2021년 08월 06일 | 감사, 무수행이사 외 1인 | 서면 | 전기오류수정과 조사요청 관련 커뮤니케이션 |
| 3 | 2021년 11월 20일 | 감사, 대표이사, 재무담당이사, 회계팀장, 업무수행이사외 1인 | 대면회의 및 서면 | 중간감사 관련 커뮤니케이션 |
| 4 | 2022년 02월 08일 | 감사, 업무수행이사외 1인 | 서면 | 전기오류수정관련 커뮤니케이션 |
| 5 | 2022년 02월 11일 | 감사, 업무수행이사외 1인 | 서면 | 감사의 감사결과서 수령 |
| 6 | 2022년 03월 25일 | 감사, 대표이사, 재무담당이사, 회계팀장, 업무수행이사외 1인 | 서면 | 감사 수행과 종결 관련한 커뮤니케이션 |