

주식회사 투비소프트

재무제표에 대한  
감사보고서

제 10 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 9 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 투비소프트의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

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

계속 ;

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 투비소프트의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2010년 2월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2010년 2월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재 무 제 표

## 재 무 상 태 표

제 10 기 : 2009년 12월 31일 현재

제 9 기 : 2008년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		10,121,838,741		8,654,649,840
(1) 당좌자산		10,121,838,741		8,654,649,840
1. 현금및현금성자산 (주석8)	2,201,729,100		2,468,775,151	
국고보조금 (주석6)	(77,777,038)		-	
2. 단기금융상품 (주석3)	709,000,000		225,500,000	
3. 매출채권 (주석8)	6,764,541,106		6,009,522,526	
대손충당금	(122,982,700)		(211,033,200)	
4. 미수수익	5,926,773		11,035,833	
5. 미수금	-		1,120,610	
6. 선급금	19,062,182		4,283,909	
7. 선급비용	8,320,773		16,562,584	
8. 미수법인세환급액	3,025,740		1,898,840	
9. 단기대여금	5,000,000		-	
10. 유동성이연법인세자산 (주석12)	605,992,805		126,983,587	
II. 비 유 동 자 산		2,940,269,603		3,855,419,604
(1) 투자자산		30,000,000		-
1. 매도가능증권 (주석7)	30,000,000		-	
(2) 유형자산 (주석4)		260,096,939		280,216,879
1. 비품	1,010,396,644		965,413,652	
감가상각누계액	(744,299,179)		(674,266,855)	
국고보조금	(6,000,526)		(10,929,918)	

(3) 무형자산 (주석5)		2,310,892,468		2,911,151,350
1. 산업재산권	7,688,534		10,573,158	
2. 개발비	2,249,796,014		2,696,399,215	
국고보조금 (주석6)	(289,452,307)		(187,171,469)	
3. 소프트웨어	366,039,827		420,974,246	
국고보조금	(23,179,600)		(29,623,800)	
(4) 기타비유동자산		339,280,196		664,051,375
1. 임차보증금	305,769,306		278,369,306	
2. 기타보증금	250,000		250,000	
3. 전신전화가입권	250,000		250,000	
4. 비유동성이연법인세자산 (주석12)	33,010,890		385,182,069	
자 산 총 계		13,062,108,344 =====		12,510,069,444 =====
		=		=
부 채				
I. 유 동 부 채		3,249,068,987		4,283,389,563
1. 매입채무	368,811,342		306,535,800	
2. 미지급금	523,655,039		743,409,912	
3. 예수금	53,461,680		63,067,990	
4. 부가세예수금	427,578,558		401,368,581	
5. 선수금	6,050,000		9,707,500	
6. 단기차입금 (주석9,14)	1,490,000,000		2,400,999,990	
7. 미지급비용	2,872,368		6,659,790	
8. 유동성장기부채 (주석9,14)	376,640,000		351,640,000	
II. 비 유 동 부 채		337,860,000		894,764,657
1. 장기미지급금 (주석6)	56,200,000		-	
2. 장기차입금 (주석9,14)	281,660,000		458,300,000	
3. 퇴직급여충당부채 (주석10)	-		436,464,657	
부 채 총 계		3,586,928,987		5,178,154,220
자 본				

I. 자 본 금 (주식11)		1,110,000,000		1,110,000,000
1. 보통주자본금	590,400,000		590,400,000	
2. 우선주자본금	519,600,000		519,600,000	
II. 자 본 잉 여 금		3,066,734,478		3,066,734,478
1. 주식발행초과금	3,066,734,478		3,066,734,478	
III. 이 익 잉 여 금		5,298,444,879		3,155,180,746
1. 미처분이익잉여금	5,298,444,879		3,155,180,746	
자 본 총 계		9,475,179,357		7,331,915,224
부 채 및 자 본 총 계		13,062,108,344 =====		12,510,069,444 =====
		=		=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 손익계산서

제 10 기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 9 기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I. 매출액		15,182,989,015		13,727,983,964
1. 상품매출	500,728,500		238,768,498	
2. 제품매출	8,283,696,326		7,243,676,236	
3. 용역매출	6,398,564,189		6,245,539,230	
II. 매출원가 (주식15)		7,484,299,248		7,159,144,942
1. 상품매출원가	481,934,086		237,065,565	
2. 제품매출원가	1,513,428,656		879,891,178	
3. 용역매출원가	5,488,936,506		6,042,188,199	
III. 매출총이익		7,698,689,767		6,568,839,022
IV. 판매비와관리비		5,587,199,156		4,827,337,682
1. 급여	2,395,026,091		2,113,410,391	
2. 퇴직급여 (주식10)	197,538,120		168,765,568	
3. 복리후생비	221,056,253		182,155,488	
4. 여비교통비	92,221,527		92,924,567	
5. 접대비	267,402,966		275,594,548	
6. 통신비	56,631,151		36,829,539	
7. 세금과공과	110,592,225		84,358,803	
8. 감가상각비 (주식4)	50,852,540		51,243,511	
9. 지급임차료	168,785,584		101,574,859	
10. 수선비	5,169,260		28,040,591	
11. 보험료	47,719,527		21,169,741	
12. 경상개발비 (주식5)	909,993,014		282,551,977	
13. 운반비	7,499,380		6,541,010	

14. 교육훈련비	50,236,829		48,860,686	
15. 도서인쇄비	15,207,733		25,363,448	
16. 소모품비	29,541,946		34,631,442	
17. 지급수수료	892,188,969		1,024,239,484	
18. 광고선전비	75,109,469		81,413,020	
19. 대손상각비	(77,050,500)		111,587,111	
20. 무형자산상각비 (주석5)	39,727,072		31,266,898	
21. 협회비	31,750,000		24,815,000	
V. 영 업 이 익		2,111,490,611		1,741,501,340
VI. 영 업 외 수 익		56,577,590		126,646,809
1. 이자수익	16,291,150		17,609,920	
2. 외환차익	25,695,293		81,666,748	
3. 외화환산이익	415,791		19,206,464	
4. 잡이익	14,175,356		8,163,677	
VII. 영 업 외 비 용		109,546,651		373,347,538
1. 이자비용	85,657,081		128,340,374	
2. 외환차손	17,407,863		2,490,627	
3. 기부금	-		5,050,000	
4. 외화환산손실	4,506,075		5,488,499	
5. 유형자산처분손실	49,000		-	
6. 무형자산감액손실 (주석5)	-		177,443,858	
7. 매도가능증권손상차손 (주석7)	-		50,000,000	
8. 잡손실	1,926,632		4,534,180	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,058,521,550		1,494,800,611
IX. 법 인 세 비 용(이 익) (주석12)		(84,742,583)		(97,655,120)
X. 당 기 순 이 익		2,143,264,133 =====		1,592,455,731 =====
XI. 주 당 순 이 익 (주석13)				
1. 기본보통주당순이익		9,653원		7,172원
2. 기본우선주당순이익				



(1) 제1종 우선주		9,653원		7,172원
(2) 제2종 우선주		9,658원		7,177원
(3) 제3종 우선주		9,658원		7,177원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 10 기 : 2009년 1월 1일부터

제 9 기 : 2008년 1월 1일부터

2009년 12월 31일까지

2008년 12월 31일까지

처분예정일 : 2010년 2월 12일

처분확정일 : 2009년 3월 18일

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I . 미처분이익잉여금		5,298,444,879		3,155,180,746
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,155,180,746		1,562,725,015	
2. 당기순이익	2,143,264,133		1,592,455,731	
II . 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,298,444,879 =====		3,155,180,746 =====
		=		=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제 10 기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 9 기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉 여 금	이 익 잉 여 금	총 계
2008.1.1 (전기초)	1,110,000,000	3,066,734,478	1,562,725,015	5,739,459,493
1. 당기순이익	-	-	1,592,455,731	1,592,455,731
2008.12.31 (전기말)	1,110,000,000 =====	3,066,734,478 =====	3,155,180,746 =====	7,331,915,224 =====
2009.1.1 (당기초)	1,110,000,000	3,066,734,478	3,155,180,746	7,331,915,224
1. 당기순이익	-	-	2,143,264,133	2,143,264,133
2009.12.31 (당기말)	1,110,000,000 =====	3,066,734,478 =====	5,298,444,879 =====	9,475,179,357 =====

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현 금 흐 름 표

제 10 기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 9 기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,852,947,435		1,219,648,037
1. 당기순이익	2,143,264,133		1,592,455,731	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,418,001,805		1,715,537,775	
가. 감가상각비	181,046,151		191,978,201	
나. 대손상각비	-		111,587,111	
다. 무형자산상각비	1,232,649,423		684,103,411	
라. 무형자산감액손실	-		177,443,858	
마. 퇴직급여	-		500,425,194	
바. 유형자산처분손실	49,000		-	
사. 매도가능증권손상차손	-		50,000,000	
아. 외화환산손실	4,257,231		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(283,797,222)		(18,954,694)	
가. 외화환산이익	(232,542)		(18,954,694)	
나. 비용과 상계한 국고보조금	(206,514,180)		-	
다. 대손충당금환입	(77,050,500)		-	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,424,521,281)		(2,069,390,775)	
가. 매출채권의 증가	(770,043,269)		(1,977,939,582)	
나. 미수금의 감소	1,120,610		17,160,260	
다. 선급금의 증가	(14,778,273)		(3,949,489)	
라. 미수수익의 감소(증가)	5,109,060		(3,958,567)	
마. 선급비용의 감소(증가)	8,241,811		(10,049,994)	
바. 미수법인세환급액의 감소(증가)	(1,126,900)		37,760,180	
사. 유동성이연법인세자산의 증가	(479,009,218)		(8,821,471)	

아. 비유동성이연법인세자산의 감소(증가)	352,171,179		(107,086,155)	
자. 매입채무의 증가(감소)	62,275,542		(260,694,417)	
차. 미지급금의 증가(감소)	(161,175,911)		496,292,877	
카. 예수금의 증가(감소)	(9,606,310)		8,295,820	
타. 부가세예수금의 증가	26,209,977		97,392,909	
파. 미지급비용의 감소	(3,787,422)		(2,541)	
하. 퇴직금의 지급	(436,464,657)		(362,688,105)	
가. 선수금의 증가(감소)	(3,657,500)		8,897,500	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,510,475,488)		(1,577,512,448)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,766,100,000		530,980,000	
가. 임차보증금의 감소	10,600,000		10,800,000	
나. 기타보증금의 감소	-		10,180,000	
다. 단기금융상품의 감소	1,744,000,000		400,000,000	
라. 장기금융상품의 감소	-		110,000,000	
마. 단기대여금의 회수	11,500,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,276,575,488)		(2,108,492,448)	
가. 임차보증금의 증가	(38,000,000)		(17,169,306)	
나. 단기금융상품의 증가	(2,227,500,000)		(240,500,000)	
다. 단기대여금의 증가	(16,500,000)		-	
라. 매도가능증권의 증가	(30,000,000)		-	
마. 비품의 취득	(160,975,211)		(156,012,708)	
바. 산업재산권의 증가	-		(6,512,590)	
사. 개발비의 증가	(733,378,454)		(1,527,404,544)	
아. 소프트웨어의 증가	(70,221,823)		(160,893,300)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(609,517,998)		1,450,796,896
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,307,304,449		3,474,530,761	
가. 단기차입금의 차입	3,654,182,457		2,935,923,855	
나. 장기차입금의 차입	200,000,000		300,000,000	
다. 국고보조금의 증가	453,121,992		238,606,906	

2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,916,822,447)		(2,023,733,865)	
가. 단기차입금의 상환	(4,565,182,447)		(1,834,923,865)	
나. 유동성장기부채의 상환	(351,640,000)		(188,810,000)	
IV. 현 금 의 증 가(감 소) ( I + II + III )		(267,046,051)		1,092,932,485
V. 기 초 의 현 금		2,468,775,151		1,375,842,666
VI. 기 말 의 현 금		2,201,729,100 =====		2,468,775,151 =====

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 재무제표에 대한 주석

2009년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트

## 1. 회사의 개요 :

회사는 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 2000년 7월 10일에 설립되었으며, 서울특별시 송파구에 본사를 두고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 50,000천원이었으나, 이후 수차의 유상증자를 거쳐 2009년 12월 31일 현재 납입자본금은 1,110,000천원(우선주자본금 519,600천원 포함)입니다.

2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	2009.12.31		2008.12.31	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
송화준	34,981	15.76	34,981	15.76
김형곤	20,602	9.28	20,602	9.28
김영현	6,402	2.88	6,402	2.88
최용호	6,402	2.88	6,402	2.88
JAFCO Asia Technology Fund II(*)	34,660	15.61	34,660	15.61
스틱아이티일자리창출펀드(*)	34,660	15.61	34,660	15.61
Intel Capital Corporation(*)	34,600	15.59	34,600	15.59
우리사주조합 등 기타	49,693	22.39	49,693	22.39
계	222,000	100.00	222,000	100.00

(\*) 참가적·누적적 전환상환우선주임(주석 11 참조).

## 2. 중요한 회계정책 :

회사의 재무제표는 대한민국의 기업회계기준서 제1호 내지 제23호(제14호 제외)를 포함한 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다.

회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### 가. 수익의 인식 -

회사는 상품 및 제품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따라 상품은 인도시점에, 제품은 검수완료시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

회사는 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행기준에 의하여 수익을 인식하는 경우 용역 진행률은 총추정용역원가에 대한 실제 누적용역원가 발생액의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 인식하고 있으며, 발생한 원가의 회수가 가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 용역제공거래의 성과 추정의 불확실성이 해소된 경우에는 해소된 시점에 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

#### 나. 현금및현금성자산 -

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다.

#### 다. 대손충당금 -

회사는 재무제표일 현재의 매출채권등의 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

#### 라. 유형자산의 평가 및 감가상각방법 -

회사는 당해 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가로 산정하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 감액손실누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
비품	5년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 마. 무형자산의 평가 및 상각방법 -



회사는 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	3년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

또한, 회사는 신제품, 신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용(소프트웨어 개발과 관련된 비용을 포함)으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비의 과목으로 하여 무형자산으로 계상하고 관련 제품등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수동안 정액법을 적용하여 상각하고 있습니다.

#### 바. 국고보조금 -

회사는 정부기관 등으로부터 수령한 국고보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 국고보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리하며, 그 외의 경우에는 당기이익으로 처리하고 있습니다.

#### 사. 유가증권 -

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### 아. 자산의 감액 -

회사는 재무상태표의 자산 중 진부화, 물리적손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부금액과 회수가능가액의 차액은 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능가액이 차기이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부금액을 한도로 하여 그

초과액을 동 자산에 대한 감액손실환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다. 다만, 감액된 영업권은 추후에 환입되지 않습니다.

#### 자. 퇴직급여충당부채 -

회사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 차. 외화표시 자산과 부채의 환산 -

회사는 보고기간종료일 현재의 환율에 의하여 화폐성 외화표시자산 및 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

#### 카. 법인세비용과 이연법인세 -

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

### 3. 사용제한 금융상품 :

2009년과 2008년 12월 31일 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다(주식 9 참조, 단위:천원).

계정과목	예치금융기관	구분	2009.12.31	2008.12.31	사유
단기금융상품	우리은행	정기적금	₩ 50,000	₩ 170,000	단기차입금 담보제공
단기금융상품	국민은행	상호부금	-	55,500	단기차입금 담보제공
계			₩ 50,000	₩ 225,500	

### 4. 유형자산 :

당기와 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
	비품	비품
기초장부가액	₩ 280,217	₩ 330,049
취득/자본적지출(*)	160,975	142,146

처분	(49)	-
감가상각(*)	(181,046)	(191,978)
기말장부가액	₩ 260,097	₩ 280,217
취득가액	₩ 1,010,397	₩ 965,414
기말감가상각누계액	744,299	674,267
국고보조금	6,001	10,930

(\*) 국고보조금과 상제한 후의 금액임.

## 5. 무형자산 :

가. 당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### <당기>

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	계
기초장부가액	₩ 10,573	₩ 2,509,228	₩ 391,350	₩ 2,911,151
증가(*)	-	562,169	70,222	632,391
상각(*)	(2,885)	(1,111,053)	(118,711)	(1,232,649)
기말장부가액	₩ 7,688	₩ 1,960,344	₩ 342,861	₩ 2,310,893
국고보조금	-	289,452	23,180	312,632

(\*) 국고보조금과 상제한 후의 금액임.

### <전기>

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	계
기초장부가액	₩ 6,567	₩ 1,931,855	₩ 364,206	₩ 2,302,628
증가(*)	6,513	1,334,885	128,672	1,470,070
상각(*)	(2,507)	(580,068)	(101,528)	(684,103)
감액	-	(177,444)	-	(177,444)
기말장부가액	₩ 10,573	₩ 2,509,228	₩ 391,350	₩ 2,911,151
국고보조금	-	187,171	29,624	216,795

(\*) 국고보조금과 상계한 후의 금액임.

나. 당기와 전기의 무형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
판매비와관리비	₩ 39,727	₩ 31,267
매출원가	1,148,638	604,502
개발비	20,845	40,677
경상개발비	23,439	7,657
계	₩ 1,232,649	₩ 684,103

다. 경상개발비 -

당기와 전기에 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 909,993천원과 282,552천원입니다.

6. 국고보조금 :

가. 회사는 전기중 정보통신산업진흥원(구, 한국소프트웨어진흥원)과의 'Web2.0 기반의 IPTV Home Media Server용 Rich Internet M/W:XPLATFORM 개발' 협약에 따라 국고보조금 241백만원을 수령하여 전기 개발활동 관련 사용액 238백만원을 개발비등의 차감항목으로 계상하였으며, 미사용잔액 3백만원은 2009년 1월 6일에 전액 반납하였습니다. 또한 당기중 상기 프로젝트에 대한 2차 협약을 체결하고 국고보조금 172백만원을 수령하여 개발활동에 사용하고 동 금액을 개발비등의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 회사는 상기 협약에 따라 2012년 12월 31일까지 개발 과제의 결과로 발생한 순매출액의 2.5%를 정보통신산업진흥원에 기술료로 지급하여야 합니다.

나. 회사는 당기중 정보통신산업진흥원(구, 정보통신연구진흥원)과 'XPLATFORM 2G개발(차세대 RIA 플랫폼)' 협약을 체결하고 국고보조금 281백만원을 수령하여, 경상개발비로 147백만원을 사용하고 미사용 잔액 78백만원을 현금및현금성자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 또한, 회사는 협약서상 기술개발완료후 정액기술료(정부출연금의 20%)를 납부하여야 하는 바, 당기말 현재 56백만원을 장기미지급금으로 계상하고 있습니다.

7. 매도가능증권 :

2009년과 2008년 12월 31일 현재 투자자산 중 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<2009.12.31>

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액(*)	장부가액
-----	--------	--------	------	----------	------

소프트웨어공제조합	30	0.02	₩ 30,000	₩ 30,000	₩ 30,000
모자이크커뮤니케이션(주)	10,000	9.09	50,000	-	-
계			₩ 80,000	₩ 30,000	₩ 30,000

(\*) 모자이크커뮤니케이션(주)는 당기말 현재 자본잠식 상태임.

<2008.12.31>

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
모자이크커뮤니케이션(주)	10,000	9.09	₩ 50,000	₩ -	₩ -

(\*) 전기중 회수가능가액과 취득가액의 차이금액을 매도가능증권손상차손의 과목으로 영업외비용에 계상함.

## 8. 화폐성 외화자산 · 부채의 평가 :

2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 화폐성 외화자산 · 부채의 환산내역은 다음과 같습니다(단위:USD, JPY, 천원).

구 분	계정과목	2009.12.31		2008.12.31	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD 17,966.57	₩ 20,978	USD 26,640.00	₩ 33,500
		JPY 1,405,504	17,749	JPY 600,513	8,730
	매출채권	USD 79,311.80	92,604	JPY 12,802,400	178,451
		JPY 11,422,580	144,247	-	-

## 9. 장 · 단기차입금 :

가. 2009년과 2008년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	연이자율(%)	2009.12.31	2008.12.31
		2009.12.31 현재		
운영자금(*1)	국민은행	5.72	₩ 240,000	₩ 270,000
운영자금(*1)	국민은행	5.73	400,000	500,000
운영자금(*2)	우리은행	6.28	450,000	630,000
운영자금	한국외환은행	-	-	200,000

운영자금(*3)	한국스탠다드 차타드제일은행	5.54	400,000	801,000
계			₩ 1,490,000	₩ 2,401,000

(\*1) 대표이사를 포함한 임원이 연대보증을 제공하고 있음(주석 14 참조).

(\*2) 대표이사를 포함한 임원의 연대보증 및 단기금융상품이 담보로 제공되어 있음(주석 3, 14 참조).

(\*3) 대표이사를 포함한 임원의 연대보증 및 기술신용보증기금의 지급보증이 제공되어 있음 (주석 14 참조).

나. 2009년과 2008년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	연이자율(%)	2009.12.31	2008.12.31
		2009.12.31 현재		
개발사업자금(*1)	중소기업진흥공단	4.79	₩ 175,000	₩ 300,000
	중소기업진흥공단	2.78	200,000	-
기업일반자금(*2)	국민은행	4.27	283,300	509,940
소계			658,300	809,940
차감:유동성대체			(376,640)	(351,640)
계			₩ 281,660	₩ 458,300

(\*1) 대표이사를 포함한 임원이 연대보증을 제공하고 있음(주석 14 참조).

(\*2) 대표이사의 연대보증 및 기술신용보증기금의 지급보증이 제공되어 있음(주석 14 참조).

다. 2009년 12월 31일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

상환연도	금액
2011년	₩ 136,660
2012년	66,000
2013년 이후	79,000
계	₩ 281,660

#### 10. 퇴직급여충당부채 :

회사는 당기중 확정기여형퇴직연금제도 도입에 따라 전기말 퇴직급여충당부채 436,465천원을 운용기관에 납부하였으며, 당기중 회사가 납부한 부담금 514,702천원을 퇴직급여의 과목

으로 비용으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
퇴직급여충당부채	₩ 436,465	₩ -	₩ (436,465)	₩ -

<전기>

구분	기초잔액	증가액	감소액	기말잔액
퇴직급여충당부채	₩ 298,728	₩ 500,425	₩ (362,688)	₩ 436,465

11. 자본금 :

가. 2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	2009.12.31	2008.12.31
회사가 발행할 주식의 총수	1,000,000주	1,000,000주
발행한 주식수	118,080주	118,080주
1주의 금액	5,000원	5,000원
보통주 자본금	590,400,000원	590,400,000원

나. 2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 우선주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	1주의 금액	발행한 주식수	우선주 자본금	배당률	비고
제1종 우선주	5,000원	34,660주	173,300,000원	액면가액의 0.0%	참가적, 누적적, 전환, 상환
제2종 우선주	5,000원	34,660주	173,300,000원	액면가액의 0.1%	참가적, 누적적, 전환, 상환
제3종 우선주	5,000원	34,600주	173,000,000원	액면가액의 0.1%	참가적, 누적적, 전환, 상환
계		103,920주	519,600,000원		

다. 2009년 12월 31일 현재 전환상환우선주의 전환 또는 상환에 관한 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

·발행주식수 : 103,920주

·발행가액 : 제1, 2종은 1주당 28,852원, 제3종은 1주당 41,452원

- 배당률 : 액면가액의 0.0%(제1종 우선주), 0.1%(제2, 3종 우선주)
- 전환청구기간 : 발행일부터 우선주의 존속기간(10년) 만료 전일까지 및 기업공개전일까지
- 전환가액 : 발행가액 또는 동일한 수의 보통주식으로 전환(단, 자본구조 변동시 적절히 조정된 금액)
- 전환주식수 : 전환상환우선주의 총 발행가액을 전환가액으로 나눈 수
- 상환기간 : 2009년 1월 1일 이후 상환요구일로부터 30일 이내 및 일정 요건의 불충족시 상환요구일로부터 30일 이내
- 상환가액 : 상환가액은 다음의 ①과 ②의 합계금액에서 ③을 차감한 금액
  - ① 전환상환우선주식의 발행가액
  - ② 전환상환우선주식의 발행가액에 대하여 발행일로부터 상환일까지의 기간까지 연복리 10%를 적용하여 산출한 이자금액
  - ③ 우선주 발행일로부터 상환일까지 지급된 배당금
- 상환방법 : 배당가능이익

## 12. 법인세비용 :

가. 회사의 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
(1) 법인세부담액	₩ 42,095	₩ 18,253
(2) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*1)	40,588	23,731
(3) 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액(*2)	(167,426)	(139,639)
(4) 법인세비용(이익) [(1)+(2)+(3)]	₩ (84,743)	₩ (97,655)

(\*1) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 -

구분	당기	전기
(1) 기초 일시적차이로 인한 법인세 효과	₩ 105,313	₩ 129,044
(2) 기말 일시적차이로 인한 법인세 효과	64,725	105,313
(3) 일시적차이의 발생·소멸로 인한 이연법인세 증감액 [(1)-(2)]	₩ 40,588	₩ 23,731

(\*2) 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액 -

구분	당기	전기



(1) 기초 이월세액공제의 법인세 효과	₩ 406,853	₩ 267,214
(2) 기말 이월세액공제의 법인세 효과	574,279	406,853
(3) 이월세액공제의 발생·소멸로 인한 이연법인세 증감액 [(1)-(2)]	₩ (167,426)	₩ (139,639)

나. 회사의 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과같습니  
다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	₩ 2,058,522	₩ 1,494,801
적용세율에 따른 법인세	₩ 471,762	₩ 378,070
조정사항		
비공제비용	56,779	71,570
세액공제	(369,738)	(485,141)
차감할 일시적차이 법인세 효과 미인식	-	40,074
전기 누적 미인식 차감할 일시적차이 법인세 효과의 당기 인식	(74,778)	-
이월세액공제 법인세 효과 인식	(167,426)	(139,639)
세율차이효과	-	16,598
기타	(1,342)	20,813
법인세비용(이익)	₩ (84,743)	₩ (97,655)
유효세율(*)	-	-

(\*) 법인세이익이 발생하였으므로 유효세율을 산출하지 아니함.

다. 회사의 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과같습니  
다(단위:천원).

<당기>

계정과목	일시적차이 및 이월세액공제			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
대손충당금	₩ 136,859	₩ (81,753)	₩ 55,106	₩ 33,120	₩ (19,784)	₩ 13,336
개발비	317,748	(229,893)	87,855	74,746	(53,485)	21,261
무형자산감액손실	18,592	(15,493)	3,099	4,227	(3,477)	750

미수수익	(11,036)	5,109	(5,927)	(2,671)	1,237	(1,434)
퇴직급여충당부채	283,702	(283,702)	-	62,414	(62,414)	-
매도가능증권손상차손	50,000	-	50,000	11,000	-	11,000
외화환산이익	(13,718)	17,808	4,090	(3,320)	4,310	990
국고보조금	2,375	75,402	77,777	575	18,247	18,822
일시적차이 계	₩ 784,522	₩ (512,522)	₩ 272,000	₩ 180,091	₩ (115,366)	₩ 64,725
이월세액공제액	₩ 473,715	₩ 48,357	₩ 522,072	521,087	53,192	574,279
계				₩ 701,178	₩ (62,174)	₩ 639,004
실현여부가 불확실한 금액				(189,012)	189,012	-
이연법인세자산				₩ 512,166	₩ 126,838	₩ 639,004

### <전기>

계정과목	일시적차이 및 이월세액공제			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
대손충당금	₩ 127,923	₩ 8,936	₩ 136,859	₩ 35,178	₩ (2,058)	₩ 33,120
개발비	323,617	(5,869)	317,748	88,995	(14,249)	74,746
무형자산감액손실	24,790	(6,198)	18,592	6,817	(2,590)	4,227
미수수익	(7,077)	(3,959)	(11,036)	(1,946)	(725)	(2,671)
퇴직급여충당부채	194,173	89,529	283,702	53,398	9,016	62,414
매도가능증권손상차손	-	50,000	50,000	-	11,000	11,000
외화환산이익	-	(13,718)	(13,718)	-	(3,320)	(3,320)
국고보조금	-	2,375	2,375	-	575	575
일시적차이 계	₩ 663,426	₩ 121,096	₩ 784,522	₩ 182,442	₩ (2,351)	₩ 180,091
이월세액공제액	₩ 372,869	₩ 100,846	₩ 473,715	372,869	148,218	521,087
계				₩ 555,311	₩ 145,867	₩ 701,178
실현여부가 불확실한 금액				(159,053)	(29,959)	(189,012)
이연법인세자산				₩ 396,258	₩ 115,908	₩ 512,166

라. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2009년 12월 31일 현재

모든 차감할 일시적차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

마. 2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2009.12.31		2008.12.31	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	₩ 607,427	₩ (1,434)	₩ 132,975	₩ (5,991)
비유동	33,011	-	385,182	-

### 13. 주당이익 :

회사의 기본주당순이익은 보통주 1주와 우선주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로서 그 계산내역은 다음과 같습니다.

가. 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 당기말 현재 유통보통주식수인 118,080주와 동일합니다.

나. 당기와 전기의 가중평균유통우선주식수는 당기말 현재 유통우선주식수와 동일하며, 내역은 다음과 같습니다(단위:주).

구분	당 기	전 기
제1종 우선주	34,660	34,660
제2종 우선주	34,660	34,660
제3종 우선주	34,600	34,600

다. 당기와 전기의 보통주 순이익과 우선주 순이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
(ㄱ) 손익계산서상 당기순이익	2,143,264,133원	1,592,455,731원
(ㄴ) 보통주자본금	590,400,000원	590,400,000원
(ㄷ) 제1종 우선주자본금	173,300,000원	173,300,000원
(ㄹ) 제2종 우선주자본금	173,300,000원	173,300,000원
(ㄴ) 제3종 우선주자본금	173,000,000원	173,000,000원
(ㄷ) 제1종 우선주배당률	0.00%	0.00%
(ㄷ) 제2종 우선주배당률	0.10%	0.10%

(ㅇ) 제3종 우선주배당률	0.10%	0.10%
(ㄱ) 제2종 우선주배당금( $\text{ㄷ} \times \text{ㅇ}$ )	173,300원	173,300원
(ㄴ) 제3종 우선주배당금( $\text{ㄷ} \times \text{ㅇ}$ )	173,000원	173,000원
(ㄷ) 추가 배당가능이익( $\text{ㄱ} - \text{ㄱ} - \text{ㄴ}$ )	2,142,917,833원	1,592,109,431원
(ㄹ) 추가 배당가능이익 중 제1종 우선주 귀속분 [ $\text{ㄷ} \times \text{ㄷ} \div (\text{ㄴ} + \text{ㄷ} + \text{ㄷ} + \text{ㄷ})$ ]	334,565,460원	248,569,878원
(ㄺ) 추가 배당가능이익 중 제2종 우선주 귀속분 [ $\text{ㄷ} \times \text{ㄷ} \div (\text{ㄴ} + \text{ㄷ} + \text{ㄷ} + \text{ㄷ})$ ]	334,565,460원	248,569,878원
(ㄻ) 추가 배당가능이익 중 제3종 우선주 귀속분 [ $\text{ㄷ} \times \text{ㄷ} \div (\text{ㄴ} + \text{ㄷ} + \text{ㄷ} + \text{ㄷ})$ ]	333,986,293원	248,139,578원
(ㄼ) 제1종 우선주 순이익( $\text{ㄹ}$ )	334,565,460원	248,569,878원
(ㄽ) 제2종 우선주 순이익( $\text{ㄱ} + \text{ㄹ}$ )	334,738,760원	248,743,178원
(ㄾ) 제3종 우선주 순이익( $\text{ㄴ} + \text{ㄹ}$ )	334,159,293원	248,312,578원
(ㄿ) 보통주 순이익[ $(\text{ㄱ} - (\text{ㄼ} + \text{ㄽ} + \text{ㄾ}))$ ]	1,139,800,620원	846,830,097원

라. 당기와 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	보통주	제1종 우선주	제2종 우선주	제3종 우선주
(ㄱ) 순이익	1,139,800,620원	334,565,460원	334,738,760원	334,159,293원
(ㄴ) 가중평균유통주식수	118,080주	34,660주	34,660주	34,600주
(ㄷ) 기본주당순이익( $\text{ㄱ} \div \text{ㄴ}$ )	9,653원	9,653원	9,658원	9,658원

<전기>

구분	보통주	제1종 우선주	제2종 우선주	제3종 우선주
(ㄱ) 순이익	846,830,097원	248,569,878원	248,743,178원	248,312,578원
(ㄴ) 가중평균유통주식수	118,080주	34,660주	34,660주	34,600주
(ㄷ) 기본주당순이익( $\text{ㄱ} \div \text{ㄴ}$ )	7,172원	7,172원	7,177원	7,177원

마. 회사는 전환상환우선주를 발행하였으나 희석화효과가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

14. 우발채무와 약정사항 :

가. 2009년 12월 31일 현재 회사는 서울보증보험(주)과 한국소프트웨어공제조합에 계약의 이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있으며, 보험가입금액은 각각656,081천원과 659,562천원입니다.

나. 2009년 12월 31일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보증인	보증내용	보증한도금액	보증기한	비 고
기술신용보증기금	대출보증	₩ 475,000	2010년 12월 17일	한국스탠다드차타드제일은행의 단기차입금에 대한 보증서
		254,970	2011년 4월 28일	국민은행의 장기차입금에 대한 보증서
계		₩ 729,970		

한편, 회사의 대표이사를 포함한 임원은 당기말 현재 회사의 장·단기차입금에 대하여 연대 보증을 제공하고 있습니다.

다. 2009년 12월 31일 현재 회사가 체결하고 있는 차입약정은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	약정 제공기관	약정 한도	차입금액
운영자금	국민은행	₩ 450,000	₩ 400,000
	한국외환은행(*)	700,000	-
	한국스탠다드 차타드제일은행	500,000	400,000
개발사업자금	중소기업진흥공단	300,000	175,000
	중소기업진흥공단	200,000	200,000
계		₩ 2,150,000	₩ 1,175,000

(\*) 대표이사는 9,100백만원의 포괄근담보를 제공하고 있음.

라. 2009년 12월 31일 현재 회사의 어음할인약정은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	약정 체결일	약정 한도	실행금액
우리은행	2005.12. 2	₩ 100,000	₩ -
	2006. 1.23	500,000	-
하나은행	2005.11.28	20,000	-

계	₩ 620,000	₩ -
---	-----------	-----

15. 부가가치계산에 필요한 계정 :

당기와 전기의 부가가치 계산에 필요한 주요계정과목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

계정과목	판매비와관리비	매출원가	개발비	경상개발비	계
급 여	₩ 2,395,026	₩ 2,825,945	₩ 492,801	₩ 469,734	₩ 6,183,506
퇴직급여	197,538	234,819	41,646	51,391	525,394
복리후생비	221,056	238,805	34,234	39,811	533,906
지급임차료	168,786	174,633	27,074	31,549	402,042
감가상각비	50,853	82,311	21,860	26,022	181,046
무형자산상각비	39,727	1,148,638	20,845	23,439	1,232,649
세금과공과	110,592	122,888	20,478	23,979	277,937
계	₩ 3,183,578	₩ 4,828,039	₩ 658,938	₩ 665,925	₩ 9,336,480

<전기>

계정과목	판매비와관리비	매출원가	개발비	경상개발비	계
급 여	₩ 2,113,410	₩ 2,546,514	₩ 930,890	₩ 176,976	₩ 5,767,790
퇴직급여	168,766	214,194	98,312	19,153	500,425
복리후생비	182,155	196,978	78,312	15,809	473,254
지급임차료	101,575	114,354	61,401	11,572	288,902
감가상각비	51,244	81,365	50,069	9,300	191,978
무형자산상각비	31,267	604,501	40,677	7,658	684,103
세금과공과	84,359	114,354	38,898	7,935	245,546
계	₩ 2,732,776	₩ 3,872,260	₩ 1,298,559	₩ 248,403	₩ 8,151,998

16. 보고기간종료일 이후 발생 사건 :

가. 주식분할 -

회사는 2009년 12월 28일 임시주주총회를 통해 보통주와 우선주에 대해 1주의 금액

5,000원의 주식을 1주의 금액 500원의 주식 10주로의 주식분할을 결의하였으며, 주식분할의 효력발생일은 2010년 1월 30일입니다.

나. 무상증자 -

회사는 2010년 1월 15일 이사회를 통해 주식발행초과금 444,000천원을 재원으로 하는 보통주와 우선주에 대한 무상증자를 결의하였으며, 신주배정기준일은 2010년 1월 31일입니다 .

17. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관 :

회사의 재무제표는 2010년 1월 14일자 이사회 결의에 의해 확정되었습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 투비소프트의 2009년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 요청에 따라 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서



# 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 투비소프트

대표이사 귀하

2010년 2월 10일

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 투비소프트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2009년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 주식회사의 외부감사에 관한 법률을 준용하여 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며 내부회계관리규정상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제 6장 '부칙'의 규정에 따라 상장중소기업보다 현저하게 완화된 방식으로 외감법 제2조의 2 규정에서 요구하는 정도에 따라 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 내부회계관리규정상 관련 통제절차를 준수하는 방법으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제 6장 '부칙'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2009년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 또한, 회사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 2 내부회계관리제도 운영등의 적용 대상이 아니며, 따라서 본 보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것이 아닙니다. 한편, 본 보고서는

회사의 내부목적으로 작성된 것이므로 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 안 경 태

## 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 투비소프트

(내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서)

주식회사 투비소프트 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 다음과 같이 2009년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당시의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 당시의 경영진에 있습니다.

2009년 12월 31일 현재 내부회계관리제도의 운영실태평가 결과, 2009년 12월 31일 현재 당시의 내부회계관리제도는 주식회사의외부감사에관한법률을 준용하여 내부회계관리규정 및 조직을 구비하고 있으며, 내부회계관리규정상 관련 통제절차를 모두 준수하고 있습니다.

통제항목	예	아니오	비고
회계정보의 식별, 측정, 분류, 기록 및 보고방법에 관한 사항의 준수	V		
회계정보의 오류를 통제하고 이를 수정하는 방법에 관한 사항의 준수	V		
회계정보에 대한 정기적인 점검 및 조정 등 내부검증에 관한 사항의 준수	V		
회계정보를 기록, 보관하는 장부의 관리방법과 위조, 변조, 훼손 및 파기의 방지를 위한 통제절차에 관한 사항의 준수	V		
회계정보의 작성 및 공시와 관련한 임직원의 업무분장과 책임에 관한 사항의 준수	V		
내부회계관리규정의 제정 및 변경절차에 관한 사항의 준수	V		
회계정보를 작성, 공시하는 임직원이 업무를 수행함에 있어서 준수하여야 할 절차에 관한 사항의 준수	V		
주식회사의 대표자 등이 내부회계관리규정을 위반하여 회계정보의 작성, 공시를 지시하는 경우에 있어서 임직원의 대처방법에 관한 사항의 준수	V		
내부회계관리규정을 위반한 임직원의 징계등에 관한 사항의 준수	V		

2010년 1월 14일

내부회계관리자 최용호 (인)

대표이사 김형곤 (인)

