

주식회사 투비소프트

재무제표에 대한  
감사보고서

제 12 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 목 차

외부감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	3
포괄손익계산서 -----	5
자본변동표 -----	6
현금흐름표 -----	7
재무제표에 대한 주석 -----	9

# 외부감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 12일

본 감사인은 첨부된 주식회사 투비소프트의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 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 표명하는 것입니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 21에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

본 감사인은 한국회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 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 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 투비소프트의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 10-2

한영회계법인

대표이사 권승화

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

# 재무제표

## 재무상태표

제12기 2011년 12월 31일 현재

제11기 2010년 12월 31일 현재

제11기 2010년 1월 1일 현재

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과목	주석	제12기말	제11기말	제11기초
자산				
I. 유동자산				
현금및현금성자산	4, 19	2,399,276,017	1,597,327,271	2,123,952,062
기타금융자산	19	40,000,000	1,050,000,000	709,000,000
매출채권및기타채권	9	11,790,852,634	9,781,538,982	6,676,670,425
당기법인세자산		8,805,590	5,646,170	3,025,740
선급금		388,530,325	45,267,831	19,062,182
선급비용		107,422,858	148,942,349	13,859,602
유동자산 합계		14,734,887,424	12,628,722,603	9,545,570,011
II. 비유동자산				
유형자산	5	644,937,356	698,419,023	373,908,255
무형자산	6, 7	3,494,142,628	2,285,030,798	2,379,274,271
매도가능금융자산	8, 13	75,000,000	55,000,000	30,000,000
기타금융자산		1,667,335,402	1,445,876,583	300,288,059
이연법인세자산	16	1,176,650,252	867,154,025	708,929,470
비유동자산 합계		7,058,065,638	5,351,480,429	3,792,400,055
자산 총계		21,792,953,062	17,980,203,032	13,337,970,066
부채 및 자본				
부채				
I. 유동부채				
매입채무및기타채무	11, 19, 20	2,800,027,872	2,068,507,461	1,376,378,987
단기차입금	12, 13, 19	1,050,681,972	700,000,000	1,490,000,000
유동성장기부채	12, 13, 19	66,600,000	137,360,000	376,640,000
선수금		-	6,050,000	6,050,000
선수수익		1,096,728,637	656,286,456	523,780,378
유동부채합계		5,014,038,481	3,568,203,917	3,772,849,365
II. 비유동부채				
장기차입금	12, 13, 19	77,700,000	144,300,000	281,660,000
장기미지급금	7	31,240,508	-	5,059,403,483
복구충당부채		58,183,475	46,577,907	-
비유동부채 합계		167,123,983	190,877,907	5,341,063,483
부채총계		5,181,162,464	3,759,081,824	9,113,912,848

과 목	주석	제12기말	제11기말	제11기초
자본				
I. 납입자본과 적립금				
자본금	10	1,751,500,000	1,751,500,000	1,110,000,000
자본잉여금	10	7,396,841,666	7,396,841,666	(55,370,290)
이익잉여금	10	7,463,448,932	5,072,779,542	3,169,427,508
자본총계		16,611,790,598	14,221,121,208	4,224,057,218
부채 및 자본의 총계		21,792,953,062	17,980,203,032	13,337,970,066

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제11기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	주석	제12기	제11기
I. 매출액	3	22,763,586,389	19,218,229,801
II. 매출원가	14, 18	10,982,312,974	9,287,280,722
III. 매출총이익		11,781,273,415	9,930,949,079
IV. 영업수익(비용)			
판매비와관리비	14, 18	(9,686,775,189)	(7,889,146,712)
기타수익	14	76,544,177	52,507,539
기타비용	14	(68,235,299)	(92,235,561)
영업수익(비용) 합계		(9,678,466,311)	(7,928,874,734)
V. 영업이익		2,102,807,104	2,002,074,345
VI. 영업외손익		81,328,830	(187,582,363)
금융수익	15, 20	90,151,293	89,573,065
금융원가	15, 20	(8,822,463)	(277,155,428)
VII. 법인세비용차감전이익		2,184,135,934	1,814,491,982
VIII. 법인세수익	16	206,533,456	88,860,052
XI. 당기순이익		2,390,669,390	1,903,352,034
X. 기타포괄손익		-	-
XI. 총포괄이익		2,390,669,390	1,903,352,034
XII. 주당이익	17	682	694
기본주당이익		682	694

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 자 본 변 동 표

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제11기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2010.01.01	1,110,000,000	(55,370,290)	3,169,427,508	4,224,057,218
당기순이익	-	-	1,903,352,034	1,903,352,034
무상증자	444,000,000	(450,653,369)	-	(6,653,369)
유상증자	197,500,000	2,661,140,600	-	2,858,640,600
상환우선주의 전환	-	5,241,724,725	-	5,241,724,725
2010.12.31	1,751,500,000	7,396,841,666	5,072,779,542	14,221,121,208
2011.01.01	1,751,500,000	7,396,841,666	5,072,779,542	14,221,121,208
당기순이익	-	-	2,390,669,390	2,390,669,390
2011.12.31	1,751,500,000	7,396,841,666	7,463,448,932	16,611,790,598

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



# 현금흐름표

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제11기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과목	제12기	제11기
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	2,390,669,390	1,903,352,034
2. 비현금 조정		
퇴직급여	750,490,310	608,568,069
대손충당금환입	(30,493,027)	(1,353,709)
감가상각비	192,100,999	200,664,811
무형자산상각비	962,702,008	1,152,248,873
외화환산손실	373,314	1,656,480
외화환산이익	(189,926)	(3,405,306)
유형자산처분손실	4,350,000	66,790,965
복구충당부채전입액	11,605,568	3,237,526
현재가치할인차금	(40,717,824)	137,474,744
현재가치할인차금(장기미지급금)	-	238,521,242
금융수익 (이자수익)	(90,151,293)	(227,047,809)
금융원가 (이자비용)	8,822,463	38,634,186
법인세비용	(206,533,456)	(88,860,052)
소계	1,562,359,136	2,127,130,020
3. 운전자본 조정		
매출채권	(1,780,407,875)	(3,080,292,184)
기타채권	(219,742,575)	(5,906,257)
선금금	(343,262,494)	(26,205,649)
선금비용	41,519,491	(135,082,747)
매입채무	501,470,346	201,441,648
기타채무	655,042,725	(154,604,862)
선수금	(6,050,000)	(523,780,378)
선수수익	440,442,181	656,286,456
퇴직금의 지급	(1,144,044,035)	(16,869,648)
소계	(1,855,032,236)	(3,085,013,621)
이자의 수취	111,297,730	211,480,228

과 목	제12기	제11기
법인세의 납부	(106,122,191)	(71,984,933)
영업활동으로 인한 순현금흐름	2,103,171,829	1,084,963,728
II. 투자활동현금흐름		
단기금융상품의 감소	1,060,000,000	2,588,000,000
임차보증금의 감소	-	300,000,000
기타보증금의 감소	-	57,966,660
비품의 처분	210,332,596	3,937,258
단기금융상품의 증가	(50,000,000)	(2,929,000,000)
매도가능증권의 증가	(20,000,000)	(25,000,000)
비품의 증가	(348,951,928)	(552,563,421)
산업재산권의 증가	(6,690,460)	(12,923,319)
개발비의 증가	(1,604,874,860)	(850,227,417)
소프트웨어의 증가	(147,434,041)	(137,138,004)
회원권의 증가	(542,126,510)	(57,716,660)
임차보증금의 증가	(179,740,995)	(1,501,817,968)
기타보증금의 증가	(1,000,000)	(139,211,960)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(1,630,486,198)	(3,255,694,831)
III. 재무활동현금흐름		
단기차입금의 차입	4,228,166,508	3,480,297,455
단기차입금의 상환	(3,877,484,536)	(4,270,297,455)
유동성장기차입금의 상환	(137,360,000)	(376,640,000)
유상증자	-	3,160,000,000
증자관련 비용	-	(308,012,769)
국고보조금의 증감	124,962,033	(77,777,038)
이자의 지급	(9,020,890)	(41,240,919)
재무활동으로 인한 순현금흐름	329,263,115	1,566,329,274
IV. 현금및현금성자산의 증감	801,948,746	(604,401,829)
V. 기초 현금및현금성자산	1,597,327,271	2,201,729,100
VI. 기말 현금및현금성자산	2,399,276,017	1,597,327,271

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 재무제표에 대한 주석

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제11기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

## 1. 일반사항

주식회사 투비소프트(이하 "당사")는 2000년 7월 10일에 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 설립되었습니다.

당사의 주식은 2010년 6월 1일자로 코스닥시장에 상장되었습니다. 보고기간종료일 현재 본사는 서울특별시 삼성동에 위치하고 있으며, 보고기간종료일 현재 주요주는 대표이사를 포함한 임원으로서, 유통주식의 30.36%를 소유하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2012년 3월 29일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

### (1) 재무제표 작성기준

재무제표는 아래 회계정책에서 별도로 언급하는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (2) 준수사실의 기재

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

### (3) 한국채택국제회계기준의 최초도입

당사는 2011년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다.

기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 21에서 설명하고 있습니다.

한편, 당사는 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 전환상환우선주의 전환권 대가에 대하여 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 회계처리하였습니다. 다만, 동 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRSIC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRSIC의 의견으로 대체될 수 있습니다. 당사의 전환상환우선주는 2010년 1월 1일에 전액 전환되었습니다.

### (4) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기종료일 현재의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

### (5) 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

#### (5-1) 재화의 판매

당사는 재화의 판매로 인한 수익을 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 보통 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

#### (5-2) 용역의 제공

소프트웨어의 유지보수 및 개선로부터 발생하는 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있으며, 진행율은 각 용역 제공에 필요한 총 추정노동시간에 측정시점까지 발생한 노동시간의 비율로 측정됩니다. 다만, 용역제공계약의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### (5-3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금 유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

#### (6) 법인세

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### (6-1) 당기법인세

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

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

##### (6-2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적

차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

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(및 세법)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.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

#### (7) 정부보조금

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

#### (8) 퇴직급여

당사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당기에 퇴직급여로 인식한 비용은

750,490천원(전기: 608,568천원)입니다.

## (9) 금융상품

### (9-1) 금융자산

#### · 최초 인식과 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매출채권및수취채권, 매도가능금융자산 등으로 적절하게 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

당사의 주요 금융자산은 현금과 매출채권및기타채권, 매도가능금융자산, 기타금융자산 등으로 구성되어 있습니다.

#### · 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가 불

가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의 경우에만 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 매도가능금융자산 또는 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식 대상으로 지정된 금융자산에는 영향을 주지 않습니다.

- 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

- 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에 누적평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 드문상황 하에서 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이에 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손



익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하며, 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

#### • 금융자산의 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제 3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

#### (9-2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산 집합손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반

- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

· 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상 검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

· 매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생의 객관적인 증거가 있는 경우 취득원가와 공정가치의 차이인 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

### (9-3) 금융부채

#### · 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에 가산하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등이 있습니다.

#### · 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

#### · 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

- 이자부차입금

최초 인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

- 기타금융부채

당기손익인식금융부채 및 이자부차입금으로 분류되지 않은 금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자비용의 인식이 중요하지 않은 단기채무를 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자비용을 인식하고 있습니다.

- 금융부채의 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

#### (9-4) 금융자산 · 금융부채의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### (10) 유형자산

당사는 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족

하는 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 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 5년의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

#### (11) 무형자산

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

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

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

경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### (11-1) 연구개발비

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

#### (11-2) 회원권 및 소프트웨어

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

구분	추정내용연수	상각방법
개발비	3년	관련 프로젝트로부터 개발된 제품의 미래예상 판매기간에 걸쳐 정액법으로 상각
회원권	비한정	상각대상 아님
소프트웨어 등	5년	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각

#### (12) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전 할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 관련된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

비금융자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 비금융 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.

#### (13) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

#### (14) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당

이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

#### (15) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

##### (15-1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

##### (15-2) 이연법인세자산

세무상결손금과 이월세액공제는 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금과 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다. 당기말 현재 당사는 이월결손금과 이월세액공제에 대하여 당사의 미래과세소득으로 인한 법인세효과를 예측하여 이에 대한 이연법인세자산을 인식하였습니다.

##### (15-3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 해당 금융상품의 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관



측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 유동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

#### (15-4) 개발비

당사는 주식 2.(13) '중요한회계정책'에 기술된 바에 따라 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며, 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화대상 개발비는 해당자산으로부터 미래 기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 보고기간종료일 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 2,543백만원(전기말: 1,817백만원)입니다.

#### (15-5) 복구충당부채

당사는 임차하여 사용중인 건물과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 임차건물의 원상복구비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다. 보고기간종료일 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 복구충당부채의 장부금액은 58백만원(전기말: 46백만원)입니다.

### 3. 영업부문정보

(1) 당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고, 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
재화판매부문	소프트웨어 개발 및 판매
용역제공부문	소프트웨어 유지보수 및 개선

상기 보고영업부문에 통합된 다른 영업부문은 없습니다.

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

<당 기>

(단위: 천원)

구분	재화판매	용역제공	합계
수익 :			
외부거래	12,212,120	10,551,466	22,763,586
내부거래	-	-	-
총수익	12,212,120	10,551,466	22,763,586
감가상각비 및 무형자산상각비	1,071,788	83,015	1,154,803
기타의 비용	9,619,915	9,886,061	19,505,976
총비용	10,691,703	9,969,076	20,660,779
부문영업이익	1,520,417	582,390	2,102,807

<전 기>

(단위: 천 원)

구분	재화판매	용역제공	합계
수익 :			
외부거래	9,147,160	10,071,070	19,218,230
내부거래			
총수익	9,147,160	10,071,070	19,218,230
감가상각비 및 무형자산상각비	1,268,872	127,828	1,396,700
기타의 비용	7,747,075	8,072,381	15,819,456
총비용	9,015,947	8,200,209	17,216,156
부문영업이익	131,213	1,870,861	2,002,074

(2) 각 보고부문별 자산과 부채의 총액은 최고경영의사결정자에게 보고되지 아니합니다

(3) 수익에 대한 지역정보는 다음과 같으며, 이는 고객의 위치에 기초하여 작성되었습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기	전기
해외	1,597,185	1,392,769
국내	21,166,401	17,825,461
합계	22,763,586	19,218,230

(4) 주요 고객에 대한 의존도는 다음과 같으며, 매출액이 전체 매출액의 10% 이상인 경우에 표시하였습니다.

(단위: 천 원)

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
삼성에스디에스 (제품, 용역)	3,546,757	16%	2,229,504	12%
현대오토에버(주) (제품, 용역)	2,238,808	10%	1,801,523	9%
기타	16,978,021	74%	15,187,203	79%
합계	22,763,586	100%	19,218,230	100%

#### 4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금 및 보통예금	2,399,276	1,597,327	2,123,952
합계	2,399,276	1,597,327	2,123,952

#### 5. 유형자산

유형자산의 기중 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감소	감가상각비	당기말
취득원가 :					
비품	1,240,066	348,952	(433,559)	-	1,155,459
정부보조금	(13,866)	-	-	-	(13,866)
소계	1,226,200	348,952	(433,559)	-	1,141,593
감가상각누계 :					
비품	(534,630)	-	223,226	(194,874)	(506,278)
정부보조금	6,849	-	-	2,773	9,622
소계	(527,781)	-	223,226	(192,101)	(496,656)
장부금액 :					
비품	705,436	348,952	(210,333)	(194,874)	649,181
정부보조금	(7,017)	-	-	2,773	(4,244)
합계	698,419	348,952	(210,333)	(192,101)	644,937

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	감소	감가상각비	전기말
취득원가 :					
비품	925,439	552,563	(237,936)	-	1,240,066
정부보조금	(13,866)	-	-	-	(13,866)
소계	911,573	552,563	(237,936)	-	1,226,200
감가상각누계 :					
비품	(541,740)	-	210,548	(203,438)	(534,630)
정부보조금	4,076	-	-	2,773	6,849
소계	(537,664)	-	210,548	(200,665)	(527,781)
장부금액 :					
비품	383,699	552,563	(27,388)	(203,438)	705,436
정부보조금	(9,790)	-	-	2,773	(7,017)
합계	373,909	552,563	(27,388)	(200,665)	698,419

## 6. 무형자산

(1) 기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	당기말
취득원가:					
산업재산권	36,959	6,690	-	-	43,649
개발비	7,141,293	1,604,874	-	-	8,746,167
정부보조금	(363,729)	(83,816)	-	-	(447,545)
소프트웨어	884,273	147,434	(9,000)	-	1,022,707
정부보조금	(32,221)	(41,146)	-	-	(73,367)
회원권	57,717	542,126	-	-	599,843
소계	7,724,292	2,176,162	(9,000)	-	9,891,454
상각비및손상차손:					
산업재산권	(20,468)	-	-	(5,239)	(25,707)
개발비	(5,155,746)	-	-	(911,231)	(6,066,977)

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	당기말
정부보조금	195,520	-	-	115,895	311,415
소프트웨어	(474,053)	-	4,650	(169,256)	(638,659)
정부보조금	15,486	-	-	7,130	22,616
회원권	-	-	-	-	-
소계	(5,439,261)	-	4,650	(962,701)	(6,397,312)
장부금액 :					
산업재산권	16,491	6,690	-	(5,239)	17,942
개발비	1,985,547	1,604,874	-	(911,231)	2,679,190
정부보조금	(168,209)	(83,816)	-	115,895	(136,130)
소프트웨어	410,220	147,434	(4,350)	(169,256)	384,048
정부보조금	(16,735)	(41,146)	-	7,130	(50,751)
회원권	57,717	542,126	-	-	599,843
합계	2,285,031	2,176,162	(4,350)	(962,701)	3,494,142

<전 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	전기말
취득원가:					
산업재산권	24,036	12,923	-	-	36,959
개발비	6,291,066	850,227	-	-	7,141,293
정부보조금	(363,729)	-	-	-	(363,729)
소프트웨어	747,135	137,138	-	-	884,273
정부보조금	(32,221)	-	-	-	(32,221)
회원권	-	57,717	-	-	57,717
소계	6,666,287	1,058,005	-	-	7,724,292
상각비및손상차손:					
산업재산권	(16,348)	-	-	(4,120)	(20,468)
개발비	(4,041,270)	-	-	(1,114,476)	(5,155,746)
정부보조금	74,277	-	-	121,243	195,520
소프트웨어	(312,714)	-	-	(161,339)	(474,053)
정부보조금	9,042	-	-	6,444	15,486
회원권	-	-	-	-	-

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	전기말
소계	(4,287,013)	-	-	(1,152,248)	(5,439,261)
장부금액 :					
산업재산권	7,688	12,923	-	(4,120)	16,491
개발비	2,249,796	850,227	-	(1,114,476)	1,985,547
정부보조금	(289,452)	-	-	121,243	(168,209)
소프트웨어	434,421	137,138	-	(161,339)	410,220
정부보조금	(23,179)	-	-	6,444	(16,735)
회원권	-	57,717	-	-	57,717
합계	2,379,274	1,058,005	-	(1,152,248)	2,285,031

(2) 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 1,995,529천원 (전기:1,338,571천원)입니다.

(3) 당사는 비한정내용연수를 가진 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손금액은 없습니다.

## 7. 정부보조금

당사는 산업기술평가원과의 'RIA기반의 기업응용프로그램용 유무선단일코드형 UX플랫폼 및 프레임워크 개발' 협약에 따라 2011년 12월부터 2013년 11월까지 2년에 걸쳐 국책개발사업을 수행중에 있으며, 2011년 12월분 사용액에 대한 정부보조금 124,962천원을 개발비 등의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 본 국책개발사업을 수행하기 위한 총사업비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		1차년도		2차년도	
		금 액	비율	금 액	비율
정 부 출 연 금		2,700,000	60.0%	2,700,000	60.0%
민간부담금	현 금	450,000	10.0%	450,000	10.0%
	현 물	1,350,000	30.0%	1,350,000	30.0%
	계	1,800,000	40.0%	1,800,000	40.0%
합계		4,500,000	100.0%	4,500,000	100.0%

한편, 당사는 협약서상 정부보조금의 20%(정액기술료)는 반환해야 할 의무가 있으며, 보고기간종료일 현재 장기미지급금으로 31,240천원을 계상하고 있습니다.

#### 8. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율 (%)	취득원가	당기말	전기말	전기초
소프트웨어공제조합	75	0.02	75,000	75,000	55,000	30,000
모자이크커뮤니케이션	10,000	9.09	50,000	-	-	-
합계	10,075	-	125,000	75,000	55,000	30,000

매도가능증권은 시장성이 없어 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였으며, 모자이크커뮤니케이션 관련 매도가능증권에 대해서는 전액 손상을 인식하였습니다.

한편, 소프트웨어공제조합 관련 출자금은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

#### 9. 매출채권 및 기타채권

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
매출채권	11,626,807	9,846,582	6,764,541
대손충당금	(66,951)	(97,444)	(98,797)
미수금	225,649	5,906	-
미수수익	348	21,494	5,927
주임중 단기채권	5,000	5,000	5,000
합 계	11,790,853	9,781,538	6,676,671



당사는 매출채권 및 기타채권에 대하여 개별적 손상평가와 집합적 손상평가를 동시에 수행하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 매출채권 66,951천원(전기말: 97,444천원)은 손상되어 전액 대손충당금을 설정 하였습니다. 한편, 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	개별평가	집합평가	합 계
기초	35,200	62,244	97,444
설정	16,000	(46,493)	(30,493)
기말	51,200	15,751	66,951

한편, 매출채권및기타채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 180일 입니다. 통상적인 회수기간을 경과한 채권 중 손상되지 아니한 채권(청구 금액 기준)의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	180~240일	240~300일	300일~360일	360일 초과	합 계
매출채권	29,150	84,700	-	503,675	617,525

## 10. 자본금과 잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	10,000,000주	10,000,000주	10,000,000주
발행주식수	3,503,000주	3,503,000주	2,220,000주
1주당금액	500원	500원	500원
자본금	1,751,500,000원	1,751,500,000원	1,110,00,000원

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	5,277,222	5,277,222	(55,370,290)
기타자본	2,119,620	2,119,620	-
합계	7,396,842	7,396,842	(55,370,290)

기타자본은 전환상환우선주의 전환으로 인해 발생하였습니다.

(3) 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기 (예정)		전 기	
I. 미처분이익잉여금		7,463,448,932		5,072,779,542
전기이월미처분이익잉여금(과거)	5,298,444,879		3,155,180,746	
전환으로 인한 조정	(225,665,337)		14,246,762	
소 계	5,072,779,542		3,169,427,508	
당기순이익	2,390,669,390		1,903,352,034	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,463,448,932		5,072,779,542

## 11. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
매입채무	1,071,723	570,253	368,811
미지급금	952,152	936,110	523,655
미지급비용	67	265	2,872
예수금	162,170	81,491	53,462
부가세예수금	613,915	480,388	427,578
합계	2,800,027	2,068,507	1,376,378

## 12. 이자부차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	구 분	당기말이자율(%)	당기말	전기말	전기초
우리은행	마이너스통장	5.91%	562,309	-	450,000
국민은행	마이너스통장	5.95%	488,373	-	640,000
SC제일은행	운영자금	-	-	-	400,000
외환은행	운영자금	-	-	700,000	-

차 입 처	구 분	당기말이자율(%)	당기말	전기말	전기초
합계			1,050,682	700,000	1,490,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	구 분	당기말이자율(%)	당기말	전기말	전기초
중소기업진흥공단	개발사업자금	2.78%	-	25,000	175,000
중소기업진흥공단	개발사업자금	3.40%	144,300	200,000	200,000
국민은행	정통부진흥기금	4.27%	-	56,660	283,300
소계			144,300	281,660	658,300
차감: 유동성 대체			(66,600)	(137,360)	(376,640)
합계			77,700	144,300	281,660

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연 도	금 액
2013년	66,600
2014년	11,100
합 계	77,700

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	보증채무의 내용		채권자
	종류	보증한도금액	
대표이사	단기차입금	910,000	한국외환은행
대표이사	단기차입금	1,200,000	우리은행
대표이사	단기차입금	1,300,000	국민은행
대표이사	장기차입금	240,000	중소기업진흥공단
합 계		3,650,000	

### 13. 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험 주식회사 및 한국소프트웨어공제조합과 계약이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있습니다. 보험가입금액은 각각 537,083천원과 5,529,460천원입니다.

한편, 한국소프트웨어공제조합에 불입된 출자금 75,000천원은 계약이행과 관련하여, 질권이 설정되어 있습니다. 또한, 대표이사는 동 계약이행과 관련하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사와 금융기관과 맺고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	해당 금융기관	한도액
마이너스통장	한국외환은행	700,000
어음할인	하나은행	20,000
마이너스통장	국민은행	1,000,000
마이너스통장	우리은행	1,000,000

### 14. 영업이익

#### (1) 비용성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
상품매입액	336,229	195,624
종업원급여	9,523,179	9,288,362
감가상각비와 무형자산상각비	1,154,803	1,352,913
외주용역비	5,992,642	3,222,306
기타비용	3,730,470	3,209,458
합계	20,737,323	17,268,663

(2) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	8,067,165	7,956,842
퇴직급여	750,490	608,568
복리후생비	705,524	722,952
합 계	9,523,179	9,288,362

(3) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	192,101	200,665
무형자산상각비	962,702	1,152,248
합 계	1,154,803	1,352,913

(4) 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 급여	4,034,177	3,293,468
2. 퇴직급여	427,882	257,687
3. 복리후생비	404,233	335,747
4. 여비교통비	193,108	152,916
5. 접대비	348,345	305,223
6. 통신비	86,553	71,015
7. 세금과공과	163,038	147,070
8. 감가상각비	92,967	83,197
9. 지급임차료	259,991	235,607
10. 수선비	2,807	2,828
11. 보험료	70,116	47,530

구 분	당 기	전 기
12. 경상연구개발비	1,995,529	1,338,571
13. 소모품비	40,378	78,114
14. 지급수수료	1,189,369	1,133,403
15. 무형자산상각비	112,316	74,823
16. 기타	265,966	331,948
합 계	9,686,775	7,889,147

(5) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	59,246	22,138
외화환산이익	190	3,405
잡이익	17,108	26,964
합 계	76,544	52,507

(6) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	32,459	21,088
기부금	6,310	1,140
외화환산손실	373	1,657
유가증권처분손실	-	215
무형자산처분손실	4,350	-
유형자산처분손실	9,206	66,791
투자증권처분손실	15,170	-
잡손실	367	1,344
합 계	68,235	92,235

(7) 과거회계기준에서는 영업손익 산출에 포함되지 않았으나, 한국채택국제회계기준 도입에 따라 영업손익 산출에 포함된 항목 및 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	59,246	22,138
외화환산이익	190	3,405
잡이익	17,108	26,964
외환차손	32,459	21,088
기부금	6,310	1,140
외화환산손실	373	1,657
유가증권처분손실	-	215
무형자산처분손실	4,350	-
유형자산처분손실	9,206	66,791
투자증권처분손실	15,170	-
잡손실	367	1,344

## 15. 영업외손익

### (1) 금융손익

당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융자산	당 기	전 기
금융기관예치금	46,121	55,981
보증금(현재가치할인차금 상각액)	44,030	33,592
합계	90,151	89,573

## (2) 금융원가

당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생원천 금융부채	당 기	전 기
금융기관차입금	8,822	38,634
전환상환우선주 관련 이자비용	-	238,521
합계	8,822	277,155

## 16. 법인세수익

(1) 당사는 과세표준 2억원까지는 10%, 초과분에 대해서는 22% (과세소득 2억원과 200억원까지는 2012년부터 20%)의 법인세율을 적용받고 있습니다. 주민세율은 법인세액의 10% 입니다.

(2) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세수익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	102,963	69,365
이연법인세 변동액	(309,496)	(158,225)
법인세수익	206,533	88,860

(3) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세수익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,184,136	1,814,493
적용세율에 따른 법인세	(432,459)	(439,107)
조정사항		
- 비공제비용의 법인세효과	(60,542)	(65,264)
- 세액공제	713,146	654,024



구 분	당 기	전 기
- 기타	(13,612)	(60,793)
법인세수익	206,533	88,860
유효세율	-	-

(4) 당기 및 전기 회계이익과 과세소득간의 세무조정항목별 누적일시적차이의 증감 내역 및 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)	이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
감가상각비	(167,188)	402,184	234,996	(36,781)	46,530
무형자산상각비	(51,390)	51,390	-	(11,305)	-
미수수익	(21,494)	21,146	(348)	(4,728)	(69)
매도가능증권손상차손	50,000	-	50,000	11,000	9,900
외화환산손익	(1,749)	1,749	-	(385)	-
퇴직급여충당부채	396,544	(2,779)	393,765	87,240	77,965
선급비용	1,359	(201)	1,159	299	229
선수수익	597,578	111,031	708,609	129,544	140,305
복구충당부채	46,578	(22,070)	24,507	10,247	4,852
합계	850,238	562,450	1,412,688	185,131	279,712
이월세액공제				682,023	896,938
이연법인세자산				867,154	1,176,650

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)	이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
감가상각비	(182,193)	15,005	(167,187)	(40,082)	(36,781)
무형자산상각비	-	(51,390)	(51,390)	-	(11,305)
대손충당금	30,921	(30,921)	-	7,482	-
개발비	87,855	(87,855)	-	19,328	-
개발비감액손실	3,098	(3,098)	-	749	-
미수수익	(5,926)	(15,567)	(21,494)	(1,434)	(4,728)
매도가능증권손상차손	50,000	-	50,000	12,100	11,000
외화환산손익	4,090	(5,839)	(1,748)	989	(384)
정부보조금	77,777	(77,777)	-	17,110	-
퇴직급여충당부채	-	396,543	396,543	-	87,239

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)	이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
선급비용	442	916	1,359	107	299
선수수익	523,780	73,797	597,578	118,298	129,544
복구충당부채	-	46,577	46,577	-	10,247
합계	589,845	260,392	850,238	134,650	185,131
이월세액공제				574,279	682,023
이연법인세자산(부채)				708,929	867,154

당사는 차기이후 발생할 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계가 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하고 있으므로, 당해 법인세효과가 실현될 수 있는 것으로 판단하여 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다.

## 17. 주당이익

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

### (1) 기본주당이익

구 분	당 기	전 기
가.보통주당이익	2,390,669,390	1,903,352,034
나.가중평균유통보통주식수	3,503,000	2,742,036
다.주당이익[(가)/(나)]	682	694

### (2) 희석주당이익

희석증권이 없으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

## 18. 주요 경영진 보상내역

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,168,415	552,463
퇴직급여	186,226	65,000
합 계	1,354,641	617,463

## 19. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장 위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

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

### (1) 시장위험

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

#### (1-1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 일부 유동성장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하고 있으며, 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 706,609천원, 고정이

자율이 적용되는 차입금은 488,373천원으로서, 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

### (1-2) 환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	26,391	-	76,552	-
JPY	122,769	-	441,226	-
EUR	-	-	34,513	-
합계	149,160	-	552,291	-

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산·부채에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	5%상승시	5%하락시
USD	1,319	(1,319)
JPY	6,138	(6,138)
EUR	-	-
합계	7,457	(7,457)

### (1-3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사에 특별히 해당되는 사항은 없습니다.

### (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다.

당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

#### (2-1) 매출채권 및 기타채권

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

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

#### (2-2) 기타의 자산

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

#### (3) 유동성위험

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

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

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이상	합계
단기차입금	1,050,682	-	-	1,050,682
유동성장기부채	16,650	49,950	-	66,600
장기차입금	-	-	77,700	77,700
매입채무및기타채무	2,800,027	-	-	2,800,027
합계	3,867,359	49,950	77,700	3,995,009

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

#### (4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 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.

당사는 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	당기말	전기말	전기초
부채총액	5,181,162	3,759,081	9,113,913
차감: 현금및현금성자산, 기타금융자산	(2,439,276)	(2,647,327)	(2,832,952)
순부채	2,741,886	1,111,754	6,280,961
자기자본	16,611,790	14,221,121	4,224,057
부채비율	16.5%	7.8%	148.6%

## 20. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	장부금액	공정가치	금융손익	장부금액	공정가치	금융손익
금융자산:						
1. 매도가능금융자산	75,000	75,000	-	55,000	55,000	-
매도가능금융자산 소계	75,000	75,000	-	55,000	55,000	-
2. 대여금및수취채권						
- 현금및현금성자산	2,399,276	2,399,276	46,121	1,597,327	1,597,327	55,981
- 기타금융자산(유동)	40,000	40,000	-	1,050,000	1,050,000	-
- 기타금융자산(비유동)	1,667,335	1,667,335	44,030	1,445,877	1,445,877	33,592
- 매출채권및기타채권	11,790,852	11,790,852	-	9,781,539	9,781,539	-
대여금및수취채권 소계	15,906,235	15,906,235	90,151	13,880,389	13,880,389	89,573
합계	15,981,235	15,981,235	90,151	13,935,389	13,935,389	89,573
금융부채:						
1. 상각후원가로 인식된 금융부채						
- 기타금융부채	1,226,222	1,226,222	8,822	981,660	981,660	38,634
- 매입채무및기타채무	2,186,113	2,186,113	-	1,588,119	1,588,119	238,521
합계	3,412,335	3,412,335	8,822	2,569,779	2,569,779	277,155

## (2) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 당사가 공정가치 서열체계에 따라 분류한 금융상품은 없습니다.

(3) 매출채권 및 기타채권 및 유동성 기타금융자산의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 비유동성 기타금융자산의 경우, 현금흐름의 할인기법을 사용하여 공정가치를 측정하였습니다.

## 21. 한국채택국제회계기준의 최초채택

당사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계기준에 따라 작성되었으나, 2011년 1월 1일로 개시되는 2011 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 재작성되었습니다.

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 보고된 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

기업회계기준서 제1101호는 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 최초채택기업에게 2010년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 소급적으로 적용하여야 하는 요구에 대한 면제조항을 규정하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 없습니다.

### (2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

#### (2-1) 유형자산 감가상각방법의 변경

과거회계기준에서는 정률법에 따라 유형자산을 감가상각하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 정액법에 따라 유형자산을 감가상각하였습니다.

#### (2-2) 대손상각방법의 변경

과거회계기준에 따라 매출채권 및 기타채권에 대하여 연령분석을 통한 일률적인 대손금액을 평가하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 개별적 손상평가와 집합적



손상평가를 동시에 수행하여 대손충당금을 설정하였습니다.

#### (2-3) 회원권 등 계정분류

과거회계기준에 따라 회원권은 기타비유동자산으로 유형자산으로 회계처리한 홈페이지 관련 자산은 유형자산으로 분류하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산 및 소프트웨어로 계정분류하였습니다.

#### (2-4) 전환상환우선주의 회계처리

과거회계기준에 따라 전환상환우선주는 지분상품으로 보아 자본으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 전환상환우선주 중 부채요소를 식별하여 장기미지급금으로 회계처리하였습니다.

#### (2-5) 수익인식

과거회계기준에 따라 제품판매시 무상으로 제공하는 서비스에 대해서 제품판매시 매출로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 무상으로 제공하는 서비스 부분에 대해서는 이연하여 수익을 인식하였습니다.

#### (2-6) 보증금의 회계처리

과거회계기준에 따라 보증금은 역사적원가로 회계처리 하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보증금을 현재가치로 평가하여 회계처리하였습니다.

#### (2-7) 복구충당부채

과거회계기준에 따라 복구충당부채를 계상하지 않았으나, 한국채택국제회계기준에서는 충당부채 인식요건이 완화됨에 따라서, 최선의 추정치로 복구충당부채를 계상하였습니다.

#### (2-8) 이연법인세

한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무상태의 차이에 대한 이연법인세를 인식하였습니다.

(2-9) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무상태 차이조정

<2010.1.1.(전환일) 재무상태 조정내역>

(단위: 천원)

구 분	과거 회계기준	감가상각방법의 변경	대손상각방법의 변경	회원권 계정분류	전환상환 우선주	수익인식	보증금	복구충당 부채	이연법인세 변동	한국채택국제회계기준
참 고	2010년기초	(2-1)	(2-2)	(2-3)	(2-4)	(2-5)	(2-6)	(2-7)	(2-8)	2010년기초
I. 유동자산										
현금및현금성자산	2,123,952									2,123,952
기타금융자산	709,000									709,000
매출채권및기타채권	6,655,511		24,185							6,679,696
선급금	19,062									19,062
선급비용	8,321						5,540			13,861
유동성이연법인세자산	605,993								(605,993)	
재고자산										
유동자산 합계	10,121,839		24,185				5,540		(605,993)	9,545,571
II. 비유동자산										
유형자산	260,097	198,768		(84,957)						373,908
무형자산	2,310,892			68,382						2,379,274
매도가능금융자산	30,000									30,000
종속기업투자										
기타금융자산	306,269						(5,981)			300,288
이연법인세자산	33,011								675,919	708,930
비유동자산합계	2,940,269	198,768		(16,575)			(5,981)		675,919	3,792,399
자산 총계	13,062,108	198,768	24,185	(16,575)			(442)		69,926	13,337,970
부채 및 자본										
부채										
I. 유동부채										
매입채무및기타채무	1,376,379									1,376,379
단기차입금	1,490,000									1,490,000
유동성장기부채	376,640									376,640
선수금	6,050					523,779				529,829
선수수익										
유동부채합계	3,249,069					523,779				3,772,848
II. 비유동부채										
장기차입금	281,660									281,660
장기미지급금및기타채무	56,200				5,003,204					5,059,404
확정급여부채										
충당부채										
비유동부채 합계	337,860				5,003,204					5,341,064
부채총계	3,586,929				5,003,204	523,779				9,113,912
자본										
I. 납입자본과 적립금										
자본금	1,110,000									1,110,000
자본잉여금	3,066,734				(3,122,104)					(55,370)

구 분	과거 회계기준	감가상각방 법의 변경	대손상각방 법의변경	회원권 계정분류	전환상환 우선주	수익인식	보증금	복구총당 부채	이연법인세 변동	한국채택국 제회계기준
참 고	2010년기초	(2-1)	(2-2)	(2-3)	(2-4)	(2-5)	(2-6)	(2-7)	(2-8)	2010년기초
이익잉여금	5,298,445	198,768	24,185	(16,575)	(1,881,100)	(523,779)	(442)		69,926	3,169,427
자본총계	9,475,179	198,768	24,185	(16,575)	(5,003,204)	(523,779)	(442)		69,926	4,224,057
부채 및 자본의 총계	13,062,108	198,768	24,185	(16,575)			(442)		69,926	13,337,969

<2010.12.31. 재무상태 조정내역>

(단위: 천원)

구 분	과거 회계기준	감가상각방법의 변경	대손상각방법의 변경	회원권 계정분류	전환상환 우선주	수익인식	보증금	복구충당 부채	이연법인세 변동	한국채택국제회계기준
참 고	2010년기말	(2-1)	(2-2)	(2-3)	(2-4)	(2-5)	(2-6)	(2-7)	(2-8)	2010년기말
I. 유동자산										
현금및현금성자산	1,597,327									1,597,327
기타금융자산	1,050,000									1,050,000
매출채권및기타채권	9,787,185									9,787,185
선급금	45,268									45,268
선급비용	6,846						142,097			148,943
유동성이연법인세자산	335,949								(335,949)	
재고자산										
유동자산 합계	12,822,575						142,097		(335,949)	12,628,723
II. 비유동자산										
유형자산	531,231	208,805		(84,957)				43,340		698,419
무형자산	2,175,924			109,107						2,285,031
매도가능금융자산	55,000									55,000
종속기업투자										
기타금융자산	1,647,049						(201,173)			1,445,876
이연법인세자산	437,279								429,875	867,154
비유동자산합계	4,846,483	208,805		24,150			(201,173)	43,340	429,875	5,351,480
자산 총계	17,669,058	208,805		24,150			(59,076)	43,340	93,926	17,980,203
부채 및 자본										
부채										
I. 유동부채										
매입채무및기타채무	2,068,508									2,068,508
단기차입금	700,000									700,000
유동성장기부채	137,360									137,360
선수금	6,050									6,050
선수수익	58,708					597,578				656,286
유동부채합계	2,970,626					597,578				3,568,204
II. 비유동부채										
장기차입금	144,300									144,300
장기미지급금및기타채무										
확정급여부채										
충당부채								46,578		46,578
비유동부채 합계	144,300							46,578		190,878
부채총계	3,114,926					597,578		46,578		3,759,082
자본										
I. 납입자본과 적립금										
자본금	1,751,500									1,751,500
자본잉여금	5,277,222				2,119,620					7,396,842
이익잉여금	7,525,410	208,805		24,150	(2,119,620)	(597,578)	(59,076)	(3,238)	93,926	5,072,779
자본총계	14,554,132	208,805		24,150		(597,578)	(59,076)	(3,238)	93,926	14,221,121
부채 및 자본의 총계	17,669,058	208,805		24,150			(59,076)	43,340	93,926	17,980,203

(2-10) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 포괄손익계산서 차이조정

<2010년 1월 1일 ~ 12월 31일>

(단위: 천원)

구 분	과거 회계기준	감가상각 방법의 변경	지급수수료	대손상각방법의변경	회원권 계정분류	전환상환 우선주	수익인식	보증금	복구충당 부채	이연법인 세 변동	한국채택국제회계기준
참 고	2010년	(2-1)	(2-2)	(2-3)	(2-4)	(2-5)	(2-6)	(2-7)	(2-8)	(2-9)	2010년
I.매 출	19,292,028						(73,798)				19,218,230
II.매출원가	(9,331,067)	43,786									(9,287,281)
III.매출총이익	9,960,961	43,786					(73,798)				9,930,949
IV.영업수익(비용)											
판매비와관리비	(7,810,224)		(1,925)	(24,185)	(16,991)			(32,583)	(3,238)		(7,889,146)
기타수익	52,508										52,508
기타비용	(58,486)	(33,750)									(92,236)
영업수익(비용) 합계	(7,816,202)	(33,750)	(1,925)	(24,185)	(16,991)			(32,583)	(3,238)		(7,928,874)
V.영업이익	2,144,759	10,036	(1,925)	(24,185)	(16,991)		(73,798)	(32,583)	(3,238)		2,002,075
VI.영업외손익											
금융수익	55,981							33,591			89,572
금융비용	(38,634)					(238,521)					(277,155)
기타영업외손익											
영업외손익 합계	17,347					(238,521)		33,591			(187,583)
VII. 법인세비용차감전이익	2,162,106	10,036	(1,925)	(24,185)	(16,991)	(238,521)	(73,798)	1,008	(3,238)		1,814,492
VIII. 법인세비용	64,860									24,000	88,860
IX. 당기순이익	2,226,966	10,036	(1,925)	(24,185)	(16,991)	(238,521)	(73,798)	1,008	(3,238)	24,000	1,903,352
X. 기타포괄손익	-										-
XI. 총포괄이익	2,226,966	10,036	(1,925)	(24,185)	(16,991)	(238,521)	(73,798)	1,008	(3,238)	24,000	1,903,352

(2-11) 한국채택국제회계기준으로의 전환은 현금흐름표에 중요한 영향을 미치지 아니하였습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 12일

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계 및 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 투비소프트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 라고 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 운영실태 평가보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 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 한국의 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 운영실태 평가보고 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 운영실태 평가보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한영회계법인  
대표이사 권 승 화

## 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사투비소프트 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어서 내부회계관리제도 모범규준 제 5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2012년 2월 28일

내부회계관리자 : 최 용 호

대표이사 : 김 형 근



## 내부회계관리제도 운영실태보고서