

주식회사 투비소프트

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

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

2013년 3월 8일

본 감사인은 첨부된 주식회사 투비소프트의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 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 한국회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 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 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 수

도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제13기 2012년 12월 31일 현재

제12기 2011년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	주석	제13기말	제12기말
자산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	5, 20	2,524,988,600	2,399,276,017
기타금융자산	20, 22, 23	590,000,000	40,000,000
매출채권및기타채권	10	13,260,044,177	11,790,852,634
당기법인세자산		10,354,130	8,805,590
선급금		357,495,529	388,530,325
선급비용		45,226,529	107,422,858
유동자산 합계		16,788,108,965	14,734,887,424
II. 비유동자산			
유형자산	6	677,536,250	644,937,356
무형자산	7, 8	3,420,447,350	3,494,142,628
매도가능금융자산	9, 14, 15	303,500,000	75,000,000
종속기업투자주식		123,791,832	-
기타금융자산	22, 23	1,889,342,056	1,667,335,402
이연법인세자산	17	1,184,581,916	1,176,650,252
비유동자산 합계		7,599,199,404	7,058,065,638
자산 총계		24,387,308,369	21,792,953,062
부채 및 자본			
부채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	12, 20, 21	3,266,715,176	2,800,027,872
단기차입금	13, 14, 20	-	1,050,681,972
유동성장기부채	13, 14, 20	-	66,600,000
선수금		-	-
선수수익		1,103,671,925	1,096,728,637
유동부채합계		4,370,387,101	5,014,038,481
II. 비유동부채			
장기차입금	13, 14, 20	-	77,700,000

과 목	주석	제13기말	제12기말
장기미지급금	8	205,545,586	31,240,508
복구충당부채		66,876,087	58,183,475
비유동부채 합계		272,421,673	167,123,983
부채총계		4,642,808,774	5,181,162,464
자본			
I. 납입자본과 적립금			
자본금	11	1,751,500,000	1,751,500,000
자본잉여금	11	7,396,841,666	7,396,841,666
이익잉여금	11	10,596,157,929	7,463,448,932
자본총계		19,744,499,595	16,611,790,598
부채 및 자본의 총계		24,387,308,369	21,792,953,062

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제13기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	주식	제13기	제12기
I. 매출액	4	28,414,901,742	22,763,586,389
II. 매출원가	15, 19	12,940,353,773	10,982,312,974
III. 매출총이익		15,474,547,969	11,781,273,415
IV. 판매비와관리비	15, 19	12,401,031,850	9,686,775,189
V. 영업이익		3,073,516,119	2,094,498,226
VI. 영업외손익		93,410,844	89,637,708
기타수익	16, 21	37,489,260	76,544,177
기타비용	16, 21	(92,368,379)	(68,235,299)
금융수익	16, 21	149,850,509	90,151,293
금융비용	16, 21	(1,560,546)	(8,822,463)
VII. 법인세비용차감전이익		3,166,926,963	2,184,135,934
VIII. 법인세비용(수익)	17	34,217,966	(206,533,456)
XI. 당기순이익		3,132,708,997	2,390,669,390
X. 기타포괄손익		-	-
XI. 총포괄이익		3,132,708,997	2,390,669,390
XII. 주당이익	18	894	682
기본주당이익		894	682

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제13기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
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
2012.01.01	1,751,500,000	7,396,841,666	7,463,448,932	16,611,790,598
당기순이익	-	-	3,132,708,997	3,132,708,997
2012.12.31	1,751,500,000	7,396,841,666	10,596,157,929	19,744,499,595

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제13기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	제13기	제12기
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	3,132,708,997	2,390,669,390
2. 비현금 조정		
퇴직급여	1,026,342,239	750,490,310
대손충당금	46,760,610	(30,493,027)
감가상각비	207,290,309	192,100,999
무형자산상각비	1,126,153,159	962,702,008
비용과 상계된 정부보조금	(13,899,048)	-
외화환산손실	21,685,287	373,314
외화환산이익	(117,403)	(189,926)
유형자산처분손실	-	9,206,336
무형자산처분손실	36,047,475	4,350,000
복구충당부채전입액	8,692,612	11,605,568
현재가치할인차금	(73,975,025)	(44,029,907)
금융수익 (이자수익)	(75,875,484)	(46,121,386)
금융원가 (이자비용)	1,560,546	8,822,463
법인세비용	34,217,966	(206,533,456)
소계	2,344,883,243	1,612,283,296
3. 운전자본 조정		
매출채권	(1,750,481,858)	(1,780,407,875)
기타채권	85,963,986	(219,742,575)
선급금	31,034,796	(343,262,494)
선급비용	62,196,329	41,519,491
매입채무	341,834,488	501,470,346
기타채무	505,663,786	623,802,220
선수금	-	(6,050,000)
선수수익	6,943,288	440,442,181
장기미지급금	174,305,078	31,240,508
현재가치할인차금	11,490,102	3,312,083

과 목	제13기	제12기
퇴직금의 지급	(1,407,086,001)	(1,144,044,038)
소계	(1,938,136,006)	(1,851,720,153)
이자의 수취	74,071,036	67,267,823
법인세의 납부	(43,698,170)	(106,122,191)
영업활동으로 인한 순현금흐름	3,569,829,100	2,112,378,165
II. 투자활동현금흐름		
단기금융상품의 감소	1,120,000,000	1,060,000,000
임차보증금의 감소	11,907,229	500,000,000
기타보증금의 감소	1,500,000	-
비품의 처분	7,023,086	201,126,260
단기금융상품의 증가	(1,670,000,000)	(50,000,000)
매도가능증권의 증가	(228,500,000)	(20,000,000)
종속기업투자주식의 증가	(123,791,832)	-
비품의 증가	(196,089,551)	(348,951,928)
건설중인자산의 증가	(110,877,471)	-
산업재산권의 증가	(15,535,338)	(6,690,460)
개발비의 증가	(2,162,163,313)	(1,604,874,860)
소프트웨어의 증가	(332,934,547)	(147,434,041)
회원권의 증가	-	(542,126,510)
임차보증금의 증가	(172,928,960)	(679,740,995)
기타보증금의 증가	-	(1,000,000)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(3,872,390,697)	(1,639,692,534)
III. 재무활동현금흐름		
단기대여금의 증가	(36,000,000)	-
단기대여금의 감소	41,000,000	-
단기차입금의 차입	888,561,423	4,228,166,508
단기차입금의 상환	(1,939,243,395)	(3,877,484,536)
유동성장기차입금의 상환	(66,600,000)	(137,360,000)
장기차입금의 상환	(77,700,000)	-
정부보조금의 수령	1,621,043,656	124,962,033
이자의 지급	(1,627,754)	(9,020,890)
재무활동으로 인한 순현금흐름	429,433,930	329,263,115
IV. 현금및현금성자산의 증감	126,872,333	801,948,746
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1,159,750	-
현금및현금성자산의 순증가(감소)	125,712,583	801,948,746
V. 기초 현금및현금성자산	2,399,276,017	1,597,327,271

과 목	제13기	제12기
Ⅵ. 기말 현금및현금성자산	2,524,988,600	2,399,276,017

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제13기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 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 주요주주는 대표이사를 포함한 임원으로서, 유통주식의 30.27%를 소유하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2013년 3월 22일 주주총회에서 최종 확정될 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) 종속기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 「연결재무제표와 별도재무제표」에 따른 별도재무제표로서 종속기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다.

(4) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

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

(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 회수가능성을 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 재

검토하여, 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 1,026,342천원(전기: 750,490천원)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 불가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의 경우에만 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 매도가능금융자산 또는 만기보유금

금융자산으로 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 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하며, 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간

에 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 양도함으로써 발생하거나 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 지

역의 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. 매도가능 지분상품에 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 아니합니다.

· 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 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발

생시점에 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 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만하여 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 평가모형을 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. 기본주당이익은 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 관측가능한 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 주석 2.(11) '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 2,486백만원(전기말: 2,543백만원)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 67백만원(전기말: 58백만원)입니다.

(16) 개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다. 개정된 기준서가 당사에 미치는 중요한 영향은 다음의 내용을 제외하고는 없습니다.

기업회계기준서 제1001호 「재무제표 표시」 (개정) - 영업이익 공시

개정된 기준서는 영업이익을 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 금액으로 정의하고 동 영업이익을 포괄손익계산서에 표시하도록 요구하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도부터 적용됩니다.

당사는 전기재무제표 작성시까지 당사의 자체적인 영업이익 산정기준에 따라 매출액으로부터 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하고 기타영업수익과 기타영업비용을 가감한 금액을 영업이익으로 표시하여 왔으나, 당기부터 개정 기준서를 적용하여 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 금액을 영업이익으로 표시하였는 바, 이러한 표시방법의 변경에 따라 당기영업이익은 종전의 방법에 비하여 54,879천원 증가하였습니다. 또한 비교표시된 전기 손익계산서에는 당기의 표시방법에 일치시켜 재작성하였는 바, 전기 영업이익은 종전의 방법에 비하여 8,038천원 감소하였습니다.

3. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1001호 「재무제표 표시」 (개정)

개정된 기준서는 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목을 구분하여 표시하되 법인세 효과 반영 전 금액으로 표시하는 경우 이에 대한 법인세는 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목에 배분하여 표시하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1019호 「종업원급여」 (개정)

개정된 기준서에서는 보험수리적손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 곱하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 개정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1032호 「금융상품: 표시」 (개정)

개정된 기준서는 현행 기준서상 "법적으로 집행가능한 상계권리의 현재 보유"의 의미를 명확화하였습니다. 더하여 개정된 기준서는 현행 기준서에서 규정하고 있는 차액결제조건 등 상계조건을 구체적인 적용 지침으로 명시하였습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1107호 「금융상품: 공시」 (개정)

개정된 기준서는 상계권리 및 관련 약정에 대한 정보를 금융자산과 금융부채별로 공시하도록 요구하고 있습니다. 더하여 개정된 기준서는 기업회계기준서 제1032호 「금융상품: 표시」에 의한 재무상태표상 상계 여부와 무관하게 일괄상계 약정 또는 유사 약정이 적용 되는 금융상품에도 공시가 요구됩니다. 개정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1110호 「연결재무제표」 (제정) 및 제1027호 「별도재무제표」 (개정)

제정된 기준서 제1110호 「연결재무제표」는 제1027호 「연결재무제표와 별도재무제표」의 내용 중 연결재무제표 회계처리에 대한 규정과 기업회계기준해석서 제2012호 「연결: 특수목적기업」을 대체합니다. 제정된 기준서는 특수목적기업을 포함한 모든 기업에 적용되는 단일의 지배력 모형을 채택하고 있습니다. 동 기준서의 제정에 따라 어떤 기업을 지배하고 있는지를 결정할 때 경영진은 기존의 기업회계기준서 제1027호에 비해 더욱 상당한 판단을 기울이도록 요구될 것입니다. 사전적인 분석 결과 기업회계기준서 제1110호가 연결기업이 보유하고 있는 투자에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 한편 개정된 제1027호 「별도재무제표」는 현

행 기업회계기준서 제1027호의 내용 중 별도재무제표와 관련된 회계처리와 공시사항을 규정하고 있습니다. 제정 및 개정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1112호 「타 기업에 대한 지분의 공시」 (제정)

제정된 기준서는 현행 기업회계기준서 제1027호 「연결재무제표와 별도재무제표, 제1028호 「관계기업 투자」 및 제1031호 「조인트벤처 투자지분」에서 규정하고 있는 공시사항을 제정된 기준서에서 일괄하여 규정하고 있습니다. 동 기준서에서는 종속기업, 관계기업, 공동약정, 구조화 기업과 관련된 공시사항을 규정하고 있습니다. 제정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

기업회계기준서 제1113호 「공정가치 측정」 (제정)

제정된 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다. 제정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 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 전사적 차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 아니합니다.

<당 기>

(단위: 천 원)

구분	재화판매	용역제공	합계
수익 :			
외부거래	13,625,259	14,476,010	28,101,269
내부거래	255,215	58,417	313,632
총수익	13,880,474	14,534,427	28,414,901
감가상각비 및 무형자산상각비	1,255,853	77,590	1,333,443
기타의 비용	10,524,199	13,483,743	24,007,942
총비용	11,780,052	13,561,333	25,341,385
부문영업이익	2,100,422	973,094	3,073,516

<전 기>

(단위: 천 원)

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	9,624,372	9,889,913	19,514,285
총비용	10,696,160	9,972,928	20,669,088
부문영업이익	1,515,960	578,538	2,094,498

(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
국내	27,379,999	21,166,401
해외	1,034,902	1,597,185
합계	28,414,901	22,763,586

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

(단위: 천 원)

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
A (제품,용역)	6,588,190	23%	3,546,757	16%
B (제품,용역)	2,070,756	7%	2,238,808	10%
기타	19,755,955	70%	16,978,021	74%
합계	28,414,901	100%	22,763,586	100%

5. 현금및현금성자산

(1)보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 예금	2,524,989	2,399,276

6. 유형자산

(1) 기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초	취득	감소	감가상각비	당기말
취득원가 :					
비품	1,155,459	196,089	(9,268)	-	1,342,280
정부보조금(비품)	(13,866)	(39,026)	-	-	(52,892)
건설중인자산	-	110,877	-	-	110,877
정부보조금(건설중인자산)	-	(21,029)	-	-	(21,029)
소계	1,141,593	246,911	(9,268)	-	1,379,236
감가상각누계 :					
비품	(506,278)	-	2,246	(215,643)	(719,675)
정부보조금(비품)	9,622	-	-	8,353	17,975
건설중인자산	-	-	-	-	-
정부보조금(건설중인자산)	-	-	-	-	-
소계	(496,656)	-	2,246	(207,290)	(701,700)
장부금액 :					
비품	649,181	196,089	(7,022)	(215,643)	622,605
정부보조금(비품)	(4,244)	(39,026)	-	8,353	(34,917)
건설중인자산	-	110,877	-	-	110,877
정부보조금(건설중인자산)	-	(21,029)	-	-	(21,029)
합계	644,937	246,911	(7,022)	(207,290)	677,536

<전 기>

(단위: 천 원)

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

7. 무형자산

(1) 기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	당기말
취득원가:					
산업재산권	43,649	15,535	-	-	59,184
개발비	8,746,167	2,162,163	-	-	10,908,330
정부보조금	(447,545)	(1,271,753)	-	-	(1,719,298)
소프트웨어	1,022,707	332,934	(99,425)	-	1,256,216
정부보조금	(73,367)	(150,374)	-	-	(223,741)
회원권	599,843	-	-	-	599,843
소계	9,891,454	1,088,505	(99,425)	-	10,880,534

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	당기말
상각비및손상차손:					
산업재산권	(25,707)	-	-	(8,109)	(33,816)
개발비	(6,066,977)	-	-	(999,567)	(7,066,544)
정부보조금	311,415	-	-	52,314	363,729
소프트웨어	(638,659)	-	63,378	(208,125)	(783,406)
정부보조금	22,616	-	-	37,334	59,950
회원권	-	-	-	-	-
소계	(6,397,312)	-	63,378	(1,126,153)	(7,460,087)
장부금액 :					
산업재산권	17,942	15,535	-	(8,109)	25,368
개발비	2,679,190	2,162,163	-	(999,567)	3,841,786
정부보조금	(136,130)	(1,271,753)	-	52,314	(1,355,569)
소프트웨어	384,048	332,934	(36,047)	(208,125)	472,810
정부보조금	(50,751)	(150,374)	-	37,334	(163,791)
회원권	599,843	-	-	-	599,843
합계	3,494,142	1,088,505	(36,047)	(1,126,153)	3,420,447

<전 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	전기말
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)
정부보조금	195,520	-	-	115,895	311,415

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	전기말
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

(2) 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 2,275,683천원 (전기:1,995,529천원)입니다.

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

8. 정부보조금

당사는 산업기술평가원과의 'RIA기반의 기업응용프로그램용 유무선단일코드형 UX플랫폼 및 프레임워크 개발' 협약에 따라 2011년 12월부터 2013년 11월까지 2년에 걸쳐 국책개발사업을 수행중에 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 10%(정액기술료)는 반환해야 할 의무가 있으며, 보고기간종료일 현재 장기미지급금으로 205,545천원을 계상하고 있습니다.

9. 매도가능금융자산

(1)보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율 (%)	취득원가	당기말	전기말
소프트웨어공제조합	95	0.02	95,000	95,000	75,000
제이디에프	1,000	0.5	20,000	20,000	-
지란지교소프트	130,000	1.7	188,500	188,500	-
합계	131,095	-	303,500	303,500	75,000

매도가능증권은 시장성이 없어 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였으며, 소프트웨어공제조합 관련 출자금은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

10. 매출채권및기타채권

(1)보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	13,304,880	11,626,807
대손충당금	(61,711)	(66,951)
미수금	14,723	225,649
미수수익	2,152	348
주임종 단기채권	-	5,000
합 계	13,260,044	11,790,853

당사는 매출채권 및 기타채권에 대하여 개별적 손상평가와 집합적 손상평가를 동시에 수행하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 매출채권 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	개별평가	집합평가	합 계
기초	51,200	15,751	66,951
설정	29,180	17,580	46,760
제각	(52,000)	-	(52,000)
기말	28,380	33,331	61,711

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

(단위:천원)

구 분	180~240일	240~300일	300일~360일	360일 초과	합 계
매출채권	17,006	726	45,540	170,659	233,931

11. 자본금과 잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	10,000,000주	10,000,000주
발행주식수	3,503,000주	3,503,000주
1주당금액	500원	500원
자본금	1,751,500,000원	1,751,500,000원

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	5,277,222	5,277,222
기타자본	2,119,620	2,119,620
합계	7,396,842	7,396,842

기타자본은 전환상환우선주의 전환으로 인해 발생하였습니다.

(3) 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기 (예정)		전 기	
I. 미처분이익잉여금		10,596,157,929		7,463,448,932
전기이월미처분이익잉여금	7,463,448,932		5,072,779,542	
당기순이익	3,132,708,997		2,390,669,390	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		10,596,157,929		7,463,448,932

당기의 이익잉여금처분계산서는 2013년 3월 22일 정기 주주총회에서 승인될 예정입니다.

12. 종속기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같으며, 원가법으로 평가하고 있습니다.

(단위:천 원)

명 칭	소 재 지	당기말	
		지분율(%)	장부금액
Tobesoft.Japan.Co.,Ltd	일본 동경	100.00%	123,792

13. 매입채무 및 기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,413,558	1,071,723
미지급금	1,005,354	952,152
미지급비용	84,041	67
예수금	154,838	162,170
부가세예수금	608,924	613,915
합계	3,266,715	2,800,027

14. 이자부차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

차 입 처	구 분	당기말이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	마이너스통장	5.21%	-	562,309
국민은행	마이너스통장	5.18%	-	488,373
외환은행	운영자금	5.25%	-	-
합계			-	1,050,682

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	구분	당기말이자율(%)	당기말	전기말
중소기업진흥공단	개발사업자금	-	-	-
중소기업진흥공단	개발사업자금	-	-	144,300
국민은행	정통부진흥기금	-	-	-
소계			-	144,300
차감: 유동성 대체			-	(66,600)
합계			-	77,700

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

(단위: 천원)

보증처	보증채무의 내용		채권자
	종류	보증한도금액	
대표이사	대출보증	910,000	한국외환은행
대표이사	단기차입금	1,200,000	우리은행
대표이사	단기차입금	1,300,000	국민은행
합계		3,410,000	

15. 약정사항 및 지급보증

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험 주식회사 및 한국소프트웨어공제조합과 계약이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있습니다. 보험가입금액은 각각 405,320천원과 6,714,235천원입니다.

한편, 한국소프트웨어공제조합에 불입된 출자금 95,000천원은 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

16. 영업이익

(1) 비용성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
상품매입액	257,871	336,229
종업원급여	14,663,058	9,523,179
감가상각비와 무형자산상각비	1,333,443	1,154,803
외주용역비	5,800,956	5,992,642
기타비용	3,286,058	3,662,235
합계	25,341,386	20,669,088

(2) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	12,583,716	8,067,165
퇴직급여	1,026,342	750,490
복리후생비	1,053,000	705,524
합 계	14,663,058	9,523,179

(3) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	207,290	192,101
무형자산상각비	1,126,153	962,702
합 계	1,333,443	1,154,803

(4) 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 급여	5,690,127	4,034,177
2. 퇴직급여	459,690	427,882
3. 복리후생비	524,894	404,233
4. 여비교통비	210,929	193,108
5. 접대비	357,650	348,345
6. 통신비	117,229	86,553
7. 세금과공과	218,647	163,038
8. 감가상각비	71,982	92,967
9. 지급임차료	271,565	259,991
10. 수선비	8,995	2,807
11. 보험료	84,972	70,116

구 분	당 기	전 기
12. 경상연구개발비	2,275,683	1,995,529
13. 소모품비	37,642	40,378
14. 지급수수료	1,688,600	1,189,369
15. 무형자산상각비	76,232	112,316
16. 기타	306,195	265,966
합 계	12,401,032	9,686,775

17. 영업외손익

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	15,032	59,246
외화환산이익	117	190
잡이익	22,340	17,108
합 계	37,489	76,544

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	24,456	32,459
기부금	8,238	6,310
외화환산손실	21,685	373
무형자산처분손실	36,047	4,350
유형자산처분손실	-	9,206
투자증권처분손실	-	15,170
잡손실	1,942	367
합 계	92,368	68,235

(3) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	149,851	90,151

(4) 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,560	8,822

18. 법인세비용

(1) 당사는 과세표준 2억원까지는 10%, 초과분에 대해서는 20%의 법인세율을 적용 받고 있습니다. 주민세율은 법인세액의 10% 입니다.

(2) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	42,150	102,963
이연법인세 변동액	(7,932)	(309,496)
법인세비용(수익)	34,218	(206,533)

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

(단위: 천 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,166,927	2,184,136
적용세율에 따른 법인세	627,052	(432,459)
조정사항		
– 비공제비용의 법인세효과	66,375	(60,542)
– 세액공제	(686,194)	713,146
– 기타	26,985	(13,612)
법인세수익	34,218	206,533
유효세율	1.1%	–

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

(당 기)

(단위:천 원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)	이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
감가상각비	234,996	203,436	438,432	46,529	86,810
미수수익	(348)	(1,804)	(2,152)	(69)	(426)
매도가능증권손상차손	50,000	(50,000)	–	9,900	–
미지급비용	–	84,041	84,041	–	16,640
퇴직급여충당부채	393,765	(380,744)	13,021	77,965	2,578
선급비용	1,159	(1,914)	(755)	229	(150)
선수수익	708,609	239,496	948,105	140,305	187,725
복구충당부채	24,507	18,178	42,686	4,852	8,452
계	1,412,688	110,689	1,523,377	279,712	301,629
이월세액공제				896,938	882,953
이연법인세자산(부채)				1,176,650	1,184,582

(전 기)

(단위: 천 원)

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(부채)				867,154	1,176,650

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

19. 특수관계자

(1) 지배, 종속관계

당사의 특수관계자는 종속기업인 Tobesoft Japan Co.,Ltd. 입니다

(2) 당사와 특수관계자간의 중요한 거래

(단위:천 원)

구 분	당 기		전 기	
	매입 등	매출 등	매입 등	매출 등
Tobesoft Japan Co.,Ltd.	-	313,632	-	-

(3) 당사와 특수관계자간의 채권, 채무 내역

(단위:천 원)

구 분	당 기		전 기	
	채무	채권	채무	채권
Tobesoft Japan Co.,Ltd.	47,571	95,447	-	-

20. 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	3,132,708,997	2,390,669,390
나.가중평균유통보통주식수	3,503,000	3,503,000
다.주당이익[(가)/(나)]	894	682

(2) 희석주당이익

보고기간종료일 현재 희석증권이 없으므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 보고기간 후 사건

당사는 주식 24에서 설명하는 바와 같이, 보고기간 후 신주인수권부사채를 발행하였습니다. 당사가 신주인수권부사채를 보고기간말 이전에 발행했다면, 당기말에 유통되는 잠재적 보통주식수(신주인수권)는 856,017주입니다.

21. 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	1,366,648	1,143,115
퇴직급여	198,058	193,034
합 계	1,564,706	1,336,149

22. 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 보고기간종료일 현재 이자부차입금이 없어, 시장이자율의 변동위험이 노출되어 있지 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	139,787	-	26,391	-
JPY	272,367	-	122,769	-
합계	412,154	-	149,160	-

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	6,989	(6,989)
JPY	13,618	(13,618)
합계	20,607	(20,607)

(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: 천 원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이상	합계
단기차입금	-	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	-
장기차입금	-	-	-	-
매입채무및기타채무	3,266,715	-	-	3,266,715
합계	3,266,715	-	-	3,266,715

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: 천 원)

구 분	당기말	전기말
부채총액	4,762,809	5,181,162
차감: 현금및현금성자산, 기타금융자산	(3,114,989)	(2,439,276)
순부채	1,647,820	2,741,886
자기자본	19,744,500	16,611,790
부채비율	8.3%	16.5%

23. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기			전 기		
	장부금액	공정가치	금융손익	장부금액	공정가치	금융손익
금융자산:						
1. 매도가능금융자산	303,500	303,500	-	75,000	75,000	-
매도가능금융자산 소계	303,500	303,500	-	75,000	75,000	-
2. 대여금및수취채권						
- 현금및현금성자산	2,524,989	2,524,989	75,875	2,399,276	2,399,276	46,121
- 기타금융자산(유동)	590,000	590,000	-	40,000	40,000	-
- 기타금융자산(비유동)	1,889,342	1,889,342	73,975	1,667,335	1,667,335	44,030
- 매출채권및기타채권	13,257,892	13,257,892	-	11,790,505	11,790,505	-
대여금및수취채권 소계	18,262,223	18,262,223	149,850	15,897,116	15,897,116	90,151
합계	18,565,723	18,565,723	149,850	15,972,116	15,972,116	90,151
금융부채:						
1. 상각후원가로 인식된 금융부채						
- 기타금융부채	205,545	205,545	1,560	1,226,222	1,226,222	8,822
- 매입채무및기타채무	2,573,750	2,573,750	-	2,186,045	2,186,045	-
합계	2,779,295	2,779,295	1,560	3,412,267	3,412,267	8,822

(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.

24. 보고기간 후 사건

당사는 2013년 1월 11일에 이사회 결의로 무보증 사모분리형신주인수권부사채를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제 1회 사모분리형신주인수권부사채
권면총액	5,000,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익율	연복리2%(109.3173%의 상환할증금 지급 조건)
행사기간	사채발행일 이후 1년이 되는 날(2014.01.11)부터 만기 1개월전(2017.06.11)까지
행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
주요발행조건	1. 행사가액 : 5,841원 2. 행사가액조정 : 매 3개월마다 조정 3. 행사청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 되는 날(2014.01.11)부터 만기 1개월전(2017.06.11)까지 4. 발행일로부터 1.5년후 및 이후 매6개월 단위로 조기상환 청구권을 행사할 수 있음.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 8일

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2012년 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, 2012년 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 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대표이사 권 승 화

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사투니소프트 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31 일 현재 동일자로 종료한 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 파악은 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 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2012년 12월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 본 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2013년 1월 25 일

내부회계관리자: 최 불 호

대표이사: 김 철

sox 운영실태평가보고서-관리자,대표이사