

주식회사 투비소프트

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기
2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 15 기
2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	4
포괄손익계산서 -----	6
자본변동표 -----	7
현금흐름표 -----	8
재무제표에 대한 주석 -----	11
내부회계관리제도 검토의견 -----	62
외부감사 실시내용 -----	66

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 투비소프트의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 투비소프트의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2016년 3월 14일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 투비소프트

제 16 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 15 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 투비소프트 대표이사 김대준, 박광원

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

(전 화) 02-2140-7700

재무상태표

제16기 2015년 12월 31일 현재

제15기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제16기말	제15기말
자산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	4,19,20	3,306,338,513	3,067,572,776
기타금융자산	19,20	-	655,000,000
매출채권및기타채권	8,17,20	13,536,575,150	12,104,155,474
당기법인세자산		8,539,160	23,007,910
선급금		49,945,727	66,949,358
선급비용		33,514,395	100,815,341
유동자산 합계		16,934,912,945	16,017,500,859
II. 비유동자산			
유형자산	5	598,560,974	614,836,756
무형자산	6	4,724,791,058	3,597,282,416
매도가능금융자산	7,20	918,500,000	832,907,394
종속기업투자	10	5,290,500,000	5,290,500,000
기타금융자산	20	2,351,818,980	2,246,391,661
이연법인세자산	16	2,451,900,350	1,765,002,917
비유동자산 합계		16,336,071,362	14,346,921,144
자산총계		33,270,984,307	30,364,422,003
부채및자본			
부채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	11,17,19,20	2,967,838,142	2,863,409,715
선수금		37,200,000	35,316
선수수익		1,150,960,662	1,083,939,306
당기법인세부채		20,747,319	35,352,239
유동부채 합계		4,176,746,123	3,982,736,576

과 목	주석	제16기말	제15기말
II. 비유동부채			
복구충당부채		71,534,266	71,534,266
비유동부채 합계		71,534,266	71,534,266
부채총계		4,248,280,389	4,054,270,842
자본			
I. 납입자본과 적립금			
자본금	9	4,013,597,500	3,811,113,000
자본잉여금	9	7,800,170,981	7,393,334,828
이익잉여금	9	17,208,935,437	15,105,703,333
자본총계		29,022,703,918	26,310,151,161
부채및자본의 총계		33,270,984,307	30,364,422,003

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서
제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
제15기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트 (단위: 원)

과 목	주석	제16기	제15기
I. 매출액	3,17	27,488,534,196	25,984,495,838
II. 매출원가	14	(11,520,588,170)	(11,030,015,259)
III. 매출총이익		15,967,946,026	14,954,480,579
IV. 판매비와관리비	5,14,19	(14,312,425,414)	(13,236,630,633)
V. 영업이익	3	1,655,520,612	1,717,849,946
VI. 영업외손익		112,713,889	(183,169,814)
기타수익	15	272,685,736	41,798,338
기타비용	15	(271,983,900)	(328,372,614)
금융수익	15,20	112,389,662	180,400,074
금융비용	15,20	(377,609)	(76,995,612)
VII. 법인세비용차감전이익		1,768,234,501	1,534,680,132
VIII. 법인세수익	16	658,849,023	435,805,681
IX. 당기순이익		2,427,083,524	1,970,485,813
X. 기타포괄손익		-	-
XI. 총포괄이익		2,427,083,524	1,970,485,813
XII. 주당이익			
기본주당이익	18	309	252
희석주당이익	18	288	236

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자본변동표

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제15기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	합 계
2014.01.01(전기초)	3,503,000,000	6,071,834,011	13,625,637,520	23,200,471,531
당기순이익	-	-	1,970,485,813	1,970,485,813
총포괄이익	-	-	1,970,485,813	1,970,485,813
현금배당	-	-	(490,420,000)	(490,420,000)
신주인수권대가	-	(156,927,584)	-	(156,927,584)
신주인수권행사	308,113,000	1,478,428,401	-	1,786,541,401
2014.12.31(전기말)	3,811,113,000	7,393,334,828	15,105,703,333	26,310,151,161
2015.01.01(당기초)	3,811,113,000	7,393,334,828	15,105,703,333	26,310,151,161
당기순이익	-	-	2,427,083,524	2,427,083,524
총포괄이익	-	-	2,427,083,524	2,427,083,524
현금배당	-	-	(209,518,420)	(209,518,420)
주식배당	114,333,000	-	(114,333,000)	-
자기주식취득	-	(3,808,570)	-	(3,808,570)
신주인수권대가	-	(43,590,995)	-	(43,590,995)
신주인수권행사	88,151,500	454,235,718	-	542,387,218
2015.12.31(당기말)	4,013,597,500	7,800,170,981	17,208,935,437	29,022,703,918

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제15기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	제16기	제15기
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	2,427,083,524	1,970,485,813
2. 비현금 조정		
퇴직급여	1,267,510,216	1,176,683,302
대손상각비	29,928,778	76,486,734
감가상각비	226,694,122	258,848,105
무형자산상각비	742,530,016	1,202,989,257
무형자산손상차손	133,751,990	-
지급수수료	8,977,110	-
외화환산손실	722,214	33,120,695
외화환산이익	(10,958,011)	(8,424,120)
유형자산처분손실	1,908,522	3,609,162
무형자산처분손실	-	866,667
종속기업투자주식처분손실	-	16,768,981
사채상환손실	-	257,893,556
배당금수익	(62,500)	-
매도가능금융자산손상차손	20,000,000	-
매도가능금융자산처분이익	(3,273,266)	-
금융수익(이자수익)	(112,389,662)	(180,400,074)
금융원가(이자비용)	377,609	76,995,612
법인세수익	(658,849,023)	(435,805,681)
소계	1,646,868,115	2,479,632,196
3. 운전자본 조정		
매출채권	(1,416,020,662)	1,025,956,540
기타채권	(44,986,552)	(110,153,029)
선급금	17,003,631	(37,834,509)

과 목	제16기	제15기
선급비용	67,300,946	73,277,554
매입채무	332,763,119	(105,048,864)
기타채무	(1,474,036,895)	(1,845,563,604)
선수금	37,164,684	(57,016,924)
선수수익	67,021,356	(191,627,215)
미지급법인세	20,747,319	35,352,239
장기미지급금	-	(393,808,650)
퇴직금의 지급	(21,808,013)	(54,909,265)
소계	(2,414,851,067)	(1,661,375,727)
이자의 수취	53,294,113	169,575,409
배당금의 수취	62,500	-
법인세의 납부	(48,931,899)	(42,068,765)
영업활동으로 인한 순현금흐름	1,663,525,286	2,916,248,926
II. 투자활동현금흐름		
단기금융상품의 감소	1,380,000,000	3,520,000,000
매도가능금융자산의 감소	7,680,660	-
임차보증금의 감소	10,830,000	11,600,000
기타보증금의 감소	1,000,000	17,883,400
전신전화가입권의 감소	-	250,000
종속기업투자의 감소	-	107,022,851
비품의 처분	550,000	910,000
단기금융상품의 증가	(725,000,000)	(1,035,000,000)
매도가능증권의 증가	(110,000,000)	(134,407,394)
차량운반구의 증가	(99,029,413)	(74,272,423)
비품의 증가	(106,500,403)	(111,024,436)
건설중인자산의 증가	(40,021,176)	(108,662,053)
개발비의 증가	(1,943,527,628)	(1,564,924,396)
소프트웨어의 증가	(36,566,000)	(55,442,418)
임차보증금의 증가	(48,950,000)	(20,730,000)
기타보증금의 증가	-	(1,300,000)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(1,709,533,960)	551,903,131
III. 재무활동현금흐름		

과 목	제16기	제15기
신주인수권부사채의 상환	-	(3,300,000,000)
신주인수권 행사 관련 비용	498,796,223	97,392,966
배당금의 지급	(209,518,420)	(490,420,000)
자기주식 취득	(3,808,570)	-
이자의 지급	(377,609)	(36,615,126)
재무활동으로 인한 순현금흐름	285,091,624	(3,729,642,160)
IV. 현금및현금성자산의 증감	239,082,950	(261,490,103)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(317,213)	(682,050)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	238,765,737	(262,172,153)
V. 기초 현금및현금성자산	3,067,572,776	3,329,744,929
VI. 기말 현금및현금성자산	3,306,338,513	3,067,572,776

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주식

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제15기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

1. 일반사항

주식회사 투비소프트(이하 "당사")는 2000년 7월 1일에 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 설립되었습니다.

당사의 주식은 2010년 6월 1일자로 코스닥시장에 상장되었습니다. 당기 보고기간 종료일 현재 본사는 서울특별시 삼성동에 위치하고 있으며, 최대주주는 (주)피스티스파트너스로 유통주식의 12.46%를 소유하고 있습니다.

한편, 당기 보고기간종료일 현재 당사는 미국에 위치하고 있는 NEXAWB, INC.와 일본 동경에 위치하고 있는 NEXAWB JAPAN, INC.를 종속기업으로 두고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표는 특별히 언급하고 있는 경우를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

(2) 종속기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '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.

(3) 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 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 신뢰성 있게 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 회수가가능한 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 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(6-2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 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 1,267,510천원(전기:1,176,683천원)입니다.

(9) 금융상품

(9-1) 금융자산

· 최초 인식과 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식 금융자산, 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 시일 내에 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 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식대상으로 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 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 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 아니합니다.

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 아니합니다. 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 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 취득원가와 공정가치의 차이인 기타포괄손익으로인식한 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 당기손익인식 금융부채, 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 최초인식시당기손익인식금융부채로 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 기존 금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는당기손익에 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 차감한잔액으로 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 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생 시점에 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 제거 시점의 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 확보되어있고, i v) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는 지를 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 상각누계액과손상차손누계액을 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 세진 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.

(14) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(15) 자기주식

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

(16) 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.

(16-1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 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.

(16-2) 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 수행합

니다. 당기말 현재 당사는 이월결손금과 이월세액공제에 대하여 당사의 미래과세소득으로 인한 법인세효과를 예측하여 이에 대한 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(16-3) 금융상품의 공정가치

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

(16-4) 개발비

당사는 주식 2.(11)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 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적이익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 보고기간종료일 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 3,967백만원(전기말: 2,633백만원)입니다.

(16-5) 복구충당부채

당사는 임차하여 사용중인 건물과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 임차건물의 원상복구비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다. 보고기간종료일 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 복구충당부채의 장부금액은 71백만원(전기말: 71백만원)입니다.

(17) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'(개정) - 확정급여제도: 종업원기여금

개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 근무용역과 연계되는 경우 기여금은 근무기간에 배분하여 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 해당 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 당사는 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 개정 기준서가 당사에 미치는 영향은 없습니다.

2010 - 2012 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 당사는 당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 모든 사업결합에서 발생한 부채(또는 자산)로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준서 제1039호의 적용범위와 관계없이, 당기손익 인식금융자산으로 후속적으로 측정됩니다. 이는 당사의 현재 회계정책과 일치하며 이 개정사항이 당사의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1108호 영업부문

이 개정사항은 소급하여 적용하며 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 기업은 기업회계기준서 제1108호 문단 12의 통합기준을 적용할 때 이루어진 경영진의 판단과 이러한 방법으로 통합된 영업부문에 대한 간략한 설명과 통합된 영업부문이 유사한 경제적 특성을 공유한다는 결정을 하면서 평가되었던 경제적 지표

를 포함하여 공시하여야 함

- 부문자산의 전체 자산으로의 조정은 부분부채의 공시 요구와 유사하게, 최고경영 의사결정자에 보고되는 경우에만 공시가 요구됨
- 이 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산

이 개정사항은 소급하여 적용하며 재평가하는 자산의 총장부금액을 자산 장부금액의 재평가와 일치하는 방식으로 조정할 때 총장부금액을 관측가능한 시장 자료를 기초로 수정하거나 장부금액의 변동에 비례하여 수정할 수 있음을 명확히 하였습니다. 또한 감가상각누계액은 자산의 총장부금액과 장부금액의 차이임을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1024호 특수관계자공시

이 개정사항은 소급하여 적용하며 주요 경영인력용역을 제공하는 기업은 특수관계자공시가 요구되는 특수관계자임을 명확히 하였습니다. 또한, 기업은 경영인력용역으로 인해 발생한 비용을 공시하여야 합니다.

2011-2013 연차개선

이 연차개선은 2014년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 당사는 당기부터 동 연차개선을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1103호 사업결합

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 다음과 같이 기업회계기준서 제1103호의 적용범위 제외규정을 명확히 하였습니다.

- 공동기업 뿐만 아니라 공동약정도 기업회계기준서 제1103호의 적용범위에서 제외됨.
 - 동 적용범위 제외규정은 공동약정 자체의 재무제표에서의 회계처리에만 적용됨
- 당사는 공동약정이 아니므로 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1113호 공정가치측정

이 개정사항은 전진적으로 적용되며 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외의

적용범위에 금융자산과 금융부채 뿐만 아니라 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 포함되는 그 밖의 계약도 포함됨을 명확히 하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1113호의 포트폴리오 예외를 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1040호 투자부동산

기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술은 투자부동산과 자가사용부동산(유형자산)을 구분 짓고 있습니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용되며 투자부동산의 취득이 단일 자산의 취득인지 사업결합인지를 결정하는데 있어 기업회계기준서 제1040호의 부수적인 용역에 대한 기술이 아니라 기업회계기준서 제1103호가 사용되는 것을 명확히 하였습니다. 당사는 과거년도에 그 취득이 단일자산의 취득인지 아니면 사업결합인지를 결정하는데 기업회계기준서 제1040호가 아니라 기업회계기준서 제1103호를 적용해왔으므로 이 개정사항이 당사의 회계정책에 미치는 영향은 없습니다.

(18) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(개정)

개정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 개정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) -지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위 지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산'(개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 재무제표에

미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' (개정) - 생산용 식물

개정 기준서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을 변경합니다. 개정 기준서에서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식 이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정 기준서는 또한 생산용식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용식물과 관련된 정보보조금에는 기업회계기준서 제1020호 '정보보조금과 정부지원의 공시'를 적용합니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 생산용식물을 보유하고 있지 않으므로 동 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각이나 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 제1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인

식하도록 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자기업: 연결 예외 적용

개정 기준서는 기업회계기준서 제1110호의 투자기업 예외사항의 적용에서 생기는 이슈를 다루고 있습니다. 개정 기준서는 연결재무제표 작성 예외가 모든 종속기업을 공정가치로 측정하는 투자기업의 종속기업인 지배기업(중간지배기업)에도 적용됨을 명확히 하고 있습니다.

또한 개정 기준서는 자체가 투자기업이 아닌 투자기업의 종속기업이 투자기업에 투자관련용역을 제공하는 경우에만 동 종속기업을 그 지배기업인 투자기업이 연결하도록 명확히 하였습니다. 그 외의 모든 종속기업은 공정가치로 측정됩니다. 기업회계기준서 제1028호에 대한 개정 기준서는 투자자가 지분법을 적용할 때 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 그 종속기업 지분에 대하여 적용한 공정가치 측정을 유지할 수

있도록 허용하고 있습니다. 동 기준서들은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2012 - 2014 연차개선

이 연차개선은 2016년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 다음의 기준서에 대한 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1009호 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

3. 영업부문정보

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

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

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 : 천원)

구 분	재화판매	용역제공	유지보수제공	합계
총수익	13,010,988	8,769,378	5,708,168	27,488,534
감가상각비 및 무형자산상각비	905,296	42,266	21,662	969,224
기타의 비용	10,913,851	8,658,213	5,291,725	24,863,789
총비용	11,819,147	8,700,479	5,313,387	25,833,013
부문영업이익	1,191,841	68,899	394,781	1,655,521

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	재화판매	용역제공	유지보수제공	합계
총수익	13,206,119	7,446,040	5,332,337	25,984,496
감가상각비 및 무형자산상각비	1,373,824	63,153	24,860	1,461,837
기타의 비용	10,661,482	7,411,796	4,731,531	22,804,809
총비용	12,035,306	7,474,949	4,756,391	24,266,646
부문영업이익	1,170,813	(28,909)	575,946	1,717,850

(2) 각 보고부문별 자산과 부채의 총액은 최고경영의사결정자에게 보고되지 아니합니다

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	26,671,621	25,205,367
해외	816,913	779,129
합계	27,488,534	25,984,496

(4) 매출액이 전체 매출액의 10% 이상인 고객은 없습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 예금	3,306,339	3,067,573

5. 유형자산

기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감소	대체(*1)	감가상각비	당기말
취득원가:						
차량운반구	167,747	99,030	-	-	-	266,777
비품	1,310,027	106,500	(75,701)	-	-	1,340,826
정부보조금(비품)	(75,086)	-	-	-	-	(75,086)
건설중인자산	133,410	40,021	-	(41,092)	-	132,339
정부보조금(건설중인자산)	(34,784)	-	-	8,418	-	(26,366)
소계	1,501,314	245,551	(75,701)	(32,674)	-	1,638,490
감가상각누계:						
차량운반구	(43,814)	-	-	-	(43,452)	(87,266)
비품	(884,523)	-	73,242	-	(195,486)	(1,006,767)
정부보조금(비품)	41,860	-	-	-	12,244	54,104
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
정부보조금(건설중인자산)	-	-	-	-	-	-
소계	(886,477)	-	73,242	-	(226,694)	(1,039,929)
장부금액:						
차량운반구	123,933	99,030	-	-	(43,452)	179,511
비품	425,504	106,500	(2,459)	-	(195,486)	334,059
정부보조금(비품)	(33,226)	-	-	-	12,244	(20,982)
건설중인자산	133,410	40,021	-	(41,092)	-	132,339
정부보조금(건설중인자산)	(34,784)	-	-	8,418	-	(26,366)

구 분	기초	취득	감소	대체(*1)	감가상각비	당기말
합계	614,837	245,551	(2,459)	(32,674)	(226,694)	598,561

(*1) 당기 건설중인자산의 32,115천원은 산업재산권으로 대체되었으며, 8,977천원은 당기 중 비용화되었습니다.

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감소	대체(*1)	감가상각비	전기말
취득원가:						
차량운반구	93,475	74,272	-	-	-	167,747
비품	1,280,422	111,024	(81,419)	-	-	1,310,027
정부보조금(비품)	(75,086)	-	-	-	-	(75,086)
건설중인자산	82,047	108,662	-	(57,299)	-	133,410
정부보조금(건설중인자산)	(48,186)	-	-	13,402	-	(34,784)
소계	1,332,672	293,958	(81,419)	(43,897)	-	1,501,314
감가상각누계:						
차량운반구	(14,021)	-	-	-	(29,793)	(43,814)
비품	(720,125)	-	76,901	-	(241,299)	(884,523)
정부보조금(비품)	29,616	-	-	-	12,244	41,860
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
정부보조금(건설중인자산)	-	-	-	-	-	-
소계	(704,530)	-	76,901	-	(258,848)	(886,477)
장부금액:						
차량운반구	79,454	74,272	-	-	(29,793)	123,933
비품	560,297	111,024	(4,518)	-	(241,299)	425,504
정부보조금(비품)	(45,470)	-	-	-	12,244	(33,226)
건설중인자산	82,047	108,662	-	(57,299)	-	133,410
정부보조금(건설중인자산)	(48,186)	-	-	13,402	-	(34,784)
합계	628,142	293,958	(4,518)	(43,897)	(258,848)	614,837

(*1) 전기 건설중인자산은 산업재산권으로 전액 대체되었습니다.

6. 무형자산

(1) 기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득/대체	상각비	손상차손	당기말
취득원가:					
산업재산권	220,045	32,115	-	-	252,160
정부보조금(산업재산권)	(13,401)	(8,418)	-	-	(21,819)
개발비	15,514,478	1,943,527	-	-	17,458,005
정부보조금(개발비)	(3,310,015)	-	-	-	(3,310,015)
소프트웨어	1,414,557	36,566	-	-	1,451,123
정부보조금(소프트웨어)	(250,742)	-	-	-	(250,742)
회원권	628,243	-	-	-	628,243
소계	14,203,165	2,003,790	-	-	16,206,955
상각비및손상차손:					
산업재산권	(87,933)	-	(41,942)	-	(129,874)
정부보조금(산업재산권)	2,164	-	4,044	-	6,208
개발비	(11,081,084)	-	(1,591,983)	-	(12,673,067)
정부보조금(개발비)	1,509,507	-	982,096	-	2,491,603
소프트웨어	(1,096,592)	-	(138,449)	-	(1,235,041)
정부보조금(소프트웨어)	148,055	-	43,704	-	191,759
회원권	-	-	-	-	-
소계	(10,605,883)	-	(742,530)	-	(11,348,412)
손상차손누계					
회원권	-	-	-	(133,752)	(133,752)
계	-	-	-	(133,752)	(133,752)
장부금액:					
산업재산권	132,112	32,115	(41,942)	-	122,286
정부보조금(산업재산권)	(11,237)	(8,418)	4,044	-	(15,611)
개발비	4,433,394	1,943,527	(1,591,983)	-	4,784,938
정부보조금(개발비)	(1,800,508)	-	982,096	-	(818,412)
소프트웨어	317,965	36,566	(138,449)	-	216,082
정부보조금(소프트웨어)	(102,687)	-	43,704	-	(58,983)
회원권	628,243	-	-	(133,752)	494,491
합계	3,597,282	2,003,790	(742,530)	(133,752)	4,724,791

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득/대체	상각비	전기말
취득원가:				
산업재산권	162,746	57,299	-	220,045
정부보조금(산업재산권)	-	(13,401)	-	(13,401)
개발비	13,949,554	1,564,924	-	15,514,478
정부보조금(개발비)	(3,310,015)	-	-	(3,310,015)
소프트웨어	1,359,982	55,442	(867)	1,414,557
정부보조금(소프트웨어)	(250,742)	-	-	(250,742)
회원권	628,243	-	-	628,243
소계	12,539,768	1,664,264	(867)	14,203,165
상각비및손상차손:				
산업재산권	(52,939)	-	(34,994)	(87,933)
정부보조금(산업재산권)	-	-	2,164	2,164
개발비	(9,038,806)	-	(2,042,278)	(11,081,084)
정부보조금(개발비)	527,411	-	982,096	1,509,507
소프트웨어	(942,911)	-	(153,681)	(1,096,592)
정부보조금(소프트웨어)	104,351	-	43,704	148,055
회원권	-	-	-	-
소계	(9,402,894)	-	(1,202,989)	(10,605,883)
장부금액:				
산업재산권	109,807	57,299	(34,994)	132,112
정부보조금(산업재산권)	-	(13,401)	2,164	(11,237)
개발비	4,910,748	1,564,924	(2,042,278)	4,433,394
정부보조금(개발비)	(2,782,604)	-	982,096	(1,800,508)
소프트웨어	417,071	55,442	(154,548)	317,965
정부보조금(소프트웨어)	(146,391)	-	43,704	(102,687)
회원권	628,243	-	-	628,243
합계	3,136,874	1,664,264	(1,203,866)	3,597,282

(2) 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 3,667,665천원(전기: 3,104,459천원)입니다.

(3) 당사는 비한정내용연수를 가진 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 중 골프회원권 133,752천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(4) 산업재산권은 유형자산의 건설중인자산에서 대체로 증가되었습니다.

7. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	당기말	전기말
<시장성없는 지분증권>(*1)					
소프트웨어공제조합	125	0.06	125,000	125,000	115,000
(주)제이디에프(*2)	-	-	20,000	-	20,000
(주)지란지교소프트	130,000	1.6	188,500	188,500	188,500
AVG청년창업육성투자조합	500	4.1	500,000	500,000	500,000
(주)영림원소프트랩	2,500	0.08	5,000	5,000	5,000
동양네트웍스(주)(*3)	-	-	-	-	4,407
(주)코드랩	2,000	10	100,000	100,000	-
합계	135,125		918,500	918,500	832,907

(*1) 매도가능금융자산은 시장성이 없어 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였으며, 소프트웨어공제조합 관련 출자금은 계약이행 보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(*2) 당기 중 (주)제이디에프투자주식 관련하여 매도가능증권손상차손 20,000천원을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 동양네트웍스(주)투자주식을 전액 처분하여 매도가능금융자산처분이익 3,273천원을 인식하였습니다.

8. 매출채권및기타채권

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	13,553,506	12,139,067

구 분	당기말	전기말
대손충당금	(190,733)	(162,765)
미수금	173,802	118,641
미수수익	-	9,212
합 계	13,536,575	12,104,155

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

(단위 : 천원)

구 분	개별평가	집합평가	합 계
기초	122,701	40,064	162,765
설정	21,419	8,509	29,928
제각	(1,960)	-	(1,960)
기말	142,160	48,573	190,733

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

(단위 : 천원)

구 분	180~240일	240~300일	300일 초과	합 계
매출채권	33,900	16,225	52,525	102,650

9. 자본금과 잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000주	30,000,000주
발행주식수	8,027,195주	7,622,226주
1주당금액	500원	500원
자본금	4,013,597,500원	3,811,113,000원

당기 중 신주인수권의 행사로 인해 자본금이 증가하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	5,448,968	4,994,733
기타자본(*1)	2,355,011	2,398,602
자기주식(*2)	(3,809)	-
합 계	7,800,170	7,393,335

(*1) 기타자본은 전환상환우선주의 전환 및 신주인수권부사채의 발행으로 인해 발생하였습니다.

(*2) 당사는 주식배당 시 단주 처리를 위해 자기주식을 취득하였습니다.

(3) 당기 중 당사의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행주식수	자본금	자본잉여금
당기초	7,622,226주	3,811,113	7,393,335
주식배당	228,666주	114,333	-
자기주식	(571)주	-	(3,809)
신주인수권행사	176,303주	88,152	410,644
당기말	8,026,624주	4,013,598	7,800,170

(4) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
전기이월미처분이익잉여금	17,138,941,595	15,056,661,333
이익준비금(*1)	69,993,842	49,042,000
합 계	17,208,935,437	15,105,703,333

(*1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 당사의 이익잉여금 처분내역(안)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기(안)		전 기	
1. 미처분이익잉여금		17,138,941,595		15,056,661,333
전기이월미처분이익잉여금	14,711,858,071		13,086,175,520	
당기순이익	2,427,083,524		1,970,485,813	
2. 이익잉여금처분액		-		(344,803,262)
이익준비금	-		(20,951,842)	
현금배당(주당 배당금(액면배당률) 당기:-원(-원), 전기:27원(5%)	-		(209,518,420)	
주식배당 당기:-, 전기:발행주식수 3%(228,666주)	-		(114,333,000)	
3. 차기이월미처분이익잉여금		17,138,941,595		14,711,858,071

당기의 이익잉여금처분계산서는 2016년 3월 25일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다. 전기 이익잉여금 처분은 2015년 3월 20일 정기주주총회에서 승인되었습니다.

10. 종속기업투자

당기 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같으며, 원가법으로 평가하고 있습니다.

(단위:천원)

명 칭	소 재 지	결 산 일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
NEXAWEB, INC.	미국	12월 31일	100%	5,290,500	100%	5,290,500

11. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,006,930	674,167
미지급금	917,297	1,220,601
미지급비용	22,912	198,217
예수금	169,319	133,974
부가세예수금	851,380	636,451
합 계	2,967,838	2,863,410

12. 신주인수권부사채

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

구 분	제1회 사모분리형신주인수권부사채
권면총액	5,000,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익율	연복리 2% (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 : 2,836원 2. 행사가액조정 : 매 3개월마다 조정 3. 행사청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 되는 날(2014.01.11)부터 만

구 분	제1회 사모분리형신주인수권부사채
	기 1개월전(2017.06.11)까지 4. 발행일로부터 1.5년후 및 이후 매6개월 단위로 조기상환 청구권을 행사할 수 있음

신주인수권부사채 주요 발행 조건 중 사채권에 대한 조기상환 청구권은 2014년 7월 11일부로 전액 행사되어 상환되었습니다. 또한, 신주인수권은 2014년 1월 14일부로 18억원이 행사청구되어 616,226주가 신주발행, 2015년 11월 18일 2억원이 행사 청구되어 70,521주 신주발행, 2015년 12월 28일 3억원이 행사 청구되어 105,782주가 신주발행되었습니다. 당기 보고기간 종료일 현재 미행사 신주인수권가액은 27억원입니다.

13. 약정사항 및 지급보증

(1) 당기 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험 주식회사 및 한국소프트웨어공제조합과 계약이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있습니다. 보험가입금액은 각각 383,549천원(전기: 188,573천원)과 6,698,869천원(전기: 7,212,628천원)입니다.

한편, 한국소프트웨어공제조합에 불입된 매도가능금융자산 125,000천원은 계약이행과 관련하여, 질권이 설정되어 있습니다. 또한, 대표이사는 동 계약이행과 관련하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

종 류	해당 금융기관	한도액
일반자금대출	한국외환은행	1,500,000
어음할인	하나은행	20,000
일반자금대출	국민은행	1,000,000
일반자금대출	우리은행	1,000,000
합 계		3,520,000

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

(단위 : 천원)

보증처	보증채무의 내용		채권자
	종류	보증한도금액	
대표이사(*1)	대출보증	1,800,000	한국외환은행
	단기차입금	1,200,000	우리은행
	단기차입금	1,300,000	국민은행
합 계		4,300,000	

(*1) 전임 대표이사로부터의 지급보증입니다.

14. 영업이익

(1) 비용성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	16,374,961	15,676,754
감가상각비와 무형자산상각비	969,224	1,461,837
외주용역비	4,515,879	3,202,444
지급임차료	485,786	436,627
지급수수료	1,491,143	1,785,704
소모품비	989,387	752,119
기타비용	1,006,634	951,161
합계	25,833,014	24,266,646

(2) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	13,864,845	13,204,183
퇴직급여	1,267,510	1,176,683
복리후생비	1,242,606	1,295,888
합 계	16,374,961	15,676,754

(3) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	226,694	258,848
무형자산상각비	742,530	1,202,989
합 계	969,224	1,461,837

(4) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,304,072	5,553,888
퇴직급여	608,360	503,887
복리후생비	594,074	563,059
여비교통비	195,261	163,077
접대비	283,560	271,258
통신비	122,595	103,501

구 분	당 기	전 기
세금과공과	282,935	253,743
감가상각비	107,793	106,392
지급임차료	264,095	250,652
보험료	115,032	117,484
경상연구개발비	3,667,665	3,104,459
소모품비	75,950	102,330
지급수수료	1,381,993	1,670,308
광고선전비	44,690	193,322
무형자산상각비	67,790	74,963
기타	196,560	204,308
합 계	14,312,425	13,236,631

15. 영업외손익

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	63	-
외환차익	75,938	10,138
외화환산이익	10,958	8,424
매도가능금융자산처분이익	3,273	-
잠이익	182,453	23,236
합 계	272,685	41,798

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	31,300	6,768
기부금	23,200	9,200
외화환산손실	722	33,121
무형자산처분손실	-	867
무형자산손상차손	133,752	-
종속기업투자주식처분손실	-	16,769
유형자산처분손실	1,909	3,609
사채상환손실	-	257,894
매도가능금융자산손상차손	20,000	-
잡손실	61,101	146
합 계	271,984	328,373

(3) 금융수익

당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	112,390	180,400

(4) 금융비용

당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	378	76,996

16. 법인세

(1) 당사가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과 200억원 미만에는 대해서는 20%, 200억원 초과에 대해서는 22%이며, 법인세에 부과되는 주민세(10%)의 납부의무가 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	28,048	42,129
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(686,897)	(477,935)
합 계	(658,849)	(435,806)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,768,235	1,534,680
적용세율에 따른 법인세	350,111	303,867
조정사항		
- 비공제비용의 법인세효과	53,666	48,049
- 세액공제	(1,072,531)	(823,435)
- 기타	9,905	35,713
법인세수익	(658,849)	(435,806)

(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	1,339,970	(603,547)	736,423	265,314	145,812
대손충당금	40,240	13,220	53,460	7,968	10,585
미수수익	(9,212)	9,212	-	(1,824)	-
매도가능증권손상차손	23,839	(3,839)	20,000	4,720	3,960
무형자산손상차손	-	133,752	133,752	-	26,483
장기미지급금	393,809	(393,809)	-	77,974	-
미지급비용(연차수당)	22,912	-	22,912	4,537	4,537
선급비용	2,283	(1,006)	1,277	452	253
선수수익	835,058	(58,931)	776,127	165,342	153,673
복구충당부채	66,315	5,150	71,465	13,130	14,150
합 계	2,715,214	(899,798)	1,815,416	537,613	359,453
이월세액공제로 인한 이연법인세				1,227,390	2,092,447
이연법인세자산(부채)				1,765,003	2,451,900

<전 기>

(단위 : 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)	이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
감가상각비	1,473,234	(133,264)	1,339,970	291,700	265,314
대손충당금	-	40,240	40,240	-	7,968
미수수익	(64,665)	55,453	(9,212)	(12,803)	(1,824)
매도가능증권손상차손	23,839	-	23,839	4,720	4,720
장기미지급금	393,809	-	393,809	77,974	77,974
신주인수권조정	(416,053)	416,053	-	(82,378)	-
미지급비용(연차수당)	84,041	(61,129)	22,912	16,640	4,537
퇴직급여충당부채	33,276	(33,276)	-	6,589	-
선급비용	1,260	1,023	2,283	249	452
선수수익	1,089,128	(254,070)	835,058	215,647	165,342
복구충당부채	56,829	9,485	66,314	11,252	13,130
합 계	2,674,698	40,516	2,715,213	529,590	537,613

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)	이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
이월세액공제로 인한 이연법인세				757,478	1,227,390
이연법인세자산(부채)				1,287,068	1,765,003

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. 특수관계자

(1) 지배·종속관계

당사의 특수관계자는 종속회사인 NEXAWEB, INC.와 NEXAWEB JAPAN, Inc.입니다.

(2) 당사와 특수관계자간의 중요한 거래

(단위 : 천원)

구 분	당 기				전 기			
	매출		매입		매출		매입	
	매출	기타	매입	기타	매출	기타	매입	기타
NEXAWEB JAPAN, INC.	462,187	-	-	-	474,224	-	-	-
NEXAWEB, INC.	21,501	-	5,499	564,446	-	116,655	-	5,092
합 계	483,688	-	5,499	564,446	474,224	116,655	-	5,092

(3) 당사와 특수관계자간의 채권·채무 내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	채권	채무	채권	채무
NEXAWEB JAPAN, INC.	97,640	-	477,722	-
NEXAWEB, INC.	187,953	-	116,655	-
합 계	285,593	-	594,377	-

(4) 당기말 현재 당사의 임직원이 신주인수권 952,042주를 보유하고 있습니다.

(5) 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	1,617,001	1,599,496
퇴직급여	248,187	248,187
합 계	1,865,188	1,847,683

18. 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
당기순이익	2,427,083,524	1,970,485,813
가.보통주당기순이익	2,427,083,524	1,970,485,813
나.가중평균유통보통주식수 (주1)	7,860,133	7,828,944
기본주당이익[(가)/(나)]	309	252

(주1) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기(*1)
기초유통보통주식수	2,782,112,490주	2,557,190,000주
주식배당적수	83,463,090주	83,463,090주
자기주식적수	(-)153,028주	-
행사된 신주인수권적수	3,526,052주	216,911,552주
차감후적수	2,868,948,604주	2,857,564,642주
일수	365일	365일
가중평균유통보통주식수	7,860,133주	7,828,944주

(*1) 당기 중 발생한 주식배당을 반영하여 전기 유통보통주식수를 산정하였습니다.

(2) 희석주당이익

신주인수권의 행사로 발행될 주식의 수는 주식의 부여방법이 신주발행이므로, 자기주식법을 이용하여 발행될 주식의 수를 계산하였습니다.

구 분	당 기	전 기
가.행사가격으로 발행될 주식수	952,042	1,095,516
나.행사가격	2,836	2,921
다.행사시 현금유입액	2,700,000,000	3,200,000,000
라.시장가격	7,168	5,666
마.시장에서 구입가능한 주식수(다/라)	376,674	564,772
바.실질 발행주식수(가-마)	575,368	530,744

당사의 당기 희석주당이익은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,427,083,524	1,970,485,813
가.희석당기순이익	2,427,083,524	1,970,485,813
나.가중평균유통희석주식수	8,435,501	8,359,688
희석주당이익[가/나]	288	236

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 시장위험, 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)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	208,336	-	198,536	-
JPY	97,640	-	527,804	-
합 계	305,976	-	726,340	-

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)

구 분	5%상승시	5%하락시
USD	10,417	(10,417)
JPY	4,882	(4,882)
합 계	15,299	(15,299)

(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 채무손실이 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 당기예금 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 자금을조달하지 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
매입채무및기타채무	2,967,838	-	-	2,967,838

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

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 자기주식을 취득하거나 배당정책수정 등을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에대한 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
부채총액	4,248,280	4,054,271
차감: 현금및현금성자산, 기타금융자산(유동)	(3,306,339)	(3,722,573)
순부채	941,941	331,698
자기자본	29,022,704	26,310,151
부채비율	3.2%	1.3%

20. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	장부금액	공정가치	금융손익	장부금액	공정가치	금융손익
금융자산:						
1. 매도가능금융자산	918,500	918,500	-	832,907	832,907	-
매도가능금융자산 소계	918,500	918,500	-	832,907	832,907	-
2. 대여금및수취채권						
- 현금및현금성자산	3,306,339	3,306,339	44,072	3,067,573	3,067,573	113,334
- 기타금융자산(유동)	-	-	-	655,000	655,000	-
- 기타금융자산(비유동)	2,351,819	2,351,819	68,318	2,246,392	2,246,392	66,278
- 매출채권및기타채권	13,536,575	13,536,575	-	12,094,944	12,094,944	788
대여금및수취채권 소계	19,194,733	19,194,733	112,390	18,063,909	18,063,909	180,400
합 계	20,113,233	20,113,233	112,390	18,896,816	18,896,816	180,400
금융부채:						
1. 상각후원가로 인식된 금융부채						
- 기타금융부채(장기미지급금)	-	-	(378)	-	-	(72)
- 신주인수권부사채	-	-	-	-	-	(76,924)
- 매입채무및기타채무	2,116,458	2,116,458	-	2,226,959	2,226,959	-
합 계	2,116,458	2,116,458	(378)	2,226,959	2,226,959	(76,996)

(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

(3) 보고기간종료일 현재 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계에 대한 양적공시는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 공시한 금융자산:				
매도가능금융자산	-	-	918,500	918,500
현금및현금성자산	589	3,305,750	-	3,306,339
기타금융자산(비유동)	-	-	2,351,819	2,351,819
매출채권및기타채권	-	-	13,536,575	13,536,575
합 계	589	3,305,750	16,806,894	20,113,233
공정가치로 공시한 금융부채	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	2,116,458	2,116,458
합 계	-	-	2,116,458	2,116,458

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 공시한 금융자산:				
매도가능금융자산	-	-	832,907	832,907
현금및현금성자산	580	3,066,993	-	3,067,573
기타금융자산(유동)	-	655,000	-	655,000
기타금융자산(비유동)	-	-	2,246,392	2,246,392
매출채권및기타채권	-	-	12,094,944	12,094,944
합 계	580	3,721,993	15,174,243	18,896,816
공정가치로 공시한 금융부채:				
매입채무및기타채무	-	-	2,226,959	2,226,959
합 계	-	-	2,226,959	2,226,959

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

21. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2016년 1월 8일에 이사회 결의로 무기명식 무보증 사모 전환사채를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
권면총액	15,000,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익율	연 1.5% 3개월 복리(만기보장수익율 104.5939%)
행사기간	사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.01.12)부터 만기 전일(2019.01.11)까지
주요발행조건	1. 행사가액: 10,435원 (2016.01.21 유상증자로 행사가액 10,294원으로 변경) 2. 행사가액조정 : 발행일 후 매 3개월

(2) 당사는 2016년 1월 19일에 이사회 결의로 주식회사 엔비레즈와 주식회사 케이앤그룹의 지분을 인수하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

내부회계관리제도 검토의견

<(주)엔비레즈>

구 분	내 역
인수대상	(주)엔비레즈 발행 보통주 547,946주(지분율 40.69%)
인수목적	전략적 투자(PG사업진출 및 O2O, IOT, 전자결제 등 사업 및 기술제휴)
인수대금	12,000,000,000원
기타사항	취득 후 최대주주 지위 확보

<(주)케이엔그룹>

구 분	내 역
인수대상	(주)케이엔그룹 발행 보통주 193,930주(지분율 40.0%)
인수목적	전략적 투자(Entertainment Platform 구축, PG 및 전자결제 거래처 확보, O2O 파트너십 확보)
인수대금	5,600,019,645원
기타사항	취득 후 최대주주 지위 확보

(3) 당사는 2016년 1월 21일 이사회 결의로 제3자 배정 유상증자를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	금액
(주)피스티스파트너스	257,400	1,999,998,000
(주)에스오지홀딩스	128,700	999,999,000
엘피스 제1호 투자조합	514,800	3,999,996,000
엘피스 제2호 투자조합	514,800	3,999,996,000
합 계	1,415,700주	10,999,989,000

(4) 당사는 2016년 1월 27일에 이사회 결의로 신규법인(자회사) 설립을 하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
신규법인명	에스에프에이치
설립목적	자회사를 통한 동대문(O2O) 및 필리핀 스포츠복권 사업 진출
설립대금	자본금 30억원
기타사항	설립시 지분율 100%

주식회사 투비소프트

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 투비소프트의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계 관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

(첨부) 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 투비소프트

대표이사 귀하

2016년 3월 14일

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2015년 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 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술되어 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.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 혹

은 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 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 투비소프트			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		2	2	5	3	3	15
투입 시간	분·반기검토	4	10	80	27	3	124
	감사	5	34	292	206	3	540
	합계	9	44	372	233	6	664

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사투비소프트 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 종료자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 특성은 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, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2016년 1월 8일

내부회계관리자 : 장철근

대표이사 : 김대중

내부회계 운영실태 평가보고서_2015

3. 주요 감사실시내용

구 분		내 역								
전반감사계획 (감사적수단계)		수행시기		2015년 7월 8일			1	일		
		주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용		수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
		중간감사 (2015년 11월 29일 - 11월 30일, 12월 3일 - 12월 4일)		4	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
		기말감사 (2016년 1월 26일- 1월 28일)		3	일	4	명	2	명	후속 기간의 통제테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과요약
		-		-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)		실사(입회)시기		-			-	- 일		
		실사(입회)장소		-						
		실사(입회)대상		-						
금융자산실사(입회)		실사(입회)시기		2016년 1월 5일			1	일		
		실사(입회)장소		본사						
		실사(입회)대상		현금						
외부조회		금융거래조회		O	채권채무조회		O	변동사조회		X
		기타조회		-						
지배기구와의 커뮤니케이션		커뮤니케이션 횟수		2	회					
		수행시기		2015년 12월 4일, 2016년 1월 28일						