

주식회사 투비소프트의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지



목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	4
포괄손익계산서 -----	6
자본변동표 -----	7
현금흐름표 -----	8
주석 -----	11
내부회계관리제도 검토의견 -----	86
외부감사 실시내용 -----	90

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 투비소프트의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 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 표명하는 데 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 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2017년 3월 16일

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 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 투비소프트 대표이사 이흥구, 조상원

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

(전 화) 02-2140-7700

재무상태표

제17기 2016년 12월 31일 현재

제16기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제17기말	제16기말
자산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	4,20,21,22	7,366,968,904	3,306,338,513
매출채권및기타채권	9,18,21,22	23,997,484,746	13,536,575,150
당기법인세자산		38,725,370	8,539,160
선급금		1,014,979,379	49,945,727
선급비용		156,046,392	33,514,395
유동자산 합계		32,574,204,791	16,934,912,945
II. 비유동자산			
유형자산	5	627,103,149	598,560,974
무형자산	6	7,394,929,453	4,724,791,058
당기손익인식금융자산	7,21,22	717,000	-
매도가능금융자산	8,17,21,22	4,675,225,000	918,500,000
관계기업투자주식	11	23,435,019,645	-
종속기업투자주식	11	3,507,400,546	5,290,500,000
기타금융자산	21,22	2,516,092,279	2,351,818,980
기타비유동자산		8,300,000	-
이연법인세자산	17	2,735,422,045	2,451,900,350
비유동자산 합계		44,900,209,117	16,336,071,362
자산총계		77,474,413,908	33,270,984,307
부채및자본			
부채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	12,18,20,21,22	4,058,102,813	2,967,838,142
선수금		-	37,200,000
선수수익		1,355,937,501	1,150,960,662

과 목	주석	제17기말	제16기말
당기법인세부채		60,441,011	20,747,319
전환사채	13,20,21,22	29,986,334,571	—
유동부채 합계		35,460,815,896	4,176,746,123
II. 비유동부채			
복구충당부채		71,534,266	71,534,266
비유동부채 합계		71,534,266	71,534,266
부채총계		35,532,350,162	4,248,280,389
자본			
I. 납입자본과 적립금			
자본금	10	6,894,935,500	4,013,597,500
자본잉여금	10	17,530,408,207	7,800,170,981
기타포괄손익누계액	10	(389,147,900)	—
이익잉여금	10	17,905,867,939	17,208,935,437
자본총계		41,942,063,746	29,022,703,918
부채및자본의 총계		77,474,413,908	33,270,984,307

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제17기	제16기
I. 매출액	3,18	34,807,407,472	27,488,534,196
II. 매출원가	15,18	(19,121,316,693)	(11,520,588,170)
III. 매출총이익		15,686,090,779	15,967,946,026
IV. 판매비와관리비	15	(13,077,818,351)	(14,312,425,414)
V. 영업이익	3	2,608,272,428	1,655,520,612
VI. 영업외손익		(2,139,039,667)	112,713,889
기타수익	16	191,435,752	272,685,736
기타비용	16	(2,014,551,225)	(271,983,900)
금융수익	16,21	498,917,530	112,389,662
금융비용	16,21	(814,841,724)	(377,609)
VII. 법인세비용차감전이익		469,232,761	1,768,234,501
VIII. 법인세수익	17	227,699,741	658,849,023
XI. 당기순이익		696,932,502	2,427,083,524
X. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
매도가능금융자산평가손실	8	(389,147,900)	-
XI. 총포괄이익		307,784,602	2,427,083,524
XII. 주당이익			
기본주당이익	19	52	220
희석주당이익	19	52	209

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자본변동표

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2015.01.01(전기초)	3,811,113,000	7,393,334,828	-	15,105,703,333	26,310,151,161
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	2,427,083,524	2,427,083,524
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
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(전기말)	4,013,597,500	7,800,170,981	-	17,208,935,437	29,022,703,918
2016.01.01(당기초)	4,013,597,500	7,800,170,981	-	17,208,935,437	29,022,703,918
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	696,932,502	696,932,502
매도가능금융자산평가손실	-	-	(389,147,900)	-	(389,147,900)
합 계	-	-	(389,147,900)	696,932,502	307,784,602
자기주식취득	-	(3,595,619,450)	-	-	(3,595,619,450)
유상증자	814,007,000	12,154,161,660	-	-	12,968,168,660
무상증자	1,591,073,000	(1,599,665,640)	-	-	(8,592,640)
전환권대가	-	437,728,087	-	-	437,728,087
신주인수권대가	-	(235,391,376)	-	-	(235,391,376)
신주인수권행사	476,258,000	2,455,322,470	-	-	2,931,580,470
주식선택권부여	-	113,701,475	-	-	113,701,475
2016.12.31(당기말)	6,894,935,500	17,530,408,207	(389,147,900)	17,905,867,939	41,942,063,746

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	제17기	제16기
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익	696,932,502	2,427,083,524
2. 비현금 조정		
퇴직급여	1,255,618,716	1,267,510,216
대손상각비	84,251,228	29,928,778
감가상각비	192,047,109	226,694,122
무형자산상각비	704,306,428	742,530,016
무형자산손상차손	-	133,751,990
주식보상비용	141,772,412	-
지급수수료	-	8,977,110
외화환산손실	13,537,891	722,214
외화환산이익	(62,767,973)	(10,958,011)
유형자산처분손실	9,326,585	1,908,522
무형자산처분손실	54,804,171	-
배당금수익	(62,500)	(62,500)
당기손익인식금융자산평가손실	119,168,000	-
매도가능금융자산손상차손	-	20,000,000
매도가능금융자산처분이익	(84,500,000)	(3,273,266)
종속기업투자주식손상차손	1,783,099,454	-
금융수익(이자수익)	(498,917,530)	(112,389,662)
금융원가(이자비용)	814,841,724	377,609
법인세수익	(227,699,741)	(658,849,023)
소계	4,298,825,974	1,646,868,115
3. 운전자본 조정		
매출채권	(3,136,681,109)	(1,416,020,662)
기타채권	(16,285,073)	(44,986,552)

과 목	제17기	제16기
선급금	(965,033,652)	17,003,631
선급비용	(46,586,892)	67,300,946
매입채무	816,504,321	332,763,119
기타채무	263,849,350	(1,474,036,895)
선수금	(37,200,000)	37,164,684
선수수익	204,976,839	67,021,356
미지급법인세	-	20,747,319
미지급비용	(1,255,618,716)	(21,808,013)
소계	(4,172,074,932)	(2,414,851,067)
이자의 수취	178,004,775	53,294,113
배당금의 수취	62,500	62,500
법인세의 납부	(86,341,770)	(48,931,899)
영업활동으로 인한 순현금흐름	915,409,049	1,663,525,286
II. 투자활동현금흐름		
단기대여금의 증가	(9,450,000,000)	-
단기대여금의 감소	2,250,000,000	-
단기금융상품의 감소	-	1,380,000,000
임차보증금의 감소	63,050,000	10,830,000
기타보증금의 감소	26,850,000	1,000,000
단기금융상품의 증가	-	(725,000,000)
당기손익인식금융자산의 증가	(565,949,000)	-
당기손익인식금융자산의 감소	446,064,000	-
매도가능금융자산의 취득	(6,899,051,000)	(110,000,000)
매도가능금융자산의 처분	2,826,936,000	7,680,660
관계기업투자주식의 취득	(23,435,019,645)	-
차량운반구의 취득	-	(99,029,413)
차량운반구의 처분	56,090,909	-
비품의 처분	1,954,812	550,000
비품의 취득	(305,187,031)	(106,500,403)
건설중인자산의 증가	(55,285,344)	(40,021,176)
개발비의 증가	(3,010,521,828)	(1,943,527,628)
소프트웨어의 증가	(381,014,200)	(36,566,000)

과 목	제17기	제16기
회원권의 취득	(573,384,000)	—
회원권의 처분	608,181,819	—
임차보증금의 증가	(53,100,000)	(48,950,000)
기타투자자산의 증가	(8,300,000)	—
기타보증금의 증가	(223,319,265)	—
투자활동으로 인한 순현금흐름	(38,681,003,773)	(1,709,533,960)
Ⅲ. 재무활동현금흐름		
단기차입금의 차입	6,833,725,250	—
단기차입금의 상환	(6,833,725,250)	—
유상증자	12,955,787,820	—
신주인수권의 행사	2,699,977,294	498,796,223
배당금의 지급	—	(209,518,420)
자기주식의 취득	(3,595,619,450)	(3,808,570)
전환사채의 발행	29,752,303,540	—
이자의 지급	(25,836,996)	(377,609)
재무활동으로 인한 순현금흐름	41,786,612,208	285,091,624
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가	4,021,017,484	239,082,950
Ⅴ. 현금및현금성자산의 환율변동효과	39,612,907	(317,213)
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산	3,306,338,513	3,067,572,776
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산	7,366,968,904	3,306,338,513

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 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. 보고기간 종료일 현재 본사는 서울특별시 삼성동에 위치하고 있습니다.

2015년 11월 9일 기존 최대주주인 송화준 외 3인은 (주)피스티스파트너스와 최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 동 계약에 따라 2015년 12월 23일 (주)피스티스파트너스가 1,000,000주를 취득하여 최대주주가 변경되었으며, 당기 말 현재 유통주식의 11.85%를 소유하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사는 미국에 위치하고 있는 NEXAWEB, INC.와 일본에 위치하고 있는 NEXAWEB 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 미래현금유출과 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 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 1,255,619천원(전기: 1,267,510천원)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 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, 기업이 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 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 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 손상검토에 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 않습니다.

이자부차입금

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

기타금융부채

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

금융부채의 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 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.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

(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 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(11-2) 회원권 및 소프트웨어

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

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

(12) 비금융자산의 손상

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

손상차손은 손상된 자산의 기능과 관련된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

비금융자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 비금융 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

(13) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

(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 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.

(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 수행합니다. 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 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.

(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 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 보고기간종료일 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 6,426백만원(전기말: 3,967백만원)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) 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있으며 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 23 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건(또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다(주석 19 참조).

(18) 제·개정된 기준서의 적용

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

기업회계기준서 제1114호 '규제이연계정' (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있고 요율규제기업이 아니므로 동 기준서를 적용하지 않습니다.

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 적용됩니다. 당사는 공동영업에 대한 지분이 없으므로 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 원가법에 따라 회계처리하고 있으므로 동 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2012 - 2014 연차개선

당기부터 당사가 적용한 2012-2014 연차개선의 주요 내용은 다음과 같으며, 개정기준서의 적용으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'

비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'

(1) 관리용역계약

동 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전 기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

(2) 상계관련 개정사항의 중간재무제표에 대한 적용가능성

동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 공시는 중간재무제표 또는 다른 보고서(예: 경영진설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1011호 '건설계약' 및 기업회계기준해석서 제2115호 '부동산건설 약정' - 건설계약 공시 추가

개정 기준서는 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 경우에는 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약에 대하여 추가적인 정보를 제공하도록 요구하고 있습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 최초로 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 작성하지 아니할 수 있습니다. 당사에는 건설계약이 없으므로 동 개정사항이 당사의 공시사항에 미치는 영향은 없습니다.

(19) 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' (제정)

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.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부 관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 구체적인 재무적영향을 분석할 계획입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

금융상품의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성이 원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익- 공정가치 측정 (주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산(지분상품), 당기손익인식금융자산으로 분류된 금융상품을 보유하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호를 위 금융자산에 적용할 경우 대여금 및 수취채권은 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 함에 따라 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되며, 매도가능지분상품은 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정할 계획을 가지고 있고, 당기손익인식금융자산은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류되어 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 것으로 판단합니다.

금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다. 향후 기대손실모형 적용방안을 검토하여 당사 재무제표 영향을 분석할 예정입니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 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. 제정 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 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

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 1028호 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, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식
개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약
이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과
세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액
을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기
준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기
초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자
본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실
을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터
적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로
예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정
개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
- 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
- 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계
처리

개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용
하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소
급 적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터
적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 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	13,566,607	15,124,954	6,115,846	34,807,407
감가상각비 및 무형자산상각비	817,230	51,309	27,814	896,353
기타의 비용	10,733,178	14,990,611	5,578,993	31,302,782
총비용	11,550,408	15,041,920	5,606,807	32,199,135
부문영업이익	2,016,199	83,034	509,039	2,608,272

<전 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

(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	33,411,430	26,671,621
해외	1,395,977	816,913
합계	34,807,407	27,488,534

(4) 당기 중 매출액이 전체 매출액의 10% 이상인 고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

상 호	금 액	비 율
A사	3,684,946	10.59%

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 예금	7,366,969	3,306,339

5. 유형자산

기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감소	대체(주1)	감가상각비	당기말
취득원가:						
차량운반구	266,777	-	(131,041)	-	-	135,736
비품	1,340,826	305,187	(5,211)	-	-	1,640,802
정부보조금(비품)	(75,086)	-	-	-	-	(75,086)
건설중인자산	132,339	55,285	-	(81,750)	-	105,874
정부보조금(건설중인자산)	(26,366)	-	-	9,240	-	(17,126)
소계	1,638,490	360,472	(136,252)	(72,510)	-	1,790,200
감가상각누계:						
차량운반구	(87,266)	-	66,422	-	(30,889)	(51,733)
비품	(1,006,767)	-	2,457	-	(173,402)	(1,177,712)
정부보조금(비품)	54,104	-	-	-	12,244	66,348
건설중인자산	-	-	-	-	-	-
정부보조금(건설중인자산)	-	-	-	-	-	-
소계	(1,039,929)	-	68,879	-	(192,047)	(1,163,097)
장부금액:						
차량운반구	179,511	-	(64,619)	-	(30,889)	84,003
비품	334,059	305,187	(2,754)	-	(173,402)	463,090
정부보조금(비품)	(20,982)	-	-	-	12,244	(8,738)
건설중인자산	132,339	55,285	-	(81,750)	-	105,874
정부보조금(건설중인자산)	(26,366)	-	-	9,240	-	(17,126)
합계	598,561	360,472	(67,373)	(72,510)	(192,047)	627,103

(주1) 당기 중 건설중인자산의 81,750천원은 산업재산권으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감소	대체(주1)	감가상각비	전기말
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)
합계	614,837	245,551	(2,459)	(32,674)	(226,694)	598,561

(주1) 전기 중 건설중인자산의 32,115천원은 산업재산권으로 대체되었으며, 8,977천원은 전기 중 비용화되었습니다.

6. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득/대체	감소	상각비	당기말
취득원가:					
산업재산권	252,160	81,750	-	-	333,910
정부보조금(산업재산권)	(21,819)	(9,240)	-	-	(31,059)
개발비	17,458,005	3,010,522	-	-	20,468,527
정부보조금(개발비)	(3,310,015)	-	-	-	(3,310,015)
소프트웨어	1,451,123	381,014	-	-	1,832,137
정부보조금(소프트웨어)	(250,742)	-	-	-	(250,742)
회원권	628,243	573,384	(796,738)	-	404,889
소계	16,206,955	4,037,430	(796,738)	-	19,447,647
상각비및손상차손:					
산업재산권	(129,874)	-	-	(53,612)	(183,486)
정부보조금(산업재산권)	6,208	-	-	5,467	11,675
개발비	(12,673,067)	-	-	(1,369,521)	(14,042,588)
정부보조금(개발비)	2,491,603	-	-	818,412	3,310,015
소프트웨어	(1,235,041)	-	-	(148,756)	(1,383,797)
정부보조금(소프트웨어)	191,759	-	-	43,704	235,463
회원권	-	-	-	-	-
소계	(11,348,412)	-	-	(704,306)	(12,052,718)
손상차손누계					
회원권	(133,752)	-	133,752	-	-
계	(133,752)	-	133,752	-	-
장부금액:					
산업재산권	122,286	81,750	-	(53,612)	150,424
정부보조금(산업재산권)	(15,611)	(9,240)	-	5,467	(19,384)
개발비	4,784,938	3,010,522	-	(1,369,521)	6,425,939
정부보조금(개발비)	(818,412)	-	-	818,412	-
소프트웨어	216,082	381,014	-	(148,756)	448,340
정부보조금(소프트웨어)	(58,983)	-	-	43,704	(15,279)
회원권	494,491	573,384	(662,986)	-	404,889
합계	4,724,791	4,037,430	(662,986)	(704,306)	7,394,929

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득/대체	상각비	손상차손	전기말
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

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

(3) 산업재산권은 유형자산의 건설중인자산에서 대체로 증가하였습니다.

7. 당기손익인식금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	취득원가	당기말	전기말
(주)이투스네트웍 전환권	119,885	717	-
합 계	119,885	717	-

당기 중 당기손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	기초	증가	감소	평가손실	기말
(주)에스에프에이치 신주인수권(주1)	-	446,064	446,064	-	-
(주)이투스네트웍 전환권(주2)	-	119,885	-	119,168	717
합 계	-	565,949	446,064	119,168	717

(주1) 당기 중 (주)에스에프에이치가 발행한 신주인수권부사채를 취득하였으며 신주인수권부사채에 내재된 신주인수권을 내재파생상품으로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다. 또한 (주)에스에프에이치가 동 신주인수권부사채를 당기 중에 상환하였으며, 상환으로 인한 처분손익은 발생하지 않았습니다.

(주2) 당기 중 (주)이투스네트웍이 발행한 전환사채를 취득하였으며 전환사채에 내재된 전환권을 내재파생상품으로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다. 파생상품의 공정가치는 이항모형을 이용하여 산정하고 있습니다. 사채는 매도가능금융자산으로 분류하고 공정가치로 평가하고 있습니다.

8. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	1,899,500	-
시장성 없는 지분증권	1,730,000	918,500
채무증권	1,045,725	-
합 계	4,675,225	918,500

(1) 지분증권

(단위 : 천원)

구 분	당기말				손상차손		전기말
	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익	당기 이전	당기	장부금액
시장성 있는 지분증권	2,465,000	1,899,500	1,899,500	(565,500)	-	-	-
시장성 없는 지분증권	1,750,000	1,730,000	1,730,000	-	(20,000)	-	918,500
합 계	4,215,000	3,629,500	3,629,500	(565,500)	(20,000)	-	918,500

1) 시장성 있는 지분증권

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말					
	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익
이에스에이제2호투자조합	493	19.14%	2,465,000	1,899,500	1,899,500	(565,500)

2) 시장성 없는 지분증권

보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치 (주1)	장부금액	손상차손	
						당기이전	당기
소프트웨어공제조합(주2)	235	0.1%	125,000	125,000	125,000	-	-
(주)제이디에프(주3)	1,000	0.5%	20,000	-	-	20,000	-
AKGI청년창업육성투자조합	500	4.1%	500,000	500,000	500,000	-	-
(주)영림원소프트랩	2,500	0.1%	5,000	5,000	5,000	-	-
(주)코드랩	2,000	12.5%	100,000	100,000	100,000	-	-
트루벤인베스트먼트(주)	63,333	11.8%	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-
합계			1,750,000	1,730,000	1,730,000	20,000	-

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	보유 주식수	지분율	취득원가	공정가치 (주1)	장부금액	손상차손	
						전기이전	전기
소프트웨어공제조합(주2)	235	0.1%	125,000	125,000	125,000	-	-
(주)제이디에프(주3)	1,000	0.5%	20,000	-	-	-	20,000
(주)지란지교소프트	130,000	1.7%	188,500	188,500	188,500	-	-
AKGI청년창업육성투자조합	500	4.1%	500,000	500,000	500,000	-	-
(주)영림원소프트랩	2,500	0.1%	5,000	5,000	5,000	-	-
(주)코드랩	2,000	12.5%	100,000	100,000	100,000	-	-
합계			938,500	918,500	918,500	-	20,000

(주1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(주2) 상기 지분증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(주3) 상기 주식은 계속적인 영업손실 및 이로 인한 자본잠식과 사업진행이 중단된 점을 고려하여 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 채무증권

(단위: 천원)

당기말						
만기일	회사 (종목)명	취득 가액	상각후 취득원가	공정 가치	장부 금액	미실현 보유손익
3년내	(주)이투스네트웍 전환사채	880,115	965,447	1,045,725	1,045,725	80,278

(3) 당기 중 기타포괄손익누계액으로 계상된 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	증 감	처 분	당기말 (총액)	누적 법인세효과	당기말 (순액)
이에스에이제2호투자조합	-	(565,500)	-	(565,500)	111,969	(453,531)
(주)이투스네트웍 전환사채	-	80,278	-	80,278	(15,895)	64,383
합계	-	(485,222)	-	(485,222)	96,074	(389,148)

9. 매출채권및기타채권

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	16,605,356	13,553,506
대손충당금	(193,275)	(190,733)
단기대여금	7,200,000	-
미수금	203,522	173,802
미수수익	181,882	-
합 계	23,997,485	13,536,575

당사는 매출채권및기타채권에 대하여 개별적 손상평가와 집합적 손상평가를 동시에 수행하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	개별평가	집합평가	합 계
기초	142,160	48,573	190,733
설정	59,308	24,943	84,251
제각	(81,709)	-	(81,709)
기말	119,759	73,516	193,275

한편, 매출채권및기타채권은 이차요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 180일입니다.

보고기간종료일 현재 매출채권및기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액		
			60일 미만	60~120일	120일 초과
당기말	23,997,485	23,413,779	157,324	54,581	371,801
전기말	13,536,575	13,433,925	33,900	16,225	52,525

10. 자본금과 잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000주	30,000,000주
발행주식수	13,789,871주	8,027,195주
1주당금액	500원	500원
자본금	6,894,935,500원	4,013,597,500원

당기 중 신주인수권의 행사, 유상증자 및 무상증자로 인해 자본금이 증가하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	18,458,787	5,448,968
기타자본(주1)	2,671,049	2,355,011
자기주식(주2)	(3,599,428)	(3,809)
합 계	17,530,408	7,800,170

(주1) 기타자본은 신주인수권의 행사, 전환사채의 발행, 주식매입선택권의 부여로 인해 발생하였습니다.

(주2) 당기 중 당사는 무상증자를 실시하였으며, 무상증자로 발생한 단주 863주를 8,310천원에 취득하였습니다. 또한 당사는 주가안정을 위해 자기주식 375,587주를 3,587,309천원에 취득하였습니다

(3) 당기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발행주식수	자본금	자본잉여금
당기초	8,026,624주	4,013,598	7,800,170
무상증자	3,182,146주	1,591,073	(1,599,666)
자기주식	(376,450)주	-	(3,595,619)
신주인수권 행사	952,516주	476,258	2,219,931
유상증자	1,628,014주	814,007	12,154,163
전환사채 발행	-	-	437,728
주식선택권	-	-	113,701
당기말	13,412,850주	6,894,936	17,530,408

(4) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 전액 매도가능금융자산평가손실입니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
전기이월미처분이익잉여금	17,835,874,097	17,138,941,595
이익준비금(주1)	69,993,842	69,993,842
합 계	17,905,867,939	17,208,935,437

(주1) 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.

(6) 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기(안)		전 기	
1. 미처분이익잉여금		17,835,874,097		17,138,941,595
전기이월미처분이익잉여금	17,138,941,595		14,711,858,071	
당기순이익	696,932,502		2,427,083,524	
2. 이익잉여금처분액		442,624,050		-
이익준비금	40,238,550		-	
현금배당	402,385,500		-	
3. 차기이월미처분이익잉여금		17,393,250,047		17,138,941,595

당기의 이익잉여금처분계산서는 2017년 3월 24일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다. 전기 이익잉여금 처분은 2016년 3월 25일 정기주주총회에서 승인되었습니다.

(7) 배당금

당사의 주주총회승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기
1주당배당금(배당률)	30(6%)
배당금총액	402,385,500

당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기
주당 배당액	30
결산일 증가	6,380
배당수익율	0.47%

11. 종속기업 및 관계기업 투자

보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업:					
NEXAWEB, INC.(주1)	미국	100.00%	3,507,401	100%	5,290,500
관계기업					
(주)엔비레즈(주2)	한국	40.96%	12,000,000	-	-
(주)케이앤그룹	한국	39.02%	5,600,020	-	-
(주)페이투스	한국	40.00%	1,600,000	-	-
(주)에스에프에이치(주3)	한국	49.70%	3,300,000	-	-
(주)디시지(주4)	한국	48.57%	935,000	-	-
소 계			23,435,020		-
합 계			26,942,421		5,290,500

(주1) 당사는 상기 주식에 대해 당기 중 1,783,099천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) (주)엔비레즈는 당기 중 의결권 있는 전환상환우선주 85,714주를 발행하였으며, 전환상환우선주를 포함할 경우 당사의 의결권에 대한 지분율은 38.49%입니다.

(주3) 당사는 (주)에스에프에이치를 2016년 1월 27일 설립하여 연결대상 종속기업에 포함하였으나, 2016년 12월 28일 피투자회사의 제3자배정 유상증자로 인해 당사의 지배력이 상실되어 관계기업에 포함되었습니다. 제3자배정 유상증자에 (주)이에스에이가 3,300,000천원, 당사가 300,000천원, 기타주주가 40,000천원을 참여하였고, (주)이에스에이의 대표이사는 당기말 현재 당사의 등기이사로 재직 중에 있습니다.

(주4) (주)디시지는 당기 중 연결대상 종속기업이었던 (주)에스에프에이치가 2016년 3월 3일 설립하였으며 당사의 추가 출자로 인하여 당사의 연결대상 종속기업에 포함되었으나, (주)에스에프에이치에 대한 당사의 지배력 상실로 인해 지배력이 상실되어 관계기업에 포함되었습니다.

12. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,823,434	1,006,930
미지급금	1,113,538	917,297
미지급비용	243,823	22,912
예수금	204,248	169,319
부가세예수금	673,060	851,380
합 계	4,058,103	2,967,838

13. 전환사채

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

구 분	제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면총액	15,000,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익율	연 1.5%(3개월 복리) (104.5939 %의 상환할증금 지급조건)
납입일	2016년 1월 12일
발행일	2016년 1월 12일
만기일	2019년 1월 12일
전환권행사기간	사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.01.12)부터 원금상환기일 전일(2019.01.11)까지
전환권행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
주요발행조건	<ol style="list-style-type: none"> 1. 행사가액 : 7,904 원(2.에 따라 조정된 가액) 2. 행사가액조정 : 매 3개월마다 조정 3. 전환청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.01.12)부터 원금상환기일 전일(2019.01.11)까지 4. 발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월 단위로 조기상환 청구권(Put Option)을 행사할 수 있음. 5. 발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 인수인이 인수한 사채 권면금액의 30%에 해당하는 사채에 대하여 발행회사의 선택으로 만기 전 조기상환을 청구하거나, 지정하는 자에게 매도청구권(Call Option) 을 청구할 수 있음. (매도청구권 상환율 연 5%(3개월복리))

(2) 당사는 2016년 4월 25일에 이사회 결의로 무기명식 무보증 사모 전환사채를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제2회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
표면이자율	1.0%
만기보장수익율	연 2.0%(3개월 복리) (103.0415%의 상환할증금 지급조건)
납입일	2016년 4월 26일
발행일	2016년 4월 26일
만기일	2019년 4월 26일
전환권행사기간	사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.04.26)부터 원금상환기일 전일(2019.04.25)까지
전환권행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
주요발행조건	1. 행사가액 : 8,538원(2.에 따라 조정된 가액) 2. 행사가액조정 : 매 3개월마다 조정 3. 전환청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.04.26)부터 원금상환기일 전일(2019.04.25)까지 4. 발행일로부터 1년후 및 이후 매3개월 단위로 조기상환 청구권(Put Option)을 행사할 수 있음. 5. 발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 인수인이 인수한 사채 권면금액의 30%에 해당하는 사채에 대하여 발행회사의 선택으로 만기 전 조기상환을 청구하거나, 지정하는 자에게 매도청구권(Call Option) 을 청구할 수 있음. (매도청구권 상환율 연 4%(3개월복리))

(3) 당사는 2016년 7월 6일에 이사회 결의로 무기명식 무보증 사모 전환사채를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제3회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익율	연 1.5%(3개월 복리) (104.5939%의 상환할증금 지급조건)
납입일	2016년 7월 6일
발행일	2016년 7월 6일
만기일	2019년 7월 6일
전환권행사기간	사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.07.06)부터 원금상환기일 전일(2019.07.05)까지
전환권행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
주요발행조건	1. 행사가액 : 8,363 원(2.에 따라 조정된 가액) 2. 행사가액조정 : 매 3개월마다 조정 3. 전환청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.07.06)부터 원 금상환기일 전일(2019.07.05)까지 4. 발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월 단위로 조기상환 청구권(Put Option)을 행사할 수 있음. 5. 발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 인수인이 인수한 사채 권면금액의 30%에 해당하는 사채에 대하여 발행회사의 선택으로 만기 전 조기상환을 청구하거나, 지정하는 자에게 매도청구권(Call Option) 을 청구할 수 있음. (매도청구권 상환율 연 5%(3개월복리))

(4) 당사는 2016년 9월 30일에 이사회 결의로 무기명식 무보증 사모 전환사채를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채
권면총액	5,000,000,000원
표면이자율	0%
만기보장수익율	연 1.5%(3개월 복리) (104.5939%의 상환할증금 지급조건)
납입일	2016년 9월 30일
발행일	2016년 9월 30일
만기일	2019년 9월 30일
전환권행사기간	사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.09.30)부터 원금상환기일 전일(2019.09.29)까지
전환권행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
주요발행조건	1. 행사가액 : 6,457 원(2.에 따라 조정된 가액) 2. 행사가액조정 : 매 3개월마다 조정 3. 전환청구기간 : 사채발행일 이후 1년이 되는 날(2017.09.30)부터 원 금상환기일 전일(2019.09.29)까지 4. 발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월 단위로 조기상환 청구권(Put Option)을 행사할 수 있음. 5. 발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 인수인이 인수한 사채 권면금액의 30%에 해당하는 사채에 대하여 발행회사의 선택으로 만기 전 조기상환을 청구하거나, 지정하는 자에게 매도청구권(Call Option) 을 청구할 수 있음. (매도청구권 상환율 연 5%(3개월복리))

14. 약정사항 및 지급보증

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험 및 한국소프트웨어공제조합과 계약이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있습니다. 보험가입금액은 각각 4,714,171천원(전기: 383,549천원)과 4,776,955천원(전기: 6,698,869천원)입니다.

한편, 한국소프트웨어공제조합에 불입된 매도가능금융자산 125,000천원 및 기타보증금 26,630천원은 계약이행과 관련하여, 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공하고있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받는 기업	보증채무의 내용		보증처
	종류	보증한도금액	
(주)케이앤그룹	지급보증	1,200,000	신한은행
	지급보증	1,500,000	사채권자
합 계		2,700,000	

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

(단위 : 천원)

종 류	해당 금융기관	당기말	전기말
일반자금대출	KEB하나은행	1,500,000	1,500,000
어음할인	KEB하나은행	20,000	20,000
일반자금대출	국민은행	1,000,000	1,000,000
일반자금대출	우리은행	-	1,000,000
합 계		2,520,000	3,520,000

15. 영업이익

(1) 비용성격별 분류

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	17,132,414	16,374,961
감가상각비와 무형자산상각비	896,353	969,224
외주용역비	9,851,712	4,515,879
지급수수료	2,616,454	1,381,993
기타비용	1,702,202	2,590,957
합계	32,199,135	25,833,014

(2) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	14,343,837	13,864,845
퇴직급여	1,255,619	1,267,510
복리후생비	1,532,958	1,242,606
합 계	17,132,414	16,374,961

(3) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	192,047	226,694
무형자산상각비	704,306	742,530
합 계	896,353	969,224

(4) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,946,921	6,304,072
퇴직급여	484,410	608,360
복리후생비	509,244	594,074
여비교통비	176,434	195,261
접대비	698,738	283,560
통신비	116,776	122,595
세금과공과	189,751	282,935
감가상각비	69,425	107,793
지급임차료	177,946	264,095
보험료	152,381	115,032
경상연구개발비	2,241,696	3,667,665
소모품비	141,895	75,950
지급수수료	2,616,454	1,381,993
광고선전비	243,897	44,690
무형자산상각비	83,247	67,790
기타	228,603	196,560
합 계	13,077,818	14,312,425

16. 영업외손익

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	63	63
외환차익	38,630	75,938
외화환산이익	62,768	10,958
매도가능금융자산처분이익	84,500	3,273
잡이익	5,475	182,453
합 계	191,436	272,685

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	19,219	31,300
기부금	14,730	23,200
외화환산손실	13,538	722
무형자산처분손실	54,804	-
무형자산손상차손	-	133,752
유형자산처분손실	9,327	1,909
당기손익인식금융자산평가손실	119,168	-
매도가능금융자산손상차손	-	20,000
종속기업투자주식손상차손(주석11)	1,783,099	-
잡손실	666	61,101
합 계	2,014,551	271,984

(3) 당기 및 전기의 금융수익은 모두 이자수익입니다.

(4) 당기 및 전기의 금융비용은 모두 이자비용입니다.

17. 법인세

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	97,792	28,048
전기법인세 조정액	(1,905)	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(283,522)	(686,897)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(40,065)	-
합 계	(227,700)	(658,849)

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산평가손익	96,074	-
전환권대가	(108,068)	-
주식선택권	(28,071)	-
합 계	(40,065)	-

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	469,233	1,768,235
적용세율	19.80%	19.80%
적용세율에 따른 법인세	92,908	350,111
조정사항		
－ 비공제비용의 법인세효과	617,779	53,666
－ 세액공제	(980,453)	(1,072,531)
－ 기타	42,066	9,905
법인세수익	(227,700)	(658,849)

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)	이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
감가상각비	736,423	(608,524)	127,899	145,812	25,324
대손충당금	53,460	(36,274)	17,186	10,585	3,403
미수수익	-	(181,882)	(181,882)	-	(36,013)
매도가능금융자산	20,000	399,890	419,890	3,960	83,138
무형자산손상차손	133,752	(133,752)	-	26,483	-
미지급비용(연차수당)	22,912	-	22,912	4,537	4,537
선급비용	1,277	(1,116)	161	253	32
선수수익	776,127	(11,190)	764,937	153,673	151,458
복구충당부채	71,465	67	71,532	14,150	14,163
전환권조정	-	(256,430)	(256,430)	-	(50,773)
사채할인발행차금	-	(184,521)	(184,521)	-	(36,535)
상환할증금	-	427,285	427,285	-	84,602
당기손익인식금융자산	-	119,168	119,168	-	23,595
종속기업투자주식	-	1,783,099	1,783,099	-	-
합 계	1,815,416	1,315,820	3,131,236	359,453	266,931
이월세액공제로 인한 이연법인세				2,092,447	2,468,491
이연법인세자산(부채)				2,451,900	2,735,422

<전기>

(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

18. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)	
		당기말	전기말
종속기업:			
NEXAWEB, INC.(주1)	미국	100.00%	100%
관계기업:			
(주)엔비레즈(주2)	한국	40.96%	-
(주)케이앤그룹	한국	39.02%	-
(주)페이투스	한국	40.00%	-
(주)에스에프에이치(주3)	한국	49.70%	-
(주)디시지(주4,5)	한국	48.57%	-

(주1) NEXAWEB, INC.는 NEXAWEB JAPAN, INC.를 100% 소유하고 있습니다.

(주2) (주)엔비레즈는 (주)페이투스를 50%, (주)제이씨케이파트너스를 100% 소유하고 있습니다.

(주3) (주)케이앤그룹은 (주)에스고인터내셔널을 100% 소유하고 있습니다.

(주4) (주)에스에프에이치는 (주)에스에프앤더블유, (주)에스에프엠씨 및 (주)에이시지를 100%, (주)디시지를 51.13% 소유하고 있습니다.

(주5) (주)디시지와 (주)에이시지가 (주)디시지옴니채널네트워크를 각각 50%씩 소유하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	수익거래		비용거래		투자 및 출자
	매출	기타	매입	기타	
종속기업:					
NEXAWEB JAPAN, INC.	978,902	-	-	-	-
NEXAWEB, INC.	-	-	-	5,824	-
관계기업:					
(주)엔비레즈	-	-	-	312,942	12,000,000
(주)케이앤그룹	-	89,820	-	896	5,600,020
(주)에스에프에이치	-	114,345	-	150,000	3,300,000
(주)페이투스	-	-	-	-	1,600,000
(주)디시지	-	23,252	-	-	935,000
합 계	978,902	227,417	-	469,662	23,435,020

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	수익거래		비용거래	
	매출	기타	매입	기타
종속기업:				
NEXAWEB JAPAN, INC.	462,187	-	-	-
NEXAWEB, INC.	21,501	-	5,499	564,446
합 계	483,688	-	5,499	564,446

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
NEXAWEB JAPAN, INC.	400,165	-	-	-
NEXAWEB, INC.	21,753	174,367	-	29,903
관계기업:				
(주)케이앤그룹	-	2,574,167	-	-
(주)에스에프에이치	-	2,047,910	-	-
(주)에스에프앤더블유	-	1,000,000	-	-
(주)디시지	-	1,941,454	-	175,000
합 계	421,918	7,737,898	-	204,903

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	채권		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업:				
NEXAWEB JAPAN, INC.	97,640	-	-	-
NEXAWEB, INC.	21,096	166,857	-	-
합 계	118,736	166,857	-	-

(4) 자금거래

당사는 당기 중 관계기업인 (주)케이앤그룹에 4,300,000천원을 대여하였으며, 1,800,000천원을 상환받았습니다. 동 대여금은 4.6%의 이자율이 적용되고 있습니다.

당사는 당기 중 관계기업인 (주)에스에프에이치에 2,000,000천원을 대여하였습니다. 동 대여금은 4.6%의 이자율이 적용되고 있습니다.

또한, 동 관계기업이 발행한 신주인수권부사채 3,000,000천원을 취득하였으며, 당기 중 3,000,000천원을 상환 받았습니다.

당사는 당기 중 관계기업인 (주)디시지에 1,900,000천원을 대여하였습니다. 동 대여금은 4.6%의 이자율이 적용되고 있습니다.

당사는 2016년 1월 19일 (주)엔비레즈의 주식 547,946주를 12,000,000천원에 취득하였습니다. 취득주식 중 456,622주를 당기말 현재 당사의 등기이사인 정대근으로부터 취득하였으며, 취득금액은 10,000,000천원입니다.

당사는 2016년 1월 19일 케이앤그룹(주)의 주식 193,930주를 5,600,020천원에 취득하였습니다. 취득주식 중 89,189주를 당기말 현재 당사의 등기이사인 박광원으로 부터 취득하였으며, 취득금액은 2,575,466천원 입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받는 기업	보증채무의 내용		보증처
	종류	보증한도금액	
(주)케이앤그룹	지급보증	1,200,000	신한은행
(주)케이앤그룹	지급보증	1,500,000	사채권자
합 계		2,700,000	

(6) 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	2,101,973	1,617,001
퇴직급여	114,592	248,187
합 계	2,216,565	1,865,188

19. 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	696,932,502	2,427,083,524
가.보통주당기순이익	696,932,502	2,427,083,524
나.가중평균유통보통주식수	13,423,122	11,042,279
기본주당이익[(가)/(나)]	52	220

가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기(주1)
기초유통보통주식적수	2,937,744,384	2,782,112,490
주식배당적수	-	83,463,090
무상증자적수	1,164,665,436	1,161,483,290
자기주식적수	(69,770,981)	(153,028)
행사된 신주인수권적수	335,826,824	3,526,052
유상증자적수	544,396,898	-
차감후적수	4,912,862,561	4,030,431,894
일수	366일	365일
가중평균유통보통주식수	13,423,122	11,042,279

(주1) 당기 중 발생한 무상증자를 반영하여 전기 유통보통주식수를 산정하였습니다.

(2) 회석주당이익

당기 회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 당기 회석주당이익은 반회석효과가 발생하여 기본주당이익과 동일하며, 당기 및 전기 회석주당이익은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당기순이익	696,932,502	2,427,083,524
가.회석당기순이익	696,932,502	2,427,083,524
나.가중평균유통회석주식수	13,423,122	11,617,647
회석주당이익[가/나]	52	209

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

구 분	전 기
가.행사가격으로 발행될 주식수	952,042
나.행사가격	2,836
다.행사시 현금유입액	2,700,000,000
라.시장가격	7,168
마.시장에서 구입가능한 주식수(다/라)	376,674
바.실질 발행주식수(가-마)	575,368

20. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 전환사채로 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 않습니다.

(1-2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 수출·수입을 포함한 영업활동 등으로 인하여 USD, JPY 및 CNY의 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	1,154,576	29,903	208,336	-
JPY	878,373	-	97,640	-
CNY	16,948	-	-	-
합 계	2,049,897	29,903	305,976	-

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	56,234	(56,234)
JPY	43,919	(43,919)
CNY	847	(847)
합 계	101,000	(101,000)

(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 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 KEB하나은행 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	4,058,103	-	-	4,058,103
전환사채	15,226,260	15,251,025	-	30,477,285

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 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, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총액	35,532,350	4,248,280
차감: 현금및현금성자산	(7,366,969)	(3,306,339)
순부채	28,165,381	941,941
자기자본	41,942,064	29,022,704
부채비율	67.2%	3.2%

21. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합계
유동:				
현금및현금성자산	7,366,969	-	-	7,366,969
매출채권	16,412,081	-	-	16,412,081
단기대여금	7,200,000	-	-	7,200,000
미수수익	181,882	-	-	181,882
미수금	203,522	-	-	203,522
소계	31,364,454	-	-	31,364,454
비유동:				
매도가능금융자산	-	-	4,675,225	4,675,225
당기손익인식금융자산	-	717	-	717
임차보증금	2,292,463	-	-	2,292,463
기타보증금	223,629	-	-	223,629
소계	2,516,092	717	4,675,225	7,192,034
합계	33,880,546	717	4,675,225	38,556,488

<전기말>

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합계
유동:				
현금및현금성자산	3,306,339	-	-	3,306,339
매출채권	13,362,773	-	-	13,362,773
미수금	173,802	-	-	173,802
소계	16,842,914	-	-	16,842,914
비유동:				
매도가능금융자산	-	-	918,500	918,500
임차보증금	2,324,943	-	-	2,324,943
기타보증금	26,876	-	-	26,876
소계	2,351,819	-	-	3,270,319
합계	19,194,733	-	918,500	20,113,233

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	1,823,434	1,823,434
미지급금	-	1,113,538	1,113,538
미지급비용	-	243,823	243,823
예수금	-	204,248	204,248
부가세예수금	-	673,060	673,060
전환사채	-	29,986,335	29,986,335
합 계	-	34,044,438	34,044,438

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	1,006,930	1,006,930
미지급금	-	917,297	917,297
미지급비용	-	22,912	22,912
예수금	-	169,319	169,319
부가세예수금	-	851,380	851,380
합 계	-	2,967,838	2,967,838

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익 인식금융자산	매도가능 금융자산	금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익	336,332	-	162,585	-	498,917
배당수익	-	-	63	-	63
외환차익	36,805	-	-	1,825	38,630
외화환산이익	62,767	-	-	-	62,767
매도가능금융자산처분이익	-	-	84,500	-	84,500
이자비용	-	-	-	(814,842)	(814,842)
외환차손	(18,956)	-	-	(263)	(19,219)
외화환산손실	(12,805)	-	-	(733)	(13,538)
당기손익인식금융자산평가손실	-	(119,168)	-	-	(119,168)
소 계	404,143	(119,168)	247,148	(814,013)	(281,890)
기타포괄손익:					
매도가능금융자산평가손실	-	-	(389,148)	-	(389,148)
합 계	404,143	(119,168)	(142,000)	(814,013)	(671,038)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익 인식금융자산	매도가능 금융자산	금융부채	합 계
당기손익:					
이자수익	112,390	-	-	-	112,390
배당수익	-	-	63	-	63
외환차익	75,818	-	-	120	75,938
외화환산이익	10,958	-	-	-	10,958
매도가능금융자산처분이익	-	-	3,273	-	3,273
이자비용	(378)	-	-	-	(378)
외환차손	(31,185)	-	-	(115)	(31,300)
외화환산손실	(405)	-	-	(317)	(722)
매도가능금융자산손상차손	-	-	(20,000)	-	(20,000)
합 계	167,198	-	(16,664)	(312)	150,222

22. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
1. 당기손익인식금융자산	717	717	-	-
2. 매도가능금융자산	4,675,225	4,675,225	918,500	918,500
3. 대여금및수취채권				
- 현금및현금성자산	7,366,969	7,366,969	3,306,339	3,306,339
- 기타금융자산(비유동)	2,516,092	2,516,092	2,351,819	2,351,819
- 매출채권및기타채권	23,997,485	23,997,485	13,536,575	13,536,575
대여금및수취채권 소계	33,880,546	33,880,546	19,194,733	19,194,733
합 계	38,556,488	38,556,488	20,113,233	20,113,233
금융부채:				
1. 상각후원가로 인식된 금융부채				
- 전환사채	29,986,335	29,986,335	-	-
- 매입채무및기타채무	4,058,103	4,058,103	2,967,838	2,967,838
합 계	34,044,438	34,044,438	2,967,838	2,967,838

(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 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익인식금융자산	-	717	-	717
매도가능금융자산	1,899,500	1,045,725	-	2,945,225
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	7,366,969	-	7,366,969
기타금융자산(비유동)	-	-	2,516,092	2,516,092
매출채권및기타채권	-	-	23,997,485	23,997,485
매도가능금융자산	-	-	1,730,000	1,730,000
공정가치로 공시되는 부채				
전환사채	-	-	29,986,335	29,986,335
매입채무및기타채무	-	-	4,058,103	4,058,103

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	589	3,305,750	-	3,306,339
매도가능금융자산	-	-	918,500	918,500
기타금융자산(비유동)	-	-	2,351,819	2,351,819
매출채권및기타채권	-	-	13,536,575	13,536,575
공정가치로 공시되는 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	2,967,838	2,967,838

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

23. 주식기준보상

(1) 발행내역

당사는 2016년 7월 4일 임시주주총회 결의에 따라 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였습니다. 동 주식선택권의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	이사회 결의에 따라 신주발행교부, 자기주식 교부 또는 시가와 행사가격의 차액에 대하여 현금 또는 자기주식으로 교부
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 2018년 7월 4일부터 2021년 7월 3일까지 행사가능
권리부여일	2016년 7월 4일
발행할 주식의 총수	335,000주
행사가격	8,710원

(2) 공정가치 측정 주요가정

부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 이항모형을 사용하여 평가하였으며, 1주당 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
주가	9,100
행사가격	8,710
무위험수익률	1.29%
할인률	8.82%
변동성	25.60%
1주당 공정가치	1,825.20원

(3) 당기 중 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
주식기준보상거래로 인한 총 보상원가	141,772

(4) 당기 및 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 수량)

구 분	당 기
기초	-
기중 부여	335,000
기중 권리 상실	(24,300)
기말 현재 행사가능 주식선택권	310,700

24. 주요거래내역

당사는 당기 중 전환사채를 발행하여 30,000,000천원의 자금을 조달하였으며(주식 13 참조), 2016년 1월 21일 및 4월 19일을 납입일로 한 제3자배정 유상증자를 통해 각각 10,999,989천원 및 1,999,998천원의 자금을 조달하였습니다.

당사는 당기 중 (주)엔비레즈, 케이엔그룹(주), (주)페이투스, (주)에스에프에이치, 트루벤인베스트먼트(주) 주식을 취득하였고 (주)이투스네트웍의 전환사채를 인수했습니다. 당사는 (주)엔비레즈의 주식 중 547,946주를 12,000,000천원에 취득하였습니다. 취득주식 중 456,622주를 10,000,000천원에 특수관계자로부터 취득하였으며(주식 18 참조), 기타주주 (주)에스오지홀딩스로부터 91,324주를 2,000,000천원에 취득하였습니다.

당사는 (주)케이엔그룹의 주식 193,930주를 5,600,020천원에 취득하였습니다. 취득주식 중 89,189주를 2,575,466천원에 특수관계자로부터 취득하였으며(주식 18 참조), 기타 기업 및 개인으로부터 104,741주를 3,024,553천원에 매입하였습니다.

당사는 당기 중 (주)페이투스의 주식 3,200,000주를 1,600,000천원에 취득하였으며, 당사의 특수관계자인 (주)엔비레즈가 (주)페이투스 주식의 50%를 보유하고 있습니다.

또한, 당사는 당기 중 3,000,000천원을 투자하여 (주)에스에프에이치를 설립하였습니다. 2016년 12월 28일 피투자회사의 제3자배정 유상증자로 인해 당사의 지배력이 상실되어 관계기업에 포함하였습니다. 제3자배정 유상증자에 (주)이에스에이가 3,300,000천원, 당사가 300,000천원, 기타 개인주주가 40,000천원을 참여하였고, (주)이에스에이의 대표이사는 당기말 현재 당사의 등기이사로 재직 중에 있습니다. 또한, 당사는 당기 중 이에스에이제2호투자조합을 통해 (주)이에스에이 주식 290,000주를 2,465,000천원에 취득하였으며, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

당사는 당기 중 트루벤인베스트먼트(주) 보통주 47,500주 및 우선주 15,833주를 1,000,000천원에 취득하였으며, (주)이투스네트웍이 발행한 전환사채를 1,000,000천원에 취득하였습니다.

당사는 당기 중 특수관계자인 케이앤그룹(주), (주)에스에프에이치 및 (주)디시지에게 각각 2,500,000천원, 2,000,000천원 및 1,900,000천원을 대여하고 있습니다(주석 18 참조).

25. 보고기간 후 사건

(1) 전환사채의 주식전환

2017년 3월 8일 당사가 발행한 제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채의 전환청구가 있었으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기
전환사채의 액면금액	300,000,000
전환가액	6,992
전환주식수	43,340주

(2) 주식의 포괄적 교환 결정

당사는 2017년 3월 13일 이사회 결의를 통해 당사의 관계기업인 (주)엔비레즈와 완전 자회사 편입으로 그룹 경영관리의 효율성 제고와 사업 다각화를 통해 미래성장동력 확보를 목적으로 주식의 포괄적 교환을 결정하였습니다. 교환비율은 (주)엔비레즈 주식 1주당 당사의 주식 3.0556주이며, 발행예정주식수는 3,198,809주 입니다.

(3) 투자주식의 취득

당사는 2017년 3월 8일 이사회 결의를 통해 (주)에스에프아이파트너스의 재무적투자자로 (주)지디의 발행주식 278,164주를 1,999,999천원에 취득을 결정하였습니다. 당사는 (주)지디와의 협력을 통해 IOT관련 사업분야에서 시너지 효과를 창출함으로 경쟁력을 강화하고자 투자를 결정하였으며, 2017년 3월 8일에 계약금 1,500,000천원을 지급하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 투비소프트

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 투비소프트의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계 관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- (첨부) 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 투비소프트

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2016년 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, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2017년 3월 16일

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사투비소프트 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어서 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2017년 1월 6일

내부회계관리자 : 장 형 근

대표이사 : 이 홍 근

조 상 권

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 투비소프트			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	2	1	2	4	5	3	3	5	3	-	-	17	15
투입 시간	분·반기검토	5	4	14	10	233	80	82	27	10	3	-	-	344	124
	감사	16	5	23	34	164	292	182	206	32	3	-	-	417	540
	합계	21	9	37	44	397	372	264	233	42	6	-	-	761	664

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 10월 26일				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의 적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	중간감사 (2016년 11월 28일 - 12월 2일)	5	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수 행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평 가, 분개 테스트, 입증절차 의 설계, 일반감사절차(계 속기업가정 검토, 특수관계 자 거래 검토 등) 계획
	기말감사 (2017년 2월 13일- 2월 17일)	5	일	3	명	2	명	후속 기간의 통제테스트, 중 요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표 본테스트, 일반감사절차 수 행, 미반영 감사수정사항 집 계, 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	2017년 1월 3일				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	X
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2016년 12월 2일, 2017년 2월 17일						