

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	13
내부회계관리제도 검토의견	92
외부감사 실시내용	96

주식회사 투비소프트

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 투비소프트의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명 정보로 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 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항들에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

회사의 재무제표에 대한 주석 29에 기술되어 있는 바와 같이 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 23,227백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 17,673백만원만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 회사의 계속기업으로서의 존속여부는 주석 14에서 기술하고 있는 전환사채에 대한 전환사채권자의 조기상환권 행사여부에 달려 있으며, 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

(2) 주식의 포괄적 교환

재무제표에 대한 주석 27에서 설명하는 바와 같이 회사는 2017년 6월 28일에 관계기업이었던 (주)엔비레즈를 주식의 포괄적 교환을 통하여 종속기업으로 편입하였습니다. 주식의 포괄적 교환의 방법은 (주)엔비레즈 및 회사의 주당 가치를 각각 21,855원 및 7,213원으로 평가하여 (주)엔비레즈의 주식 1주당 회사의 주식 3.03주를 교부하는 방식으로 이루어졌습니다. 한편, (주)엔비레즈의 주식교환일 현재 자산총액은 14,298 백만원, 부채총액은 6,676백만원이며, 순자산은 7,622백만원(주당 순자산장부가액 4,779원)입니다.

동 거래의 결과 (주)엔비레즈 투자주식의 장부가액은 22,879백만원이 증가하였으며, 이후 유상증자 등으로 인한 추가취득이 발생하여 당기말 현재 회사가 보유한 동 투자주식의 장부가액은 35,462백만원입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 서 진 석

2018년 3월 22일

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 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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

제18기 2017년 12월 31일 현재

제17기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제18기말	제17기말
자산			
I. 유동자산			
현금및현금성자산	4, 25, 26	2,836,138,592	7,366,968,904
매출채권및기타채권	5, 22, 25, 26	17,016,141,496	23,997,484,746
재고자산	6	2,000,000,000	-
기타유동자산	7	823,025,497	1,171,025,771
당기법인세자산		14,504,550	38,725,370
유동자산 합계		22,689,810,135	32,574,204,791
II. 비유동자산			
유형자산	8	2,539,460,033	627,103,149
무형자산	9	9,540,801,810	7,394,929,453
당기손익인식금융자산	10, 25, 26	1,236,987,200	717,000
매도가능금융자산	11, 18, 24, 25, 26	6,982,192,349	4,675,225,000
관계기업투자주식	12	-	23,435,019,645
종속기업투자주식	12	38,653,690,734	3,507,400,546
기타장기금융자산	18, 25, 26	2,493,691,263	2,516,092,279
기타비유동자산		8,300,000	8,300,000
이연법인세자산	21	6,078,034,819	2,735,422,045
비유동자산 합계		67,533,158,208	44,900,209,117
자산총계		90,222,968,343	77,474,413,908
부채및자본			
부채			
I. 유동부채			
매입채무및기타채무	13, 22, 24, 25, 26	4,146,815,766	3,180,794,780
전환사채	14, 24, 25, 26, 28	34,875,247,214	29,986,334,571
기타유동부채	15	1,340,769,861	2,233,245,534
당기법인세부채		-	60,441,011
유동부채 합계		40,362,832,841	35,460,815,896
II. 비유동부채			
복구충당부채		71,534,266	71,534,266
비유동부채 합계		71,534,266	71,534,266
부채총계		40,434,367,107	35,532,350,162

자본			
I. 납입자본과 적립금			
자본금	1, 16, 27, 28	9,012,246,500	6,894,935,500
자본잉여금	16, 17	46,201,203,101	17,530,408,207
기타포괄손익누계액	16	298,865,300	(389,147,900)
이익잉여금	16	(5,723,713,665)	17,905,867,939
자본총계		49,788,601,236	41,942,063,746
부채및자본의 총계		90,222,968,343	77,474,413,908

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제18기	제17기
I. 매출액	3, 22	30,895,429,173	34,807,407,472
II. 매출원가	3, 19	(16,343,897,856)	(19,121,316,693)
III. 매출총이익		14,551,531,317	15,686,090,779
IV. 판매비와관리비	3, 19, 22	(20,441,273,864)	(13,077,818,351)
V. 영업이익(손실)	3	(5,889,742,547)	2,608,272,428
VI. 영업외손익		(20,918,133,820)	(2,139,039,667)
기타수익	20, 25	74,642,729	191,435,752
기타비용	20, 25	(20,845,090,026)	(2,014,551,225)
금융수익	20, 22, 25	723,707,992	498,917,530
금융비용	20, 25	(871,394,515)	(814,841,724)
VII. 법인세비용차감전이익(손실)		(26,807,876,367)	469,232,761
VIII. 법인세수익	21	3,580,680,263	227,699,741
XI. 당기순이익(손실)		(23,227,196,104)	696,932,502
X. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
매도가능금융자산평가이익(손실)		688,013,200	(389,147,900)
XI. 총포괄이익(손실)		(22,539,182,904)	307,784,602
XII. 주당이익(손실)			
기본 및 희석주당이익(손실)	23	(1,503)	52

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자본변동표

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2016.01.01(전기초)	4,013,597,500	7,800,170,981	-	17,208,935,437	29,022,703,918
당기순이익	-	-	-	696,932,502	696,932,502
매도가능금융자산평가손실	-	-	(389,147,900)	-	(389,147,900)
총포괄이익	-	-	(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
주식기준보상	-	113,701,475	-	-	113,701,475
2016.12.31(전기말)	6,894,935,500	17,530,408,207	(389,147,900)	17,905,867,939	41,942,063,746
2017.01.01(당기초)	6,894,935,500	17,530,408,207	(389,147,900)	17,905,867,939	41,942,063,746
현금배당	-	-	-	(402,385,500)	(402,385,500)
당기순손실	-	-	-	(23,227,196,104)	(23,227,196,104)
매도가능금융자산평가이익	-	-	688,013,200	-	688,013,200
총포괄손실	-	-	688,013,200	(23,227,196,104)	(22,539,182,904)
자기주식의 취득	-	(1,888,420)	-	-	(1,888,420)
자기주식의 처분	-	105,403,450	-	-	105,403,450
포괄적 주식교환으로 인한 신주발행	1,585,979,500	21,135,836,127	-	-	22,721,815,627
전환권행사	531,331,500	6,426,630,091	-	-	6,957,961,591
전환권대가	-	758,152,189	-	-	758,152,189
주식기준보상	-	246,661,457	-	-	246,661,457
2017.12.31(당기말)	9,012,246,500	46,201,203,101	298,865,300	(5,723,713,665)	49,788,601,236

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	제18기	제17기
I. 영업활동현금흐름		
1. 당기순이익(손실)	(23,227,196,104)	696,932,502
2. 비현금 조정		
대손상각비	6,495,188,426	84,251,228
기타의대손상각비	4,559,497,369	-
감가상각비	185,483,247	192,047,109
무형자산상각비	991,155,527	704,306,428
무형자산손상차손	145,918,598	-
주식보상비용	218,590,520	141,772,412
잡손실	20,443,150	-
외화환산손실	37,062,621	13,537,891
외화환산이익	(247,500)	(62,767,973)
사채상환손실	20,194,194	-
유형자산처분이익	(1,963,340)	-
유형자산처분손실	-	9,326,585
무형자산처분손실	-	54,804,171
배당금수익	(75,000)	(62,500)
당기손익인식금융자산평가이익	(28,207,945)	-
당기손익인식금융자산평가손실	717,000	119,168,000
매도가능금융자산손상차손	3,720,509,883	-
매도가능금융자산처분이익	-	(84,500,000)
종속기업투자주식손상차손	2,415,791,799	1,783,099,454
관계기업투자주식손상차손	9,835,019,645	-
금융수익(이자수익)	(723,707,992)	(498,917,530)
금융원가(이자비용)	871,394,515	814,841,724
법인세수익	(3,580,680,263)	(227,699,741)
소계	25,182,084,454	3,043,207,258
3.운전자본 조정		
매출채권	(1,010,591,464)	(3,136,681,109)
기타채권	23,685,997	(16,285,073)
선금금	403,586,049	(965,033,652)
선금비용	(55,585,255)	(46,586,892)

재고자산	(2,000,000,000)	-
매입채무	(65,169,922)	816,504,321
기타채무	926,199,599	1,519,468,066
선수금	9,000,000	(37,200,000)
선수수익	(160,749,857)	204,976,839
퇴직금의 지급	(1,237,257,371)	(1,255,618,716)
소계	(3,166,882,224)	(2,916,456,216)
4.이자의 수취	160,338,457	178,004,775
5.배당금의 수취	75,000	62,500
6.법인세의 납부	(136,215,417)	(86,341,770)
영업활동으로 인한 순현금흐름	(1,187,795,834)	915,409,049
II. 투자활동현금흐름		
단기대여금의 증가	(7,729,000,000)	(9,450,000,000)
단기대여금의 감소	5,053,000,000	2,250,000,000
임차보증금의 감소	50,200,000	63,050,000
기타보증금의 감소	26,630,265	26,850,000
당기손익인식금융자산의 증가	(1,208,779,255)	(565,949,000)
당기손익인식금융자산의 감소	-	446,064,000
매도가능금융자산의 취득	(5,091,220,745)	(6,899,051,000)
매도가능금융자산의 처분	20,850,000	2,826,936,000
종속기업투자주식의 취득	(500,000,000)	-
관계기업투자주식의 취득	-	(23,435,019,645)
차량운반구의 처분	-	56,090,909
비품의 처분	3,327,273	1,954,812
비품의 취득	(111,704,682)	(305,187,031)
건설중인자산의 증가	(2,036,673,036)	(55,285,344)
개발비의 증가	(2,926,905,978)	(3,010,521,828)
소프트웨어의 증가	(10,490,000)	(381,014,200)
회원권의 취득	(316,820,000)	(573,384,000)
회원권의 처분	-	608,181,819
임차보증금의 증가	(12,700,000)	(53,100,000)
기타투자자산의 증가	-	(8,300,000)
기타보증금의 증가	(4,020,000)	(223,319,265)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(14,794,306,158)	(38,681,003,773)
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

주식발행비용	(168,482,498)	-
자기주식의 취득	(1,888,420)	(3,595,619,450)
자기주식의 처분	100,000,000	-
전환사채의 발행	18,817,528,280	29,752,303,540
전환사채의 상환	(6,851,733,117)	-
배당금의 지급	(402,385,500)	-
이자의 지급	(32,048,492)	(25,836,996)
재무활동으로 인한 순현금흐름	11,460,990,253	41,786,612,208
IV. 현금및현금성자산의 증가	(4,521,111,739)	4,021,017,484
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(9,718,573)	39,612,907
VI. 기초 현금및현금성자산	7,366,968,904	3,306,338,513
VII. 기말 현금및현금성자산	2,836,138,592	7,366,968,904

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

1. 일반사항

주식회사 투비소프트(이하 "당사")는 2000년 7월 1일에 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 2010년 6월 1일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사의 당기말 현재 발행주식수는 18,024,493주이며, 납입자본금은 9,012,247천원입니다. 한편, 당사의 최대주주인 (주)피스티스파트너스와 그 특수관계자가 14.02%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

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

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

2.2 중요한 회계정책

(1) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 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 소 비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기 간이 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.

(3) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 - 주석 2.3, 11
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 26
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 25

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장 참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분하고 있습니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단하고 있습니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 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.

① 재화의 판매

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

② 용역의 제공

소프트웨어의 유지보수 및 개선으로부터 발생하는 수익은 진행기준에 따라 인식하고있으며, 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 인식하고있습니다.

③ 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(6) 법인세

① 당기법인세

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

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

② 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 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(및세법)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.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 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 1,055,351천원 (전기: 1,083,533천원)입니다.

(9) 금융상품

① 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시 금융자산을 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 거래 일자에 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, 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 기타금융자산 등으로 구성되어 있습니다.

(나) 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 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.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약 조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

• 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 판매비와 관리비 및 기타비용으로 계상하고 있습니다.

• 만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

· 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 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 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 드문상황의 경우에 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 만기 보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식합니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

(다) 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 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 2.3(중요한 회계적 판단, 추정 및 가정), 주석 5(매출채권 및 기타채권), 주석 11(매도가능금융자산)에서 제공하고 있습니다.

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 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
- 이차지급이나 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

(가) 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 않습니다.

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

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

(나) 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 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 금융부채

(가) 최초인식 및 측정

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

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타유동채무, 차입금 등이 있습니다.

(나) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

· 당기손익인식금융부채

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

· 기타금융부채

최초인식후 기타금융부채는 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 기타금융부채가 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

(다) 금융부채의 제거

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

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 건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 5년의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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.

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 미래 경제적효익을 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 지속기간인 3년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

② 기타무형자산

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. 당사의무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
회원권	비한정	상각대상 아님
소프트웨어 등	5년	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각

(12) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 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 자산 또는현금창출단위의 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 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

·
영업권을 제외한 자산에 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. 과거에 인식한 영업권을 제외한 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.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

· 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

(14) 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 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) 주식기준보상거래

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

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모형을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 17참조).

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 성과조건이나서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 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 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.(주석 17참조)

(17) 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

(18) 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다

2.3 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 24-4), 재무위험관리 및 정책(주석 24), 민감도 분석(주석 24)이 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. 한편, 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 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.

(2) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당을 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 17에 기술하였습니다.

(3) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 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, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

(5) 개발비

당사는 주석 2.2 (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, 할인율및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다.보고기간종료일 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 8,387백만원(전기말: 6,426백만원)입니다.

(6) 복구충당부채

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

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다. 제 · 개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항에 대해 당사는 당기와 전기의 정보에 대해 주석24에 공시하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식
개정사항은 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 당사는 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 2014 - 2016 연차개선

기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' (개정): 공시규정의 범위 구분
개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)되더라도 기준서 1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정을 적용하여야 함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

2015년 9월, 한국회계기준원 회계기준위원회는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'를 대체하는 새로운 기업회계기준서 제1109호를 제정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계의 세가지 요소를 포함합니다. 기업회계기준서 제1109호는 2018년 1월 1일부터 개시하는 사업연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 또한, 위험회피회계 이외에는 소급적용이 필요하지만 비교표시 정보에 대한 재작성이 필수사항은 아닙니다. 그리고 위험회피회계는 일부 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용됩니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당기 말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 영향은 다음과 같습니다. 당사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 금융자산의 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 특성	
	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)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 대여금 및 수취채권 22,317,496천원, 매도가능금융자산 6,982,192천원, 당기손익인식금융자산 1,236,987천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 대여금 및 수취채권 22,317,496천원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 3,591,220천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 3,390,972천원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간종료일 현재 보유하고 있는 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품은 보유하고 있지 않습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 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.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 금융부채 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 항목이 없습니다.

3) 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.

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 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 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.

당사는 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 32,824,496천원(손실충당금 차감전), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 5,055,267천원(손실충당금 차감전)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 12,648,571천원을 설정하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2015년 11월에 제정되고 2016년 11월에 개정되었습니다. 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용 하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제 1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시 되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의 무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 한국채택국제회계기준 제1115호 적용시 재무제표에 미치는 영향분석을 수행하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계기준 제1115호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다.

1) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

당사가 고객들과 체결한 일부 매출계약의 경우 교육지원업무가 포함되어 있으며, 이와 관련하여 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 복수의 수행의무가 식별되는 경우 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이변경될 수 있으며, 상대적 개별 판매가격을 기준으로 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다.

당사는 가장 합리적인 접근법을 적용하여 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하여 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식할 예정입니다.

당사는 2017 회계연도 기준 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 상기 내용이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

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

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 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.

(4) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정
동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 주식기준보상거래가 존재하지 않으므로 당사의 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다.

동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한, 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다. 또한, 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되거나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

당사는 동 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

(6) 연차개선 2014-2016

1) 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정이 삭제되어 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 개정사항은 2018년 1월 1일부터 유효합니다. 이 개정사항은 당사에 적용가능하지 않습니다.

2) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 개별기준 선택 개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익 공정가치 측정항목으로 선택할 수 있음

- 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있음. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 함

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(8) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가'

동 해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용하는 방법을 선택할 수 있습니다.

(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일

(ii) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 재무제표에서 비교정보로 표시하는 과거 보고기간의 시작일

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 이 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 제정사항은 당사의 현재 회계정책과 일치하며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 모니터하고 있으며, 기업 전체의 자금조달과 법인세는 전사적 차원에서 관리되며 영업부문에 배분되지 않습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	재화판매	용역제공	유지보수제공	합계
총수익	13,134,796	11,115,357	6,645,276	30,895,429
감가상각비 및 무형자산상각비	1,105,425	45,835	25,379	1,176,639
기타의 비용	16,247,289	11,166,315	8,182,669	35,596,273
총비용	17,352,714	11,212,150	8,208,048	36,772,912
부문영업이익	(4,217,918)	(96,793)	(1,562,772)	(5,877,483)

(전기)

(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

(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	30,228,129	33,411,430
해외	667,300	1,395,977
합계	30,895,429	34,807,407

(4) 당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상인 외부고객에 대한 매출내역은 다음과 같습니다.

당기 중 당사의 매출액의 10% 이상인 외부고객은 없습니다.

(전기)

(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	2,836,139	7,366,969

5. 매출채권및기타채권

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	17,545,341	16,605,356
대손충당금	(6,625,027)	(193,275)
단기대여금	9,876,000	7,200,000
대손충당금	(4,110,000)	-
미수금	197,752	203,522
미수수익	581,572	181,882
대손충당금	(449,497)	-
합 계	17,016,141	23,997,485

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	193,275	190,733
설정	11,054,686	84,251
제각	(63,437)	(81,709)
기말	11,184,524	193,275

한편, 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
180일 미만	16,540,724	16,021,650
180~240일	149,897	157,324
240~300일	20,383	54,581
300일 초과	834,337	371,801
합 계	17,545,341	16,605,356

6. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	2,200,000	(200,000)	2,000,000

7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	646,337	1,014,979
국고보조금	(34,944)	-
선급비용	211,632	156,047
합 계	823,025	1,171,026

8. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감소	대체(주1)	감가상각비	당기말
취득원가:						
차량운반구	135,736	-	-	-	-	135,736
비품	1,640,802	111,705	(103,671)	-	-	1,648,836
건설중인자산	105,874	2,036,673	-	(66,300)	-	2,076,247
소 계	1,882,412	2,148,378	(103,671)	(66,300)	-	3,860,819
감가상각누계액:						
차량운반구	(51,733)	-	-	-	(27,147)	(78,880)
비품	(1,177,712)	-	102,307	-	(165,000)	(1,240,405)
소 계	(1,229,445)	-	102,307	-	(192,147)	(1,319,285)
정부보조금:						
비품	(8,738)	-	-	-	6,664	(2,074)
건설중인자산	(17,126)	-	-	17,126	-	-
소 계	(25,864)	-	-	17,126	6,664	(2,074)
장부금액:						
차량운반구	84,003	-	-	-	(27,147)	56,856
비품	454,352	111,705	(1,364)	-	(158,336)	406,357
건설중인자산	88,748	2,036,673	-	(49,174)	-	2,076,247
합 계	627,103	2,148,378	(1,364)	(49,174)	(185,483)	2,539,460

(주1) 당기 중 건설중인 자산의 28,732천원은 산업재산권으로 대체되었으며, 20,443천원은 잡손실로 대체 되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	감소	대체(주1)	감가상각비	전기말
취득원가:						
차량운반구	266,777	-	(131,041)	-	-	135,736
비품	1,340,826	305,187	(5,211)	-	-	1,640,802
건설중인자산	132,339	55,285	-	(81,750)	-	105,874
소 계	1,739,942	360,472	(136,252)	(81,750)	-	1,882,412
감가상각누계액:						
차량운반구	(87,266)	-	66,422	-	(30,889)	(51,733)
비품	(1,006,767)	-	2,457	-	(173,402)	(1,177,712)
소 계	(1,094,033)	-	68,879	-	(204,291)	(1,229,445)
정부보조금:						
비품	(20,982)	-	-	-	12,244	(8,738)
건설중인자산	(26,366)	-	-	9,240	-	(17,126)
소 계	(47,348)	-	-	9,240	12,244	(25,864)
장부금액:						
차량운반구	179,511	-	(64,619)	-	(30,889)	84,003
비품	313,077	305,187	(2,754)	-	(161,158)	454,352
건설중인자산	105,973	55,285	-	(72,510)	-	88,748
합 계	598,561	360,472	(67,373)	(72,510)	(192,047)	627,103

(주1) 전기 중 건설중인자산의 72,510천원은 산업재산권으로 대체 되었습니다.

9. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분 및 손상	대체(주1)	상각비	당기말
취득원가:						
산업재산권	333,910	-	-	36,904	-	370,814
개발비	20,468,527	2,926,909	-	-	-	23,395,436
소프트웨어	1,832,137	10,490	-	-	-	1,842,627
회원권	404,889	316,820	-	-	-	721,709
소 계	23,039,463	3,254,219	-	36,904	-	26,330,586
상각비누계액:						
산업재산권	(183,486)	-	-	-	(61,324)	(244,810)
개발비	(14,042,588)	-	-	-	(820,067)	(14,862,655)
소프트웨어	(1,383,797)	-	-	-	(129,453)	(1,513,250)
소 계	(15,609,871)	-	-	-	(1,010,844)	(16,620,715)
손상차손누계액:						
개발비	-	-	(145,919)	-	-	(145,919)
정부보조금:						
산업재산권	(19,384)	-	-	(8,172)	7,555	(20,001)
소프트웨어	(15,279)	-	-	-	12,129	(3,150)
소 계	(34,663)	-	-	(8,172)	19,684	(23,151)
장부금액:						
산업재산권	131,040	-	-	28,732	(53,769)	106,003
개발비	6,425,939	2,926,909	(145,919)	-	(820,067)	8,386,862
소프트웨어	433,061	10,490	-	-	(117,324)	326,227
회원권	404,889	316,820	-	-	-	721,709
합 계	7,394,929	3,254,219	(145,919)	28,732	(991,160)	9,540,801

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분 및 손상	대체(주1)	상각비	전기말
취득원가:						
산업재산권	252,160	-	-	81,750	-	333,910
개발비	17,458,005	3,010,522	-	-	-	20,468,527
소프트웨어	1,451,123	381,014	-	-	-	1,832,137
회원권	628,243	573,384	(796,738)	-	-	404,889
소 계	19,789,531	3,964,920	(796,738)	81,750	-	23,039,463
상각비누계액:						
산업재산권	(129,874)	-	-	-	(53,612)	(183,486)
개발비	(12,673,067)	-	-	-	(1,369,521)	(14,042,588)
소프트웨어	(1,235,041)	-	-	-	(148,756)	(1,383,797)
소 계	(14,037,982)	-	-	-	(1,571,889)	(15,609,871)
손상차손누계액:						
회원권	(133,752)	-	133,752	-	-	-
정부보조금:						
산업재산권	(15,611)	-	-	(9,240)	5,467	(19,384)
개발비	(818,412)	-	-	-	818,412	-
소프트웨어	(58,983)	-	-	-	43,704	(15,279)
소 계	(893,006)	-	-	(9,240)	867,583	(34,663)
장부금액:						
산업재산권	106,675	-	-	72,510	(48,145)	131,040
개발비	3,966,526	3,010,522	-	-	(551,109)	6,425,939
소프트웨어	157,099	381,014	-	-	(105,052)	433,061
회원권	494,491	573,384	(662,986)	-	-	404,889
합 계	4,724,791	3,964,920	(662,986)	72,510	(704,306)	7,394,929

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	잔여 상각기간
XGEN	38,308	1년 미만
nexacro17(주1)	8,176,512	3년 미만
컨버팅툴	121,806	3년 미만
WC300	50,236	-
합 계	8,386,862	

(주1) 기업용 UI/UX 개발 플랫폼으로써, 이전 버전을 대체하는 당사의 주력 제품입니다.

(3) 당기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 2,735,667천원(전기: 2,241,696천원)입니다.

10. 당기손익인식금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
(주)이투스네트웍 전환권	-	717
지노바아시아(주) 신주인수권	205,488	-
한국버스방송공사(주) 신주인수권	656,664	-
(주)이에스에이 전환권	374,835	-
합 계	1,236,987	717

(2) 당기 및 전기 중 당기손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

회사명	기초	증가	감소	평가손익	기말
(주)이투스네트웍 전환권	717	-	-	(717)	-
지노바아시아(주) 신주인수권(주1)	-	177,280	-	28,208	205,488
한국버스방송공사(주) 신주인수권(주1)	-	656,664	-	-	656,664
(주)이에스에이 전환권(주2)	-	374,835	-	-	374,835
합 계	717	1,208,779	-	27,491	1,236,987

(주1) 당기 중 지노바아시아(주) 및 한국버스방송공사(주)가 발행한 신주인수권부사채를 취득하였으며 신주인수권부사채에 내재된 신주인수권을 내재파생상품으로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)이에스에이가 발행한 전환사채를 취득하였으며 전환사채에 내재된 전환권을 내재파생상품으로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다.

(전기)

(단위 : 천원)

회사명	기초	증가	감소	평가손익	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) 전기 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) 전기 중 (주)이투스네트웍이 발행한 전환사채를 취득하였으며 전환사채에 내재된 전환권을 내재파생상품으로 별도로 분리하고 공정가치로 인식하였습니다.

11. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	취득원가	공정가치 (주1)	장부금액	미실현손익	손 상	
							당기	당기이전
<시장성 있는 지분증권>								
이에스에이제2호투자조합(주2)	493	15.1%	2,465,000	1,310,800	1,310,800	372,650	1,526,850	
<시장성 없는 지분증권>								
소프트웨어공제조합(주3)	235	0.1%	125,000	125,000	125,000	-	-	-
㈜제이디에프	1,000	0.5%	20,000	-	-	-	-	20,000
AKGI청년창업육성투자조합	500	4.1%	479,150	479,150	479,150	-	-	-
㈜영림원소프트랩	2,500	0.1%	5,000	5,000	5,000	-	-	-
㈜코드랩	2,000	10%	100,000	100,000	100,000	-	-	-
트루벤인베스트먼트㈜(주4)	63,333	11.8%	1,000,000	271,022	271,022	-	728,978	-
지노바아시아㈜	200,000	10.5%	100,000	100,000	100,000	-	-	-
지비보스톤창업투자㈜	166,666	13.2%	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-	-
㈜알엘케이(주4)	127	0.1%	635	-	-	-	635	-
<시장성 없는 채무증권>								
(주)이투스네트웍 전환사채(주5)	-	-	880,115	-	-	-	1,064,047	-
지노바아시아㈜ 신주인수권부사채	-	-	822,720	822,720	822,720	-	-	-
루덴스개발㈜ 신주인수권부사채(주5)	-	-	400,000	-	-	-	400,000	-
한국버스방송(주) 신주인수권부사채	-	-	2,343,336	2,343,335	2,343,335	-	-	-
㈜이에스에이 전환사채	-	-	425,165	425,165	425,165	-	-	-
합 계	436,854	-	10,186,971	6,982,192	6,982,192	372,650	3,720,510	20,000

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율	취득원가	공정가치 (주1)	장부금액	미실현손익	손 상	
							전기	전기이전
<시장성 있는 지분증권>								
이에스에이제2호투자조합	493	19.1%	2,465,000	1,899,500	1,899,500	(565,500)	-	-
<시장성 없는 지분증권>								
소프트웨어공제조합(주3)	235	0.1%	125,000	125,000	125,000	-	-	-
㈜제이디에프	1,000	0.5%	20,000	-	-	-	-	20,000
AKGI청년창업육성투자조합	500	4.1%	500,000	500,000	500,000	-	-	-
㈜영림원소프트랩	2,500	0.1%	5,000	5,000	5,000	-	-	-
㈜코드랩	2,000	12.5%	100,000	100,000	100,000	-	-	-
트루벤인베스트먼트㈜	63,333	11.8%	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-	-
<시장성 없는 채무증권>								
(주)이투스네트웍 전환사채	-	-	965,447	1,045,725	1,045,725	80,278	-	-
합 계	70,061	-	5,180,447	4,675,225	4,675,225	(485,222)	-	20,000

(주1) 시장성 있는 지분증권은 보고기간종료일 현재의 종가(보고기간종료일 현재 종가가 없는 경우에는 직전 거래일의 종가)를 적용한 공정가치입니다. 한편, 시장성 없는 지분증권 및 채무증권은 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

(주2) 공정가치의 유의적인 하락으로 인하여 당기 중 손상차손을 인식하였습니다(주석 20참조).

(주3) 상기 지분증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석18참조).

(주4) 상기 주식은 계속적인 영업손실로 인한 유의적인 가치하락으로 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.

(주5) 상기 채무증권은 발행회사의 재무상태 악화로 인한 회수 불확실성으로 인해 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.

12. 종속기업 및 관계기업 투자

보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업:					
NEXAWEB, INC.(주1)	미국	100.00%	1,091,609	100.00%	3,507,401
(주)엔비레즈(주2)	한국	98.38%	35,462,082	-	-
(주)페이투스(주3)	한국	46.67%	2,100,000	-	-
소 계			38,653,691		3,507,401
관계기업:					
케이앤그룹(주4)	한국	39.02%	-	39.02%	5,600,020
(주)에스에프에이치(주5)	한국	49.70%	-	49.70%	3,300,000
(주)디시지(주6)	한국	31.97%	-	48.57%	935,000
(주)엔비레즈(주2)	한국	-	-	40.96%	12,000,000
(주)페이투스(주3)	한국	-	-	40.00%	1,600,000
소 계			-		23,435,020
합 계			38,653,691		26,942,421

(주1) 당사는 상기 주식에 대해 당기 및 전기 중 각각 2,415,792천원 및 1,783,099천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당사는 2017년 6월 28일에 주식의 포괄적 교환을 통해 (주)엔비레즈의 보통주 1,046,870주를 취득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.(주석 27참조)

(주3) 당사는 당기 중 종속기업에 편입된 (주)엔비레즈를 통하여 간접적으로 (주)페이투스에 의결권을 행사할 수 있으며, 이로 인하여 (주)페이투스에 대한 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 변경되었습니다.

(주4) 관계기업의 완전자본잠식으로 인하여 당기 중 5,600,020천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주5) 당사는 (주)에스에프에이치를 2016년 1월 27일 설립하여 연결대상 종속기업에 포함하였으나, 2016년 12월 28일에 피투자회사의 제3자배정 유상증자로 인해 당사의 지배력이 상실되어 관계기업에 포함되었습니다. 한편, 제3자배정 유상증자에는 당사가 300,000천원, (주)이에스에이가 3,300,000천원, 기타주주가 40,000천원을 참여하였습니다. 관계기업의 완전자본잠식으로 인하여 당기 중 3,300,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주6) (주)디시지는 전기 중 연결대상 종속기업이었던 (주)에스에프에이치가 2016년 3월3일 설립하였으며, (주)에스에프에이치에 대한 당사의 지배력 상실로 인해 (주)디시지에대한 지배력이 상실되어 전기 중 관계기업에 포함되었습니다. 한편, 당기 중 (주)디시지는 제3자 배정 방식의 유상증자를 통해 보통주 2,000,000주를 발행하였으며, 이로인하여 당사의 지분율이 감소하였습니다. 관계기업의 완전자본잠식으로 인하여 당기 중 935,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	1,758,264	1,823,434
미지급금	1,515,242	1,113,538
미지급비용	873,310	243,823
합 계	4,146,816	3,180,795

14. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
액면가액	35,470,000	30,000,000
사채상환할증금	718,601	427,285
전환권조정	(1,071,004)	(256,429)
사채할인발행차금	(242,350)	(184,521)
장부가액(주1)	34,875,247	29,986,335

(주1) 전환사채의 조기상환청구권으로 인하여 전액 유동부채로 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 사모 전환사채의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	제1회(주1,2,3)	제3회(주2)	제4회(주1)
권면총액	15,000,000,000원	5,000,000,000원	5,000,000,000원
미상환 액면금액	7,540,000,000원	4,500,000,000원	4,430,000,000원
표면이자율	0%	0%	0%
만기보장수익율	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)
발행일	2016년 1월 12일	2016년 7월 6일	2016년 9월 30일
만기일	2019년 1월 12일	2019년 7월 6일	2019년 9월 30일
전환권행사기간	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기 일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전일까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가액	5,737원(단, 사채계약서에서 정한기 준에 따라 조정될 수 있음)	6,314원(단, 사채계약서에서 정한기 준에 따라 조정될 수 있음)	5,931원(단, 사채계약서에서 정한기 준에 따라 조정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월
발행자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만 기일까지 사채권면금액의 30%에 대 하여 조기상환을 청구하거나, 지정하 는 자에게 매도청구권을 청구할수 있 음(매도청구권 상환율 연 5%(3개월 복리))	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 사채권면금액의 30%에 대하여 조기상환을 청구 하거나, 지정하는 자에게 매도청 구권을 청구할수 있음(매도청구 권 상환율연 5%(3개월복리))	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만 기일까지 사채권면금액의 30%에 대 하여 조기상환을 청구하거나, 지정하 는 자에게 매도청구권을 청구할 수 있음(매도청구권 상환율연 5% (3개 월복리)).

구 분	제5회	제6회	제7회
권면총액	3,000,000,000원	10,000,000,000원	6,000,000,000원
미상환 액면금액	3,000,000,000원	10,000,000,000원	6,000,000,000원
표면이자율	0%	0%	0%
만기보장수익률	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)	연 4.0% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 112.6825% 지급)	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)
발행일	2017년 6월 28일	2017년 11월 23일	2017년 12월 18일
만기일	2020년 6월 28일	2020년 11월 23일	2020년 12월 18일
전환권행사기간	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날부터 만기일 전일까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가액	6,053원(단, 사채계약서에서 정한기 준에 따라 조정될 수 있음)	7,091원(단, 사채계약서에서 정한기 준에 따라 조정될 수 있음)	7,115원(단, 사채계약서에서 정한기 준에 따라 조정될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이후 매3개월	발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월
발행자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만 기일까지 사채권면금액의 30%에 대 하여 조기상환을 청구하거나, 지정하 는 자에게 매도청구권을 청구할 수 있 음(매도청구권 상환율연 5% (3개월 복리)).	해당사항 없음	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 사채권면금액의 30%에 대하여 조기상환을 청구 하거나, 지정하는 자에게 매도청 구권을 청구할수 있음(매도청구 권 상환율연 5%(3개월복리))

(주1) 당기 중 제1회 전환사채 3,860,000천원 및 제2회 전환사채 2,400,000천원, 제4회 전환사채 570,000천원의 전환권 행사로 각각 보통주 624,778주 및 341,781주, 96,104주를 발행하였습니다.

(주2) 당기 중 사채권자의 조기상환 청구로 인하여 제1회 전환사채 2,400,000천원, 제2회 전환사채 2,600,000천원 및 제3회 전환사채 500,000천원을 상환하였습니다.

(주3) 당기 중 당사의 조기상환 청구로 인하여 제1회 전환사채 1,200,000천원을 상환하였습니다.

15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	163,952	204,248
부가세예수금	-	673,060
선수금	9,000	-
선수수익	1,167,818	1,355,938
합 계	1,340,770	2,233,246

16. 자본금과 잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수(주1)	50,000,000주	30,000,000주
발행주식수(주2)	18,024,493주	13,789,871주
1주당금액	500원	500원
자본금	9,012,246,500원	6,894,935,500원

(주1) 당사는 2017년 3월 29일 제17회 정기주주총회에서 수권주식수를 30,000,000주에서 50,000,000주로 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 당사는 전환권행사로 인해 보통주 1,062,663주(주식 14참조)를 발행하였으며, 주식의 포괄적 교환에 따른 신주발행으로 보통주 3,171,959주를 발행하였습니다(주식 27참조).

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	46,119,363	18,458,787
기타자본(주1)	3,577,753	2,671,049
자기주식(주2,3)	(3,474,026)	(3,599,428)
자기주식처분손실(주3)	(21,887)	-
합계	46,201,203	17,530,408

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

(주2) 전기 중 무상증자로 발생한 단주 863주를 8,310천원에 취득하였으며, 주가안정을 위해 자기주식 375,587주를 3,587,309천원에 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 자기주식 13,333주를 주당 7,500원에 처분하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	298,865	(389,148)

(4) 보고기간종료일 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	110,232	69,994
미처분이익잉여금(결손금)	(5,833,946)	17,835,874
합계	(5,723,714)	17,905,868

(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.

(5) 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기(안)		전 기	
1.미처분이익잉여금(미처리결손금)		(5,833,946,057)		17,835,874,097
전기이월미처분이익잉여금	17,393,250,047		17,138,941,595	
당기순이익(손실)	(23,227,196,104)		696,932,502	
2.이익잉여금처분액		-		442,624,050
이익준비금		-	40,238,550	
현금배당		-	402,385,500	
3.차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(5,833,946,057)		17,393,250,047

당기의 결손금처리계산서는 2018년 3월 30일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다. 한편, 전기 이익잉여금 처분은 2017년 3월 29일 정기주주총회에서 승인되었습니다.

17. 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, 자기주식교부 또는 시가와 행사가격의 차액에 대하여현금 또는 자기주식으로 교부
가득조건 및 행사가가능시점	부여일 이후 2년 이상 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 2018년 7월 4일부터 2021년 7월 3일 까지 행사가능
권리부여일	2016년 7월 4일
발행할 주식의 총수	335,000주
행사가가격	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 및 전기 중 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
주식기준보상거래로 인한 총 보상원가	218,591	141,772

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

(단위 : 수량)

구 분	당기	전 기
기초	310,700	-
기중 부여	-	335,000
기중 권리 상실	(47,450)	(24,300)
기말 현재 행사가능 주식선택권	263,250	310,700

18. 약정사항 및 지급보증

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험 및 한국소프트웨어공제조합과 계약이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있습니다. 보험가입금액은 각각 3,528,157천원(전기: 4,714,171천원)과 2,600,106천원(전기: 4,776,955천원)입니다.

한편, 한국소프트웨어공제조합에 불입된 매도가능금융자산 125,000천원은 질권이 설정되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	제공받는 기업	종류	보증한도금액	보증처
종속기업	(주)엔비레즈	연대보증	300,000	KEB하나은행
종속기업	(주)페이투스	지급보증	840,000	신한은행
관계기업	케이앤그룹(주)	지급보증	972,000	신한은행
기타특수관계자	(주)에스에프에이치	특정근	127,998	롯데캐피탈
합 계			2,239,998	

(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
합 계		2,520,000	2,520,000

19. 영업이익(손실)

(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	15,308,851	14,658,822
감가상각비와 무형자산상각비	1,129,204	833,803
외주용역비	6,186,405	9,851,712
지급수수료	1,774,288	2,616,454
대손상각비	6,495,188	84,251
기타비용	5,891,235	4,154,093
합 계	36,785,171	32,199,135

(2) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	13,083,246	12,294,795
퇴직급여	1,055,351	1,083,533
복리후생비	1,170,254	1,280,494
합 계	15,308,851	14,658,822

(3) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	152,797	156,905
무형자산상각비	976,407	676,898
합 계	1,129,204	833,803

(4) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	5,465,746	4,946,921
퇴직급여	462,370	484,410
복리후생비	417,485	509,244
여비교통비	404,680	176,434
접대비	1,133,707	698,738
통신비	114,680	116,776
세금과공과	226,707	189,751
감가상각비	67,045	69,425
지급임차료	179,853	177,946
보험료	178,148	152,381
경상연구개발비	2,735,667	2,241,696
소모품비	96,658	141,895
지급수수료	1,886,671	2,616,454
광고선전비	371,192	243,897
대손상각비	6,495,188	84,251
무형자산상각비	71,343	83,247
기타	134,133	144,352
합 계	20,441,273	13,077,818

20. 영업외손익

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금수익	75	63
외환차익	14,870	38,630
외화환산이익	248	62,768
당기손익인식금융자산평가이익	28,208	-
매도가능금융자산처분이익	-	84,500
유형자산처분이익	1,963	-
잡이익	29,279	5,475
합 계	74,643	191,436

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	-	14,730
기타의대손상각비	4,559,497	-
외환차손	87,243	19,219
외화환산손실	37,063	13,538
사채상환손실	20,194	-
유형자산처분손실	-	9,327
무형자산처분손실	-	54,804
무형자산손상차손	145,919	-
당기손익인식금융자산평가손실	717	119,168
매도가능금융자산손상차손	3,720,510	-
관계회사투자주식손상차손(주식13)	9,835,020	-
종속기업투자주식손상차손(주식13)	2,415,792	1,783,099
잡손실	23,135	666
합 계	20,845,090	2,014,551

(3) 당기 및 전기의 금융수익은 모두 이자수익입니다.

(4) 당기 및 전기의 금융비용은 모두 이자비용입니다.

21. 법인세

(1) 당사가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과 200억원 미만에는 20%, 200억원 초과에 대해서는 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	57,566	97,792
전기법인세 조정액	3,704	(1,905)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,342,613)	(283,522)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(299,337)	(40,065)
합 계	(3,580,680)	(227,700)

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산평가손익	(169,859)	96,074
전환권대가	(162,952)	(108,068)
주식선택권	28,071	(28,071)
자기주식처분손실	5,403	-
합 계	(299,337)	(40,065)

(4) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(26,807,876)	469,233
적용세율	19.80%	19.80%
적용세율에 따른 법인세	(5,307,960)	92,908
조정사항		
– 비공제비용의 법인세효과	269,832	617,779
– 세액공제	(479,399)	(980,453)
– 발생한 일시적차이 중 인식하지 아니한 이연법인세자산	2,072,607	–
– 기타	(135,760)	42,066
법인세수익	(3,580,680)	(227,700)

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산(부채)	이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
감가상각비	127,899	–	127,899	25,324	25,324
대손충당금	17,186	10,942,253	10,959,439	3,403	2,169,969
미수수익	(181,882)	(371,215)	(553,097)	(36,013)	(109,513)
매도가능금융자산	419,890	2,735,563	3,155,453	83,138	624,780
무형자산손상차손	–	145,919	145,919	–	28,892
미지급비용(연차수당)	22,912	686,978	709,890	4,537	140,558
선급비용	161	312	473	32	94
선수수익	764,937	(55,618)	709,319	151,458	140,445
상품	–	–	200,000	–	39,600
복구충당부채	71,532	–	71,532	14,163	14,163
전환권조정	(256,430)	(814,574)	(1,071,004)	(50,773)	(212,059)
사채할인발행차금	(184,521)	184,521	–	(36,535)	–
상환할증금	427,285	291,316	718,601	84,602	142,283
당기손익인식금융자산	119,168	(27,491)	91,677	23,595	18,152
종속기업투자주식	1,783,099	2,415,792	4,198,891	–	–
관계기업투자주식	–	9,835,020	9,835,020	–	–
합 계	3,131,236	26,168,776	29,300,012	266,931	3,022,688
이월세액공제로 인한 이연법인세				2,468,491	3,055,347
이연법인세자산(부채)				2,735,422	6,078,035

(전기)

(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

22. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	NEXAWEB, INC., NEXAWEB JAPAN, INC.(주1), (주)엔비레즈(주2), (주)페이투스(주3), (주)제이씨케이파트너스(주4)
관계기업	(주)케이앤그룹, (주)에스에프에이치(주5), (주)디시지
기타특수관계자	(주)에스에프앤더블유(주6)

(주1) 당사의 종속기업인 NEXAWEB, INC.가 100% 소유하고 있습니다.

(주2) 2017년 6월 28일에 포괄적 주식교환으로 인하여 당기 중 관계기업에서 종속기업으로 분류 변경 되었습니다.

(주3) 당사의 종속기업인 (주)엔비레즈가 보유한 지분을 흡산하여 지배력을 행사할 수 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(주4) 당사의 종속기업인 (주)엔비레즈가 100% 소유하고 있습니다.

(주5) 2016년 12월 28일에 피투자회사의 제3자배정 유상증자로 인하여 당사의 지배력이 상실되어 전기 중 종속기업에서 관계기업으로 분류 변경 되었습니다.

(주6) 당사의 관계기업인 (주)에스에프에이치가 20% 소유하고 있습니다.

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

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	수익거래		비용거래
	매출	기타	기타
종속기업:			
NEXAWEB, INC.	-	-	5,661
NEXAWEB JAPAN, INC.	564,942	-	2,502
(주)엔비레즈	-	15,690	1,000
소 계	564,942	15,690	9,163
관계기업:			
(주)케이앤그룹	-	87,062	-
(주)에스에프에이치	-	91,622	-
(주)디시지	2,340,000	91,768	28,343
소 계	2,340,000	270,452	28,343
기타특수관계자:			
등기임원	-	15,854	-
종업원	-	489	-
소 계	-	16,343	-
합 계	2,904,942	302,485	37,506

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	수익거래		비용거래
	매출	기타	기타
종속기업:			
NEXAWEB JAPAN, INC.	978,902	-	-
NEXAWEB, INC.	-	-	5,824
관계기업:			
(주)엔비레즈	-	-	312,942
(주)케이앤그룹	-	89,820	896
(주)에스에프에이치	-	114,345	150,000
(주)페이투스	-	-	-
(주)디시지	-	23,252	-
합 계	978,902	227,417	469,662

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

(당기말)

(단위 : 천원)

구 분	채 권		채 무
	매출채권	기타채권(대여금 등)	기타채무
종속기업:			
NEXAWEB JAPAN, INC.	-	154,585	5,357
NEXAWEB, INC.	127,765	39,028	-
(주)엔비레즈	-	511,595	-
소 계	127,765	705,208	5,357
관계기업:(주1)			
케이앤그룹(주)	-	659,070	-
(주)에스에프에이치	-	1,139,532	-
(주)디시지	5,381,500	2,137,063	-
소 계	5,381,500	3,935,665	-
기타특수관계자:			
(주)에스에프앤더블유	-	214,000	-
등기임원	-	565,854	-
종업원	-	159,178	-
소 계	-	939,032	-
합 계	5,509,265	5,579,905	5,357

(주1) 관계기업의 채권에 대하여 대손충당금 9,017,165천원이 설정되어 있습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	채권		채무
	매출채권	기타채권	기타채무
종속기업:			
NEXAWEB JAPAN, INC.	400,165	-	-
NEXAWEB, INC.	21,753	174,367	29,903
소 계	421,918	174,367	29,903
관계기업:			
케이앤그룹(주)	-	2,574,167	-
(주)에스에프에이치	-	2,047,910	-
(주)디시지	-	1,941,454	175,000
소 계	-	6,563,531	175,000
기타특수관계자:			
(주)에스에프앤더블유	-	1,000,000	-
합 계	421,918	7,737,898	204,903

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	이자율	기초	대여	회수	당기말(총액)	대손충당금	당기말(순액)
종속기업:							
(주)엔비레즈	4.6%	-	500,000	-	500,000	-	500,000
관계기업:							
케이앤그룹(주)	4.6%	2,500,000	-	(1,920,000)	580,000	(580,000)	-
(주)에스에프에이치	4.6%	2,000,000	-	(1,000,000)	1,000,000	(700,000)	300,000
(주)디시지	4.6%	1,900,000	120,000	-	2,020,000	(2,020,000)	-
소 계		6,400,000	120,000	(2,920,000)	3,600,000	(3,300,000)	300,000
기타특수관계자:							
등기임원	4.6%	-	550,000	-	550,000	-	550,000
종업원	4.6%	-	156,000	-	156,000	-	156,000
소 계		-	706,000	-	706,000	-	706,000
합 계		6,400,000	1,326,000	(2,920,000)	4,806,000	(3,300,000)	1,506,000

(전기)

(단위: 천원)

구 분	이자율	기초	대여	회수	전기말
관계기업:					
케이앤그룹(주)	4.6%	-	4,300,000	(1,800,000)	2,500,000
(주)에스에프에이치	4.6%	-	2,000,000	-	2,000,000
(주)디시지	4.6%	-	1,900,000	-	1,900,000
합 계		-	8,200,000	(1,800,000)	6,400,000

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 투자거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
투자지분매수 등	등기이사	(주)엔비레즈 주식매입	-	10,000,000
	등기이사	(주)케이앤그룹 주식매입	-	2,575,466
	(주)에스에프앤더블유	루덴스개발(주) 신주인수권부사채 매입	400,000	-
출자 등	(주)에스에프에이치	법인 설립	-	3,000,000
	(주)에스에프에이치	유상증자	-	300,000
	(주)에스에프에이치	신주인수권부사채인수	-	3,000,000
	(주)페이투스	유상증자	500,000	-
주식의 포괄적교환 (주석 27)	등기이사	주식교환으로 인한 신주발행	2,809,370	-
	등기이사	주식교환으로 인한 신주발행	761,751	-
	종속기업 등기이사	주식교환으로 인한 신주발행	218,547	-
합 계			4,689,668	18,875,466

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

(단위 : 천원)

구 분	제공받는 기업	종류	보증한도금액	보증처
종속기업	(주)엔비레즈	연대보증	300,000	KEB하나은행
종속기업	(주)페이투스	지급보증	840,000	신한은행
관계기업	케이앤그룹(주)	지급보증	972,000	신한은행
기타특수관계자	(주)에스에프에이치	특정근	127,998	롯데캐피탈
합 계			2,239,998	

(7) 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	당기	전기
급여	2,038,612	2,101,973
퇴직급여	142,660	114,592
합 계	2,181,272	2,216,565

23. 주당이익(손실)

주당이익(손실)은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 순이익(손실)을 계산한 것으로, 당사의 1주당 이익(손실)은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(23,227,196,104)	696,932,502
가.보통주당기순이익(손실)	(23,227,196,104)	696,932,502
나.가중평균유통보통주식수	15,451,998	13,423,122
기본주당이익(손실)[(가)/(나)]	(1,503)	52

가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기		전 기	
	유통주식수	가중평균 유통보통주식수	유통주식수	가중평균 유통보통주식수
기초(주1)	13,789,871	13,789,871	11,209,341	11,209,341
기초자기주식	(377,021)	(377,021)	(571)	(571)
유상증자	-	-	1,628,014	1,487,423
신주인수권행사	-	-	952,516	917,560
전환권행사	1,062,663	407,361	-	-
포괄적주식교환	3,171,959	1,625,086	-	-
자기주식취득	(272)	(130)	(376,450)	(190,631)
자기주식처분	13,333	6,831	-	-
합 계	17,660,533	15,451,998	13,412,850	13,423,122

(주1) 전기 중 발생한 무상증자를 반영하였습니다.

(2) 희석주당이익

당기 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기말 현재 보유하고 있는 잠재적 보통주인 전환사채의 전환 및 주식선택권의 행사로 인한 희석화 효과가 없으므로 당기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다. 한편, 전기말 현재 보유하고 있는 잠재적 보통주인 전환사채의 전환으로 인한 희석화 효과가 없으므로 전기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

24. 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 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 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 보고기간종료일 현재 변동이자율조건의 차입금이 없어, 시장이자율의 변동위험이 노출되어 있지 않습니다.

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	168,030	5,357	1,154,576	29,903
JPY	302,941	-	878,373	-
CNY	65,522	-	16,948	-
합 계	536,493	5,357	2,049,897	29,903

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	8,134	(8,134)
JPY	15,147	(15,147)
CNY	3,276	(3,276)
합 계	26,557	(26,557)

③ 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 보고기간 종료일 현재 가격변동위험에 노출된 당사의 매도가능지분상품 중 상장지분상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상장지분상품	1,310,800	1,899,500

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

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 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 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 기타의 자산

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

(3) 유동성위험

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

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

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년이상	합계
매입채무및기타채무	4,146,816	-	-	4,146,816
전환사채	4,530,610	31,657,991	-	36,188,601
합 계	8,677,426	31,657,991	-	40,335,417

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 않았습니니다.

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	40,434,367	35,532,350
차감: 현금및현금성자산	(2,836,139)	(7,366,969)
순부채	37,598,228	28,165,381
자기자본	49,788,601	41,942,064
부채비율	75.5%	67.2%

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	전환권행사	기 말
전환사채	29,986,335	11,965,795	(7,076,883)	34,875,247

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	전환권행사	기 말
전환사채	-	29,752,304	234,031	29,986,335

25. 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	2,836,139	-	-	2,836,139
매출채권	10,920,314	-	-	10,920,314
단기대여금	5,766,000	-	-	5,766,000
미수수익	132,075	-	-	132,075
미수금	197,753	-	-	197,753
소계	19,852,281	-	-	19,852,281
비유동:				
매도가능금융자산	-	-	6,982,192	6,982,192
당기손익인식금융자산	-	1,236,987	-	1,236,987
임차보증금	2,292,672	-	-	2,292,672
기타보증금	201,019	-	-	201,019
소계	2,493,691	1,236,987	6,982,192	10,712,870
합계	22,345,972	1,236,987	6,982,192	30,565,151

(전기말)

(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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	1,758,264
미지급금	1,515,242
미지급비용	873,310
전환사채	34,875,247
합 계	39,022,063

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무	1,823,434
미지급금	1,113,538
미지급비용	243,823
전환사채	29,986,335
합 계	33,167,130

(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	487,782	-	235,926	-	723,708
배당수익	-	-	75	-	75
외환차익	1,884	-	-	12,986	14,870
외화환산이익	248	-	-	-	248
당기손익인식금융자산평가이익	-	28,208	-	-	28,208
매도가능금융자산손상차손	-	-	(3,720,510)	-	(3,720,510)
이자비용	-	-	-	(871,395)	(871,395)
사채상환손실	-	-	-	(20,194)	(20,194)
외환차손	(13,837)	-	-	(73,406)	(87,243)
외화환산손실	(27,344)	-	-	(9,719)	(37,063)
당기손익인식금융자산평가손실	-	(717)	-	-	(717)
기타의대손상각비	(4,559,497)	-	-	-	(4,559,497)
합 계	(4,110,764)	27,491	(3,484,509)	(961,728)	(8,529,510)

(전기)

(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)
합 계	404,143	(119,168)	247,148	(814,013)	(281,890)

26. 공정가치

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
1. 당기손익인식금융자산	1,236,987	1,236,987	717	717
2. 매도가능금융자산	6,982,192	6,982,192	4,675,225	4,675,225
3. 대여금및수취채권				
– 현금및현금성자산	2,836,139	2,836,139	7,366,969	7,366,969
– 매출채권및기타채권	17,016,141	17,016,141	23,997,485	23,997,485
– 기타장기금융자산	2,493,691	2,493,691	2,516,092	2,516,092
소 계	22,345,971	22,345,971	33,880,546	33,880,546
합 계	30,565,150	30,565,150	38,556,488	38,556,488
금융부채:				
1. 상각후원가로 인식된 금융부채				
– 전환사채	34,875,247	34,875,247	29,986,335	29,986,335
– 매입채무및기타채무	4,146,816	4,146,816	3,180,795	3,180,795
합 계	39,022,063	39,022,063	33,167,130	33,167,130

(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	-	1,236,987	-	1,236,987

매도가능금융자산	1,310,800	-	-	1,310,800
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	2,836,139	-	2,836,139
매출채권및기타채권	-	-	17,016,141	17,016,141
매도가능금융자산	-	-	5,671,392	5,671,392
기타장기금융자산	-	-	2,493,691	2,493,691
공정가치로 공시되는 부채				
전환사채	-	-	34,875,247	34,875,247
매입채무및기타채무	-	-	4,146,816	4,146,816

(전기말)

(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
매출채권및기타채권	-	-	23,997,485	23,997,485
매도가능금융자산	-	-	1,730,000	1,730,000
기타장기금융자산	-	-	2,516,092	2,516,092
공정가치로 공시되는 부채				
전환사채	-	-	29,986,335	29,986,335
매입채무및기타채무	-	-	3,180,795	3,180,795

(4) 매출채권 및 기타채권, 기타장기금융자산의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

27. 주식의 포괄적 교환

당사는 2017년 6월 28일자로 주식의 포괄적 교환을 하여 (주)엔비레즈를 완전 자회사로 편입 하였습니다. 교환의 방법은 당사가 보유하고 있는 (주)엔비레즈의 기명식 보통주식 547,946주를 제외한 1,046,870주에 대하여 당사의 기명식 보통주식 3,171,959주를 신주발행하여 (주)엔비레즈의 주주에게 교부하는 방식으로 이루어졌습니다.

(1) 주식의 포괄적교환을 통해 당사의 종속기업이 된 (주)엔비레즈의 주식 교환일 기준주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
(주)엔비레즈의 주요사업	휴대폰간편결제서비스, 사물인터넷사업

자산총액	14,298,355천 원
부채총액	6,675,962천 원
순자산(A)	7,622,393천 원
총 발행주식수(B)	1,594,816주
1주당 순자산장부가액(C=A/B)	4,779원
1주당 가치 평가액	21,855원

(2) 당사가 발행한 신주의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행회사	(주)투비소프트
형태	주식의 포괄적 교환
교환일	2017-06-28
교환등기일	2017-06-28
주식교환비율	(주)엔비레즈 주식 1주당 당사 주식3.03주
신주발행주식수	3,171,959주
주당 액면가액	500원
자본금증가액	1,585,979,500원
주식발행초과금 증가액(주1)	21,135,836,127원
순자산 증가액	22,721,815,627원
주당발행가액(1주당 가치 평가액)	7,213원

(주1) 주식발행비용을 차감한 금액입니다.

28. 보고기간후 사건

(1) 2018년 1월 3일, 17일, 19일 및 31일, 2월 12일, 3월 12일에 제 1회 무기명식 무보증 사모 전환사채 중 액면금 5,380,000천원이 전환청구되어 보통주 935,889주가 발행되었습니다. 또한, 2018년 2월 5일 및 23일에 제4회 무기명식 무보증 사모 전환사채 중 액면금 1,600,000천원이 전환청구되어 보통주 269,767주가 발행되었습니다.

(2) 2018년 1월 12일에 액면금 2,000,000천원의 제8회 무기명식 무보증 사모 전환사채가 발행되었습니다.

29. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으며, 당사의 자산과 부채가 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나, 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 23,227백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 17,673백만원만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 또한, 주석 14에서 기술하고 있는 전환사채에 대한 사채권자의 조기상환청구권 행사여부에 따라 계속기업가정의 타당성이 좌우되며 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러 일으킬만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

만일 이러한 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않은 경우에 발생할 수도 있는 주요 자산의 손상, 자산과 부채의 유동성 분류 표시 및 관련 손익항목 등에 대한 조정사항은 재무제표에 반영되지 아니하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 투비소프트

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 투비소프트의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계 관리제도를검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사투비소프트 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 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, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018년 1월 19일

내부회계관리자 : 장 형 군

대표이사 : 이 홍 구

조 양 원

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 투비소프트

대표이사 귀하

2018년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태 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, 2017년 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 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 평가보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 투비소프트			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		5	4	1	1	5	4	7	3	7	5	-	-	25	17
투입시 간	분·반기검토	11	5	17	14	295	233	-	82	29	10	-	-	352	344
	감사	22	16	34	23	341	164	595	182	221	32	-	-	1,213	417
	합계	33	21	51	37	636	397	595	264	250	42	-	-	1,565	761

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 11월 6일				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 (2017년 12월 4일 - 12월 8일)	5	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	
	기말감사 (2018년 2월 19일- 3월 2일)	9	일	4	명	2	명	후속 기간의 통제테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 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	2017년 1월 3일				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2017년 12월 8일, 2018년 2월 28일							