

주식회사 투비소프트

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 투비소프트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 재무제표에 대한 주석 14와 주석 29에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 14과 주석 29에서 설명하는 바와 같이 회사는 2017년 6월 28일에 관계기업이었던 (주)엔비레즈를 주식의 포괄적 교환을 통하여 종속기업으로 편입한 바 있습니다. 주식의 포괄적 교환의 방법은 (주)엔비레즈 및 지배기업의 주당 가치를 각각 21,855원 및 7,213원으로 평가하여 (주)엔비레즈의 주식 1주당 지배기업의 주식 3.03주를 교부하는 방식으로 이루어졌습니다. 한편, (주)엔비레즈의 주식교환일 현재 자산총액은 14,298백만원, 부채총액은 6,676백만원이며, 순자산은 7,622백만원(주당 순자산장부가액 4,779원)이었습니다.

동 거래의 결과 (주)엔비레즈, (주)제이씨케이파트너스 및 (주)페이투스가 연결범위에 포함되었고, 회사는 (주)엔비레즈에 대한 종속기업투자주식 35,462백만원과 (주)페이투스에 대한 종속기업투자주식 2,100백만원을 인식하였으나, 당기말 각각 20,755백만원 및 1,315백만원의 종속기업투자주식 손상차손을 인식하였습니다. 상기 주식의 포괄적 교환에 따라 당기말 현재 회사가 보유한 종속기업투자주식은 (주)엔비레즈가 계획하고 추진 중인 사업계획 및 경영성과에 따라 추가적인 자산손상 가능성을 포함하여 불확실성이 존재하고 있습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조성진 입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

2019년 3월 27일

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 19 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 투비소프트 대표이사 조강희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로 617(인탑스빌딩 2~5층)
(전 화) 02-2140-7700

재무상태표
제19기 2018년 12월 31일 현재
제18기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제19기말	제18기말
자산			
I. 유동자산		39,241,216,987	22,689,810,135
현금및현금성자산	6,27,28	3,157,364,585	2,836,138,592
기타유동금융자산	13,27,28	16,809,353,328	—
매출채권및기타채권	7,24,27,28	14,692,620,858	17,016,141,496
계약자산	8	1,645,977,339	—
재고자산	9	1,010,022,400	2,000,000,000
기타유동자산	10	1,816,629,487	823,025,497
당기법인세자산	23	109,248,990	14,504,550
II. 비유동자산		50,847,567,993	67,533,158,208
유형자산	11	425,613,081	2,539,460,033
무형자산	12	8,818,119,564	9,540,801,810
당기손익인식금융자산	13,27,28	—	1,236,987,200
당기손익측정금융자산	13,27,28	9,257,621,078	—
매도가능금융자산	13,20,26,27,28	—	6,982,192,349
기타포괄손익측정금융자산	13,20,26,27,28	3,905,249,114	—
종속기업투자주식	14	20,183,690,734	38,653,690,734
기타비유동금융자산	13,27,28	2,470,939,603	2,493,691,263
기타비유동자산		8,300,000	8,300,000
이연법인세자산	23	5,778,034,819	6,078,034,819
자산 총계		90,088,784,980	90,222,968,343
부채			
I. 유동부채		24,865,958,310	40,362,832,841
매입채무및기타채무	15,24,26,27,28	5,550,727,508	4,146,815,766
계약부채	8	1,820,496,396	—
유동성전환사채	16	17,193,072,879	34,875,247,214
기타유동부채	17	301,661,527	1,340,769,861
II. 비유동부채		10,257,079,316	71,534,266
복구충당부채		71,534,266	71,534,266
기타비유동부채		36,613,354	—
전환사채	16	10,148,931,696	—
부채 총계		35,123,037,626	40,434,367,107
자본			
자본금	18	12,188,228,000	9,012,246,500
기타불입자본	18	81,225,592,590	46,201,203,101
기타포괄손익누계액	18	(2,204,533,970)	298,865,300
이익잉여금(결손금)	18	(36,243,539,266)	(5,723,713,665)

자본 총계		54,965,747,354	49,788,601,236
부채 및 자본 총계		90,088,784,980	90,222,968,343

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	주석	제19기	제18기
I. 매출액	5,24	33,622,689,276	30,895,429,173
II. 매출원가	5,21	(20,624,100,024)	(16,343,897,856)
III. 매출총이익		12,998,589,252	14,551,531,317
IV. 판매비와관리비	5,21,24	(17,557,717,851)	(20,441,273,864)
V. 영업손실	5	(4,559,128,599)	(5,889,742,547)
VI. 영업외손익		(26,558,244,625)	(20,918,133,820)
기타수익	22,27	47,721,100	31,242,556
기타비용	22,27	(22,270,051,715)	(12,419,866,243)
금융수익	22,24,27	1,233,657,033	767,108,165
금융비용	22,27	(5,569,571,043)	(9,296,618,298)
VII. 법인세비용차감전손실		(31,117,373,224)	(26,807,876,367)
VIII. 법인세비용(수익)	23	321,626,659	(3,580,680,263)
IX. 당기순손실		(31,438,999,883)	(23,227,196,104)
X. 기타포괄손익		(1,584,224,988)	688,013,200
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			
매도가능금융자산평가이익		-	688,013,200
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
기타포괄손익 측정 지분상품 평가손실		(1,584,224,988)	-
XI. 총포괄손실		(33,023,224,871)	(22,539,182,904)
XII. 주당손익			
기본주당손실	25	(1,470)	(1,503)
희석주당손실		(1,470)	(1,503)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자본변동표

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2017.01.01 (전기초)	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
전환권 행사	531,331,500	6,426,630,091	-	-	6,957,961,591
전환권 대가	-	758,152,189	-	-	758,152,189
주식기준보상	-	246,661,457	-	-	246,661,457
2017.12.31 (전기말)	9,012,246,500	46,201,203,101	298,865,300	(5,723,713,665)	49,788,601,236
2018.01.01 (당기초)	9,012,246,500	46,201,203,101	298,865,300	(5,723,713,665)	49,788,601,236
개정기준서 도입효과	-	-	(919,174,282)	919,174,282	-
수정 후 기초자본	9,012,246,500	46,201,203,101	(620,308,982)	(4,804,539,383)	49,788,601,236
당기순손실	-	-	-	(31,438,999,883)	(31,438,999,883)
기타포괄손익측정금융자산 평가손실	-	-	(1,584,224,988)	-	(1,584,224,988)
총포괄손실	-	-	(1,584,224,988)	(31,438,999,883)	(33,023,224,871)
자기주식의 처분	-	499,982,280	-	-	499,982,280
유상증자	1,578,013,500	15,966,875,280	-	-	17,544,888,780
전환권 행사	1,554,425,500	17,734,378,300	-	-	19,288,803,800

	0	95			95
전환권 대가	-	23,831,256	-	-	23,831,256
주식기준보상	43,542,500	799,322,278	-	-	842,864,778
2018.12.31 (당기말)	12,188,228,000	81,225,592,590	(2,204,533,970)	(36,243,539,266)	54,965,747,354

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

(단위: 원)

과 목	제19기	제18기
1. 영업활동현금흐름	(2,030,846,934)	(1,388,326,824)
1. 당기순손실	(31,438,999,883)	(23,227,196,104)
2. 비현금 조정	30,758,379,230	25,013,601,956
대손상각비	14,536,002	6,495,188,426
기타의대손상각비	2,401,523,920	4,559,497,369
감가상각비	186,596,723	185,483,247
무형자산상각비	3,214,213,779	991,155,527
주식보상비용	85,533,428	50,108,022
지급수수료	400,000,000	-
건설중인자산폐기손실	42,391,381	20,443,150
유형자산처분이익	(9,230,984)	(1,963,340)
유형자산처분손실	665,999	-
무형자산처분손실	75,261,818	-
무형자산손상차손	-	145,918,598
외화환산손실	1,115,674	37,062,621
외화환산이익	(12,489,310)	(247,500)
대손충당금환입	(98,822,003)	-
금융상품손상차손환입	(400,000,000)	-
당기손익측정금융자산평가손실	1,648,263,613	-
당기손익측정금융자산평가이익	(172,726,746)	-
당기손익인식금융자산평가손실	-	717,000
당기손익인식금융자산평가이익	-	(28,207,945)
매도가능증권손상차손	-	3,720,509,883
관계기업투자주식손상차손	-	9,835,019,645
종속기업투자주식손상차손	22,070,000,000	2,415,791,799
사채상환손실	-	20,194,194
배당금수익	(75,000)	(75,000)
이자비용	1,509,777,227	871,394,515
이자수익	(519,782,950)	(723,707,992)
법인세비용(수익)	321,626,659	(3,580,680,263)
3. 운전자본 조정	(1,621,005,595)	(3,166,882,224)
매출채권의 증가	(1,820,242,471)	(1,010,591,464)
계약자산의 증가	(1,645,977,339)	-
기타채권의 감소	145,143,550	23,685,997
선급금의 감소(증가)	(939,639,900)	403,586,049
선급비용의 증가	(193,095,591)	(55,585,255)
재고자산의 감소(증가)	989,977,600	(2,000,000,000)
매입채무의 증가(감소)	1,166,509,906	(65,169,922)
계약부채의 증가	1,820,496,396	-
기타부채의 감소	(105,069,412)	(311,057,772)
선수금의 증가	823,000	9,000,000

선수수익의 감소	(1,045,187,644)	(160,749,857)
예수금의 증가	5,256,310	—
4. 이자의 수취	378,389,435	160,338,457
5. 이자의 지급	(6,323,445)	(32,048,492)
6. 배당금 수취	75,000	75,000
7. 법인세의 납부	(101,361,676)	(136,215,417)
II. 투자활동현금흐름	(26,834,668,606)	(14,794,306,158)
유형자산의 처분	2,010,454,545	3,327,273
유형자산의 취득	(149,799,729)	(2,148,377,718)
무형자산의 처분	81,818,182	—
무형자산의 취득	(2,904,482,372)	(3,254,215,978)
국고보조금의 수령	329,520,210	—
대여금의 감소	3,438,822,003	5,053,000,000
대여금의 증가	(1,902,000,000)	(7,729,000,000)
보증금의 감소	101,425,500	76,830,265
보증금의 증가	(122,604,500)	(16,720,000)
단기금융상품의 취득	(23,800,000,000)	—
단기금융상품의 처분	6,900,853,944	—
당기손익측정금융자산의 취득	(3,490,000,000)	—
당기손익측정금융자산의 처분	400,000,000	—
당기손익인식금융자산의 취득	—	(1,208,779,255)
기타포괄측정금융자산의 취득	(4,328,894,859)	—
기타포괄측정금융자산의 처분	200,218,470	—
매도가능금융자산의 취득	—	(5,091,220,745)
매도가능금융자산의 처분	—	20,850,000
종속기업투자주식의 취득	(3,600,000,000)	(500,000,000)
III. 재무활동현금흐름	29,176,168,536	11,661,521,243
단기차입금의 차입	2,763,553,298	—
단기차입금의 상환	(2,763,553,298)	—
전환사채의 발행	10,373,966,126	18,817,528,280
전환사채의 상환	—	(6,851,733,117)
유상증자	17,544,888,780	—
주식매수선택권의 행사	757,331,350	—
자기주식의 처분	499,982,280	98,111,580
배당금의 지급	—	(402,385,500)
IV. 현금및현금성자산의 증가	310,652,996	(4,521,111,739)
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과	10,572,997	(9,718,573)
VI. 기초 현금및현금성자산	2,836,138,592	7,366,968,904
VII. 기말 현금및현금성자산	3,157,364,585	2,836,138,592

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 투비소프트

1. 회사의 개요

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 24,376,456주이며, 납입자본금은 12,188,228천원입니다. 한편, 당사의 최대주주인 (주)에이티글로벌홀딩스가 7.13%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 당사는 회계정책의 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업과 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성 / 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기내에 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 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)는 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품 등과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정: 주석 2, 3, 13
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 28
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 27

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 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격

- 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 판단합니다.

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

2.2.4 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. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식 항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하고 있습니다.

2.2.5 유형자산

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 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 5년의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2.2.6 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 리스료의 수취가 불확실한 경우에는 실제 회수하는 경우에 리스료수익을 인식하고 있습니다.

2.2.7 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.8 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.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거 시 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 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 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.

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

2.2.9 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.

2.2.10 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 말에 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 최근거래가격을 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 .

(1) 무형자산

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

2.2.11 현금및현금성자산

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

2.2.12 금융상품 - 최초 인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감하고 있습니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정하고 있습니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 당기손익으로 처리됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대

한 총당금을 인식하고 있습니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식하고 있습니다.

당사는 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않고 있습니다.

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기 손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 차입금 및 사채 주석에 언급되어 있습니다

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.13 파생금융상품

(1) 최초 인식 및 후속 측정

파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 손익계산서에 직접 반영됩니다.

2.2.14 자기주식

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

2.2.15 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정)비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 회사의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각 및 분배부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분 및 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다. 분배예정 비유동자산(또는 처분자산집단)에도 유사한 고려를 하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2.2.16 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.

2.2.17 연금 및 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도도 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 주식기준 보상거래

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 19참조)

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 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 희석효과는 희석주당이익을 계산할 때 희석주식으로 반영하고 있습니다.(주석 23참조)

2.2.19 총당부채

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 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 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. 총당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업용 소프트웨어 개발 및 공급(기업용 UI/UX개발 플랫폼)사업을 영위하고있으며 고객과의 계약을 통해 제·상품 등 공급 및 용역, 유지보수 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 제·상품 판매

제·상품 판매의 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제·상품 등의 인도시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서90일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

(2) 유지보수 서비스

당사는 제·상품 검수완료 후 추가적으로 유지보수 서비스를 제공합니다. 이러한 용역 유형의 서비스는 개별적으로 판매되거나 또는 제·상품 매출과 함께 묶음으로 판매됩니다. 제·상품 매출과유지보수 서비스의 묶음 판매 계약은 두개의 수행의무로구성된 것입니다. 제·상품의 이전과 유지보수 서비스를 제공하는 약속은 구별될 수 있기 때문입니다. 유지보수 서비스는 시간 경과에 따라 제공되므로 그 제공 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(3) 구축서비스

당사는 구축서비스를 별개로 제공하거나 제·상품의 이전과 함께 구축서비스를 제공합니다. 제·상품의 판매와 구축서비스를 함께 제공하는 계약은 두개의 수행의무로 구성됩니다. 제·상품의 판매와 구축서비스는 구별될 수 있고, 별도로 식별될 수 있기 때문입니다. 당사는 구축서비스에 대한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 구축서비스는 당사가 자산의 가치를 높이는대로 고객이 통제하는 자산이기 때문입니다.

2.2.21 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 회수가능성을 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 발생 하는 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 발생 하는 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 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(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.

2.2.22 정부보조금

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

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2018년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사는 과거 재무제표에 대하여 누적효과 일괄조정법이 가능한 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 과거 재무제표에 대한 재작성을 요구하는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 당사는 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

이와 다른 개정 기준서와 해석서들이 2018년에 최초로 도입되었으나 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

제·개정된 기준서 및 해석서의 내용 및 동 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 당사가 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 동 기준서의 도입으로 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면 중 분류 및 측정, 손상을 포함하고 있습니다. 당사가 전진적으로 적용할 위험회피 회계의 예외사항을 제외하고 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하고 기준서 제1109호의 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 도입의 영향으로 2018년 1월 1일 자본에 미치는 영향

(단위: 천원)

구 분	조정사항	기준서 제1109호 채택 전 금액	조 정	보고금액
자본				

자본금		9,012,247	-	9,012,247
기타불입자본		46,201,203	-	46,201,203
기타포괄손익누계액	1)	298,865	(919,174)	(620,309)
결손금	1)	(5,723,714)	919,174	(4,804,540)
자본 총계		49,788,601	-	49,788,601

(2) 조정사항

1) 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 하에서 당사의 당기손익-공정가치로 측정하지 아니하는 금융자산의 거래원가는 최초 인식시점의 공정가치에 포함합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서 채무상품은 후속적으로 당기손익-공정가치 (FVPL), 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)로 측정됩니다. 분류는 당사의 금융자산 관리방식에 대한 사업모형과 금융상품이 '원금과 원금에 대한 이자'만으로 구성되어 있는 지 여부를 나타내는 계약상 현금흐름 특성(SPPI 기준)의 두 가지 기준에 근거합니다.

당사의 채무상품에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.

- SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 채무상품. 이 범주는 당사의 매출채권 및 기타채권, 기타장기금융자산을 포함합니다.

기타금융자산은 다음과 같이 분류되고 후속적으로 측정됩니다.

- 제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품. 이 범주는 당사가 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 당사는 비상장지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사의 해당 지분상품은 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

- 파생상품과 최초 인식 시점에 FVOCI로 분류하는 취소할 수 없는 선택을 하지 않은 지분상품으로 구성된 당기손익-공정가치 측정 금융자산. 이 범주는 현금흐름특성이 SPPI 기준을 충족하지 못하거나 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 또는 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형에서 보유하는 것이 아닌 채무상품을 포함합니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 당사는 상장지분증권과 일부 비상장지분증권을 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

당사의 사업모형은 개시일인 2018년 1월 1일에 평가되어야 하며, 개시일 이전에 제거되지 않은 금융자산에 적용되어야 합니다. 채무상품의 계약상 현금흐름이 원금과 원금에 대한 이자 지급으로 구성되어 있는 지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여야 합니다.

기업회계기준서 제1109호 도입으로 인한 금융상품의 분류 및 측정의 영향으로 기타포괄손익이 919,174천원 감소하고 이익잉여금이 919,174천원이 증가함에 따라 2018년 1월 1일 자본에서 조정되었습니다.

당사의 금융부채에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호 하의 회계처리와 대부분 일치합니다. 기업회계기준서 제1039호의 요구사항과 유사하게, 기업회계기준서 제1109호는 조건부 대가를 공정가치의 변동이 포괄손익계산서에서 인식되는 공정가치로 측정되는 금융상품으로 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서, 내재파생상품은 더이상 주계약에서 분리되지 않습니다. 그 대신에, 금융자산은 계약상 정의와 당사의 사업모형에 근거하여 분류됩니다. 금융부채와 비금융주계약에 내재된 파생상품에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호의 요구사항에서 변경되지 않았습니다.

2) 손상

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융자산에 대한 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 당사의 손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경시켰습니다.

기업회계기준서 제1109호는 당사의 대여금과 당기손익-공정가치로 측정되지 않는 기타채무상품의 기대신용손실에 대한 총당금을 인식할 것을 요구합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금부족액은 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 측정합니다.

계약자산과 매출채권 및 기타 수취채권의 경우, 당사는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 당사는 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정한 과거 신용손실 경험을 근거로 총당금설정률표를 설계합니다.

기타 채무상품(예. 대여금과 기타포괄손익-공정가치 측정 채무증권)에 대하여, 기대신용손실은 12개월 기대신용손실에 근거합니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는, 전체 기간 기대신용손실의 일부입니다.

당사는 계약상 지급만기일 이후 12개월이 경과된 경우에 금융자산을 채무불이행으로 간주합니다. 그러나 특정한 경우에, 당사는 신용보강을 고려하기 전에 내부 또는 외부 정보가 당사의 계약상의 원금 전액을 수취하지 못할 것으로 나타내는 경우 금융자산을 채무불이행으로 간주할 수 있습니다.

기대신용손실의 적용에 대한 기업회계기준서 제1109호의 요구사항은 당사의 채무상품에 대한 손실총당금을 증가시켰으나, 유의적이지 않습니다.

3) 기타 조정사항

위에서 기술한 조정사항 뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1109호를 적용함에 있어 법인세 및 이연법인세, 이익잉여금 등과 같은 재무제표의 다른 항목들이 영향을 받을 것이며, 필요한 경우 조정되었습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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 재무위험관리(주석 26),민감도 분석(주석 26) 등이 있습니다.

3.1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사가 적용한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 판단은 주석 2.2.20 고객과의 계약에서 생기는 수익에 기술하였습니다.

3.2 회계 추정 및 변경

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. 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.

3.2.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 주요 가정의 민감도 분석을 포함한 세부 사항은 주석 26에 기술하였습니다.

3.2.2 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금설정률표를 사용합니다. 충당금설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 있습니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사 매출채권의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 26에 기술하였습니다.

3.2.3 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모형을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당률 등을 포함한 평가모형에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모형은 주석 19에 기술하였습니다.

3.2.4 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영진은향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단을 수행합니다.

3.2.5 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 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.2.6 개발비

당사는 개발비를 자산으로 계상하고 있습니다. 자산으로 계상하는 개발비는 기술적 및 경제적 실현가능성이 있다는 경영자의 판단에 기초하고 있으며 이는 프로젝트 관리기법에 따라 선정된 일정 수준의 목표에 도달한 경우를 의미합니다. 자산화 대상 개발비는 해당 자산으로부터 미래기대현금흐름, 할인율 및 경제적효익이 지속되는 기간에 대한 경영자의 가정에 기초하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 자산으로 인식한 개발비의 장부금액은 8,210백만원(전기말: 8,387백만원)입니다(주석 12참조).

3.2.7 복구충당부채

당사는 임차하여 사용중인 건물과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 임차건물의 철거비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 복구충당부채의 장부금액은 72백만원(전기말: 72백만원)입니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

4.1 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 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 리스로 지급에대한 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 금융리스로 구분할 것입니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

당기말 현재 당사는 제정 기준서의 도입과 관련하여, 동 기준서를 적용할 경우 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석 중에 있습니다.

4.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정은 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. 당사는 동 개정사항의 효력이 발생 시 적용할 계획입니다.

4.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자재 측정된 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

4.5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4.6 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 당사는 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다.

4.7 2015 – 2017 연차개선

4.7.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 당사의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

4.7.2 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

4.7.3 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의

현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4.7.4 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 영업부문정보

5.1 당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고, 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 당기말 현재 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 아니합니다.

5.2 수익정보 구분

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	재화판매	용역제공	유지보수제공	합 계
고객과의 계약으로 인한 수익				
한시점에 인식:				
제품, 상품 등 판매	13,160,360	-	-	13,160,360
기간에 걸쳐 인식 :				
용역, 유지보수 등	-	13,346,130	7,116,199	20,462,329
소 계	13,160,360	13,346,130	7,116,199	33,622,689
감가상각비 및 무형자산상각비	3,346,225	31,400	23,186	3,400,811
기타의 비용	12,697,748	13,537,669	8,545,646	34,781,063
매출원가 및 판매비와관리비	16,043,973	13,569,069	8,568,776	38,181,818
부문영업이익	(2,883,613)	(222,939)	(1,452,577)	(4,559,129)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	재화판매	용역제공	유지보수제공	합 계
고객과의 계약으로 인한 수익				
한시점에 인식:				
제품, 상품 등 판매	13,134,796	-	-	13,134,796
기간에 걸쳐 인식 :				
용역, 유지보수 등	-	11,115,357	6,645,276	17,760,633
소 계	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
매출원가 및 판매비와관리비	17,352,714	11,212,150	8,208,048	36,772,912
부문영업이익	(4,217,918)	(96,793)	(1,562,772)	(5,877,483)

5.3 각 보고부문별 자산과 부채의 총액은 최고경영의사결정자에게 보고되지 아니합니다.

5.4 당기 및 전기 중 수익에 대한 지역정보는 다음과 같으며, 이는 고객의 위치에 기초하여 작성되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	32,522,987	30,228,129
해 외	1,099,702	667,300
합 계	33,622,689	30,895,429

5.5 당기 및 전기 중 매출액이 전체 매출액의 10% 이상인 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	금 액	%	금 액	%
A 사	3,986,499	11.9%	-	-

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 예금	3,157,365	2,836,139

7. 매출채권 및 기타채권

7.1 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	19,363,356	(6,636,144)	12,727,212	17,545,341	(6,625,027)	10,920,314
단기대여금	7,520,337	(5,852,337)	1,668,000	9,876,000	(4,110,000)	5,766,000
미수금	161,666	(2,043)	159,623	197,752	-	197,752
미수수익	498,824	(361,038)	137,786	581,572	(449,497)	132,075
합 계	27,544,183	(12,851,562)	14,692,621	28,200,665	(11,184,524)	17,016,141

7.2 당사는 매출채권에 대하여 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있으며, 그에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설 정	환입/제각	기 말
매출채권	6,625,027	14,536	(3,419)	6,636,144
단기대여금	4,110,000	2,322,337	(580,000)	5,852,337
미수금	-	2,043	-	2,043
미수수익	449,497	132,555	(221,014)	361,038
합 계	11,184,524	2,471,471	(804,433)	12,851,562

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설 정	환입/제각	기 말
매출채권	193,275	6,495,188	(63,436)	6,625,027
단기대여금	-	4,110,000	-	4,110,000
미수수익	-	449,497	-	449,497
합 계	193,275	11,054,685	(63,436)	11,184,524

한편, 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
180일 미만	12,523,846	16,540,724
180~240일	62,759	149,897
240~300일	64,664	20,383
300일 초과	6,712,087	834,337
합 계	19,363,356	17,545,341

8. 계약자산과 계약부채

당기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
계약자산:	
계약자산 - 용역	1,483,980
계약자산 - 유지보수	161,997
합 계	1,645,977
계약부채:	
계약부채 - 상품	22,000
계약부채 - 제품	49,874
계약부채 - 용역	722,166
계약부채 - 유지보수	1,026,456
합 계	1,820,496

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	2,210,022	(1,200,000)	1,010,022	2,200,000	(200,000)	2,000,000

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,482,902	646,337
국고보조금	(71,000)	(34,944)
선급비용	404,727	211,632
합 계	1,816,629	823,025

11. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(주1)	감 소	대체(주2)	감가상각비	당기말
취득원가:						
차량운반구	135,736	-	(36,706)	-	-	99,030
비품	1,648,836	113,878	(1,480)	-	-	1,761,234
건설중인자산	2,076,247	40,189	(2,042,391)	(32,536)	-	41,509
소 계	3,860,819	154,067	(2,080,577)	(32,536)	-	1,901,773
감가상각누계액:						
차량운반구	(78,880)	-	35,482	-	(25,923)	(69,321)
비품	(1,240,405)	-	814	-	(162,747)	(1,402,338)
소 계	(1,319,285)	-	36,296	-	(188,670)	(1,471,659)
정부보조금:						
비품	(2,074)	-	-	-	2,074	-
건설중인자산	-	(4,500)	-	-	-	(4,500)
소 계	(2,074)	(4,500)	-	-	2,074	(4,500)
장부금액:						
차량운반구	56,856	-	(1,223)	-	(25,924)	29,709
비품	406,357	113,878	(666)	-	(160,673)	358,896
건설중인자산	2,076,247	35,689	(2,042,391)	(32,536)	-	37,009
합 계	2,539,460	149,567	(2,044,281)	(32,536)	(186,597)	425,613

(주1) 당기 중 비품 취득과 관련한 미지급금 4,267천원이 존재합니다.

(주2) 당기 중 건설중인 자산의 32,536천원은 산업재산권으로 대체되었습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	감 소	대체(주1)	감가상각비	전기말
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) 전기 중 건설중인 자산의 28,732천원은 산업재산권으로 대체되었으며, 20,443천원은 잡손실로 대체 되었습니다.

12. 무형자산

12.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(주1)	감 소	대체(주2)	상각비	당기말
취득원가:						
산업재산권	370,814	-	-	32,536	-	403,350
개발비	23,395,436	2,878,724	-	-	-	26,274,160
소프트웨어	1,842,627	62,372	-	-	-	1,904,999
회원권	721,709	-	(157,080)	-	-	564,629
소 계	26,330,586	2,941,096	(157,080)	32,536	-	29,147,138
상각비누계액:						
산업재산권	(244,810)	-	-	-	(60,046)	(304,856)
개발비	(14,862,655)	-	-	-	(3,055,878)	(17,918,533)
소프트웨어	(1,513,250)	-	-	-	(109,147)	(1,622,397)
소 계	(16,620,715)	-	-	-	(3,225,071)	(19,845,786)
손상차손 누계 :						
개발비	(145,919)	-	-	-	-	(145,919)
소 계	(145,919)	-	-	-	-	(145,919)
정부보조금:						
산업재산권	(20,001)	-	-	-	7,708	(12,293)
개발비	-	(325,022)	2	-	-	(325,020)
소프트웨어	(3,150)	-	-	-	3,150	-
소 계	(23,151)	(325,022)	2	-	10,858	(337,313)
장부금액:						
산업재산권	106,003	-	-	32,536	(52,338)	86,201
개발비	8,386,862	2,553,702	2	-	(3,055,878)	7,884,688
소프트웨어	326,227	62,372	-	-	(105,997)	282,602
회원권	721,709	-	(157,080)	-	-	564,629
합 계	9,540,801	2,616,074	(157,078)	32,536	(3,214,213)	8,818,120

(주1) 당기 중 개발비와 관련한 장기미지급금 36,614천원이 존재합니다.

(주2) 당기 중 건설중인자산에서 32,536천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	감 소	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)
손상차손 누계 :						
개발비	-	-	(145,919)	-	-	(145,919)
소 계	-	-	(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) 전기 중 건설중인자산에서 36,904천원이 산업재산권으로 대체되었습니다.

12.2 당기말과 전기말 현재 당사의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	잔여 상각기간
nexacro20	2,017,973	-	-
XGEN	-	38,308	-
nexacro17(주1)	5,203,235	8,176,512	3년미만
컨버팅툴	77,513	121,806	3년미만
WC300	585,967	50,236	-
합 계	7,884,688	8,386,862	

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

12.3 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상개발비는 4,262,004천원 및 2,735,667천원입니다.

13. 금융자산

13.1 당기말과 전기말 현재 기타금융상품 및 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타유동금융자산				
단기금융상품	16,809,353	-	-	-
소 계	16,809,353	-	-	-
비유동금융자산				
당기손익측정금융자산	-	9,257,621	-	-
당기손익인식금융자산	-	-	-	1,236,987
기타포괄손익측정금융자산	-	3,905,249	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	6,982,192
소 계	-	13,162,870	-	8,219,179
기타비유동금융자산				
임차보증금	-	2,309,400	-	2,312,000
현재가치할인차금(임차보증금)	-	(100,921)	-	(19,328)
기타보증금	-	262,461	-	201,019
소 계	-	2,470,940	-	2,493,691
합 계	16,809,353	15,633,810	-	10,712,870

13.2 당기말과 전기말 현재 당기손익측정금융자산 및 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율	취득원가	장부금액	평가손익	
					당기	당기이전
<시장성 있는 지분증권>						
(주)이에스에이	290,000	1.05%	2,465,000	466,900	(843,900)	(1,154,200)
<시장성 없는 채무증권>						
소프트웨어공제조합(주1)	-	-	125,000	159,027	34,027	-
AKGI청년육성투자조합	-	-	479,150	479,150	-	-
지노바아시아	-	-	100,000	100,000	-	-
지노바아시아(주) 신주인수권부사채	-	-	1,000,000	1,076,947	48,739	28,208
한국버스방송(주) 신주인수권부사채	-	-	3,000,000	2,721,306	(278,694)	-
(주)이에스에이 전환사채	-	-	800,000	780,509	(19,490)	-
(주)지에프엔 전환사채	-	-	490,000	430,221	(59,779)	-
케이앤그룹(주) 전환사채	-	-	400,000	-	(400,000)	-
(주)에이티파머 전환사채(주2)	-	-	3,000,000	3,043,561	43,561	-
합 계	-	-	11,859,150	9,257,621	(1,475,536)	(1,125,992)

(주1) 당사의 상기 채무증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. (주석 18참조)

(주2) 당사는 상기 채무증권에 대하여 채무불이행 위험을 회피하기 위한 담보를 제공받고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	전기말
<시장성 없는 채무증권>	
지노바아시아(주) 신주인수권(주1)	205,488
한국버스방송(주) 신주인수권(주1)	656,664
(주)이에스에이 전환권(주2)	374,835
(주)이투스네트웍 전환권	-
합 계	1,236,987

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

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

13.3 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익측정금융자산 및 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율	취득원가	장부금액	평가손익누계
<시장성 없는 지분증권>					
(주)제이디에프	1,000	0.60%	20,000	-	(20,000)
(주)영림원소프트랩	2,500	0.09%	5,000	5,000	-
(주)엘엔아이소프트	4,767	0.31%	23,839	-	(23,839)
(주)코드랩	2,000	10.00%	100,000	-	(100,000)
트루벤인베스트먼트(주)	63,333	11.75%	1,000,000	311,881	(688,119)
다담인베스트먼트	133,332	9.10%	799,996	572,970	(227,026)
(주)알엘케이	127	0.36%	635	-	(635)
(주)리너스	2,607	6.12%	1,521,296	52,594	(1,468,702)
(주)동행복권	320,000	4.00%	1,600,000	1,762,804	162,804
메타씨앤에스(주)	400,000	15.37%	1,200,000	1,200,000	-
합 계	-	-	6,270,766	3,905,249	(2,365,517)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율	취득원가	장부금액	미실현손익	손상차손	
						전기	전기이전
<시장성 있는 지분증권>							
이에스에이(주1)	493	15.10%	2,465,000	1,310,800	372,650	1,526,850	-
<시장성 없는 지분증권>							
소프트웨어공제조합(주2)	235	0.05%	125,000	125,000	-	-	-
(주)제이디에프	1,000	0.60%	20,000	-	-	-	20,000
AKGI청년창업육성투자조합	500	4.10%	479,150	479,150	-	-	-
(주)영림원소프트랩	2,500	0.09%	5,000	5,000	-	-	-
(주)코드랩	2,000	10.00%	100,000	100,000	-	-	-
트루벤인베스트먼트(주)(주3)	63,333	11.75%	1,000,000	271,022	-	728,978	-
지노바아시아(주)	200,000	10.53%	100,000	100,000	-	-	-
다담인베스트먼트	166,666	13.16%	1,000,000	1,000,000	-	-	-
(주)알엘케이	127	0.36%	635	-	-	635	-
<시장성 없는 채무증권>							
(주)이투스네트웍 전환사채(주4)	-	-	880,115	-	-	1,064,047	-
지노바아시아(주) 신주인수권부사채	-	-	822,720	822,720	-	-	-
루덴스개발(주) 신주인수권부사채(주4)	-	-	400,000	-	-	400,000	-
한국버스방송(주)신주인수권부사채	-	-	2,343,336	2,343,336	-	-	-
(주)이에스에이 전환사채	-	-	425,165	425,165	-	-	-
합 계	-	-	10,166,121	6,982,193	372,650	3,720,510	20,000

(주1) 공정가치의 유의적인 하락으로 인하여 전기 중 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 상기 지분증권은 계약이행보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. (주석 18참조)

(주3) 상기 주식은 계속적인 영업손실로 인한 유의적인 가치하락으로 전기 중 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) 상기 채무증권은 발행회사의 재무상태 악화로 인한 회수 불확실성으로 인해 전기 중 손상차손을 인식하였습니다.

14. 종속기업 및 관계기업 투자

14.1 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업:					
NEXAWEB, INC.	미국	100.0%	1,091,609	100.0%	1,091,609
(주)엔비레즈(주1)	한국	84.7%	14,707,082	98.4%	35,462,082
(주)페이투스(주2)	한국	52.9%	1,385,000	46.7%	2,100,000
투비바이오신약연구소(주)(주3)	한국	100.0%	3,000,000	-	-
합 계			20,183,691		38,653,691

(주1) 당사는 (주)엔비레즈에 대한 제3자의 신주인수권행사로 인하여 전기 대비 지분율이 감소하였으며, 당기 중 20,755,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당사는 전기 중 종속기업에 편입된 (주)엔비레즈를 통하여 간접적으로 (주)페이투스에 의결권을 행사할 수 있으므로 종속기업으로 인식하였으며, 당기 중 유상증자에 참여하여 종속기업투자주식이 600,000천원, 지분율이 52.94%로 증가하였으며, 당기 중 1,315,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 당사는 당기 중 투비바이오신약연구소 주식회사를 설립하였으며, 지분율은 100%입니다.

14.2 관계기업투자주식은 전기 중 9,835,020천원의 손상을 인식하여, 당기말 현재 관계기업투자주식으로 인식하는 자산은 없습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	2,924,774	1,758,264
미지급금	1,784,710	1,515,242
미지급비용	841,244	873,310
합 계	5,550,728	4,146,816

16. 전환사채

16.1 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
액면가액	27,500,000	35,470,000
사채상환할증금	775,572	718,601
전환권조정	(744,495)	(1,071,004)
사채할인발행차금	(189,072)	(242,350)
장부가액	27,342,005	34,875,247

16.2 당기말 현재 당사가 발행한 사모 전환사채의 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	제1회(주1)	제2회	제3회(주2)
권면총액	15,000,000,000원	5,000,000,000원	5,000,000,000원
미상환 액면금액	-	-	-
표면이자율	0%	1.00%	0%
만기보장수익율	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액 104.5939% 지급)	연 2.0% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 103.0415% 지급)	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)
발행일	2016년 01월 12일	2016년 04월 26일	2016년 07월 06일
만기일	2019년 01월 12일	2019년 04월 26일	2019년 07월 06일
전환권행사기간	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전일까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가액	5,701원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)	7,022원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)	6,314원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년후 및 이 후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이 후 매3개월	발행일로부터 1년후 및 이 후 매6개월
발행자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 사채권면 금액의 30%에 대하여 조기 상환을 청구하거나, 지정하 는 자에게 매도청구권을 청 구할수 있음(매도청구권 상 환율 연 5%(3개월복리))	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 사채권면 금액의 30%에 대하여 조기 상환을 청구하거나, 지정하 는 자에게 매도청구권을 청 구할수 있음(매도청구권 상 환율연 4%(3개월복리))	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 사채권면 금액의 30%에 대하여 조기 상환을 청구하거나, 지정하 는 자에게 매도청구권을 청 구할수 있음(매도청구권 상 환율연 5%(3개월복리))

(주1) 당기 중 제1회 전환사채 7,540,000천원의 전환권 행사로 보통주 1,315,040주를 발행 하였습니다. 기타 잔액은 당기 이전에 전환 또는 상환 되었습니다.

(주2) 당기 중 제3회 전환사채 4,500,000천원의 전환권 행사로 보통주 712,701주를 발행 하였습니다. 기타 잔액은 당기 이전에 전환 또는 상환 되었습니다.

구 분	제4회(주3)	제5회(주4)	제6회
권면총액	5,000,000,000원	3,000,000,000원	10,000,000,000원
미상환 액면금액	-	1,000,000,000원	10,000,000,000원
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 4% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 112.6825% 지급)
발행일	2016년 09월 30일	2017년 06월 28일	2017년 11월 23일
만기일	2019년 09월 30일	2020년 06월 28일	2020년 11월 23일
전환권행사기간	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전일까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가액	5,598원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)	5,550원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)	5,298원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년후 및 이 후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이 후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이 후 매3개월
발행자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 사채권면 금액의 30%에 대하여 조기 상환을 청구하거나, 지정하 는 자에게 매도청구권을 청 구할 수 있음(매도청구권상 환율연 5% (3개월복리))	발행일로부터 1년이 경과한 이후 3개월이내까지 사채권 면금액의 30%에 대하여 조 기상환을 청구하거나, 지정 하는 자에게 매도청구권을 청구할 수 있음(매도청구권 상환율연 5% (3개월복리))	해당사항 없음.

(주3) 당기 중 제4회 전환사채 미상환 액면금액 4,430,000천원이 전환권 행사로 보통주 748,610주를 발행하여, 전액 전환 또는 상환되었습니다.

(주4) 당기 중 제5회 전환사채 2,000,000천원의 전환권 행사로 보통주 332,500주를 발행하였습니다. 미상환 액면금액 1,000,000천원을 제외한 기타잔액은 당기 이전에 전환 또는 상환되었습니다.

구 분	제7회	제8회	제9회
권면총액	6,000,000,000원	2,000,000,000원	10,500,000,000원
미상환 액면금액	6,000,000,000원	2,000,000,000원	10,500,000,000원
표면이자율	0%	0%	3%
만기보장수익율	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)	연 1.5% (3개월 복리) (만기시 액면금액의 104.5939% 지급)	연 5%(3개월 복리) (만기시 액면금액의 115%지급)
발행일	2017년 12월 18일	2018년 01월 12일	2018년 09월 20일
만기일	2020년 12월 18일	2021년 01월 12일	2021년 09월 20일
전환권행사기간	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전일까지	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전까지	발행일 이후 1년이 되는 날 부터 만기일 전까지
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
전환가액	5,698원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)	7,612원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)	5,493원(단, 사채계약서에 서 정한기준에 따라 조정 될 수 있음)
사채권자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년후 및 이후 매6개월	발행일로부터 1년후 및 이 후 매 6개월	발행일로부터 2년후 및 이 후 매 3개월
발행자에 의한 조기상환청구권	발행일로부터 1년이 경과한 이후 만기일까지 사채권면 금액의 30%에 대하여 조기 상환을 청구하거나, 지정하 는 자에게 매도청구권을 청 구할 수 있음(매도청구권상 환율연 5% (3개월복리)	해당사항 없음.	해당사항 없음.

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	169,209	163,952
선수금	9,823	9,000
선수수익	122,630	1,167,818
합 계	301,662	1,340,770

18. 자본금과 잉여금

18.1 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수(주1)	100,000,000주	50,000,000주
발행주식수(주2)	24,376,456주	18,024,493주
1주당금액	500원	500원
자본금(주3)	12,188,228,000원	9,012,246,500원

(주1) 당사는 2018년 6월 22일 임시주주총회에서 수권주식수를 50,000천주에서 100,000천주로 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 당사는 전환권 행사로 인해 보통주 3,108,851주(주석 16참조)를 발행하였으며, 유상증자로 보통주 3,156,027주를 발행하였고 주식매수선택권으로 87,085주를 발행하였습니다.

(주3) 당기 중 당사는 유상증자 및 전환권 행사 등으로 자본금이 증가되었습니다.

18.2 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	80,693,353	46,119,363
기타자본(주2)	3,528,171	3,577,753
자기주식(주3)	(2,967,749)	(3,474,026)
자기주식처분손실(주3)	(28,182)	(21,887)
합 계	81,225,593	46,201,203

(주1) 주식발행초과금은 당기 중 유상증자 및 전환권 행사 등으로 인하여 34,573,990천원 증가하였습니다.

(주2) 기타자본은 전환사채의 발행 및 전환권 행사, 주식매입선택권의 부여로 인해 발생한 것이며, 당기 중 전환사채의 발행으로 전환권 대가 23,831천원 증가 및 주식보상비용으로 73,414천원이 감소하였습니다.

(주3) 당기 중 자기주식 처분으로 인하여 6,295천원의 자기주식처분손실이 발행하였습니다.

18.3 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	-	298,865
기타포괄손익측정금융자산평가손실	(1,584,225)	-

18.4 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	110,232	110,232
미처분이익잉여금	(36,353,771)	(5,833,946)
합 계	(36,243,539)	(5,723,714)

(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.

18.5 당기 및 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
1. 미처분결손금		(36,353,771,658)		(5,833,946,057)
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(5,833,946,057)		17,393,250,047	
개정기준서 도입효과	919,174,282		-	
당기순손실	(31,438,999,883)		(23,227,196,104)	
2. 이익잉여금처분액		-		-
이익준비금	-		-	
현금배당	-		-	
3. 차기이월미처분결손금		(36,353,771,658)	-	(5,833,946,057)

)		
--	--	---	--	--

당기의 결손금처리계산서는 2019년 3월 28일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다. 전기 이익잉여금 처분은 2018년 3월 30일 정기주주총회에서 승인되었습니다.

19. 주식기준보상

19.1 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 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

19.2 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

19.3 당기 및 전기 중 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주식기준보상거래로 인한 총 보상원가	85,533	218,591

19.4 당기 및 전기 중 주식선택권 수량의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 수량)

구 분	당 기	전 기
기초	263,250	310,700
기중 부여	-	-
기중 행사	(87,085)	-
기중 권리 상실	(30,850)	(47,450)
기말 현재 행사가능 주식선택권	145,315	263,250

20. 약정사항 및 지급보증

20.1 당기말 현재 당사는 서울보증보험 및 한국소프트웨어공제조합과 계약이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있습니다. 보험가입금액은 각각 2,548,225천원(전기말: 3,528,157천원)과 223,922천원(전기말: 2,600,106천원)입니다.

한편, 한국소프트웨어공제조합에 불입된 당기손익측정 금융자산 159,027천원은 계약이행과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

20.2 당기말 현재 당사가 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공받는 기업	종 류	보증한도금액	보증처
종속기업	(주)엔비레즈	연대보증	300,000	KEB하나은행
	(주)페이투스	연대보증	672,000	신한은행
합 계			972,000	

20.3 당기말 현재 당사의 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	해당 금융기관	당기말	전기말
일반자금대출	KEB하나은행	-	1,500,000
어음할인	KEB하나은행	20,000	20,000
일반자금대출	국민은행	1,000,000	1,000,000
합 계		1,020,000	2,520,000

20.4 당기말 현재 당사가 소유하고 있는 당기손익측정금융자산 중 2,000,000천원에 대해서는 해당 금융자산의 가치하락의 담보로 당사가 발행한 8회차 전환사채 2,000,000천원을 담보로서 보유하고 있습니다. 따라서, 해당 당기손익측정금융자산의 보유에 따른 위험을 보유하고 있지 않은바, 재무제표상 관련 잔액과 거래내역을 표시하지 않았습니다.

21. 영업이익

21.1 비용성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	16,380,653	15,308,851
감가상각비와 무형자산상각비	3,400,811	1,176,638
외주용역비	8,992,856	6,186,405
지급수수료	2,528,255	1,774,288
대손상각비	14,536	6,495,188
기타비용	6,864,707	5,843,801
합 계	38,181,818	36,785,171

21.2 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	14,022,710	13,083,246
퇴직급여	1,037,665	1,055,351
복리후생비	1,320,278	1,170,254
합 계	16,380,653	15,308,851

21.3 감가상각비 및 무형자산상각비

당기 및 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	186,597	185,483
무형자산상각비	3,214,213	991,156
합 계	3,400,810	1,176,639

21.4 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,504,040	5,465,746
퇴직급여	431,500	462,370
복리후생비	593,670	417,485
여비교통비	729,262	404,680
접대비	1,367,395	1,133,707
통신비	111,022	114,680
세금과공과	264,270	226,707
감가상각비	74,380	67,045
지급임차료	260,333	179,853
보험료	43,688	178,148
경상연구개발비	4,262,004	2,735,667
소모품비	83,945	96,658
지급수수료	2,518,531	1,886,671
광고선전비	121,230	371,192
대손상각비	14,536	6,495,188
무형자산상각비	70,021	71,343
기타	107,891	134,133
합 계	17,557,718	20,441,274

22. 영업외손익

22.1 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	9,231	1,963
잡이익	38,490	29,279
합 계	47,721	31,242

22.2 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
무형자산처분손실	75,262	-
유형자산처분손실	666	-
기부금	46,000	-
잡손실	35,733	2,693
종속기업투자주식손상차손	22,070,000	2,415,792
관계회사투자주식손상차손	-	9,835,020
무형자산손상차손	-	145,918
건설중인자산폐기손실	42,391	20,443
합 계	22,270,052	12,419,866

22.3 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	519,783	723,708
배당금수익	75	75
외환차익	29,761	14,870
외화환산이익	12,489	248
대손충당금환입	98,822	—
금융상품손상차손환입	400,000	—
당기손익측정금융자산평가이익	172,727	—
당기손익인식금융자산평가이익	—	28,208
합 계	1,233,657	767,109

22.4 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,509,777	871,395
외환차손	8,888	87,243
외화환산손실	1,116	37,063
매출채권처분손실	2	—
기타의대손상각비	2,401,524	4,559,497
사채상환손실	—	20,194
당기손익측정금융자산평가손실	1,648,264	—
당기손익인식금융자산평가손실	—	717
매도가능금융자산손상차손	—	3,720,510
합 계	5,569,571	9,296,619

23. 법인세

23.1 당사가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원초과 200억 미만에 대해서는 20%, 200억원 초과에 대해서는 22%이며, 법인세에 부과되는 주민세(10%)의 납부 의무가 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	12,188	57,566
전기법인세 조정액	(5,571)	3,704
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	315,010	(3,342,613)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	-	(299,337)
합 계	321,627	(3,580,680)

23.3 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익측정금융자산평가손익	-	(169,859)
전환권대가	-	(162,952)
주식선택권	-	28,071
자기주식처분손실	-	5,403
합 계	-	(299,337)

23.4 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(31,117,373)	(26,807,876)
적용세율	19.80%	19.80%
적용세율에 따른 법인세	(6,161,240)	(5,307,960)
조정사항	-	-
- 비공제비용의 법인세 효과	412,047	269,832
- 세액공제	(1,136,941)	(479,399)
- 발생한 일시적 차이중 인식하지 아니한 이연법인세자산	6,409,443	2,072,607
- 기타	155,064	(135,760)
법인세비용(수익)	321,627	(3,580,680)

23.5 당기 및 전기 중 회계이익과 과세소득간의 세무조정항목별 누적일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(당 기) (단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
감가상각비	127,899	(111,607)	16,292	25,324	3,226
대손충당금	10,959,439	1,816,433	12,775,872	2,169,969	2,529,623
미수수익	(553,097)	54,273	(498,824)	(109,513)	(98,767)
무형자산손상차손	145,919	(145,919)	-	28,892	-
미지급비용(연차수당)	709,890	11,685	721,575	140,558	142,872
선급비용	473	(128)	345	94	68
선수수익	709,319	9,923	719,242	140,445	142,410
상품	200,000	1,000,000	1,200,000	39,600	237,600
복구충당부채	71,532	-	71,532	14,163	14,163
전환권조정	(1,071,004)	322,278	(748,726)	(212,059)	(148,248)
사채할인발행차금	-	-	-	-	-
상환할증금	718,601	87,139	805,740	142,283	159,537
단기금융상품	-	89,793	89,793	-	17,779
매도가능금융자산	3,155,453	(3,155,453)	-	624,780	-
기타포괄손익측정금융자산	-	3,341,678	3,341,678	-	661,652
당기손익인식금융자산	91,677	2,140,581	2,232,258	18,152	441,987
종속기업투자주식	4,198,891	22,070,000	26,268,891	831,380	5,201,240
관계기업투자주식	9,835,020	-	9,835,020	1,947,334	1,947,334
합 계	29,300,012	27,530,676	56,830,688	5,801,402	11,252,476
이월결손금으로 인한 이연법인세				-	164,683
이월세액공제로 인한 이연법인세				3,055,347	4,192,288
이연법인세 미인식				(2,778,714)	(9,831,412)
이연법인세자산(부채)				6,078,035	5,778,035

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적 차이			이연법인세자산(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	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	353,054	831,380
관계기업투자주식	-	9,835,020	9,835,020	-	1,947,334
합 계	3,131,236	26,168,776	29,300,012	619,985	5,801,402
이월세액공제로 인한 이연법인세				2,468,491	3,055,347
이연법인세 미인식				(353,054)	(2,778,714)
이연법인세자산(부채)				2,735,422	6,078,035

23.6 당기말 현재 소멸가능성의 불확실을 사유로 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 일시적 차이는 9,831,412천원입니다.

24. 특수관계자거래

24.1 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	NEXAWEB, INC., NEXAWEB JAPAN, INC.(주1), (주)엔비레즈(주2), (주)페이투스, (주)제이씨케이파트너스(주3), 투비바이오신약연구소주식회사(주4)
관계기업	(주)케이앤그룹, (주)에스에프에이치(주5), (주)디시지, (주)에스에프&엠씨, (주)스타일디시지
기타의 특수관계자	엘더블유에스(구.에스에프앤더블유), 유달리커뮤니케이션

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

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

(주3) 당사의 종속기업인 (주)엔비레즈가 100% 소유하고 있습니다.

(주4) 당기 중 종속기업인 투비바이오신약연구소 주식회사가 설립되었습니다.

(주5) 2016년 12월 28일에 피투자회사의 제3자 배정 유상증자로 인하여 당사의 지배력이 상실되어 전기 중 종속기업에서 관계기업으로 분류 변경되었습니다.

24.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	수익거래		비용거래
	매 출	기 타	기 타
종속기업:			
NEXAWEB, INC.	-	-	5,577
NEXAWEB JAPAN, INC.	894,308	-	-
(주)엔비레즈	-	35,677	19,200
소 계	894,308	35,677	24,777
관계기업:			
(주)케이앤그룹	-	20,585	-
소 계	-	20,585	-
기타특수관계자:			
등기임원	-	11,240	-
종업원	-	11,215	-
엘더블유에스	-	-	140,000
소 계	-	22,455	140,000
합 계	894,308	78,717	164,777

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	수익거래		비용거래
	매 출	기 타	기 타
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

24.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	채 권		채 무
	매출채권	기타채권	기타채무
종속기업:			
NEXAWEB JAPAN, INC.	590,028	-	266,884
(주)엔비레즈	-	957,272	21,120
소 계	590,028	957,272	288,004
관계기업: (주1)			
(주)케이앤그룹	-	-	-
(주)에스에프에이치	-	901,869	-
(주)디시지	5,381,500	2,137,063	-
소 계	5,381,500	3,038,932	-
기타특수관계자:			
등기임원	-	396,240	-
종업원	-	390,704	-
소 계	-	786,944	-
합 계	5,971,528	4,783,148	288,004

(주1) 관계기업의 채권에 대하여 대손충당금 8,420,431천원이 설정되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	채 권		채 무
	매출채권	기타채권	기타채무
종속기업:			
NEXAWEB JAPAN, INC.	-	154,585	5,357
NEXAWEB, INC.	127,765	39,028	-
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.

24.4 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	이자율	기 초	증 가	감 소	당기말	대손충당금	당기말(순액)
종속기업:							
(주)엔비레즈	4.6%	500,000	410,000	-	910,000	(500,000)	410,000
관계기업:							
케이앤그룹(주)	4.6%	580,000	400,000	(980,000)	-	-	-
(주)에스에프에이 치	4.6%	1,000,000	-	(237,663)	762,337	(762,337)	-
(주)디시지	4.6%	2,020,000	-	-	2,020,000	(2,020,000)	-
소 계		3,600,000	400,000	(1,217,663)	2,782,337	(2,782,337)	-
기타특수관계자:							
등기임원	4.6%	550,000	350,000	(515,000)	385,000	-	385,000
종업원	4.6%	156,000	442,000	(219,000)	379,000	-	379,000
소 계		706,000	792,000	(734,000)	764,000	-	764,000
합 계		4,806,000	1,602,000	(1,951,663)	4,456,337	(3,282,337)	1,174,000

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	이자율	기 초	증 가	감 소	전기말	대손충당금	전기말(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

24.5 당기 및 전기 중 특수관계자와의 투자거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당 기	전 기
투자지분매수 등	(주)에스에프앤더블유	루덴스개발(주) 신주인수권부사채 매입	-	400,000
출자 등	투비바이오신약연구소	지분출자	3,000,000	-
	(주)페이투스	유상증자	600,000	500,000
주식의 포괄적교환	등기이사	주식교환으로 인한 신주발행	-	2,809,370
	등기이사	주식교환으로 인한 신주발행	-	761,751
	종속기업 등기이사	주식교환으로 인한 신주발행	-	218,547
합 계			3,600,000	4,689,668

24.6 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공받는 기업	종 류	보증한도금액	보증처
종속기업	(주)엔비레즈	연대보증	300,000	하나은행
종속기업	(주)페이투스	지급보증	672,000	신한은행
합 계			972,000	

24.7 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	당 기	전 기
급여	3,083,887	2,038,612
퇴직급여	178,797	142,660
합 계	3,262,684	2,181,272

25. 주당이익(손실)

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

25.1 기본주당이익(손실)

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(31,438,999,883)	(23,227,196,104)
가. 보통주당기순손실	(31,438,999,883)	(23,227,196,104)
나. 가중평균유통보통주식수	21,375,495	15,451,998
기본주당손실[가/나]	(1,470)	(1,503)

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기		전 기	
	유통주식수	가중평균 유통보통주식수	유통주식수	가중평균 유통보통주식수
기초	18,024,493	18,024,493	13,789,871	13,789,871
기초자기주식	(363,960)	(363,960)	(377,021)	(377,021)
유상증자	3,156,027	759,623	-	-
주식매수선택권	87,085	42,469	-	-
전환권 행사	3,108,851	2,863,239	1,062,663	407,361
포괄적 주식교환	-	-	3,171,959	1,625,086
자기주식취득	-	-	(272)	(130)
자기주식처분	51,758	49,631	13,333	6,831
합 계	24,064,254	21,375,495	17,660,533	15,451,998

25.2 희석주당이익(손실)

당기 희석주당이익(손실)은 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 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다. 한편, 전기말 현재 보유하고 있는 잠재적 보통주인 전환사채의 전환으로 인한 희석화 효과가 없으므로 전기의 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

26. 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.

26.1 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.

26.1.1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 당기말과 전기말 현재 변동이자율조건의 차입금이 없어, 시장이자율의 변동위험이 노출되어 있지 아니합니다.

26.1.2 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 수출·수입을 포함한 영업활동 등으로 인하여 USD, JPY 및 CNY의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	9,643	43,941	168,030	5,357
JPY	1,102,773	-	302,941	-
CNY	103,057	-	65,522	-
합 계	1,215,473	43,941	536,493	5,357

다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할때 각 외화에 대한 환율의 환율 5% 변동시 당사의 세전순이익에 미치는 효과에 대한 민감도 분석 결과입니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
USD	(1,715)	1,715
JPY	55,139	(55,139)
CNY	5,153	(5,153)
합 계	58,577	(58,577)

26.1.3 기타 가격위험

당사의 상장 및 비상장 지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격 위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 상장 지분상품의 공정가치 노출액은 466,900천원입니다. 다른 변수가 일정하고 상장 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 재무제표에 미치는 영향은 46,690천원(법인세효과 차감 전)입니다.

26.2 신용위험

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

26.2.1 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 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.

26.2.2 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 현금 및 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

26.3 유동성위험

유동성 위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년 이상	합 계
매입채무및기타채무	5,550,728	-	36,613	5,587,341
전환사채	10,188,910	7,166,662	10,920,000	28,275,572
합 계	15,739,638	7,166,662	10,956,613	33,862,913

26.4 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총액	35,123,038	40,434,367
차감:현금및현금성자산 등	(19,966,718)	(2,836,139)
순부채	15,156,320	37,598,228
자기자본	54,965,757	49,788,601
부채비율	27.57%	75.52%

26.5 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	전환권행사	기 말
전환사채	34,875,247	10,347,816	(17,881,058)	27,342,005

(전 기)

(단위: 천원)

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

27. 범주별 금융상품

27.1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	당기손익 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	-	-	3,157,365	3,157,365
기타금융자산	-	-	16,809,353	16,809,353
매출채권	-	-	12,727,212	12,727,212
계약자산	-	-	1,645,977	1,645,977
단기대여금	-	-	1,668,000	1,668,000
미수금	-	-	159,623	159,623
미수수익	-	-	137,786	137,786
소 계	-	-	36,305,316	36,305,316
비유동:				
시장성 있는 지분증권	466,900	-	-	466,900
시장성 없는 채무증권	8,790,721	-	-	8,790,721
시장성 없는 지분증권	-	3,905,249	-	3,905,249
임차보증금	-	-	2,208,479	2,208,479
기타보증금	-	-	262,461	262,461
소 계	9,257,621	3,905,249	2,470,940	15,633,810
합 계	9,257,621	3,905,249	38,776,256	51,939,126

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동:				
현금및현금성자산	-	-	2,836,139	2,836,139
매출채권	-	-	10,920,314	10,920,314
단기대여금	-	-	5,766,000	5,766,000
미수금	-	-	197,753	197,753
미수수익	-	-	132,075	132,075
소 계	-	-	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
소 계	1,236,987	6,982,192	2,493,691	10,712,870
합 계	1,236,987	6,982,192	22,345,972	30,565,151

27.2 금융부채는 당기손익인식금융부채와 상각후원가로 측정하는 금융부채로 구분되며 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융부채는 모두 상각후원가로 측정하는 금융부채에 해당합니다.

(단위: 천원)

구 분	상각후원가	
	당기말	전기말
매입채무	2,924,774	1,758,264
계약부채	1,820,496	-
미지급금	1,821,323	1,515,242
미지급비용	841,244	873,310
전환사채	27,342,005	34,875,247
합 계	34,749,842	39,022,063

27.3 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용 주요내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익 측정 금융자 산	기타포괄손 익 측정 금융자 산	상각후원가 측정 금융자 산	금융부채	합 계
이자수익	-	-	519,783	-	519,783
배당금수익	-	75	-	-	75
금융상품손상차손환입	400,000	-	-	-	400,000
대손충당금 환입	38,400	-	60,422	-	98,822
외환차익	-	-	21,379	8,382	29,761
외화환산이익	-	-	12,489	-	12,489
이자비용	-	-	-	(1,509,777)	(1,509,777)
당기손익측정금융자산평가 이익	172,727	-	-	-	172,727
당기손익측정금융자산평가 손실	(1,648,264)	-	-	-	(1,648,264)
외환차손	-	-	(8,614)	(275)	(8,889)
대손상각비	-	-	(14,536)	-	(14,536)
기타의대손상각비	-	-	(1,901,524)	-	(1,901,524)
매출채권처분손실	-	-	(2)	-	(2)
외화환산손실	-	-	(939)	(177)	(1,116)
합 계	(1,037,137)	75	(1,311,542)	(1,501,847)	(3,850,451)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인 식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	금융부채	합 계
이자수익	-	235,926	487,782	-	723,708
배당금수익	-	75	-	-	75
외환차익	-	-	1,884	12,986	14,870
외화환산이익	-	-	248	-	248
당기손익인식금융자산평가 이익	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)
당기손익인식금융자산평가 손실	(717)	-	-	-	(717)
대손상각비	-	-	(6,495,188)	-	(6,495,188)
기타의대손상각비	-	-	(4,559,497)	-	(4,559,497)
합 계	27,491	(3,484,509)	(4,110,764)	(961,728)	(8,529,510)

28. 공정가치

28.1 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익측정금융자산	9,257,621	9,257,621	1,236,987	1,236,987
기타포괄손익측정금융자산	3,905,249	3,905,249	6,982,192	6,982,192
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	3,157,365	3,157,365	2,836,139	2,836,139
매출채권및기타채권	14,692,621	14,692,621	17,016,141	17,016,141
계약자산	1,645,977	1,645,977	-	-
기타금융자산(유동)	16,809,353	16,809,353	-	-
기타금융자산(비유동)	2,470,940	2,470,940	2,493,691	2,493,691
소 계	38,776,256	38,776,256	22,345,971	22,345,971
합 계	51,939,126	51,939,126	30,565,150	30,565,150
금융부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	7,407,837	7,407,837	34,875,247	34,875,247
전환사채	27,342,005	27,342,005	4,146,816	4,146,816
합 계	34,749,842	34,749,842	39,022,063	39,022,063

28.2 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

28.3 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익측정금융자산				
상장주식	466,900	-	-	466,900
채무증권	-	-	8,790,721	8,790,721
기타포괄측정금융자산				
비상장주식	-	-	3,905,249	3,905,249
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	3,157,365	-	3,157,365
기타금융자산(유동)	-	16,809,353	-	16,809,353
기타금융자산(비유동)	-	-	2,470,940	2,470,940
공정가치로 공시되는 부채:				
전환사채	-	-	27,342,005	27,342,005

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산:				
당기손익인식금융자산				
비시장성채무증권	-	1,236,987	-	1,236,987
매도가능금융자산				
상장주식	1,310,800	-	-	1,310,800
공정가치로 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	2,836,139	-	2,836,139
기타금융자산(유동)	-	-	5,671,392	5,671,392
기타금융자산(비유동)	-	-	2,493,691	2,493,691
공정가치로 공시되는 부채:				
전환사채	-	-	34,875,247	34,875,247

29. 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.

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

구 분	내 용
(주)엔비레즈의 주요사업	휴대폰간편결제서비스, 사물인터넷사업
자산총액	14,298,355천원
부채총액	6,675,962천원
순자산(A)	7,622,393천원
총 발행주식수(B)	1,594,816주
1주당 순자산장부가액(C=A/B)	4,779원
1주당 가치 평가액	21,855원

29.2 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.

30. 보고기간 후 사건

30.1 자회사 설립

당사는 2019년 1월 25일 주식회사 임팩트인베스트먼트를 자회사로 설립하였으며, 지분율은 100%입니다.

30.2 소송제기 및 소송취하의 건

사건의 명칭	원고	피고	사건번호	사건진행상황
검사인 선임	엄정욱 외 2명	투비소프트	2019비합 30058	2019.03.21일 소송 취하
의안상정허용가처분신청	엄정욱 외 2명	투비소프트	2019카합 20427	2019.03.21일 소송 취하
주주명부열람등사	박진철외 3명	투비소프트	2019카합 20317	2019.03.11일 소송 취하
1) 주주명부명람등사 2) 의안상정허용가처분신청 3) 의결권대리행사권유금지가처분 신청	성채윤	투비소프트	2019카합 20305 2019카합 20247 2019카합 20348	2019.03.06일 소송 취하

30.3 전환사채 발행 후 만기전 사채취득

당사는 2017년 11월 23일 발행된 6회차 전환사채 10,000백만원에 대해서 조기상환청구로 인해 2019년 02월 25일 만기전 사채취득을 하였습니다. 한편, 당사는 2017년6월 28일 발행된 5회차 전환사채 1,000백만원에 대해서 조기상환청구로 인해 2019년 3월 19일 만기전 사채취득을 하였습니다.

30.4 제3자 배정 유상증자

당사는 2019년 02월 18일 이사회결의를 통해 제3자배정 유상증자(발행가액 5,030원 /596,421주)를 결의하였으며, 2019년 02월 28일 납입완료되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 투비소프트의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 투비소프트

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 투비소프트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 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 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정 내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 서 진 석

2019년 3월 27일

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 투비소프트 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 02월 13일

내부회계관리자 : 김 창 수

대표이사 : 조 경 회

내부회계관리제도 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 투비소프트			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	5	1	1	8	5	5	7	18	7	-	-	38	25
투입시 간	분·반 기검토	3	11	30	17	190	295	88	-	-	29	-	-	311	352
	감사	140	22	131	34	705	341	633	595	491	221	-	-	2,100	1,213
	합계	143	33	161	51	895	636	721	595	491	250	-	-	2,411	1,565

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2018년 10월 16일			1 일
	주요내 용	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
	2018년 12월	5 일	상주 4 명	비상주 2 명	중요 거래유형 및 중요 공시절

	회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니 케이션 횟수	6	회	
	수행시 기	2018년 7월 27일, 2018년 9월 18일, 2018년 11월 15일, 2018년 12월 7일, 2019년 3월 12일, 2019년 3월 18일		
외부전문가 활용	감사 활 용 내용	-		
	수행시 기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 06월 30일	-	서면	감사인의 독립성 보고
2	2018년 09월 18일	회사측 : 감사 등 4명 감사인측 : 업무수행이사 등 2명	대면	외부감사 계획 보고
3	2018년 11월 16일	-	서면	외부조사 자료제출 요청
4	2019년 01월 09일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 등 4명	대면	외부조사 업무범위 논의
5	2019년 03월 12일	회사측 : 감사 등 2명 감사인측 : 업무수행이사 등 3명	대면	외부감사 수행 경과 보고
6	2019년 03월 18일	회사측 : 감사 등 3명 감사인측 : 업무수행이사 등 2명	대면	외부감사 수행 결과 보고