

정 정 신 고 (보 고)

2011년 3월 31일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2011년 3월 30일
3. 정정사유 : 내부회계관리제도 검토보고서의 문구수정

4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
내부회계관리제도 검토보고서	알에프세미의 경영자	투비소프트의 경영자

주식회사 투비소프트

재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

제 10 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

외부감사인 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

손익계산서 -----

이익잉여금처분계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

재무제표에 대한 주석 -----

참고자료

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사인의 감사보고서

주식회사 투비소프트

주주 및 이사회 귀중

2011년 3월 7일

본인은 첨부된 주식회사 투비소프트의 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 현금흐름표 및 자본변동표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 비교표시된 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 현금흐름표 및 자본변동표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2010년 2월 10일자 감사보고서에는 동 재무제표가 중요성의 관점에서 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있다고 표명되어 있습니다.

본인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본인이 재무제표가 중요하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 위 재무제표가 주식회사 투비소프트의 2010년 12월 31일과 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의도동 10-2
한영회계법인

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.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 11 기 2010년 12월 31일 현재

제 10 기 2009년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		12,822,575,091		10,121,838,741
(1) 당좌자산		12,822,575,091		10,121,838,741
1. 현금및현금성자산 <주석 12>	1,597,327,271		2,201,729,100	
국고보조금 <주석 8>	-		(77,777,038)	
2. 단기금융상품 <주석 5>	1,050,000,000		709,000,000	
3. 매출채권 <주석 12>	9,846,582,116		6,764,541,106	
대손충당금	(97,443,745)		(122,982,700)	
4. 미수수익	21,494,354		5,926,773	
5. 미수금	5,906,257		-	
6. 선급금	45,267,831		19,062,182	
7. 선급비용	6,845,741		8,320,773	
8. 미수법인세환급액	5,646,170		3,025,740	
9. 단기대여금	5,000,000		5,000,000	
10. 이연법인세자산 <주석 15>	335,949,096		605,992,805	
II. 비유동자산		4,846,482,854		2,940,269,603
(1) 투자자산		55,000,000		30,000,000
1. 매도가능증권 <주석 9>	55,000,000		30,000,000	
(2) 유형자산 <주석 6,8>		531,231,099		260,096,939
1. 비품	1,281,683,316		1,010,396,644	
감가상각누계액	(747,157,927)		(744,299,179)	
국고보조금	(3,294,290)		(6,000,526)	
(3) 무형자산 <주석 7,8,18>		2,175,923,797		2,310,892,468
1. 산업재산권	16,491,698		7,688,534	
2. 개발비	1,985,546,739		2,249,796,014	
국고보조금	(168,209,323)		(289,452,307)	
3. 소프트웨어	358,830,083		366,039,827	
국고보조금	(16,735,400)		(23,179,600)	
(4) 기타비유동자산		2,084,327,958		339,280,196
1. 임차보증금	1,507,587,274		305,769,306	
2. 기타보증금	139,211,960		250,000	
3. 전신전화가입권	250,000		250,000	
4. 이연법인세자산 <주석 15>	437,278,724		33,010,890	

과목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
자 산 총 계		17,669,057,945		13,062,108,344
부 채				
I. 유동부채		2,970,625,648		3,249,068,987
1. 매입채무	570,252,990		368,811,342	
2. 미지급금	936,109,749		523,655,039	
3. 예수금	81,490,930		53,461,680	
4. 부가세예수금	480,388,157		427,578,558	
5. 선수금	64,758,187		6,050,000	
6. 단기차입금 <주석10>	700,000,000		1,490,000,000	
7. 미지급비용	265,635		2,872,368	
8. 유동성장기부채 <주석 10>	137,360,000		376,640,000	
II. 비유동부채		144,300,000		337,860,000
1. 장기미지급금 <주석 8>	-		56,200,000	
2. 장기차입금 <주석 10>	144,300,000		281,660,000	
부 채 총 계		3,114,925,648		3,586,928,987
자 본				
I. 자본금 <주석 14>		1,751,500,000		1,110,000,000
1. 보통주자본금	1,751,500,000		590,400,000	
2. 우선주자본금	-		519,600,000	
II. 자본잉여금 <주석 14>		5,277,221,709		3,066,734,478
1. 주식발행초과금	5,277,221,709		3,066,734,478	
III. 이익잉여금		7,525,410,588		5,298,444,879
1. 미처분이익잉여금	7,525,410,588		5,298,444,879	
자 본 총 계		14,554,132,297		9,475,179,357
부 채 와 자 본 총 계		17,669,057,945		13,062,108,344

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손익계산서

제 11 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 10 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 매출액		19,292,027,692		15,182,989,015
1. 상품매출	203,325,000		500,728,500	
2. 제품매출	9,837,556,587		8,283,696,326	
3. 용역매출	9,251,146,105		6,398,564,189	
II. 매출원가		9,331,066,867		7,484,299,248
1. 상품매출원가	195,624,000		481,934,086	
2. 제품매출원가	1,383,404,498		1,513,428,656	
3. 용역매출원가	7,752,038,369		5,488,936,506	
III. 매출총이익		9,960,960,825		7,698,689,767
IV. 판매비와관리비		7,810,223,657		5,587,199,156
1. 급여<주석 11,18>	3,293,468,371		2,395,026,091	
2. 퇴직급여<주석 11,18>	257,686,824		197,538,120	
3. 복리후생비<주석 18>	335,746,717		221,056,253	
4. 여비교통비	152,915,723		92,221,527	
5. 접대비	305,222,819		267,402,966	
6. 통신비	71,014,716		56,631,151	
7. 세금과공과<주석 18>	147,070,329		110,592,225	
8. 감가상각비<주석 6,18>	83,197,357		50,852,540	
9. 지급임차료<주석 18>	203,023,846		168,785,584	
10. 수선비	2,827,702		5,169,260	
11. 보험료	47,530,262		47,719,527	
12. 경상개발비<주석 7,18>	1,338,571,265		909,993,014	
13. 운반비	5,857,151		7,499,380	
14. 교육훈련비	58,385,170		50,236,829	
15. 도서인쇄비	23,039,603		15,207,733	
16. 소모품비	78,113,680		29,541,946	
17. 지급수수료	1,131,477,350		892,188,969	
18. 광고선전비	181,067,211		75,109,469	
19. 대손상각비	(25,538,955)		(77,050,500)	
20. 무형자산상각비<주석 7,18>	57,831,138		39,727,072	
21. 협회비	61,715,378		31,750,000	
V. 영업이익		2,150,737,168		2,111,490,611
VI. 영업외수익		108,488,748		56,577,590
1. 이자수익	55,981,209		16,291,150	
2. 외환차익	22,137,721		25,695,293	

과목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
3. 외화환산이익	3,405,306		415,791	
4. 잡이익	26,964,512		14,175,356	
VII. 영업외비용		97,119,829		109,546,651
1. 이자비용	38,634,186		85,657,081	
2. 외환차손	21,088,454		17,407,863	
3. 기부금	1,140,000		-	
4. 외화환산손실	1,656,480		4,506,075	
5. 유가증권처분손실	215,320		-	
6. 유형자산처분손실	33,041,047		49,000	
7. 잡손실	1,344,342		1,926,632	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,162,106,087		2,058,521,550
IX. 법인세비용(이익) <주석 15>		(64,859,622)		(84,742,583)
X. 당기순이익		2,226,965,709		2,143,264,133
XI. 주당손익 <주석 16>		812		689

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제11 (당)기 2010년 1월 1일 부터 제10 (전)기 2009년 1월 1일 부터
 2010년 12월 31일 까지 2009년 12월 31일 까지
 처분예정일 2011년 3월 25일 처분확정일 2010년 3월 18일

회사명 : 주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		7,525,410,588		5,298,444,879
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,298,444,879		3,155,180,746	
2. 당기순이익	2,226,965,709		2,143,264,133	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,525,410,588		5,298,444,879

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

자 본 변 동 표

제 11 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 10 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2009년1월1일(전기초)	1,110,000,000	3,066,734,478	3,155,180,746	7,331,915,224
당기순이익	-	-	2,143,264,133	2,143,264,133
2009년12월31일(전기말)	1,110,000,000	3,066,734,478	5,298,444,879	9,475,179,357
2010년1월1일(당기초)	1,110,000,000	3,066,734,478	5,298,444,879	9,475,179,357
자본잉여금의 자본전입 <주식 14>	444,000,000	(450,653,369)	-	(6,653,369)
유상증자 <주식 14>	197,500,000	2,661,140,600	-	2,858,640,600
당기순이익	-	-	2,226,965,709	2,226,965,709
2010년12월31일(당기말)	1,751,500,000	5,277,221,709	7,525,410,588	14,554,132,297

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

제 11 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 10 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 투비소프트

(단위 : 원)

과목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,043,722,809		1,852,947,435
1. 당기순이익	2,226,965,709		2,143,264,133	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,022,973,963		1,418,001,805	
감가상각비	244,450,956		181,046,151	
무형자산상각비	1,135,257,411		1,232,649,423	
퇴직급여	608,568,069		-	
유형자산처분손실	33,041,047		49,000	
외화환산손실	1,656,480		4,257,231	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(28,944,261)		(283,797,222)	
외화환산이익	3,405,306		232,542	
비용과 상계한 국고보조금	-		206,514,180	
대손충당금환입	25,538,955		77,050,500	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,177,272,602)		(1,424,521,281)	
매출채권	(3,080,292,184)		(770,043,269)	
미수금	(5,906,257)		1,120,610	
선급금	(26,205,649)		(14,778,273)	
미수수익	(15,567,581)		5,109,060	
선급비용	1,475,032		8,241,811	
미수법인세환급액	(2,620,430)		(1,126,900)	
유동성이연법인세자산	270,043,709		(479,009,218)	
비유동성이연법인세자산	(404,267,834)		352,171,179	
매입채무	201,441,648		62,275,542	
미지급금	(179,243,711)		(161,175,911)	
장기미지급금	(56,200,000)		-	
예수금	28,029,250		(9,606,310)	
부가세예수금	52,809,599		26,209,977	
미지급비용	(2,606,733)		(3,787,422)	
선수수익	58,708,187		-	
퇴직금의 지급	(16,869,648)		(436,464,657)	
선수금	-		(3,657,500)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,255,694,831)		(1,510,475,488)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,891,937,258		1,766,100,000	
임차보증금의 감소	300,000,000		10,600,000	
단기금융상품의 감소	2,588,000,000		1,744,000,000	
단기대여금의 회수	-		11,500,000	

과목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
유형자산의 처분	3,937,258		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(6,147,632,089)		(3,276,575,488)	
임차보증금의 증가	1,501,817,968		38,000,000	
기타보증금의 증가	138,961,960		-	
단기금융상품의 증가	2,929,000,000		2,227,500,000	
단기대여금의 증가	-		16,500,000	
매도가능증권의 증가	25,000,000		30,000,000	
비품의 취득	552,563,421		160,975,211	
산업재산권의 증가	12,923,319		-	
개발비의 증가	850,227,417		733,378,454	
소프트웨어의 증가	137,138,004		70,221,823	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,607,570,193		(609,517,998)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	6,490,297,455		4,307,304,449	
단기차입금의 차입	3,330,297,455		3,654,182,457	
장기차입금의 차입	-		200,000,000	
국고보조금의 증가	-		453,121,992	
유상증자	3,160,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,882,727,262)		(4,916,822,447)	
단기차입금의 상환	4,120,297,455		4,565,182,447	
유동성장기부채의 상환	376,640,000		351,640,000	
국고보조금의 사용	77,777,038		-	
신주발행비	308,012,769		-	
IV. 현금의 감소 (I +II+III)		604,401,829		267,046,051
V. 기초의 현금		2,201,729,100		2,468,775,151
VI. 기말의 현금		1,597,327,271		2,201,729,100

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

재무제표에 대한 주석

제 11 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 10 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 투비소프트

1. 회사의 개요

주식회사 투비소프트(이하 "당사")는 2000년 7월 10일에 소프트웨어 개발 및 판매를 목적으로 설립되었습니다.

당사의 주식은 2010년 6월 1일자로 코스닥시장에 상장되었습니다. 보고기간종료일 현재 본사는 서울특별시 삼성동에 위치하고 있습니다.

당사의 보고기간종료일 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)	비 고
송화준	489,734	13.98%	임원
INTEL CAPITAL (CAYMAN) CO	291,999	8.34%	
김형곤	288,428	8.23%	대표이사
김영현	89,628	2.56%	임원
최용호	89,628	2.56%	임원
우리사주조합 등 기타	2,253,583	64.33%	
합계	3,503,000	100.00%	

당사의 재무제표는 2011년 1월 31일 이사회 의 승인을 거친 후, 2011년 3월 25일에 당사의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표작성기준 및 중요한 회계방침의 요약

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1호 내지 제23호를 포함한 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 준거하여 작성되었으며, 주요 회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식 기준

당사는 상품 및 제품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산로 분류하고 있습니다.

(3) 금융상품

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당사는 매출채권등의 잔액에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 예상되는 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 유가증권

당사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 유동자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있으며 보고기간종료일로부터 1년내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며, 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각 방법

당사는 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 당사는 다음과 같은 내용연수를 적용하여 정률법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
비품	5년

(7) 무형자산의 평가 및 감가상각 방법

당사는 산업재산권 및 소프트웨어를 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 5년의 내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

또한, 회사는 신제품, 신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비의 과목으로 하여 무형자산으로 계상하고 관련 제품의 판매 또는 사용가능한 시점부터 3년의 내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

한편, 개발비의 회수가능액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능가액과의 차액을 당기손실로 처리하고 있습니다.

(8) 국고보조금

당사는 상환의무가 없는 국고보조금으로서 자산의 취득에 사용된 국고보조금은 취득한 자산의 차감계정으로 처리하고 있으며, 기타의 국고보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계 처리하며, 그 외의 경우에는 당기이익으로 처리하고 있습니다. 다만, 상환의무가 있는 국고보조금은 부채로 계상하고 있습니다.

(9) 퇴직연금

당사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 당사의 퇴직연금과 관련하여 591,698천원이 미지급금에 계상되어 있습니다.

(10) 외화자산 · 부채의 환산

당사는 보고기간종료일 현재의 적절한 환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 기간손익으로 처리하고 있습니다.

(11) 법인세비용과 이연법인세

당사는 자산 · 부채의 장부가액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세 비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된

일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월세액공제와 세액감면에 대하여는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무제표상 분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(12) 기본주당이익

당사의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다.

3. 회계추정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간종료일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 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.

4. 한국채택국제회계기준의 도입에 따른 영향

(1) 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

당사는 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위해 별도의 도입 추진팀을 구성하여 도입에 따른 영향의 사전분석과 이에 따른 회계시스템 정비를 추진하고 있으며, 관계자에 대한 사내외 교육을 실시하고 있습니다. 또한 도입 추진계획 및 현황을 주기적으로 이사회 및 경영진에게 보고하고 있습니다. 구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요활동	추진현황
IFRS 도입추진팀 구성 및 도입영향 분석	1) 2010년 상반기 도입추진진팀 구성 2) 2010년 하반기 도입영향분석 완료
임직원 교육	2010년 하반기 IFRS 교육시작
회계시스템 정비	시스템 및 내부 프로세스 변경 진행중

(2) 한국채택국제회계기준하에서 기업이 선택한 회계정책과 기존 회계정책과의 주요 차이점

한국채택국제회계기준	현행기업회계기준
유형자산 감가상각방법: 정액법	유형자산 감가상각방법: 정률법
전환상환우선주: 부채항목 식별	전환상환우선주: 자본항목

5. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천 원)

구 분	당기 이자율 (%)	당기	전기
정기적금	3.7%	50,000	365,000
정기예금 등	3.5%~4.1%	1,000,000	344,000
합 계		1,050,000	709,000

6. 유형자산

유형자산의 기중 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초	취득	감소	감가상각비	당기말
비품	266,098	552,563	(36,978)	(247,157)	534,526
국고보조금	(6,001)	-	-	2,706	(3,295)
합 계	260,097	552,563	(36,978)	(244,451)	531,231

<전 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초	취득	감소	감가상각비	당기말
비품	291,147	160,975	(49)	(185,975)	266,098
국고보조금	(10,930)	-	-	4,929	(6,001)
합 계	280,217	160,975	(49)	(181,046)	260,097

7. 무형자산

(1) 기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	당기말
산업재산권	7,688	12,923	-	(4,120)	16,491
개발비	2,249,796	850,227	-	(1,114,477)	1,985,546
국고보조금	(289,452)	-	-	121,243	(168,209)
소프트웨어	366,041	137,138	-	(144,349)	358,830
국고보조금	(23,180)	-	-	6,445	(16,735)
합 계	2,310,893	1,000,288	-	(1,135,258)	2,175,923

<전 기>

(단위: 천 원)

구 분	기초금액	취득	처분	상각비	당기말
산업재산권	10,573	-	-	(2,885)	7,688
개발비	2,696,399	733,379	-	(1,179,982)	2,249,796
국고보조금	(187,171)	(171,210)	-	68,929	(289,452)
소프트웨어	420,974	70,222	-	(125,155)	366,041
국고보조금	(29,624)	-	-	6,444	(23,180)
합 계	2,911,151	632,391	-	(1,232,649)	2,310,893

(2) 당기와 전기 중 당사가 비용으로 인식한 경상개발비는 각각 1,338,571천원과 909,993천원입니다.

8. 국고보조금

당사는 정보통신산업진흥원과의 'Web2.0기반의 IPTV Home Media Server용 Rich Internet M/W: XPLATFORM 개발' 2차협약에 따라 국고보조금 172백만원을 수령하여 개발활동에 사용하고 동 금액을 개발비 등의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 당사는 상기 협약에 따라 2012년 12월 31까지 개발 과제의 결과로 발생한 순매출액의 2.5%를 정보통신산업진흥원에 기술료로 지급하여야 합니다.

또한, 당사는 정보통신산업진흥원과 'XPLATFORM 2G개발(차세대 RIA 플랫폼)' 협약을 체결하고 국고보조금 281백만원을 수령하여, 경상개발비로 사용하였습니다.

한편, 당사는 협약서상 기술개발 성공시 정액기술료(정부출연금의 20%)를 납부하여야 하나, 2010년 9월 당해 프로젝트에 대한 사업평가결과 '실패(성실)'로 결정됨에 따라, 전기말 계상한 장기미지급금 56,200천원을 환입하여 당기 경상연구비에서 차감하였습니다.

9. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	당기	전기
소프트웨어공제조합	55	0.02	55,000	55,000	55,000	30,000
모자이크커뮤니케이션	10,000	9.09	50,000	-	-	-
합 계			105,000	55,000	55,000	30,000

매도가능증권은 시장성이 없어 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

10. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	구 분	당기말 이자율(%)	당기	전기
국민은행	운영자금	-	-	240,000
국민은행	운영자금	-	-	400,000
우리은행	운영자금	-	-	450,000
한국스탠다드차 타드제일은행	운영자금	-	-	400,000
외환은행	운영자금	5.96%	700,000	-
합계			700,000	1,490,000

2) 보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	구 분	당기말 이자율(%)	당기	전기
중소기업진흥공단	개발사업자금	2.78%	25,000	175,000
중소기업진흥공단	개발사업자금	4.79%	200,000	200,000
국민은행	정통부진흥기금	4.27%	56,660	283,300
소 계			281,660	658,300
차감: 유동성 대체			(137,360)	(376,640)
합 계			144,300	281,660

3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

연 도	금 액
2011년	137,360
2012년	66,600
2013년	66,600
2014년	11,100
합 계	281,660

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

(단위: 천원)

보증처	보증채무의 내용		채권자
	종류	보증한도금액	
기술신용보증기금	장·단기차입금	50,994	국민은행
대표이사	장·단기차입금	884,000	국민은행
대표이사	장·단기차입금	910,000	외환은행
합 계		1,844,994	

11. 특수관계자와의 거래

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기 및 미 등기이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
단기급여	552,463
퇴직급여	65,000
합 계	617,463

12. 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 외화자산 및 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	당 기		전 기	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	-	-	US\$ 17,967	20,978
	-	-	JPY 1,405,504	17,749
매출채권	US\$ 42,613	48,532	US\$ 79,312	92,604
	JPY 31,582,008	441,226	JPY 11,422,580	144,247
	EUR 22,802	34,513	-	-
합 계		524,271		275,578

13. 약정사항

1) 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험(주)과 한국소프트웨어공제조합에 계약 이행과 관련하여 이행하자보증보험에 가입하고 있으며, 보험가입금액은 각각 394,416천원과 1,462,288천원입니다.

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

(단위: 천원)

종 류	해당 금융기관	한도액
운영자금	한국외환은행	700,000
어음할인	우리은행	500,000
어음할인	하나은행	20,000

14. 자본금과 자본잉여금

1) 당사는 2009년 12월 28일 임시주주총회에서 주당 액면 5,000원의 보통주식 및 우선주식을 액면 500원으로 분할을 결의하였으며, 주식분할의 효력발생일은 2010년 1월 30일입니다. 당사는 2010년 1월 15일 이사회 결의를 통해 주식발행초과금 444,000천원을 재원으로 하는 보통주와 우선주에 대한 무상증자를 결의하였고, 신주배정기준일은 2010년 1월 31일입니다. 또한, 2010년 2월 26일 이사회 결의를 통해 코스닥 상장을 위한 395,000주의 신주발행을 결의하였으며, 납입일은 2010년 5월 27일입니다. 한편, 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
발행할 주식의 총수	10,000,000	1,000,000주
발행한 주식수	3,503,000	118,080주
1주의 금액	500원	5,000원
보통주 자본금	1,751,500,000원	590,400,000원

2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

내 역	일 자	보통주식수	보통주자본금	우선주자본금	자본잉여금
당기초잔액	2009-12-31	118,080	590,400,000	519,600,000	3,066,734,478
액면분할	2010-01-30	1,180,800	590,400,000	519,600,000	3,066,734,478
자본잉여금의 자본전입	2010-01-31	1,653,120	826,560,000	727,440,000	2,616,081,109
유상증자	2010-05-28	2,048,120	1,024,060,000	727,440,000	5,277,221,709
제1종우선주식전환(보통주식)	2010-06-01	2,533,360	1,266,680,000	484,820,000	5,277,221,709
제2종우선주식전환(보통주식)	2010-06-01	3,018,600	1,509,300,000	242,200,000	5,277,221,709
제3종우선주식전환(보통주식)	2010-06-01	3,503,000	1,751,500,000	-	5,277,221,709
당기말		3,503,000	1,751,500,000	-	5,277,221,709

15. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당사는 과세표준 2억원까지는 10%, 초과분에 대해서는 22% (2012년부터 20%)의 법인세율을 적용받고 있습니다. 주민세율은 법인세액의 10%입니다.

(2) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	69,365	42,095
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(134,224)	(126,838)
법인세이익	(64,860)	(84,743)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,162,106	2,058,522
적용세율에 따른 법인세 (24.2%)	523,230	471,762
조정사항 (B)		
– 비공제비용의 법인세효과	65,264	56,779
– 세액공제	(546,280)	(369,738)
– 이월세액공제 법인세효과	(107,744)	(167,426)
– 기타 (세율차이 등)	671	(76,120)
법인세이익	(64,860)	(84,743)
유효세율	—	—

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

<당 기>

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	증가	기말잔액	인식한 이연법인세	유동	비유동
일시적차이						
대손충당금	55,106	(55,106)	-	-	-	-
개발비	87,855	(87,855)	-	-	-	-
개발비감액손실	3,099	(3,099)	-	-	-	-
미수수익	(5,927)	(15,568)	(21,495)	(4,681)	(4,681)	-
매도가능증권손상차손	50,000	-	50,000	9,900	-	9,900
외화환산손익	4,090	(5,839)	(1,749)	(381)	(381)	-
국고보고금	77,777	(77,777)	-	-	-	-
퇴직급여충당부채	-	396,544	396,544	86,367	-	86,367
소 계	272,000	151,300	423,300	91,205	(5,062)	96,267
이월세액공제	522,072	97,949	620,021	682,022	341,011	341,011
인식한이연법인세자산	640,438			778,289	341,011	437,278
인식한이연법인세부채	(1,434)			(5,062)	(5,062)	-
합 계	639,004			773,227	335,949	437,278

<전 기>

(단위: 천원)

계정과목	기초잔액	증가	기말잔액	인식한 이연법인세	유동	비유동
일시적차이						
대손충당금	136,859	(81,753)	55,106	13,336	13,336	-
개발비	317,748	(229,893)	87,855	21,261	21,261	-
개발비감액손실	18,592	(15,493)	3,099	750	750	-
미수수익	(11,036)	5,109	(5,927)	(1,434)	(1,434)	-
매도가능증권손상차손	50,000	-	50,000	11,000	-	11,000
외화환산손익	(13,718)	17,808	4,090	990	990	-
국고보고금	2,375	75,402	77,777	18,822	18,822	-
퇴직급여충당부채	283,702	(283,702)	-	-	-	-
소 계	784,522	(512,522)	272,000	64,724	53,724	11,000
이월세액공제	473,715	48,357	522,072	574,280	480,000	94,280
인식한이연법인세자산	515,486		640,438	640,438	535,158	105,280
인식한이연법인세부채	(3,320)		(1,434)	(1,434)	(1,434)	-
합 계	512,166		639,004	639,004	533,724	105,280

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

16. 주당이익

당사의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

1) 가중평균유통주식수

당기중 가중평균유통보통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다. 한편, 전기중 가중평균유통보통주식수의 변동은 없으나, 당기 중 액면분할 및 자본잉여금의 자본전입을 고려한 전기의 가중평균유통보통주식수는 1,653,120주입니다.

<당기>

(단위: 주)

구 분	유통주식수	기산일	종료일	유통일수	적수	가중평균 유통주식수
기초	1,653,120	2010-01-01	2010-05-27	147	243,008,640	1,653,120
유상증자	2,048,120	2010-05-28	2010-05-31	4	8,192,480	2,048,120
전환상환우선주 전환	3,503,000	2010-06-01	2010-12-31	214	749,642,000	3,503,000
합계				365	1,000,843,120	2,742,036

2) 주당순이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	2,226,965,709	2,143,264,133
누적적우선주배당금	-	(346,300)
잔여순이익	2,226,965,709	2,142,917,833
참가적우선주지분	-	(1,003,117,213)
보통주당기순이익	2,226,965,709	1,139,800,620
가중평균유통보통주식수	2,742,036	1,653,120
기본보통주당순이익	812	689

17. 최종 중간기간에 대한 주요경영성과

당기의 최종중간기간의 매출액 등 주요경영성과는 다음과 같으며 최종 중간기간에 대해서는 외부감사인으로부터 감사받지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당4분기
매출액	6,920,370
매출총이익	4,411,870
영업이익	2,296,258
분기순이익	2,014,125
주당순이익	735원

18. 부가가치계산

기중 부가가치계산에 필요한 계정에 대한 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

계정과목	판매비와관리비	매출원가	개발비	경상개발비	합 계
급여	3,343,635	3,288,503	504,249	820,455	7,956,842
퇴직급여	257,687	230,492	43,882	76,507	608,568
복리후생비	335,747	285,571	38,586	63,048	722,952
지급임차료	203,024	214,993	24,323	45,651	487,991
감가상각비	83,197	97,985	23,073	40,195	244,450
무형자산상각비	57,831	1,023,354	18,758	35,314	1,135,257
세금과공과	147,070	133,595	-	-	280,665
계	4,428,191	5,274,493	652,871	1,081,170	11,436,725

<전 기>

(단위:천 원)

계정과목	판매비와관리비	매출원가	개발비	경상개발비	합 계
급여	2,359,026	2,825,945	492,801	469,734	6,147,506
퇴직급여	197,538	234,819	41,646	51,391	525,394
복리후생비	221,056	238,805	34,234	39,811	722,952
지급임차료	168,786	174,633	27,074	31,549	533,906
감가상각비	50,853	82,311	21,860	26,022	181,046
무형자산상각비	39,727	1,148,638	20,845	23,439	1,232,649
세금과공과	110,592	122,888	20,478	23,979	277,937
계	3,147,578	4,828,039	658,938	665,925	9,300,480

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 투비소프트의 2010년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 투비소프트

대표이사 귀하

2011년 3월 7일

우리는 첨부된 주식회사 투비소프트의 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계 및 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 투비소프트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2010년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 『14. 중소기업 등에 대한 검토특례』에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합

리적인 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 평가보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2010년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인
대표이사 권승화

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사루비소프트 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2010년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당시의 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 제 5 장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당시의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 허약점이 발견되지 아니하였습니다.

2011년 1월 26일

내부회계관리자 : 최 영 호

대표이사 : 김 형 곤

내부회계운영실태평가보고서