

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	24

주식회사 모아데이터

재무제표에 대한 감사보고서

제 06 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

예교지성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 모아데이터

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 모아데이터(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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.

기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 감사받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 계속기업전체의 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 그러한위험에 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.

서울특별시 강남구 강남대로 334(역삼동, 에셋타워 9층)

예교지성회계법인 대표이사 이의웅

2020년 3월 3일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 모아데이터

제 06 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 05 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 모아데이터 대표이사 한상진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 창업로 42, 제2층 제222호, 제223호(시흥
동, 판교 제2테크노밸리경기기업성장센터)
(전 화) 070-4099-5131

재무상태표

제 06 기 2019년 12월 31일 현재

제 05 기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 모아데이터

(단위 : 원)

과목	제 6(당) 기		제 5(전) 기 "감사받지 않은 재무재표"	
자 산				
Ⅰ.유동자산		5,144,294,712		1,400,025,075
(1)당좌자산		3,743,943,511		996,863,475
현금및현금성자산(주석11)	537,560,415		514,400	
매출채권	3,237,015,450		1,005,400,000	
대손충당금	(32,370,154)		(10,054,000)	
미수금	616,000		-	
선급금	1,121,800		-	
선급비용	-		1,002,575	
당기법인세자산	-		500	
(2)재고자산		1,400,351,201		403,161,600
상품	257,105,545		-	
원재료	1,143,245,656		403,161,600	
Ⅱ.비유동자산		3,862,640,887		1,750,351,408
(1)유형자산(주석3,5)		3,135,738,725		731,457,293
토지	449,044,461		-	
건물	721,265,829		-	
감가상각누계액	(7,513,185)		-	
비품	8,853,637		8,853,637	
감가상각누계액	(8,030,293)		(7,353,926)	
시설장치	1,645,567,273		33,727,273	
감가상각누계액	(165,056,030)		(28,104,227)	
연구개발장비	1,186,137,517		1,186,137,517	
감가상각누계액	(694,530,484)		(461,802,981)	
(2)무형자산(주석4)		718,145,162		982,169,115
특허권	386,840		631,160	
개발비	697,441,655		947,121,288	
소프트웨어	20,316,667		34,416,667	
(3)기타비유동자산		8,757,000		36,725,000
임차보증금	-		33,210,000	
기타보증금	8,757,000		3,515,000	
자 산 총 계		9,006,935,599		3,150,376,483
부 채				
Ⅰ.유동부채		2,379,708,150		999,867,172
매입채무(주석11,14)	1,547,523,725		15,250,189	

미지급금(주석10,14)	371,590,080		158,663,762	
예수금	53,062,005		136,740,647	
예수보증금	-		200,000,000	
선수금	-		45,000,000	
미지급세금	32,588,907		21,032,644	
미지급비용(주석14)	36,463,441		24,532,714	
단기차입금(주석5,10,14)	-		305,133,872	
유동성장기부채(주석5,7,14)	138,479,992		93,513,344	
판매보증금	200,000,000		-	
II.비유동부채		3,100,682,870		699,026,019
장기차입금(주석5,7,14)	1,558,006,664		606,486,656	
퇴직급여충당부채(주석6)	112,361,357		92,539,363	
전환사채(주석5,14)	1,500,054,000		-	
상환할증금(주석5,14)	324,991,053		-	
전환권조정(주석5)	(394,730,204)		-	
부 채 총 계		5,480,391,020		1,698,893,191
자 본				
I.자본금		142,904,500		137,644,000
보통주자본금(주석8)	142,904,500		137,644,000	
II.자본잉여금		1,312,778,006		896,836,490
주식발행초과금	1,196,684,990		896,836,490	
전환권대가(주석5)	116,093,016		-	
III.이익잉여금(주석9)		2,070,862,073		417,002,802
미처분이익잉여금	2,070,862,073		417,002,802	
자 본 총 계		3,526,544,579		1,451,483,292
부 채 및 자 본 총 계		9,006,935,599		3,150,376,483

"재무제표 주석 참조"

손익계산서

제06기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제05기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 모아데이터

(단위 : 원)

과목	제 6(당) 기		제 5(전) 기 "감사받지 않은 재무재표"	
I.매출액		8,720,179,300		2,940,640,000
상품매출	54,452,000		-	
제품매출	8,624,956,391		2,940,640,000	
서비스매출	40,770,909		-	
II.매출원가(주석13)		5,339,221,493		1,395,409,701
상품매출원가	38,596,826		-	
기초상품재고액	-		-	
당기상품매입액	295,702,371		-	
기말상품재고액	(257,105,545)		-	
제품매출원가	5,300,624,667		1,395,409,701	
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	5,300,624,667		1,395,409,701	
기말제품재고액	-		-	
III.매출총이익		3,380,957,807		1,545,230,299
IV.판매비와관리비		1,594,539,945		720,489,815
급여(주석13)	201,249,566		92,035,956	
퇴직급여(주석13)	58,421,533		98,252,930	
복리후생비(주석13)	56,603,137		17,942,786	
여비교통비	30,700,143		7,350,238	
접대비	14,896,614		27,313,800	
통신비	2,241,342		1,369,215	
수도광열비	615,540		1,900,630	
전력비	3,351,939		3,565,033	
세금과공과금(주석13)	37,605,430		1,761,659	
감가상각비(주석13)	243,453,047		239,268,380	
지급임차료(주석13)	25,080,000		43,890,000	
보험료	15,534,900		29,103,165	
차량유지비	31,230,168		28,358,267	
경상연구개발비	505,717,404		-	
운반비	26,587,000		55,000	
교육훈련비	920,000		-	
도서인쇄비	452,182		60,800	
사무용품비	2,386,818		-	
소모품비	47,994,173		25,146,537	
지급수수료	149,721,339		31,240,589	

광고선전비	35,679,436		1,672,500	
대손상각비	22,316,154		7,117,000	
건물관리비	15,956,650		13,085,330	
외주용역비	65,825,430		50,000,000	
V.영업이익		1,786,417,862		824,740,484
VI.영업외수익		21,334,530		292,444
이자수익	138,128		52,180	
외환차익	1,155,166		236,536	
외화환산이익	78,015		-	
잡이익	19,963,221		3,728	
VII.영업외비용		120,507,954		29,064,837
이자비용	100,269,804		26,369,403	
외환차손	883,459		503,045	
외화환산손실	86,026		-	
잡손실	19,268,665		2,192,389	
VIII.법인세비용차감전순이익		1,687,244,438		795,968,091
IX.법인세비용		33,385,167		21,037,734
X.당기순이익		1,653,859,271		774,930,357

"재무제표 주석 참조"

자 본 변 동 표

제06기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제05기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 모아데이터

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01(전기초) "감사받지 않은 재무재표"	123,600,000	560,583,220	(357,927,555)	326,255,665
유상증자	14,044,000	336,253,270	-	350,297,270
당기순이익	-	-	774,930,357	774,930,357
2018.12.31(전기말) "감사받지 않은 재무재표"	137,644,000	896,836,490	417,002,802	1,451,483,292
2019.01.01(당기초)	137,644,000	896,836,490	417,002,802	1,451,483,292
출자전환	5,260,500	299,848,500	-	305,109,000
전환사채발행	-	116,093,016	-	116,093,016
당기순이익	-	-	1,653,859,271	1,653,859,271
2019.12.31(당기말)	142,904,500	1,312,778,006	2,070,862,073	3,526,544,579

"재무제표 주석 참조"

현금흐름표

제06기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제05기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 모아데이터

(단위 : 원)

과목	제 6(당) 기		제 5(전) 기 "감사받지 않은 재무재표"	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		794,687,649		25,014,372
1. 당기순이익(손실)	1,653,859,271		774,930,357	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	768,984,363		519,696,784	
감가상각비	377,868,858		239,268,380	
무형자산상각비	264,023,953		175,058,474	
대손상각비	22,316,154		7,117,000	
퇴직급여	58,421,533		98,252,930	
이자비용	46,353,865		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(78,015)		-	
외화환산이익	78,015		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,628,077,970)		(1,269,612,769)	
매출채권의 감소(증가)	(2,231,615,450)		(711,700,000)	
미수금의 감소(증가)	(616,000)		-	
선급금의 감소(증가)	(1,121,800)		-	
선급비용의 감소(증가)	1,002,575		(1,002,575)	
부가세대급금의 감소(증가)	-		7,021,255	
당기법인세자산의 감소(증가)	500		381,604	
재고자산의 감소(증가)	(997,189,601)		(403,161,600)	
매입채무의 증가(감소)	1,532,351,551		(301,762,611)	
미지급금의 증가(감소)	212,901,446		53,761,715	
예수금의 증가(감소)	(83,678,642)		119,150,544	
예수보증금의 증가(감소)	(200,000,000)		-	
선수금의 증가(감소)	(45,000,000)		(55,000,000)	
미지급세금의 증가(감소)	11,556,263		3,879,752	
미지급비용의 증가(감소)	11,930,727		24,532,714	
판매보증금의 증가(감소)	200,000,000		-	
퇴직금의 지급	(38,599,539)		(5,713,567)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,754,182,290)		(696,945,105)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	36,425,000		-	
임차보증금회수	33,210,000		-	
기타보증금감소	3,215,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,790,607,290)		(696,945,105)	
토지취득	449,044,461		-	
건물취득	721,265,829		-	
시설장치취득	1,611,840,000		-	
기타보증금증가	8,457,000		-	
연구개발자산취득	-		239,617,714	

개발비자산취득	-		457,327,391	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,496,540,656		662,681,106
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,590,054,000		750,297,270	
장기차입금의 증가	1,090,000,000		400,000,000	
전환사채발행	1,500,054,000		-	
유상증자	-		350,297,270	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(93,513,344)		(87,616,164)	
유동성장기부채의 감소	93,513,344		-	
단기차입금의 감소	-		87,616,164	
IV. 현금의 증가(감소)		537,046,015		(9,249,627)
V. 기초의 현금		514,400		9,764,027
VI. 기말의 현금		537,560,415		514,400

"재무제표 주석 참조"

주석

2019년 12월 31일 현재

2018년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 모아데이터

1. 회사의 개요

회사는 소프트웨어 자문, 개발 및 공급업을 영위할 목적으로 2014년 3월 25일에 설립되었으며, 경기도 성남시 수정구에 본사를 두고 있습니다. 회사는 설립 후 수차의 유상증자를 실시하여 2019년 12월 31일 현재 자본금은 142,904,500원입니다.

2019년 12월 31일 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000주이며, 1주의 금액 및 발행한 보통주식의 수는 각각 500원과 285,809주이며, 주주는 대표이사(53.5%)등으로 구성되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 회사가 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 조기 적용한 제·개정 기준서는 없습니다.

① 일반기업회계기준 제21장 '종업원 급여' 개정

해고급여의 정의 및 해고급여를 회계처리하기 위한 지침을 추가하여 퇴직급여와 해고급여를 구분하여 회계처리 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계' 개정

회사의 법인세 처리를 과세당국이 수용할지가 불확실한 경우에도 제22장 '법인세회계'를 적용함을 명확히 하고, 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 불확실성의 영향을 반영하도록 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 영업비용으로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	40	정액법
비품	5	정률법
시설장치	5	정률법
연구개발장비	5	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.7 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
특허권	5	정액법
개발비	5	정액법
소프트웨어	5	정액법

회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

2.8 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 이외에 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화 하고 있습니다.

손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.9 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

2.10 수익

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서의 회수가 가능한 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가 가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

2.11 운용리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

2.12 중소기업 회계처리 특례

회사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치의 결정은 법인세법 등의 법령에 따름
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

3. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	-	449,044	-	-	449,044
건물	-	721,266	-	(7,513)	713,753
비품	1,500	-	-	(676)	824
시설장치	5,623	1,611,840	-	(136,952)	1,480,511
연구개발장비	724,335	-	-	(232,728)	491,607
합계	731,458	2,782,150	-	(377,869)	3,135,739

(2) 전기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	기초장부금액	취득/대체액	처분액	감가상각비	기말장부금액
비품	2,732	-	-	(1,232)	1,500
시설장치	10,242	-	-	(4,619)	5,623
연구개발장비	-	957,752	-	(233,417)	724,335
합계	12,974	957,752	-	(239,268)	731,458

4. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
특허권	1,222	(835)	-	387
개발비	1,634,382	(936,941)	-	697,441
소프트웨어	83,000	(62,683)	-	20,317
합계	1,718,604	(1,000,459)	-	718,145

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
특허권	1,222	(590)	-	632
개발비	1,634,382	(687,261)	-	947,121
소프트웨어	83,000	(48,583)	-	34,417
합계	1,718,604	(736,434)	-	982,170

(2) 당기와 전기중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	증가액	상각액	손상차손	기 말
특허권	632	-	(244)	-	388
개발비	947,121	-	(249,680)	-	697,441
소프트웨어	34,417	-	(14,100)	-	20,317
합계	982,170	-	(264,024)	-	718,146

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증가액	상각액	손상차손	기타(*)	기 말
특허권	1,222	-	(244)	-	(346)	632
개발비	1,822,045	457,327	(158,214)	-	(1,174,037)	947,121
소프트웨어	59,517	-	(16,600)	-	(8,500)	34,417
합계	1,882,784	457,327	(175,058)	-	(1,182,883)	982,170

(*)전전기 이전의 수정사항을 전기에 일괄반영하였습니다.

(3) 당기에 비용으로 인식한 연구 및 개발비 금액은 505,717천원 입니다.

5. 장단기차입금 및 전환사채

(1) 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율	당기	전기
대표이사	운영자금	-	-	305,134
합계			-	305,134

(2) 당기 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율	당기	전기
중소기업진흥공단	운영자금	4.84%	112,320	150,000
중소기업진흥공단	운영자금	2.40%	150,000	150,000
신한은행	운영자금	4.40%	66,667	100,000
신한은행	운영자금	8.38%	277,500	300,000
IBK기업은행	시설자금	3.07%	542,000	-
IBK기업은행	시설자금	1.85%	548,000	-
소계			1,696,487	700,000
유동성장기차입금			138,480	93,513
합계			1,558,007	606,487

당기말 현재 회사는 신한은행 차입금과 관련하여 대표이사 및 기술신용보증기금으로부터 각각 120백만원 및 285백만원의 지급보증을 제공받고 있고, IBK기업은행차입금과 관련하여 대표이사로부터 519백만원의 지급보증 제공받고 있으며, 회사의 토지및 건물이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장기차입금
2021년	146,507
2022년	92,400
2023년	337,500
2024년	199,740
2025년이후	781,860
합 계	1,558,007

(4) 전환사채

회사는 당기중 전환사채를 발행하였으며, 발행과 관련한 주요내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제1회	제2회	제3회	합계
조건	무보증 사모			
사채발행일	2019-04-10	2019-04-24	2019-08-19	
사채만기일	2024-04-09	2024-04-23	2024-08-18	
액면가액	500,018	500,018	500,018	1,500,054
발행가액	500,018	500,018	500,018	1,500,054
주당전환가액	29,000원	29,000원	29,000원	
발행보통주식수	17,242주	17,242주	17,242주	51,726주
전환청구기간	사채발행일부터 사채만기일의 직전일			
조기상환청구기간	사채발행일로부터 3년이 되는 날부터 사채만기일까지			
액면이자율	1.00%	1.00%	1.00%	
보장수익율	5.00%	5.00%	5.00%	
전환권조정(*)	152,015	152,434	136,635	441,084
사채상환할증금	108,330	108,330	108,330	324,990
전환권대가	43,685	44,103	28,305	116,092
전환가액조정조건	무상증자 등 전환사채인수계약에 따른 조정조건에 따라 전환가액을 조정함.			

(*)사채발행일의 금액으로 당기말 전환권조정금액 잔액과는 이자비용상각액만큼 차이가 있습니다.

6. 퇴직급여

당기 및 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	92,539	-
퇴직급여설정액	58,422	98,253
퇴직급여지급액	(38,600)	(5,714)

기 말 잔 액	112,361	92,539
---------	---------	--------

7. 우발채무 및 약정사항

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
제공자	내 용	보증실행금액	제공처
서울보증보험	계약이행보증	4,400	에스케이(주)
기술신용보증	지급보증	285,000	신한은행

회사는 당기말 현재 대표이사로부터 차입금 관련 지급보증을 제공받고 있습니다(주석5참조).

8. 자본금

당기 및 전기중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	당 기		전 기	
	주 식 수(주)	금 액	주 식 수(주)	금 액
기초잔액	275,288	137,644	247,200	123,600
유상증자	10,521	5,261	28,088	14,044
기말잔액	285,809	142,905	275,288	137,644

9. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2020년 3월 30일		처분확정일: 2019년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		2,070,861		417,002
1. 전기이월미처분이익잉여금	417,002		(357,928)	
2. 당기순이익	1,653,859		774,930	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계(I + II)		2,070,861		417,002
IV. 이익잉여금처분액		-		-
V. 차기이월미처분이익잉여금		2,070,861		417,002

10. 특수관계자

(1) 당기중 회사와 특수관계자간의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	구분	기초	감소	증가	기말
대표이사	미지급금	68,281	93,016	94,247	69,512
대표이사	단기차입금	305,134	386,434	81,300	-

(2) 회사는 당기말 현재 대표이사로부터 차입금 관련 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 5참조)

11. 외화자산부채

당기말 현재 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, EUR, 원화단위: 천원)			
구분	외화		원화환산액
현금및현금성자산	USD	325.38	377
외화자산 합계			377
매입채무	USD	12,460.03	14,426
외화부채 합계			14,426

상기 외화자산의 환산으로 인하여 당기 중 인식한 외화환산손실은 86천원이며, 외화부채의 환산으로 인하여 당기 중 인식한 외화환산이익은 78천원입니다.

12. 현금흐름표

당기 및 전기중 현금의 유출입이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
장기차입금의 유동성장기부채 대체	138,480	93,513
출자전환	305,109	-

13. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	당기		전기	
	매출원가	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비
급여	-	201,250	-	92,036
퇴직급여	-	58,422	-	98,253
복리후생비	-	56,603	-	17,943
임차료	-	25,080	-	43,890
감가상각비	-	243,453	-	239,268
무형자산상각비	264,024	-	175,058	-

세금과공과	-	37,605	-	1,762
합 계	264,024	622,413	175,058	493,152

14. 금융부채

(1) 금융부채의 만기분석

당기 및 전기말 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무	1,547,524	-	1,547,524
미지급금	371,590	-	371,590
미지급비용	36,463	-	36,463
차입금	138,480	1,558,007	1,696,487
전환사채(*)	-	1,825,045	1,825,045
합계	2,094,057	3,383,052	5,477,109

(*)만기상환 시의 상환할증금을 포함한 금액입니다.

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무	15,250	-	15,250
미지급금	158,664	-	158,664
미지급비용	24,533	-	24,533
차입금	398,647	606,487	1,005,134
합계	597,094	606,487	1,203,581

(2) 유동성위험관리

회사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

15. 포괄손익계산서

당기 및 전기중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,653,859	774,930
기타포괄손익	-	-

포괄손익	1,653,859	774,930
------	-----------	---------

16. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2020년 3월 20일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 모아데이터			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	-	45	-	115	-	-	-	-	-	-	-	166	-
	합계	6	-	45	-	115	-	-	-	-	-	-	-	166	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.12.30			2	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 사전이해를 토대로 감사의 범위, 절차, 시기 등을 결정함						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	중간감사	1	일	2	명	-	명	내부통제제도 이해 및 평가
	기말입증감사	2	일	2	명	-	명	계정별 입증감사절차
	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.10			1	일		
	실사(입회)장소	회사 본사 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.02.22, 2020.03.02						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 01월 10일	감사등	대면회의	당기감사계획및내부통제
2	2020년 02월 23일	감사등	대면회의	당기감사결과논의