주식회사 파수닷컴

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 8 기

2007년 01월 01일부터
2007년 12월 31일까지

삼일회계법인

목 차

	페 이 지
외부감사인의 감사보고서	1 - 2
재 무 제 표	
·대 차 대 조 표	3 - 4
·손 익 계 산 서	5
·결손금처리계산서	6
·자 본 변 동 표	7
·현 금 흐 름 표	8 - 9
·재무제표에 대한 주석	10 - 30
주요경영지표	31 - 34

외부감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴
주주 및 이사회 귀중 2008년 3월 10일

본 감사인은 첨부된 주식회사 파수닷컴의 2007년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 2006년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 우리회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2007년 2월 23일자 감사보고서에 는 적정의견이 표명되었습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 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 합리적인근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 주식회사 파수닷컴의 2007년 12월 31일 현재의 재무상태와동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 결손금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

계속;

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 안 경 태

이 감사보고서는 감사보고서일 (2008년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

대 차 대 조 표

제 8 기 2007년 12월 31일 현재
제 7 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		6,504,493,257		2,768,195,322
(1) 당 좌 자 산		6,464,493,257		2,723,195,322
1. 현금및현금성자산(주석3)	364,290,911		508,513,897	
국고보조금(주석7)	(45,262,610)		-	
2. 단기금융상품(주석3)	177,500,000		-	
3. 매출채권	4,177,681,483		2,109,278,476	
대손충당금	(59,053,471)		(53,025,037)	
4. 매도가능증권(주석4)	10,320,501		-	
5. 미수수익	8,017,784		-	
6. 미수금	1,590,926,024		8,466,024	
대손충당금	(8,466,024)		(8,466,024)	
7. 선급금	246,460,519		126,046,566	
8. 미수법인세환급액	2,078,140		9,131,420	
9. 단기대여금	-		23,250,000	
(2) 재 고 자 산		40,000,000		45,000,000
1. 원재료	40,000,000		45,000,000	
Ⅱ. 비 유 동 자 산		3,587,597,391		2,971,009,980
(1) 투 자 자 산		33,800,000		176,300,000
1. 장기금융상품(주석3)	5,000,000		176,300,000	
2. 장기대여금	28,800,000		-	
(2) 유 형 자 산(주석5)		624,535,111		402,151,195
1. 시설장치	1,126,561,445		974,571,826	
감가상각누계액	(698,885,068)		(668,302,050)	
2. 비품	411,625,049		203,327,766	
감가상각누계액	(214,766,315)		(107,446,347)	
(3) 무 형 자 산(주석6)		2,629,367,880		2,117,055,585
1. 개발비	2,588,185,180		2,056,853,958	
2. 산업재산권	41,182,700		60,201,627	
(4) 기 타 비 유 동 자 산		299,894,400		275,503,200
1. 보증금	299,894,400		275,503,200	
자 산 총 계		10,092,090,648		5,739,205,302
		==========		==========
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		4,542,864,565		2,202,916,644
1. 매입채무	1,263,404,329		829,639,849	
2. 단기차입금(주석8)	950,000,000		950,000,000	
3. 미지급금	1,861,568,898		49,897,582	
4. 선수금	137,500		-	
5. 미지급비용	102,004,051		85,675,226	
6. 예수금	57,114,606		33,808,006	
7. 부가세예수금	308,635,181		253,895,981	
Ⅱ.비 유 동 부 채		425,776,213		110,901,858
1. 장기미지급금(주석7)	40,594,000		-	
2. 퇴직급여충당부채(주석9)	400,254,338		125,409,772	
퇴직보험예치금	(15,072,125)		(14,507,914)	

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
부 채 총 계		4,968,640,778		2,313,818,502
자 본				
Ⅰ. 자 본 금(주석1과 12)		2,991,710,000		2,878,210,000
1. 보통주자본금	2,991,710,000		2,758,210,000	
2. 우선주자본금	-		120,000,000	
Ⅱ. 자 본 잉 여 금		4,954,046,565		3,933,456,365
1. 주식발행초과금(주석12)	4,954,046,565		3,933,456,365	
Ⅲ. 자 본 조 정	-	-	-	-
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		1,720,501	-	-
1. 매도가능증권평가이익(주석4와 15)	1,720,501			
Ⅴ. 결 손 금		2,824,027,196		3,386,279,565
1. 미처리결손금	(2,824,027,196)		(3,386,279,565)	
자 본 총 계		5,123,449,870		3,425,386,800
부 채 와 자 본 총 계		10,092,090,648		5,739,205,302

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제8기 2007년 01월 01일부터 2007년 12월 31일까지
제7기 2006년 01월 01일부터 2006년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
Ⅰ.매 출 액		9,061,234,074		5,462,657,197
Ⅱ.매 출 원 가(주석16)		2,542,454,652		1,500,697,619
Ⅲ.매 출 총 이 익		6,518,779,422		3,961,959,578
Ⅳ.판 매 비 와 관 리 비(주석16)		5,890,252,060		3,716,777,596
1.급여	2,703,248,149		1,219,784,828	
2.퇴직급여	243,921,296		126,570,138	
3.복리후생비	342,838,459		182,569,039	
4.여비교통비	229,476,882		141,114,582	
5.접대비	257,214,098		188,507,362	
6.통신비	53,261,950		33,454,621	
7.수도광열비	4,080,880		2,590,230	
8.세금과공과	35,039,990		17,017,191	
9.감가상각비	137,902,986		90,469,322	
10.지급임차료	572,619,199		432,366,754	
11.보험료	34,867,960		14,316,220	
12.운반비	7,939,874		1,347,435	
13.교육훈련비	14,476,791		11,747,400	
14.도서인쇄비	17,882,894		17,615,845	
15.회의비	115,384,896		60,138,571	
16.소모품비	8,542,859		14,572,285	
17.지급수수료	146,030,671		89,935,893	
18.광고선전비	203,362,842		78,906,570	
19.무형자산상각비(주석6)	538,161,321		697,593,821	
20.대손상각비	48,458,234		39,656,013	
21.외주용역비	175,539,829		256,503,476	
Ⅴ.영 업 이 익		628,527,362		245,181,982
Ⅵ.영 업 외 수 익		31,553,893		2,662,900
1.이자수익	10,540,643		1,573,359	
2.잡이익	21,013,250		1,089,541	
Ⅶ.영 업 외 비 용		97,828,886		206,969,283
1.매출채권처분손실	5,487,773		-	
2.이자비용	75,636,212		206,343,783	
3.잡손실	16,704,901		625,500	
Ⅷ.법인세비용차감전순이익		562,252,369		40,875,599
Ⅸ.법인세비용		-		-
1.법인세비용(주석14)	-		-	
Ⅹ.당 기 순 이 익		562,252,369		40,875,599
		==========		==========

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제8(당)기	2007년 01월 01일부터 2007년 12월 31일까지	제7(전)기	2006년 01월 01일부터 2006년 12월 31일까지
처리예정일	2008년 3월 26일	처리확정일	2007년 03월 29일

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
Ⅰ. 미처리결손금		(2,824,027,196)		(3,386,279,565)
1. 전기이월미처리결손금	3,386,279,565		3,427,155,164	
2. 당기순이익	(562,252,369)		(40,875,599)	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		(2,824,027,196)		(3,386,279,565)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제8기 2007년 01월 01일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2007.1.1(보고금액)	2,878,210,000	3,933,456,365	-	(3,386,279,565)	3,425,386,800
유상증자	113,500,000	1,020,590,200	-	-	1,134,090,200
매도가능증권평가손익	-	-	1,720,501	-	1,720,501
당기순이익	-	-	-	562,252.369	562,252.369
2007.12.31	2,991,710,000	4,954,046,565	1,720,501	(2,824,027,196)	5,123,449,870

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제8기 2007년 01월 01일부터 2007년 12월 31일까지
제7기 2006년 01월 01일부터 2006년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		22,975,532		185,749,712
1.당기순이익	562,252,369		40,875,599	
2.현금의유출이 없는 비용등의 가산	1,059,944,924		987,962,256	
가. 대손상각비	48,458,234		48,122,037	
나. 감가상각비	137,902,986		90,469,322	
다. 무형자산상각비	538,161,321		697,593,821	
라. 퇴직급여	320,734,610		151,777,076	
마. 매출채권처분손실	5,487,773		-	
바. 잡손실	9,200,000		-	
3.현금의유입이 없는 수익등의 차감	(98,064,496)		-	
가. 국고보조금의 비용상계	(77,113,390)		-	
나. 잡이익	(20,951,106)		-	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,501,157,265)		(843,088,143)	
가. 매출채권의 증가	(2,116,320,580)		(772,376,063)	
나. 미수수익의 증가	(8,017,784)		-	
다. 미수금의 감소(증가)	(1,582,460,000)		7,049,400	
라. 선급금의 증가	(120,413,953)		(18,143,123)	
마. 미수법인세환급액의 감소(증가)	7,053,280		(9,131,420)	
바. 선수금의 감소	137,500		-	
사. 재고자산의 감소(증가)	5,000,000		(45,000,000)	
아. 매입채무의 증가	433,764,480		47,481,410	
자. 미지급금의 증가(감소)	1,811,671,316		(34,233,675)	
차. 예수금의 증가(감소)	23,306,600		(56,418,390)	
카. 부가세예수금의 증가	54,739,200		55,856,775	
타. 미지급비용의 증가	16,328,825		22,702,161	
파. 퇴직금의 지급	(25,381,938)		(26,367,304)	
하. 퇴직보험예치금의 증가	(564,211)		(14,507,914)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(1,464,258,718)		(1,479,444,839)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	169,932,000		90,275,000	
가. 보증금의 감소	46,682,000		90,275,000	
나. 장기금융상품의 감소	98,800,000		-	
다. 단기대여금의 감소	23,250,000		-	
라. 장기대여금의 감소	1,200,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,634,190,718)		(1,569,719,839)	
가. 장기대여금의 증가	(30,000,000)		-	
나. 단기금융상품의 증가	(100,000,000)		-	
다. 장기금융상품의 증가	(5,000,000)		(176,300,000)	
라. 매도가능증권의 증가	(8,600,000)		-	
마. 보증금의 증가	(71,073,200)		(245,003,200)	
바. 시설장치의 취득	(151,989,619)		(211,920,636)	
사. 비품의 취득	(208,297,283)		(105,929,000)	
아. 개발비의 증가	(1,057,384,282)		(825,715,778)	
자. 산업재산권의 취득	(1,846,334)		(4,851,225)	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		1,297,060,200		1,704,993,400
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,247,970,000		2,339,993,400	
가. 유상증자	1,135,000,000		2,339,993,400	
나. 단기차입금의 증가	950,000,000		-	

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
다. 국고보조금의 수령	162,970,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(950,909,800)		(635,000,000)	
가. 신주발행비	(909,800)		-	
나. 주임종단기차입금의 감소	-		(435,000,000)	
다. 단기차입금의 상환	(950,000,000)		(200,000,000)	
Ⅳ.현금의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(144,222,986)		411,298,273
Ⅴ.기초의 현금		508,513,897		97,215,624
Ⅵ.기말의 현금		364,290,911		508,513,897
		==========		==========

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제8기 2007년 12월 31일 현재

주식회사 파수닷컴

1. 회사의 개요 :

회사는 컴퓨터 및 통신기기를 이용한 정보자료처리, 정보통신 서비스, 시스템통합과 구축 및 소프트웨어의 개발, 판매 등의 서비스를 제공할 목적으로 2000년 6월 8일에설립되었습니다. 회사는 2001년 1월 20일 중소기업청에 벤처기업육성에관한특별조치법 제25조의 규정에 의해 벤처기업으로 등록하였으며, 2007년 12월 30일에 벤처기업으로 재확인 받았습니다. 또한, 회사는 대차대조표일 이후인 2008년 2월4일 서울특별시 마포구 상암동으로 본사를 이전하였습니다.

회사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 수차례의 유상증자를 거쳐 2007년 12월 31일 현재 자본금은 2,992백만원입니다. 또한, 회사는 2004년 3월 25일자 주주총회 결의를 통하여 발행할 주식총수를 30,000,000주로 하고, 1주당 액면가액을 5,000원에서 500원으로 하는 액면분할을 실시하기로 결의하였으며, 2004년 5월 13일자로 변경등기하였습니다.

주 주 명	2007.12.31			2006.12.31			비 고
	보통주		우선주 (*)	보통주		우선주 (*)	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	
조규곤	2,081,275	34.78	-	1,887,775	34.22	240,000	대표이사
MIC2001-15 KDBC 투자조합 3호	666,670	11.14	-	666,670	12.09	-	
이지수	265,000	4.43	-	265,000	4.80	-	임원
기 타	2,970,475	49.65	-	2,696,975	48.89	-	
합 계	5,983,420	100.00	-	5,516,420	100.00	240,000	

(*) 당기 중 모두 보통주로 전환되었습니다.

2. 중요한 회계정책 :

회사의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같으며, 별도로 언급된 사항을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

가. 기업회계기준서의 도입 -

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다. 당기에 시행된 회계기준 중 회사에 적용되는 기준은 다음과 같습니다.

·기업회계기준서 제21호 재무제표 작성과 표시 I

기업회계기준서 제21호에 따라 자본변동표를 재무제표에 포함하였으며, 기존 자본조정항목을 자본조정과 기타포괄손익누계액으로 분류하고 기타비유동자산 등 일부 계정과목에 대한 분류를 변경하였습니다. 또한, 포괄손익계산서를 손익계산서의 주석으로 작성하였습니다.

비교 표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 기업회계기준서 제21호의 적용에 따른 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

나. 수익인식기준 -

회사는 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위내에서 회수가능한 금액을 수익으로 인식하고 있으며, 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 용역제공거래의 성과 추정의 불확실성이 해소된 경우에는 해소된 시점에 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

다. 현금및현금성자산 -

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

라. 대손충당금 -

회사는 대차대조표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

마. 재고자산 -

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품 및 반제품 등의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

바. 유가증권 -

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권은 유동자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있으나, 대차대조표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 자본항목인 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

사. 유형자산 -

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

구 분	추정내용연수	감가상각방법
시 설 장 치	5년	정액법
비 품	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

아. 무형자산 -

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

구 분	추정내용연수	감가상각방법
개 발 비	5년	정액법
산 업 재 산 권	5년	정액법

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

아. 무형자산, 계속 -

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.

자. 자산의 감액

회사는 대차대조표의 자산 중 진부화, 물리적손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부금액과 회수가능가액의 차액은 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능가액이 차기이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부금액을 한도로 하여 그 초과액을 동 자산에 대하 감액손실환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다. 다만, 감액된 영업권은 추후에 환입되지 않습니다.

차. 법인세비용과 이연법인세 -

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

카. 퇴직급여충당부채 -

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

회사는 수익자인 종업원의 퇴직금 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 퇴직급여충당부채는 이에 따라 납입한 퇴직보험료를 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 동 퇴직보험료가 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 투자자산으로 표시하고 있습니다.

타. 충당부채와 우발부채 -

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

파. 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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

하. 국고보조금 -

회사는 정부기관 등으로부터 수령한 국고보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 국고보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리하며, 그 외의 경우에는 당기이익으로 처리하고 있습니다.

거. 매출채권 등의 양도 및 할인액의 처리 -

회사는 매출채권 등을 타인에게 양도 또는 할인하는 경우 당해 채권에 대한 권리와 의무가 실질적으로 이전되는 때에는 동 금액을 매출채권에서 차감하고 장부가액과 처분가액과의 차이를 매출채권처분손실로 계상하고 있습니다.

너. 중소기업회계처리 특례의 적용 -

회사는 기업회계기준서 제14호 중소기업회계처리 특례에 따라 주식선택권이 행사되는 시점까지는 별도의 회계처리를 하지 않고 있으며, 주식선택권의 행사시점에 신주발행의 경우에는 행사가격과 신주의 액면가액의 차액을 주식발행초과금으로, 자기주식 교부의 경우에는 행사가격과 자기주식의 장부가액의 차액을 자기주식처분손익으로 회계처리하고 있습니다.

더. 주당이익 -

회사는 주권을 상장하고 있는 기업이 아니므로 기업회계기준서 제23호 주당이익에 따라 주당이익을 공시하지 않습니다.

러. 재무제표 확정일과 기관 -

회사의 재무제표는 2008년 3월 10일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 현금및현금성자산 등:

2007년과 2006년 12월 31일 현재 회사의 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	연이자율(%)	금 액	
	2007.12.31	2007.12.31	2006.12.31
현금 및 현금성자산			
현금	-	₩ 437	₩ 886
보통예금	0.1	80,853	19,471
MMDA	실적배당	283,001	488,157
소 계		364,291	508,514
단기금융상품			
정기예금	3.5	85,000	-
정기적금	3.5 - 3.9	92,500	-
소 계		177,500	-
장기금융상품			
정기적금	4.3	5,000	176,300
합 계		₩ 546,791	₩ 684,814

2007년과 2006년 12월 31일 현재 회사의 단기차입금과 관련하여 사용이 제한된 금융상품은 2007년은 단기금융상품 177,500천원이며, 2006년은 장기금융상품 77,500천원입니다(주석8과 11 참조).

4. 매도가능증권 :

가. 2007년 12월 31일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		2007.12.31		
		취득원가	공정가액	장부가액
당좌자산				
매도가능증권				
대한투자신탁	재간접펀드	₩ 4,300	₩ 5,220	₩ 5,220
KB자산운용	재간접펀드	4,300	5,101	5,101
합 계		₩ 8,600	₩ 10,321	₩ 10,321

(*) 상기 매도가능증권은 대차대조표일로부터 1년 내에 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실하므로 유동자산으로 분류하였습니다.

(**) 상기 적립형펀드는 해당 금융기관에서 제시한 시가로 평가하였습니다.

나. 당기 중 매도가능증권평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		2007.1.1	증감액	실현액	2007.12.31
매도가능증권					
대한투자신탁	재간접펀드	₩ -	₩ 920	₩ -	₩ 920
KB자산운용	재간접펀드	-	801	-	801
합 계		₩ -	₩ 1,721	₩ -	₩ 1,721

5. 유형자산 :

가. 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기 변동내역

	시설장치	비 품
2007.1.1	₩ 306,270	₩ 95,881
취 득	151,990	208,297
처 분	-	-
감가상각	(30,584)	(107,319)
감액/환입	-	-
2007.12.31	₩ 427,676	₩ 196,859
취득원가	1,126,561	411,625
상각누계액	₩ (698,885)	₩ (214,766)

(2) 전기 변동내역

	시설장치	비 품
2006.1.1	₩ 166,558	₩ 8,212
취 득	211,921	105,929
처 분	-	-
감가상각	(72,209)	(18,260)
감액/환입	-	-
2006.12.31	₩ 306,270	₩ 95,881
취득원가	974,572	203,328
상각누계액	₩ (668,302)	₩ (107,447)

6. 무형자산 :

가. 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기 변동내역

구 분	개발비	산업재산권
2007.1.1	₩ 2,056,854	₩ 60,202
증가	1,057,384	1,846
처분	-	-
상각	517,296	20,865
감액/환입	-	-
기타	8,757	-
2007.12.31	₩ 2,588,185	₩ 41,183

(2) 전기 변동내역

구 분	개발비	산업재산권
2006.1.1	₩ 1,909,212	₩ 74,871
증가	825,716	4,851
처분	-	-
상각	678,074	19,520
감액/환입	-	-
2006.12.31	₩ 2,056,854	₩ 60,202

나. 당기와 전기의 무형자산 상각액은 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

다. 중요한 개별 무형자산의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	내 용	2007년	잔존상각기간
개발비	글로벌 DRM 개발	₩ 313,885	5년
	소스코드 오류 자동추출 분석기 개발	290,388	5년

계속;

6. 무형자산, 계속 :

라. 당기와 전기 중 회사의 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2007	2006
경상연구개발비계상	₩ 1,506,445	₩ 1,139,486
개발비계상	1,057,384	825,715
연구개발비총발생금액	₩ 2,563,829	₩ 1,965,201

7. 국고보조금 :

가. 당기 중 회사가 수령한 국고보조금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

주관기관	내역	당기수령액	상환금액	상환기간
한국소프트웨어진흥원	일본시장 진출 문서보안 솔루션	₩ 80,000	총 수령액의 30%	협약종료일 후 2년이내 일시납부
중소기업진흥청	산업보안 기술 개발	82,970	총 수령액의 20%	개발 성공 판정 완료 1년 후 3년간 분할납부

나. 당기 중 국고보조금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액				
	기초금액	수령액	비용상계	자산차감	장기미지급금
일본시장 진출 문서보안 솔루션	₩ -	₩ 80,000	₩ 56,000	₩ -	₩ 24,000
산업보안 기술 개발	-	82,970	21,113	45,263	16,594
합 계	₩ -	₩ 162,970	₩ 77,113	₩ 45,263	₩ 40,594

8. 단기차입금 :

2007년과 2006년 12월 31일 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	연이자율(%)	금 액	
	2007.12.31	2007.12.31	2006.12.31
하나은행	7.0	₩ 950,000	₩ 950,000

상기 단기차입금과 관련하여 회사의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있으며, 단기차입금 중 760,000천원에 대해 기술신용보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석3 및 11 참조).

9. 퇴직급여충당부채 :

당기 및 전기 중 회사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2007	2006
기초금액	₩ 125,410	₩ -
증가	300,226	151,777
지급액	25,382	26,367
기말금액	₩ 400,254	₩ 125,410
퇴직보험	(15,072)	(14,508)
퇴직급여충당부채	385,182	110,902

2007년 12월 31일 현재의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 400,254천원(2006년: 125,410천원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 퇴직금추계액의 3.8%(2006년: 11.6%)에 해당하는 금액에 대하여 하나은행에 회사가 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

10. 운용리스 :

회사는 2007년 12월 31일 현재 차량운반구의 사용을 위하여 RCI Financial ServicesKorea(주)와 1건의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 회사는 동 계약과 관련하여 지급하는 리스료를 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

2007년 12월 31일 현재 연도별 운용리스료 지급계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

기간	금 액	
2008.1.1 - 2008.12.31	₩	13,425
2009.1.1 - 2009.12.31		13,425
합 계	₩	26,850

11. 우발부채와 약정사항 :

가. 2007년 12월 31일 현재 회사는 하나은행과 일반자금대출약정 950,000천원, 당좌차월약정 400,000천원 및 전자어음할인약정 1,000,000천원을 체결하고 있으며, 우리은행과 150,000천원을 한도로 전자어음할인약정을 체결하고 있습니다. 또한, 회사는 신한은행과 2,120,000천원을 한도로 전자외상매출금담보대출약정을 체결하고 있습니다.

나. 2007년 12월 31일 현재 회사는 단기차입금과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 760,000천원의 지급보증을 제공받고 있으며, 단기금융상품 177,500천원을 담보로 제공하고 있습니다(주석3과 8 참조).

다. 2007년 12월 31일 현재 회사는 충북지식산업진흥원 용역매출에 대한 이행보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 677,167천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. 2007년 12월 31일 현재 매출채권 할인액 중 만기가 도래하지 않은 금액은 31,900천원입니다.

12. 자본금 및 자본잉여금 :

가. 당기와 전기 중 자본금 등의 증가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보통주 자본금 -

일 자	내역	주식수(단위:주)	보통주자본금	주식발행초과금	합계
2006. 1. 1	전기초	4,930,670	₩ 2,465,335	₩ 1,886,338	₩ 4,351,673
2006. 2.22	유상증자	235,000	117,500	821,523	939,023
2006. 3.31	유상증자	34,500	17,250	120,237	137,487
2006. 6.21	유상증자	170,750	85,375	596,831	682,206
2006. 6.27	유상증자	145,500	72,750	508,527	581,277
2006.12.31	전기말	5,516,420	₩ 2,758,210	₩ 3,933,456	₩ 6,691,666
2007. 4. 3	우선주 전환	240,000	120,000	-	120,000
2007. 7.20	유상증자	227,000	113,500	1,020,591	1,134,091
2007.12.31	당기말	5,983,420	₩ 2,991,710	₩ 4,954,047	₩ 7,945,757

우선주 자본금 -

일 자	내역	주식수(단위:주)	우선주자본금	주식발행초과금	합계
2006. 1. 1	전기초	240,000	₩ 120,000	₩ -	₩ 120,000
2006.12.31	전기말	240,000	₩ 120,000	₩ -	₩ 120,000
2007. 4. 3	보통주 전환	(240,000)	(120,000)	-	(120,000)
2007.12.31	당기말	-	₩ -	₩ -	₩ -

나. 전기말 현재 발행중인 우선주는 당기 중 모두 보통주로 전환되었습니다.

13. 주식기준보상 :

가. 회사는 당기말 현재 주주총회 특별결의에 의거하여 2000년 9월 8일(1차), 2001년 2월 1일(2차), 2001년 3월 23일(3차), 2002년 3월 28일(4차), 2003년 3월 20일(5차), 2004년 3월 25일(6차), 2005년 3월 25일(7차), 2007년 3월 29일(8차) 및 2007년6월 15일(9차)에 회사의 임직원에게 주식교부형 주식선택권을 부여하였으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	9차
부여시점	2000.9.8	2001.2.1	2001.3.23	2002.3.28	2003.3.20	2004.3.25	2005.3.25	2007.3.29	2007.6.15
부여주식수	5,000주	220,000주	50,000주	171,000주	100,000주	100,000주	125,000주	40,000주	20,000주
취소주식수(*1)	-	160,000주	25,000주	102,000주	49,000주	27,000주	53,000주	-	-
행사주식수(*2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
잔여주식수	5,000주	60,000주	25,000주	69,000주	51,000주	73,000주	72,000주	40,000주	20,000주
행사가격(*3)	500원	500원	500원	500원	500원	500원	500원	750원	750원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	2000.9.8~ 2002.9.7	2001.2.1~ 2003.1.31	2001.3.23~ 2003.3.22	2002.3.28~ 2004.3.27	2003.3.20~ 2005.3.19	2004.3.25~ 2006.3.24	2005.3.25~ 2007.3.24	2007.3.29~ 2009.3.28	2007.6.15~ 2009.6.14
행사가능기간	2003.9.8~ 2010.9.7	2004.2.1~ 2011.1.31	2004.3.23~ 2011.3.22	2005.3.28~ 2012.3.27	2006.3.20~ 2013.3.19	2007.3.25~ 2014.3.24	2008.3.25~ 2015.3.24	2010.3.29~ 2017.3.28	2010.6.15~ 2017.6.14

(*1) 회사 임직원의 퇴사 또는 자진반납으로 인하여 취소된 주식선택권입니다.

(*2) 당기말까지 행사된 주식선택권은 없습니다.

(*3) 최초 행사가격은 1차, 2차, 3차, 4차, 5차 및 6차의 경우 5,000원이었으나, 2004년 중 액면분할에 따라 행사가격이 조정되었습니다.

회사는 상기 주식선택권의 회계처리에 대하여 기업회계기준서 제14호 중소기업회계처리 특례를 적용하고 있습니다.

14. 법인세비용 :

가. 당기와 전기 중 회사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2007	2006
당기 법인세부담액	₩ -	₩ -
일시적차이 및 이월세액공제로 인한 이연법인세변동액	-	-
법인세비용	₩ -	₩ -

나. 당기와 전기 중 회사의 회계이익과 과세소득간의 세무조정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2007		2006	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
익금산입 및 손금불산입				
대손충당금	₩ 9,834	₩ -	₩ 31,932	₩ -
퇴직급여충당부채	184,919	-	75,246	-
개발비	-	-	265,379	-
접대비	-	204,130	-	154,819
세금과공과	-	7,505	-	16,972
가지급금인정이자	-	2,788	-	2,093
기타	-	19,145	-	5,460
소 계	194,753	233,568	372,557	179,344
손금산입 및 익금불산입	-	-	-	-
미수수익	8,018	-	-	-
퇴직보험예치금	15,072	-	-	-
대손충당금	31,932	-	8,959	-
소 계	55,022	-	8,959	-
조정사항 계	₩ 139,731	₩ 233,568	₩ 363,598	₩ 179,344

계속;

14. 법인세비용, 계속 :

다. 당기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	₩ 75,246	₩ 184,919	₩ -	₩ 260,165	₩ -	₩ 2,072
대손충당금	31,932	9,834	31,932	9,834	-	1,102
퇴직보험예치금	-	(15,072)	-	(15,072)	-	(2,072)
미수수익	-	(8,018)	-	(8,018)	-	(1,102)
소 계	107,178	171,663	31,932	246,909	-	-
이월결손금	1,405,940	-	935,551	470,389	-	-
이월세액공제	-	224,027	-	224,027	-	-
소 계					-	-
합 계					₩ -	₩ -

라. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2007년 12월 31일 현재 차감할 일시적 차이 중 가산할 일시적 차이를 초과하는 246,909천원, 이월결손금 470,389천원 및 이월세액공제 224,027천원에 대하여는 실현가능성이 충분하지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

마. 2007년 12월 31일 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	만기	금액
차감할 일시적차이		
퇴직급여충당부채	-	₩ 245,093
대손충당금	-	1,816
이월결손금	2008년	187,687
	2009년	282,702
이월세액공제	2012년	224,027

계속;

14. 법인세비용, 계속 :

바. 당기와 전기의 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2007		2006	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	₩ 1,102	₩ (1,102)	₩ -	₩ -
비유동	2,072	(2,072)	-	-

(*) 회사는 2011년 12월 31일까지 창업중소기업에 대한 50% 세액감면이 적용되므로, 이연법인세자산(부채) 금액 산정시에는 회사의 한계세율인 13.75%를 적용하였습니다.

사. 주민세를 포함한 법인세의 법정세율은 27.5%이나, 영구적차이 및 세액공제 등을반영한 후의 회사의 당기와 전기의 법인세비용이 "0"이므로 유효법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

15. 포괄손익계산서 :

회사의 당기와 전기의 포괄손익 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2007	2006
당기순이익	₩ 562,252	₩ 40,876
기타포괄손익	-	-
매도가능증권평가손익	1,721	-
포괄손익	₩ 563,973	₩ 40,876

16. 부가가치계산에 필요한 계정:

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	2007	2006
급여	₩ 3,638,182	₩ 1,346,355
퇴직급여	320,734	583,038
복리후생비	342,917	184,687
지급임차료	580,490	438,003
감가상각비	137,903	90,469
무형자산상각비	538,161	697,594
세금과공과	35,040	17,017
계	₩ 5,593,427	₩ 3,357,163

17. 현금흐름표 :

가. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2007	2006
우선주의 보통주 전환	₩ 120,000	₩ -
장기금융상품의 유동성대체	77,500	-
국고보조금의 장기미지급금 대체	40,594	-

주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 회사가 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 주식회사의외부감사에관한법률 제8조에따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

첨부 : 주요경영지표

주요경영지표
==========

주식회사 파수닷컴

1. 안정성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
유동비율	유동자산 / 유동부채 ×100	143.18%	125.66%
부채비율	부채총계 / 자기자본 ×100	96.98%	67.55%
차입금의존도	차입금 / 총자산 ×100	9.41%	16.55%
영업이익대비 이자보상배율	영업이익 / 이자비용	8.31배	1.19배

(주) 위 산식 중 자산, 부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것입니다.

2. 수익성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액영업이익률	영업이익 / 매출액 ×100	6.94%	4.49%
매출액순이익률	당기순이익 / 매출액 ×100	6.21%	0.75%
총자산순이익률	당기순이익 / 총자산 ×100	7.10%	0.85%
자기자본순이익률	당기순이익 / 자기자본 ×100	13.15%	1.83%
총자산대비 영업현금흐름비율	영업활동으로인한현금흐름 / 총자산 ×100	0.29%	3.88%

(주) 위 산식 중 자산, 부채 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것입니다.

3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	당기매출액 / 전기매출액 ×100-100	65.88%	14.33%
영업이익증가율	당기영업이익 / 전기영업이익 ×100-100	156.35%	-78.79%
당기순이익증가율	당기순이익 / 전기순이익 ×100-100	1,275.52%	-95.45%
총자산증가율	당기말총자산 / 전기말총자산 ×100-100	75.84%	49.18%
자산회전율	매출액 / (기초총자산+기말총자산)/2	1.14회	1.14회