주식회사 파수닷컴

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 10 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 9 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼일회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 파수닷컴의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 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 상기 재무제표가 주식회사 파수닷컴의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양회계연도의 경영성과 그리고 결손금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2010년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2010년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 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 10 기 2009년 12월 31일 현재

제 9 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		5,523,824,909		4,709,674,103
(1) 당좌자산		5,515,824,909		4,682,674,103
1. 현금및현금성자산(주석3)	1,352,021,625		703,569,327	
국고보조금(주석7)	(21,473,753)		(297,447,000)	
2. 단기금융상품(주석3)	17,000,000		132,860,000	
3. 매출채권	4,092,105,676		4,125,597,069	
대손충당금	(180,017,287)		(92,139,244)	
4. 매도가능증권(주석4)	11,149,289		9,953,711	
5. 미수수익	3,441,692		1,108,605	
6. 미수금	-		8,466,024	
대손충당금	-		(8,466,024)	
7. 선급금	121,286,879		79,121,673	
8. 단기대여금	98,600,000		-	
9. 미수법인세환급액	8,424,030		8,210,732	
10. 선급비용	13,286,758		11,839,230	
(2) 재고자산		8,000,000		27,000,000
1. 원재료	23,000,000		27,000,000	
원재료평가충당금	(15,000,000)		-	
Ⅱ. 비유동자산		5,096,437,377		4,728,944,501
(1) 투자자산		123,500,000		76,400,000
1. 장기금융상품(주석3)	93,000,000		50,000,000	

2. 장기대여금	30,500,000		26,400,000	
(2) 유형자산(주석5)		973,473,248		1,047,219,934
1. 시설장치	1,730,956,445		1,730,556,445	
감가상각누계액	(1,097,067,706)		(881,192,634)	
국고보조금(주석7)	(38,738,000)		(49,924,000)	
2. 비품	775,695,876		542,097,214	
감가상각누계액	(397,373,367)		(294,317,091)	
(3) 무형자산(주석6)		3,575,276,129		3,200,850,567
1. 개발비	3,436,887,404		3,129,713,556	
2. 산업재산권	29,741,027		26,450,961	
3. 소프트웨어	117,272,044		56,530,650	
국고보조금(주석7)	(8,624,346)		(11,844,600)	
(4) 기타비유동자산		424,188,000		404,474,000
1. 보증금	424,188,000		404,474,000	
자 산 총 계		10,620,262,286 ==========		9,438,618,604 ==========
부 채				
Ⅰ. 유동부채		2,434,425,925		2,456,563,436
1. 매입채무	570,617,777		964,240,240	
2. 단기차입금(주석8)	500,000,000		416,350,398	
3. 미지급금	358,779,789		665,880,800	
4. 선수금	-		220,000	
5. 미지급비용	10,645,473		14,077,803	
6. 예수금	54,624,508		62,040,477	
7. 부가세예수금	439,698,378		333,753,718	
8. 유동성장기부채(주석8)	500,060,000		-	
Ⅱ.비유동부채		2,813,198,897		2,833,667,820
1. 장기차입금(주석8)	1,499,940,000		2,000,000,000	
2. 장기미지급금(주석7)	151,594,000		55,594,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석9)	1,195,653,676		793,195,845	

퇴직보험예치금	(33,988,779)		(15,122,025)	
부 채 총 계		5,247,624,822		5,290,231,256
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1)		2,991,710,000		2,991,710,000
1. 보통주자본금	2,991,710,000		2,991,710,000	
Ⅱ. 자본잉여금		4,954,046,565		4,954,046,565
1. 주식발행초과금	4,954,046,565		4,954,046,565	
Ⅲ. 자본조정		(90,906,250)		-
1. 자기주식(주석13)	(90,906,250)		-	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		1,149,289		(46,289)
1. 매도가능증권평가이익(주석4와 15)	1,149,289		-	
2. 매도가능증권평가손실(주석4와 15)	-		(46,289)	
Ⅴ. 결손금		2,483,362,140		3,797,322,928
1. 미처리결손금	(2,483,362,140)		(3,797,322,928)	
자 본 총 계		5,372,637,464		4,148,387,348
부 채 와 자 본 총 계		10,620,262,286 ==========		9,438,618,604 ==========

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제10 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 9 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
Ⅰ.매출액		13,778,739,990		11,264,906,281
Ⅱ.매출원가(주석16)		5,882,541,349		5,593,182,862
Ⅲ.매출총이익		7,896,198,641		5,671,723,419
Ⅳ.판매비와관리비(주석16)		6,424,981,971		6,510,513,791
1.급여	2,292,376,505		2,439,489,028	
2.퇴직급여	168,208,359		204,161,957	
3.복리후생비	549,385,206		516,002,926	
4.여비교통비	323,066,446		297,105,307	
5.접대비	224,500,844		262,781,790	
6.통신비	33,577,783		42,124,370	
7.수도광열비	-		545,200	
8.세금과공과	39,231,726		26,020,243	
9.감가상각비	298,278,689		255,852,342	
10.지급임차료	665,789,821		781,659,729	
11.수선비	-		1,590,140	
12.보험료	11,227,108		9,501,352	
13.운반비	5,147,708		8,844,742	
14.교육훈련비	12,372,150		37,181,328	
15.도서인쇄비	53,511,434		41,038,616	
16.회의비	80,317,683		115,874,376	
17.사무용품비	4,641,860		11,156,198	
18.소모품비	7,335,528		7,878,319	
19.지급수수료	190,513,036		160,847,386	

20.광고선전비	186,551,206		179,739,939	
21.무형자산상각비(주석6)	36,658,057		21,755,684	
22.경상연구개발비(주석6)	1,013,159,259		916,342,408	
23.대손상각비	79,755,059		33,085,773	
24.외주용역비	149,376,504		139,934,638	
Ⅴ.영업이익(손실)		1,471,216,670		(838,790,372)
Ⅵ.영업외수익		9,455,841		13,274,079
1.이자수익	8,698,187		7,027,105	
2.외환차익	341,734		720,806	
3.매도가능증권처분이익	-		301,449	
4.잡이익	415,920		5,224,719	
Ⅶ.영업외비용		166,711,723		147,779,439
1.이자비용	143,875,715		123,571,674	
2.외환차손	-		25,572	
3.기부금	-		1,200,000	
4.매출채권처분손실	22,265,405		21,534,476	
5.잡손실	570,603		1,447,717	
Ⅷ.법인세비용차감전순이익(손실)		1,313,960,788		(973,295,732)
Ⅸ.법인세비용(주석14)		-		-
Ⅹ.당기순이익(손실)		1,313,960,788 ==========		(973,295,732) ==========
주당손익(주석17)				
기본주당순이익(손실)		220		(163)
희석주당순이익(손실)		220		(163)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제10(당)기	2009년 01월 01일 부터	제9(전)기	2008년 01월 01일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처리예정일	2010년 3월 26일	처리확정일	2009년 03월 25일

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
Ⅰ. 미처리결손금		2,483,362,140		3,797,322,928
1. 전기이월미처리결손금	(3,797,322,928)		(2,824,027,196)	
2. 당기순이익(손실)	1,313,960,788		(973,295,732)	
Ⅱ. 차기이월미처리결손금		2,483,362,140 ==========		3,797,322,928 ==========

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 10 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 9 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.01.01 (전기초)	2,991,710,000	4,954,046,565	-	1,720,501	(2,824,027,196)	5,123,449,870
매도가능증권평가손익	-	-	-	(1,766,790)	-	(1,766,790)
당기순손실	-	-	-	-	(973,295,732)	(973,295,732)
2008.12.31 (전기말)	2,991,710,000	4,954,046,565	-	(46,289)	(3,797,322,928)	4,148,387,348
2009.01.01 (당기초)	2,991,710,000	4,954,046,565	-	(46,289)	(3,797,322,928)	4,148,387,348
매도가능증권평가손익	-	-	-	1,195,578	-	1,195,578
자기주식	-	-	(90,906,250)	-	-	(90,906,250)
당기순이익	-	-	-	-	1,313,960,788	1,313,960,788
2009.12.31 (당기말)	2,991,710,000	4,954,046,565	(90,906,250)	1,149,289	(2,483,362,140)	5,372,637,464

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제10 기 2009년 01월 01일부터 2009년 12월 31일까지

제 9 기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		1,875,026,346		539,165,020
1.당기순이익(손실)	1,313,960,788		(973,295,732)	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,820,172,201		1,430,297,655	
가. 대손상각비	79,755,059		33,085,773	
나. 감가상각비	307,745,348		255,852,342	
다. 무형자산상각비	925,339,176		644,180,999	
라. 퇴직급여	470,067,213		475,644,065	
마. 매출채권처분손실	22,265,405		21,534,476	
바. 재고자산평가손실	15,000,000		-	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(519,973,247)		(39,719,059)	
가. 국고보조금의 비용상계	(519,973,247)		(39,417,610)	
나. 매도가능증권처분이익	-		(301,449)	
4.영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(739,133,396)		121,882,156	
가. 매출채권의 감소	11,225,988		30,549,938	
나. 미수수익의 감소(증가)	(2,333,087)		6,909,179	
다. 미수금의 감소	8,122,984		1,582,460,000	
라. 선급금의 감소(증가)	(42,165,206)		167,338,846	
마. 선급비용의 증가	(1,447,528)		(11,839,230)	
바. 미수법인세환급액의 증가	(213,298)		(6,132,592)	
사. 재고자산의 감소(증가)	4,000,000		(12,000,000)	
아. 매입채무의 감소	(393,622,463)		(299,164,089)	
자. 미지급금의 감소	(307,101,011)		(1,195,688,098)	
차. 선수금의 감소	(220,000)		(56,894,606)	

카. 예수금의 감소	(7,415,969)		(39,963,574)	
타. 부가세예수금의 증가	105,944,660		333,616,218	
파. 미지급비용의 감소	(3,432,330)		(294,557,378)	
하. 장기미지급금의 감소	(24,000,000)		-	
거. 퇴직금의 지급	(67,609,382)		(82,702,558)	
너. 퇴직보험예치금의 증가	(18,866,754)		(49,900)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(1,583,317,400)		(2,041,237,002)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	222,270,000		502,295,318	
가. 보증금의 회수	12,110,000		253,195,300	
나. 단기금융상품의 감소	202,860,000		237,798,569	
다. 장기대여금의 회수	7,300,000		2,400,000	
라. 매도가능증권의 처분	-		8,901,449	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,805,587,400)		(2,543,532,320)	
가. 단기대여금의 증가	(80,000,000)		-	
나. 장기대여금의 증가	(30,000,000)		-	
다. 단기금융상품의 증가	(87,000,000)		(193,158,569)	
라. 장기금융상품의 증가	(43,000,000)		(45,000,000)	
마. 매도가능증권의 증가	-		(10,000,000)	
바. 보증금의 지급	(31,824,000)		(357,774,900)	
사. 시설장치의 취득	(400,000)		(603,995,000)	
아. 비품의 취득	(233,598,662)		(105,472,165)	
자. 개발비의 증가	(1,195,128,313)		(1,163,974,697)	
차. 산업재산권의 취득	(19,511,500)		(1,691,223)	
카. 소프트웨어의 취득	(85,124,925)		(62,465,766)	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		356,743,352		1,841,350,398
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	864,000,000		2,874,350,398	
가. 단기차입금의 차입	500,000,000		499,350,398	
나. 국고보조금의 수령	364,000,000		375,000,000	
다. 장기차입금의 차입	-		2,000,000,000	

2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(507,256,648)		(1,033,000,000)	
가. 자기주식의 취득	(90,906,250)		-	
나. 단기차입금의 상환	(416,350,398)		(1,033,000,000)	
Ⅳ.현금의 증가 (Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ)		648,452,298		339,278,416
Ⅴ.기초의 현금(주석18)		703,569,327		364,290,911
Ⅵ.기말의 현금(주석18)		1,352,021,625 ==========		703,569,327 ==========

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제10기 2009년 12월 31일 현재

제 9기 2008년 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 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의해 벤처기업으로 등록하였으며, 2009년 2월 12일에 벤처기업으로 재확인 받았습니다. 회사는 현재 서울특별시 마포구 상암동 1605번지에 본사를 두고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 수차례의 유상증자를 거쳐 2009년 12월 31일 현재 자본금은 2,992백만원입니다. 또한, 회사는 2004년 3월 25일자 주주총회 결의를 통하여 발행할 주식총수를 30,000천주로 하고, 1주당 액면가액을 5,000원에서 500원으로 하는 액면분할을 실시하기로 결의하였으며, 2004년 5월 13일자로 변경등기하였습니다.

2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	2009.12.31		2008.12.31		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
조규곤	2,081,275	34.78	2,081,275	34.78	대표이사
산은캐피탈(주)	666,670	11.14	-	-	
MIC2001-15 KDBC 투자조합 3호	-	-	666,670	11.14	
이지수	268,750	4.49	268,750	4.49	임원
기타	2,966,725	49.59	2,966,725	49.59	
합계	5,983,420	100.00	5,983,420	100.00	

2. 중요한 회계정책 :

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

가. 회계기준 -

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다.

나. 수익인식기준 -

회사는 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총 프로젝트 기간에 대한 실제 진행기간의 비율에 따라 산정하고 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. 현금 및 현금성 자산 -

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 보고기간종료일 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 재무상태표가액으로 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, 보고기간종료일로부터 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 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하 는 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.

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

구분	추정내용연수	감가상각방법
시설장치	5년	정액법
비품	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.

구분	추정내용연수	감가상각방법
개발비	5년	정액법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	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.
계속;

2. 중요한 회계정책, 계속;

자. 자산의 감액 -

회사는 재무상태표의 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, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직보험예치금의과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직보험예치금이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 투자자산으로 표시하고 있습니다.

타. 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.

파. 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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속;

하. 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.

거. 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.

너. 재무제표 확정일과 기관 -

회사의 재무제표는 2010년 3월 11일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

더. 전기재무제표 계정과목의 재분류 -

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 현금및현금성자산 등 :

가. 2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	연이자율(%)	금 액	
	2009.12.31	2009.12.31	2008.12.31
현금및현금성자산			
현금		₩ 678	₩ 792
보통예금	0.1	478,464	532,793
MMDA	실적배당	872,880	169,984
소계		1,352,022	703,569
단기금융상품			
정기예금		-	112,860
정기적금	4.3	17,000	20,000
소계		17,000	132,860
장기금융상품			
정기적금	4.6	93,000	50,000
합계		₩ 1,462,022	₩ 886,429

나. 당기말 현재 장기금융상품은 하나은행 차입한도 약정과 관련하여 질권이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다(주석11 참조).

4. 매도가능증권 :

2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		2009.12.31			2008.12.31		
		취득원가	공정가액	장부가액(*)	취득원가	공정가액	장부가액(*)
교보투신운용	주식형펀드	₩ 2,000	₩ 2,162	₩ 2,162	₩ 2,000	₩ 1,980	₩ 1,980
한국투신운용	주식형펀드	2,000	2,415	2,415	2,000	1,980	1,980
하나UBS자산운용	주식형펀드	4,000	4,438	4,438	4,000	3,990	3,990
ING자산운용	주식혼합형펀드	2,000	2,134	2,134	2,000	2,004	2,004
합계		₩ 10,000	₩ 11,149	₩ 11,149	₩ 10,000	₩ 9,954	₩ 9,954

(*) 상기 매도가능증권은 보고기간종료일로부터 1년 내에 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실하므로 유동자산으로 분류하였으며, 해당 금융기관에서 제시한 시가로 평가하였습니다.

나. 당기와 전기 중 매도가능증권평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(1) 당기 -

구분		2009.1.1	증감액	실현액	2009.12.31
교보투신운용	주식형펀드	₩ (20)	₩ 182	₩ -	₩ 162
한국투신운용	주식형펀드	(20)	435	-	415
하나UBS자산운용	주식형펀드	(10)	448	-	438
ING자산운용	주식혼합형펀드	4	130	-	134
합계		₩ (46)	₩ 1,195	₩ -	₩ 1,149

(2) 전기 -

구분		2008.1.1	증감액	실현액	2008.12.31
교보투신운용	주식형펀드	₩ -	₩ (20)	₩ -	₩ (20)
한국투신운용	주식형펀드	-	(20)	-	(20)
하나UBS자산운용	주식형펀드	-	(10)	-	(10)
ING자산운용	주식혼합형펀드	-	4	-	4
대한투자신탁	재간접펀드	920	-	920	-

KB자산운용	재간접펀드	801	-	801	-
합계		₩ 1,721	₩ (46)	₩ 1,721	₩ (46)

5. 유형자산 :

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기 -

구분	시설장치	비 품	합계
2009.1.1	₩ 799,439	₩ 247,780	₩ 1,047,219
취득(*1)	400	233,599	233,999
감가상각(*2)	(204,689)	(103,056)	(307,745)
2009.12.31	₩ 595,150	₩ 378,323	₩ 973,473
취득원가	1,730,956	775,696	2,506,652
상각누계액	(1,097,068)	(397,373)	(1,494,441)
국고보조금	(38,738)	-	(38,738)

(2) 전기 -

구분	시설장치	비 품	합계
2008.1.1	₩ 427,676	₩ 196,859	₩ 624,535
취득(*1)	548,064	105,472	653,536
대체	-	25,000	25,000
감가상각(*2)	(176,301)	(79,551)	(255,852)
2008.12.31	₩ 799,439	₩ 247,780	₩ 1,047,219
취득원가	1,730,556	542,097	2,272,653
상각누계액	(881,193)	(294,317)	(1,175,510)
국고보조금	(49,924)	-	(49,924)

(*1) 시설장치 취득금액은 국고보조금 취득분을 상계한 금액입니다.
(*2) 시설장치의 상각금액은 국고보조금 상계액을 차감한 금액입니다.

6. 무형자산, 계속;

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

(1) 당기 -

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	합계
2009.1.1	₩ 3,129,714	₩ 26,451	₩ 44,686	₩ 3,200,851
취득(*1)	1,195,128	19,511	85,125	1,299,764
상각(*2)	(887,955)	(16,221)	(21,163)	(925,339)
2009.12.31	₩ 3,436,887	₩ 29,741	₩ 108,648	₩ 3,575,276
취득원가	7,623,067	129,009	147,590	7,899,666
상각누계액	(4,186,180)	(99,268)	(30,318)	(4,315,766)
국고보조금	-	-	(8,624)	(8,624)

(2) 전기 -

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	합계
2008.1.1	₩ 2,588,185	₩ 41,183	₩ -	₩ 2,629,368
취득(*1)	1,163,975	1,691	49,998	1,215,664
상각(*2)	(622,446)	(16,423)	(5,312)	(644,181)
2008.12.31	₩ 3,129,714	₩ 26,451	₩ 44,686	₩ 3,200,851
취득원가	6,427,939	109,498	62,466	6,599,903
상각누계액	(3,298,225)	(83,047)	(5,935)	(3,387,207)
국고보조금	-	-	(11,845)	(11,845)

(*1) 소프트웨어의 취득금액은 국고보조금 취득분을 상계한 금액입니다.
(*2) 소프트웨어의 상각금액은 국고보조금 상계액을 차감한 금액입니다.

계속;

6. 무형자산, 계속;

나. 당기와 전기의 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2009	2008
제조원가	₩ 888,680	₩ 622,425
판매비와관리비	36,659	21,756
합계	₩ 925,339	₩ 644,181

다. 중요한 개발비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내용	2009	2008	잔존상각기간
글로벌 DRM 개발	₩ 344,806	₩ 431,007	4년
소스코드 오류 자동추출 분석기 개발	444,591	572,903	3년 6개월
NX 개발	477,656	582,070	4년

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

구분	2009	2008
경상연구개발비 계상	₩ 1,013,159	₩ 916,342
개발비 계상	1,195,128	1,163,975
합계	₩ 2,208,287	₩ 2,080,317

7. 국고보조금 :

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

주관기관	내역	당기 수령액	전기 수령액	상환금액	상환기간
중소기업진흥청	중소기업 기술혁신 개발사업	₩ -	₩ 75,000	총 수령액의 20%	개발 성공 판정 완료 1년후 3년간 분할납부
한국산업기술평가원	플랫폼 확장기술 개발	300,000	300,000	총 수령액의 20%	개발 성공 판정 완료 일시납부
한국소프트웨어진흥원	북미시장진출 문서보안 솔루션	80,000	-	-	-

나. 당기와 전기 중 국고보조금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기 -

구분	기초금액	수령액	비용 상계	자산 차감	장기미지급금
산업보안기술개발	₩ 22,114	₩ -	₩ 22,114	₩ -	₩ 16,594
중소기업 기술혁신 개발사업	58,087	-	58,087	-	15,000
플랫폼 확장기술 개발	279,015	300,000	510,179	68,836	120,000
일본시장진출 문서보안솔루션	-	80,000	80,000	-	-
합계	₩ 359,216	₩ 380,000	₩ 670,380	₩ 68,836	₩ 151,594

(2) 전기 -

구분	기초금액	수령액	비용 상계	자산 차감	장기미지급금
산업보안기술개발	₩ 45,263	₩ -	₩ 23,149	₩ 22,114	₩ 16,594
중소기업 기술혁신 개발사업	-	75,000	1,913	58,087	15,000
플랫폼 확장기술 개발	-	300,000	20,985	279,015	-
일본시장진출 문서보안솔루션	-	-	-	-	24,000
합계	₩ 45,263	₩ 375,000	₩ 46,047	₩ 359,216	₩ 55,594

8. 장·단기차입금 :

가. 2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 :천원).

차입처	연이자율(%)	2009	2008	상환방법
	2009.12.31			
하나은행	-	₩ -	₩ 117,000	
우리은행	6.64	500,000	299,350	만기일시상환
합계		₩ 500,000	₩ 416,350	

나. 상기의 단기차입금과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 325,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

다. 2009년과 2008년 12월 31일 현재 회사의 유동성 장기부채 및 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	연이자율(%)	2009	2008	상환방법
		2009.12.31			
장기차입금	우리은행	3.77	₩ 2,000,000	₩ 2,000,000	원금균등상환
차감 : 1년이내 상환일 도래분			(500,060)	-	
합계			₩ 1,499,940	₩ 2,000,000	

라. 상기의 장기차입금과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 1,800,000천원의 지급보증 및 대표이사의 지급보증을 제공받고 있습니다.

마. 당기말 현재 회사의 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위: 천원).

기 간	금 액
2012.01.01~2012.12.31	₩ 666,640
2013.01.01~2013.12.31	666,640
2014.01.01~2014.12.31	166,660
합계	₩ 1,499,940

9. 퇴직급여충당부채 :

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

구분	2009	2008
기초금액	₩ 793,196	₩ 400,254
증가	470,067	475,644
지급액	(67,609)	(82,702)
기말금액	₩ 1,195,654	₩ 793,196
차감: 퇴직보험예치금	(33,989)	(15,122)
합계	1,161,665	778,074

나. 2009년 12월 31일 현재의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 1,195,654천원(2008년: 793,196천원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 퇴직금추계액의 2.8%(2008년: 1.9%)에 해당하는 금액에 대하여 하나은행 및 우리은행에 회사가 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

10. 운용리스 :

가. 회사는 2009년 12월 31일 현재 차량운반구의 사용을 위하여 현대캐피탈(주)와 1건의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 지급하는 리스료 1,591천원을 당기 비용 처리하였습니다.

나. 2009년 12월 31일 현재 연도별 운용리스료 지급계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

기간	금액
2010.1.1 - 2010.12.31	₩ 19,087
2011.1.1 - 2011.12.31	19,087
2012.1.1 - 2012.12.08	17,497

11. 우발부채와 약정사항 :

가. 2009년 12월 31일 현재 회사는 하나은행과 일반자금대출약정 370,000천원 및 매출채권할인약정 1,400,000천원을 체결하고 있으며, 우리은행과 750,000천원을 한도로 매출채권할인약정을 체결하고 있습니다. 또한, 회사는 외환은행과 전자외상매출금담보대출약정 1,000,000천원을 체결하고 있으며, 우리은행과 300,000천원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

나. 2009년 12월 31일 현재 매출채권 할인액 중 만기가 도래하지 않은 금액은 279천원(2008년: 20,420천원)입니다.

다. 2009년 12월 31일 현재 회사는 한국수자원공사등 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 서울보증보험 및 소프트웨어공제조합으로부터 각각 706,115천원과 302,185천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. 회사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며, 동 기업들은 자체 수익성모형을 지속적으로 확립하고 있는 상태이므로 영업환경의 변화나기술력의 발전 상태등에 따라 향후 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 또한 회사는 당기말 현재 3,436,887천원의 개발비를 무형자산으로 계상하였는 바, 관련추정수익의 실현가능성이나 향후 시장상황의 변동에 따라 동 개발비의 자산성이 영향을 받을 수도 있습니다. 본 재무제표는 이러한 변동가능성으로 인해 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

12. 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), 2008년 3월 26일(10차)에 회사의 임직원에게 주식교부형 주식선택권을 부여하였으며, 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차
부여시점	2000.9.8	2001.2.1	2001.3.23	2002.3.28	2003.3.20
부여주식수	5,000주	220,000주	50,000주	171,000주	100,000주
취소주식수(*1)	-	160,000주	25,000주	102,000주	49,000주
행사주식수(*2)	-	-	-	-	-
잔여주식수	5,000주	60,000주	25,000주	69,000주	51,000주
행사가격(*3)	500원	500원	500원	500원	500원
부여방법	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
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

구 분	6차	7차	8차	9차	10차	계
부여시점	2004.3.25	2005.3.25	2007.3.29	2007.6.15	2008.3.26	
부여주식수	100,000주	125,000주	40,000주	20,000주	30,000주	861,000주
취소주식수(*1)	27,000주	53,000주	-	-	-	416,000주
행사주식수(*2)	-	-	-	-	-	-
잔여주식수	73,000주	72,000주	40,000주	20,000주	30,000주	445,000주
행사가격(*3)	500원	500원	750원	750원	1,000원	
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	
약정용역제공기간	2004.3.25~ 2006.3.24	2005.3.25~ 2007.3.24	2007.3.29~ 2009.3.28	2007.6.15~ 2009.6.14	2008.3.26~ 2010.3.25	
행사가능기간	2007.3.25~ 2014.3.24	2008.3.25~ 2015.3.24	2010.3.29~ 2017.3.28	2010.6.15~ 2017.6.14	2011.3.26~ 2018.3.25	

(*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 실시된 액면분할에 따라 행사가격이 조정되었습니다.

계속;

12. 주식기준보상, 계속;

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

13. 자기주식 :

회사는 이사회 결의에 따라 임직원 주식매수선택권 부여의 목적으로 2009년 10월 5일 자기주식 72,725주를 1,250원에 취득하였습니다. 상법상의 규정에 따라 당기말 현재 회사가 보유중인 자기주식은 의결권이 제한되어 있습니다.

14. 법인세비용 및 이연법인세 :

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2009년	2008년
당기 법인세부담액	₩ -	₩ -
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
법인세비용	₩ -	₩ -

나. 회사의 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2009년		2008년	
법인세비용차감전순이익		₩ 1,313,961		₩ (973,296)
적용세율에따른법인세		146,889		(149,228)
조정사항		(146,889)		149,228
영구적차이	23,871		34,507	
세액공제	(140,553)		-	
실현가능성에 따른 이연법인세자산 변동	84,346		142,910	
세율변경으로 인한 이연법인세효과	(114,138)		(15,304)	
기타	(415)		(12,885)	
법인세비용		₩ -		₩ -
유효법인세(*)%		-		-

(*) (법인세비용/법인세비용차감전순이익)
계속;

14. 법인세비용 및 이연법인세, 계속;

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

(1) 당기 -

구분	차감할(가산할)일시적 차이				인식한 이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초잔액	기말
퇴직급여충당부채	₩ 536,677	₩ 302,379	₩ 2,098	₩ 836,958	₩ 1,663	₩ 25,101
대손충당금	59,265	139,096	59,265	139,096	134	361
퇴직보험예치금	(15,121)	(20,966)	(2,098)	(33,989)	(1,663)	(7,478)
미수수익	(1,109)	(2,980)	(1,109)	(2,980)	(134)	(361)
매도가능증권	46	(1,195)	-	(1,149)	-	(253)
국고보조금	414,810	484,000	678,380	220,430	45,630	-
압축기장충당금	(61,769)	-	(30,175)	(31,594)	(38,835)	(6,950)
일시상각충당금	(353,041)	-	(305,679)	(47,362)	(6,795)	(10,420)
재고자산평가충당금	(61,769)	15,000	(61,769)	15,000	-	-
소계	₩ 517,989	₩ 915,334	₩ 338,913	₩ 1,094,410	₩ -	₩ -
이월결손금	672,187	-	672,187	-	-	-
이월세액공제	403,630	526,920	140,553	789,997	-	-

(2) 전기 -

구분	차감할(가산할)일시적 차이				인식한 이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초잔액	기말
퇴직급여충당부채	₩ 260,165	₩ 277,308	₩ 796	₩ 536,677	₩ 2,072	₩ 1,663
대손충당금	9,834	59,265	9,834	59,265	1,102	134
퇴직보험예치금	(15,072)	(845)	(796)	(15,121)	(2,072)	(1,663)
미수수익	(8,018)	(1,109)	(8,018)	(1,109)	(1,102)	(134)
매도가능증권	-	46	-	46	-	-
국고보조금	-	414,810	-	414,810	-	45,630
압축기장충당금	-	(353,041)	-	(353,041)	-	(38,835)

일시상각충당금	-	(61,769)	-	(61,769)	-	(6,795)
소계	₩ 246,909	₩ 334,665	₩ 1,816	₩ 579,758	₩ -	₩ -
이월결손금	470,389	389,484	187,686	672,187	-	-
이월세액공제	224,027	179,603	-	403,630	-	-

계속;

14. 법인세비용 및 이연법인세, 계속;

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

구 분	2009		2008	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유 동	₩ 361	₩ (361)	₩ 134	₩ (134)
비유동	25,101	(25,101)	47,293	(47,293)

(*) 회사는 2010년 12월 31일까지 창업중소기업에 대한 50% 세액감면이 적용되므로, 유동성이연법인세자산(부채) 금액 산정시에는 회사의 한계세율인 12.1%를 적용하였습니다.

마. 누적 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바 2010년 이후 실현분에 대해 창업중소기업세액감면을 고려하여 각각 12.1%를 적용하였으며, 2011년 이후 실현분에 대해 22%를적용하여 산정하였습니다. 이로 인하여 종전의 적용세율(12.1%)에 의할 경우보다 이연법인세자산과 이연법인세부채가 각각 11,295천원 증가하였습니다.

바. 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, 2009년 12월 31일 현재 차감할 일시적차이 중 가산할 일시적차이를 초과하는 부분에 대하여는 실현가능성이 충분하지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

계속;

14. 법인세비용 및 이연법인세, 계속;

사. 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산은 미래과세소득의 발생이 거의 확실한 경우 인식하고 있습니다. 2009년 12월 31일 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	만기	금액
차감할 일시적차이		
퇴직급여충당부채		722,863
대손충당금		136,116
국고보조금		220,430
재고자산평가충당금		15,000
이월세액공제	2012년	101,004
	2013년	217,319
	2014년	637,573

15. 포괄손익계산서 :

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

구 분	2009	2008
당기순이익(손실)	₩ 1,313,961	₩ (973,296)
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	1,195	(46)
포괄손익	₩ 1,315,156	₩ (973,342)

16. 부가가치계산에 필요한 계정:

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

계정과목	2009	2008
급여	₩ 4,418,339	₩ 5,374,366
퇴직급여	470,067	475,644
복리후생비	549,385	516,884
지급임차료	665,790	781,660
감가상각비	307,745	255,852
무형자산상각비	925,339	644,181
세금과공과	39,232	26,020
합계	₩ 7,375,897	₩ 8,074,607

17. 주당순이익 :

가. 당기 및 전기의 회사의 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	2009	2008
보통주당기순이익(손실)	1,313,960,788	(973,295,732)
가중평균유통보통주식수	5,965,886주	5,983,420주
기본주당순이익(손실)	220	(163)

나. 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다(단위:주).

(1) 당기

구분	발행주식수	가중치	적수
기초	5,983,420	365	2,183,948,300
자기주식	(72,725)	88	(6,399,800)
기말	5,910,695		2,177,548,500

(*) 2,177,548,500÷365 = 5,965,886
계속;

17. 주당순이익, 계속;

(2) 전기

구분	발행주식수	가중치	적수
기초	5,983,420	365	2,183,948,300
기말	5,983,420		2,183,948,300

(*) 2,183,948,300÷365 = 5,983,420

다. 당기말 현재 잠재적 보통주는 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 주식수	조건(원/주당)
주식선택권	2008.3.25 ~ 2018.3.25	445,000주	500~1,000

라. 회사는 상기 주식선택권에 대해 기업회계기준서 제14호 중소기업회계처리 특례에 따라 현재의 공정가액을 산정하고 있지 아니하므로 희석화효과를 계산하지 않았습니다.

18. 현금흐름표 :

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

구분	2009	2008
장기차입금의 유동성대체	₩ 500,060	₩ -
국고보조금의 장기미지급금 대체	120,000	15,000