주식회사 파수닷컴

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 11 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

대주회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴

주주 및 이사회 귀중 2011년 2월 26일

본 감사인은 첨부된 주식회사 파수닷컴의 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 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. 비교표시된 2009년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2010년 3월 15일자 감사의견은 적정의견이었습니다.

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 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 결손금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

이 감사보고서는 감사보고서일 (2011년 2월 26일) 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.

서울시 강남구 대치동 629

대 표 이 사 이 상 남

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 11 기 2010년 12월 31일 현재

제 10 기 2009년 12월 31일 현재

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		8,000,602,053		5,523,824,909
(1) 당좌자산		7,992,602,053		5,515,824,909
1. 현금및현금성자산(주석2)	1,180,253,144		1,352,021,625	
국고보조금(주석6)	(189,000,000)		(21,473,753)	
2. 단기금융상품	-		17,000,000	
3. 매출채권	6,687,589,752		4,092,105,676	
대손충당금(주석2)	(184,986,399)		(180,017,287)	
4. 매도가능증권(주석2)	-		11,149,289	
5. 미수수익	8,018,174		3,441,692	
6. 선급금	185,520,535		121,286,879	
7. 단기대여금	3,600,000		98,600,000	
8. 미수법인세환급액	8,549,180		8,424,030	
9. 선급비용	80,232,428		13,286,758	
10. 이연법인세자산(주석13)	212,825,239		-	
(2) 재고자산(주석2)		8,000,000		8,000,000
1. 원재료	23,000,000		23,000,000	
원재료평가충당금	(15,000,000)		(15,000,000)	
Ⅱ. 비유동자산		6,380,723,380		5,096,437,377
(1) 투자자산		185,400,000		123,500,000
1. 장기금융상품(주석3)	171,000,000		93,000,000	
2. 장기대여금	14,400,000		30,500,000	

(2) 유형자산(주석2,4)		800,588,245		973,473,248
1. 시설장치	1,738,456,445		1,730,956,445	
감가상각누계액	(1,305,250,444)		(1,097,067,706)	
국고보조금(주석6)	(27,552,000)		(38,738,000)	
2. 비품	932,245,027		775,695,876	
감가상각누계액	(537,310,783)		(397,373,367)	
(3) 무형자산(주석2,5)		3,942,982,562		3,575,276,129
1. 개발비	3,744,742,674		3,436,887,404	
2. 산업재산권	34,565,795		29,741,027	
3. 소프트웨어	170,531,493		117,272,044	
국고보조금(주석6)	(6,857,400)		(8,624,346)	
(4) 기타비유동자산		1,451,752,573		424,188,000
1. 회원권	52,483,600		-	
2. 보증금	595,359,010		424,188,000	
3. 이연법인세자산(주석13)	803,909,963		-	
자 산 총 계		14,381,325,433		10,620,262,286
부 채				
Ⅰ. 유동부채		4,173,080,604		2,434,425,925
1. 매입채무	1,196,095,322		570,617,777	
2. 단기차입금(주석7)	1,500,000,000		500,000,000	
3. 미지급금	159,272,136		358,779,789	
4. 선수금	1,392,600		-	
5. 미지급비용	8,782,003		10,645,473	
6. 예수금	79,886,752		54,624,508	
7. 부가세예수금	561,011,791		439,698,378	
8. 유동성장기부채(주석7)	666,640,000		500,060,000	
Ⅱ.비유동부채		2,626,493,378		2,813,198,897
1. 장기차입금(주석7)	833,300,000		1,499,940,000	
2. 장기미지급금(주석6)	215,396,000		151,594,000	

3. 퇴직급여충당부채(주석2,8)	1,610,780,982		1,195,653,676	
퇴직보험예치금	(32,983,604)		(33,988,779)	
부 채 총 계		6,799,573,982		5,247,624,822
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)		(90,906,250)
1. 자기주식(주석12)	(90,906,250)		(90,906,250)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		-		1,149,289
1. 매도가능증권평가이익(주석14)	-		1,149,289	
Ⅴ. 결손금		273,098,864		2,483,362,140
1. 미처리결손금	(273,098,864)		(2,483,362,140)	
자 본 총 계		7,581,751,451		5,372,637,464
부 채 와 자 본 총 계		14,381,325,433		10,620,262,286

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 11 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

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

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
Ⅰ.매출액		15,594,291,803		13,778,739,990
Ⅱ.매출원가		6,435,888,689		5,882,541,349
Ⅲ.매출총이익		9,158,403,114		7,896,198,641
Ⅳ.판매비와관리비		7,851,729,303		6,424,981,971
1.급여	2,800,819,190		2,292,376,505	
2.퇴직급여	269,054,839		168,208,359	
3.복리후생비	720,776,341		549,385,206	
4.여비교통비	347,122,886		323,066,446	
5.접대비	245,641,868		224,500,844	
6.통신비	40,437,687		33,577,783	
7.세금과공과	40,069,530		39,231,726	
8.감가상각비	336,934,154		298,278,689	
9.지급임차료	869,535,896		665,789,821	
10.수선비	1,171,327		-	
11.보험료	8,205,159		11,227,108	
12.운반비	5,211,884		5,147,708	
13.교육훈련비	23,009,956		12,372,150	
14.도서인쇄비	36,696,308		53,511,434	
15.회의비	96,566,589		80,317,683	
16.사무용품비	7,323,345		4,641,860	
17.소모품비	9,225,863		7,335,528	
18.지급수수료	235,870,004		190,513,036	
19.광고선전비	308,860,173		186,551,206	

20.무형자산상각비(주석5)	56,555,421		36,658,057	
21.경상연구개발비(주석5)	1,138,001,784		1,013,159,259	
22.대손상각비	4,969,112		79,755,059	
23.외주용역비	249,669,987		149,376,504	
Ⅴ.영업이익		1,306,673,811		1,471,216,670
Ⅵ.영업외수익		27,724,871		9,455,841
1.이자수익	18,309,769		8,698,187	
2.외환차익	-		341,734	
3.매도가능증권처분이익	1,430,835		-	
4.잡이익	7,984,267		415,920	
Ⅶ.영업외비용		140,870,608		166,711,723
1.이자비용	127,250,811		143,875,715	
2.외환차손	4,060,490		-	
3.매출채권처분손실	8,004,226		22,265,405	
4.잡손실	1,555,081		570,603	
Ⅷ.법인세비용차감전순이익		1,193,528,074		1,313,960,788
Ⅸ.법인세비용(주석13)		(1,016,735,202)		-
Ⅹ.당기순이익		2,210,263,276		1,313,960,788
주당손익(주석16)				
기본주당순이익		374		220
희석주당순이익		374		220

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제 11 기	2010년 01월 01일 부터	제 10 기	2009년 01월 01일 부터
	2010년 12월 31일 까지		2009년 12월 31일 까지
처리예정일	2011년 3월 30일	처리확정일	2010년 03월 26일

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
Ⅰ. 미처리결손금		273,098,864		2,483,362,140
1. 전기이월미처리결손금	(2,483,362,140)		(3,797,322,928)	
2. 당기순이익	2,210,263,276		1,313,960,788	
Ⅱ. 차기이월미처리결손금		273,098,864		2,483,362,140

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 11 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

제 10 기 2009년 01월 01일부터 2009년 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
2009.01.01 (전기초)	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 (전기말)	2,991,710,000	4,954,046,565	(90,906,250)	1,149,289	(2,483,362,140)	5,372,637,464
2010.01.01 (당기초)	2,991,710,000	4,954,046,565	(90,906,250)	1,149,289	(2,483,362,140)	5,372,637,464
매도가능증권평가손익	-	-	-	(1,149,289)	-	(1,149,289)
당기순이익	-	-	-	-	2,210,263,276	2,210,263,276
2010.12.31 (당기말)	2,991,710,000	4,954,046,565	(90,906,250)	-	(273,098,864)	7,581,751,451

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 11 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

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

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		364,612,901		1,875,026,346
1.당기순이익	2,210,263,276		1,313,960,788	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,843,024,541		1,820,172,201	
가. 대손상각비	4,969,112		79,755,059	
나. 감가상각비	336,934,154		307,745,348	
다. 무형자산상각비	870,015,369		925,339,176	
라. 퇴직급여	623,101,680		470,067,213	
마. 매출채권처분손실	8,004,226		22,265,405	
바. 재고자산평가손실	-		15,000,000	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(288,871,253)		(519,973,247)	
가. 국고보조금의 비용상계	287,440,418		519,973,247	
나. 매도가능증권처분이익	1,430,835		-	
4.영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,399,803,663)		(739,133,396)	
가. 매출채권의 감소	(2,602,761,648)		11,225,988	
나. 미수수익의 감소(증가)	(4,576,482)		(2,333,087)	
다. 미수금의 감소	-		8,122,984	
라. 선급금의 감소(증가)	(64,233,656)		(42,165,206)	
마. 선급비용의 증가	(66,945,670)		(1,447,528)	
바. 미수법인세환급액의 증가	(125,150)		(213,298)	
사. 재고자산의 감소(증가)	-		4,000,000	
아. 이연법인세자산의 감소(증가)	(1,016,735,202)		-	
자. 매입채무의 감소	625,477,545		(393,622,463)	
차. 미지급금의 감소	(199,507,653)		(307,101,011)	

카. 선수금의 감소	1,392,600		(220,000)	
타. 예수금의 감소	25,262,244		(7,415,969)	
파. 부가세예수금의 증가	121,313,413		105,944,660	
하. 미지급비용의 감소	(1,863,470)		(3,432,330)	
거. 장기미지급금의 감소	(9,531,335)		(24,000,000)	
너. 퇴직금의 지급	(207,974,374)		(67,609,382)	
더. 퇴직보험예치금의 증가	1,005,175		(18,866,754)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(1,564,621,382)		(1,583,317,400)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	139,530,835		222,270,000	
가. 보증금의 회수	-		12,110,000	
나. 단기금융상품의 감소	17,000,000		202,860,000	
다. 주주임원종업원대여금의 회수	95,000,000		-	
라. 장기대여금의 회수	16,100,000		7,300,000	
마. 매도가능증권의 처분	11,430,835		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,704,152,217)		(1,805,587,400)	
가. 단기대여금의 증가	-		80,000,000	
나. 장기대여금의 증가	-		30,000,000	
다. 단기금융상품의 증가	-		87,000,000	
라. 장기금융상품의 증가	78,000,000		43,000,000	
마. 회원권의 취득	52,483,600		-	
바. 보증금의 지급	171,171,010		31,824,000	
사. 시설장치의 취득	7,500,000		400,000	
아. 비품의 취득	156,549,151		233,598,662	
자. 개발비의 증가	1,121,315,218		1,195,128,313	
차. 산업재산권의 취득	19,388,238		19,511,500	
카. 소프트웨어의 취득	97,745,000		85,124,925	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		1,028,240,000		356,743,352
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,028,300,000		864,000,000	
가. 단기차입금의 차입	1,500,000,000		500,000,000	

나. 국고보조금의 수령	528,300,000		364,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,000,060,000)		(507,256,648)	
가. 자기주식의 취득	-		90,906,250	
나. 단기차입금의 상환	500,000,000		416,350,398	
다. 유동성장기부채의 상환	500,060,000		-	
Ⅳ.현금의 증가 (Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ)		(171,768,481)		648,452,298
Ⅴ.기초의 현금(주석18)		1,352,021,625		703,569,327
Ⅵ.기말의 현금(주석18)		1,180,253,144		1,352,021,625

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 11 기 2010년 12월 31일 종료 회계연도

제 10 기 2009년 12월 31일 종료 회계연도

주식회사 파수닷컴

1. 회사의 개요

주식회사 파수닷컴(이하 "당사"라 함)은 컴퓨터 및 통신기기를 이용한 정보자료처리, 정보통신 서비스, 시스템통합과 구축 및 소프트웨어의 개발, 판매 등의 서비스를 제공할 목적으로 2000년 6월 8일에 설립되었습니다. 당사는 2001년 1월 20일 중소기업청에 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의해 벤처기업으로 등록하였으며, 2009년 2월 12일에 벤처기업으로 재확인 받았습니다. 당사는 현재 서울특별시 마포구 상암동 1605번지에 본사를 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 수차례의 유상증자를 거쳐 2010년 12월 31일 현재 자본금은 2,992백만원입니다. 또한, 당사는 2004년 3월 25일자 주주총회 결의를 통하여 발행할 주식총수를 30,000천주로 하고, 1주당 액면가액을 5,000원에서 500원으로 하는 액면분할을 실시하기로 결의하였으며, 2004년 5월 13일자로 변경등기하였습니다.

당기와 전기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기		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	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

당사는 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 2009년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2-1. 수익인식

당사는 제품매출에 대해서는 인도기준으로 수익을 인식하고 있으며, 용역제공거래에대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 당사는 진행률을 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.

2-2. 현금 및 현금성 자산

당사는 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.

2-3. 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-4. 재고자산

당사의 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.

2-5. 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 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.

2-6. 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

당사는 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.

2-7. 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 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.

2-8. 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.

2-9. 퇴직급여충당부채

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

당사는 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.

2-10. 운용리스

당사는 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.

2-11. 국고보조금

당사는 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.

2-12. 매출채권 등의 양도 및 할인액의 처리

당사는 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.

2-13. 중소기업회계처리 특례의 적용

당사는 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.

2-14. 추정의 사용

대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

당기말 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계 정 과 목	거 래 처	당 기	전 기	제한내용
장기금융상품	하나은행	144,500	93,000	질권설정
장기금융상품	우리은행	24,000	-	질권설정
합계		168,500	93,000	

4. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	시설장치	비 품	합계
기초	595,150	378,323	973,473
취득	7,500	156,549	164,049
감가상각	(-)196,997	(-)139,937	(-)336,934
기말	405,653	394,935	800,588

(2) 전기

(단위:천원)

구분	시설장치	비 품	합계
기초	799,439	247,780	1,047,219
취득	400	233,599	233,999
감가상각	(-)204,689	(-)103,056	(-)307,745
기말	595,150	378,323	973,473

5. 무형자산

5-1. 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	합계
기초	3,436,887	29,741	108,648	3,575,276
취득	1,121,315	19,388	97,745	1,238,448
상각	(-)813,460	(-)14,563	(-)41,992	(-)870,015
기타(계정대체)	-	-	(-)727	(-)727
기말	3,744,742	34,566	163,674	3,942,982

(2) 전기

(단위:천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	합계
기초	3,129,714	26,451	44,686	3,200,851
취득	1,195,128	19,511	85,125	1,299,764
상각	(-)887,955	(-)16,221	(-)21,163	(-)925,339
기말	3,436,887	29,741	108,648	3,575,276

5-2. 당기와 전기의 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
제조원가	813,460	888,680
판매비와관리비	56,555	36,659
합계	870,015	925,339

5-3. 당기와 전기 중 당사의 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
경상연구개발비 계상	1,138,002	1,013,159
개발비 계상	1,121,315	1,195,128
합계	2,259,317	2,208,287

6. 국고보조금

6-1. 당기와 전기 중 당사가 수령한 국고보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주관기관	내역	당기 수령액	전기 수령액	상환금액	상환기간
한국산업기술평가원	플랫폼 확장기술 개발	400,000	300,000	총 수령액의 20%	개발 성공 판정 완료 일시납부
한국소프트웨어진흥원	소프트웨어 수출멘토링사업	128,300	80,000	-	-
합계		528,300	380,000		

6-2. 당기와 전기 중 국고보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	기초	수령액	비용 상계	계정대체	기말	장기미지급금
플랫폼 확장기술 개발	21,474	400,000	(-)159,141	(-)73,333	189,000	200,000
소프트웨어 수출멘토링사업	-	128,300	(-)128,300	-	-	15,396
합계	21,474	528,300	(-)287,441	(-)73,333	189,000	215,396

(2) 전기

(단위:천원)

구분	기초	수령액	비용 상계	기말	장기미지급금
산업보안기술개발	22,114	-	(-)22,114	-	16,594
중소기업 기술혁신 개발사업	58,087	-	(-)58,087	-	15,000
플랫폼 확장기술 개발	279,015	300,000	(-)557,541	21,474	120,000
소프트웨어 수출멘토링사업	-	80,000	(-)80,000	-	-
합계	359,216	380,000	(-)717,742	21,474	151,594

6-3. 국고보조금으로 취득한 유.무형자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	시설장치	소프트웨어	합계
취득금액	55,930	12,468	68,398
전기까지상각액	(-)17,192	(-)3,844	(-)21,036
당기상각액(국고보조금상계액)	(-)11,186	(-)1,767	(-)12,953
국고보조금잔액	27,552	6,857	34,409

7. 장·단기차입금

7-1. 당기와 전기말 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	연이자율(%)	당기	전기	상환방법
우리은행	6.60	300,000	500,000	만기일시상환
하나은행	6.88	200,000	-	만기일시상환
하나은행	4.85	1,000,000	-	
합계		1,500,000	500,000	

7-2. 상기의 단기차입금에 대해서는 대표이사의 지급보증을 제공받고 있으며, 하나은행 단기차입금 1,000,000천원과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 1,000,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

7-3. 당기와 전기말 현재 당사의 유동성 장기부채 및 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기	전기	상환방법
장기차입금	우리은행	3.29	1,499,940	2,000,000	원금균등상환
차감 : 1년이내 상환일 도래분			(-)666,640	(-)500,060	
합계			833,300	1,499,940	

7-4. 상기의 장기차입금과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 1,800,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

7-5. 당기말 현재 당사의 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

8. 퇴직급여충당부채

8-1. 당기 및 전기 중 당사의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,195,654	793,196
증가	623,101	470,067
지급액	(-)207,974	(-)67,609
기말금액	1,610,781	1,195,654
차감: 퇴직보험예치금	(-)32,983	(-)33,989
합계	1,577,798	1,161,665

8-2. 당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 2.0% 및 2.8%에 해당하는 금액을 하나은행 및 우리은행에 단체퇴직보험으로 가입하고 있습니다.

9. 운용리스

9-1. 당사는 당기말 현재 차량운반구의 사용을 위하여 현대캐피탈(주)와 1건의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 지급하는 리스료 19,087천원을 당기 비용 처리하였습니다.

9-2. 당기말 현재 연도별 운용리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

10. 우발부채와 약정사항

10-1. 당기말 현재 당사는 하나은행과 일반자금대출약정 370,000천원 및 매출채권할인약정 1,400,000천원을 체결하고 있으며, 우리은행과 500,000천원을 한도로 매출채권할인약정을 체결하고 있습니다. 또한 우리은행과 300,000천원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

10-2. 당기와 전기말 현재 매출채권 할인액 중 만기가 도래하지 않은 금액은 각각 62,883천원과 279천원입니다.

10-3. 당기말 현재 당사는 서울메트로등 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 2,789,683천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

10-4. 당사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며, 동 기업들은 자체 수익성모형을 지속적으로 확립하고 있는 상태이므로 영업환경의 변화나 기술력의 발전 상태등에 따라 향후 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 또한 당사는 당기말 현재 3,744,743천원의 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.

11. 주식기준보상

11-1. 당사가 주주총회 특별결의에 의거하여 당사의 임직원에게 주식교부형 주식선택권을 부여한 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
부여시점	2000.9.8	2001.2.1	2001.3.23	2002.3.28	2003.3.20	2004.3.25
부여주식수	5,000주	220,000주	50,000주	171,000주	100,000주	100,000주
취소주식수(*1)	5,000주	185,000주	30,000주	102,000주	49,000주	27,000주
행사주식수(*2)	-	-	-	-	-	-
잔여주식수	-	35,000주	20,000주	69,000주	51,000주	73,000주
행사가격(*3)	500원	500원	500원	500원	500원	500원
부여방법	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
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

구 분	7차	8차	9차	10차	11차	12차	계
부여시점	2005.3.25	2007.3.29	2007.6.15	2008.3.26	2010.3.26	2010.12.17	
부여주식수	125,000주	40,000주	20,000주	30,000주	80.000주	90,000주	1,031,000주
취소주식수(*1)	53,000주	-	-	-	10,000주	-	461,000주
행사주식수(*2)	-	-	-	-	-	-	-
잔여주식수	72,000주	40,000주	20,000주	30,000주	70,000주	90,000주	570,000주
행사가격(*3)	500원	750원	750원	1,000원	500원	500원	
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	
약정용역제공기간	2005.3.25~ 2007.3.24	2007.3.29~ 2009.3.28	2007.6.15~ 2009.6.14	2008.3.26~ 2010.3.25	2010.3.26~ 2012.3.25	2010.12.17~ 2010.12.16	
행사가능기간	2008.3.25~ 2015.3.24	2010.3.29~ 2017.3.28	2010.6.15~ 2017.6.14	2011.3.26~ 2018.3.25	2013.3.26~ 2020.3.25	2013.12.17~ 2020.12.16	

(*1) 당사 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.

11-2. 당사는 상기 주식선택권의 회계처리에 대하여 기업회계기준서 제14호 중소기업회계처리 특례를 적용하고 있습니다.

12. 자기주식

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

13. 법인세비용 및 이연법인세

13-1. 당기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기
당기 법인세부담액	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(-)1,016,735
법인세비용	(-)1,016,735

13-2. 당기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
법인세비용차감전순이익	1,193,528
적용세율에따른법인세	240,576
조정사항	
비과세수익의 법인세효과	(-)22,458
비공제비용의 법인세효과	264,011
세액공제	(-)482,129
실현가능성에 따른 이연법인세자산 변동	(-)1,016,735
법인세비용	(-)1,016,735
유효세율	(*1)

(*1) 유효세율이 음수이므로 산출하지 않았습니다.

13-3. 당기의 일시적차이 및 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차감할(가산할)일시적 차이				실현가능성	
	기초	증가	감소	기말	유동	비유동
퇴직급여충당부채	836,958	365,495	(-)2,330	1,200,123	-	1,200,123
대손충당금	139,096	118,111	(-)139,096	118,111	118,111	-
국고보조금	220,430	231,328	(-)12,953	438,805	218,075	220,730
재고자산평가충당금	15,000	-	-	15,000	15,000	-
퇴직보험예치금	(-)33,989	(-)1,325	2,330	(-)32,984		(-)32,984
미수수익	(-)2,980	(-)8,018	2,980	(-)8,018	(-)8,018	-
매도가능증권	(-)1,149	-	1,149	-	-	-
압축기장충당금	(-)31,594	-	31,594	-	-	-
일시상각충당금	(-)47,362	-	12,953	(-)34,409	(-)13,679	(-)20,730
소계	1,094,410	705,591	(-)103,373	1,696,628	329,489	1,367,139
이월결손금	-	-	-	-	-	-
이월세액공제	779,567	1,067,118	(-)240,754	1,605,931	133,089	503,139

13-4. 당사의 이연법인세자산의 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 2010년 12월 31일 현재 당사는 실현가능성이 없는 이월세액공제 969,703천원을 제외한 차감할 일시적 차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

13-5. 이연법인세자산의 당기중 증감액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	유동	비유동
실현가능한 일시적차이의 잔액	329,489	1,367,139
적용세율(%)	24.2%	22.0%
일시적차이로 인한 이연법인세	79,736	300,771
이월세액공제로 인한 이연법인세	133,089	503,139
기말 이연법인세자산(부채)	212,825	803,910

기초 이연법인세자산(부채)	-	-
증감액	212,825	803,910

14. 포괄손익계산서

당사의 당기와 전기의 포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	2,210,263	1,313,961
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	(-)1,149	1,195
포괄손익	2,209,114	1,315,156

15. 부가가치계산에 필요한 계정

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

계정과목	판관비	제조경비	경상연구개발비	개발비	합계
급여	2,800,819	1,731,555	1,025,058	1,046,506	6,603,938
퇴직급여	269,055	166,294	112,944	74,809	623,102
복리후생비	720,776	-	-	-	720,776
지급임차료	869,536	-	-	-	869,536
감가상각비	336,934	-	-	-	336,934
무형자산상각비	56,555	813,460	-	-	870,015
세금과공과	40,070	-	-	-	40,070
합계	5,093,745	2,711,309	1,138,002	1,121,315	10,064,371

(2) 전기

(단위:천원)

계정과목	판관비	제조경비	경상연구개발비	개발비	합계
급여	2,292,376	1,249,801	1,013,159	1,127,541	5,682,877
퇴직급여	168,208	93,378	136,997	67,588	466,171
복리후생비	549,385	3,418	-	-	552,803
지급임차료	665,790	-	-	-	665,790
감가상각비	298,279	-	-	-	298,279
무형자산상각비	36,658	887,954	-	-	924,612
세금과공과	39,232	-	-	-	39,232
합계	4,049,928	2,234,551	1,150,156	1,195129	8,629,764

16. 주당순이익

16-1. 당기 및 전기의 당사의 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	2,210,263,276	1,313,960,788
가중평균유통보통주식수	5,910,695주	5,965,886주
기본주당순이익(손실)	374	220

16-2. 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

구분	발행주식수	가중치	적수
기초	5,983,420	365	2,183,948,300
자기주식	(-)72,725	365	(-)26,544,625
기말	5,910,695		2,157,403,675
가중평균유통보통주식수		2,157,403,675÷365	5,910,695

(2) 전기

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
가중평균유통보통주식수		2,177,548,500÷365	5,965,886

16-3. 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

16-4. 당사는 주식선택권에 대해 기업회계기준서 제14호 중소기업회계처리 특례에 따라 현재의 공정가액을 산정하고 있지 아니하므로 희석화효과를 계산하지 않았습니다.

17. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	666,640	500,060
국고보조금의 장기미지급금 대체	-	120,000
매도가능증권평가이익	281	-

18. 재무제표 확정일

당사의 재무제표는 2010년 3월 10일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.