목 차

감 사 보 고 서 2
외부감사인의 감사보고서 3
재 무 제 표 5
재 무 상 태 표 6
손 익 계 산 서 9
자 본 변 동 표 11
현 금 흐 름 표 12
재무제표에 대한 주석 14

주식회사 파수닷컴

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 11 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

대주회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴

주주 및 이사회 귀중 2012년 2월 18일

본 감사인은 첨부된 주식회사 파수닷컴의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 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 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 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 2011년과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 2011년과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

이 감사보고서는 감사보고서일 (2012년 2월 18일) 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 12 기 2011년 12월 31일 현재

제 11 기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		10,435,391,800		8,000,602,053
(1) 당좌자산		10,435,391,800		7,992,602,053
1. 현금및현금성자산(주석3)	3,437,814,881		1,180,253,144	
정부보조금(주석3,7)	(176,250,000)		(189,000,000)	
2. 매출채권	6,392,614,610		6,687,589,752	
대손충당금(주석3)	(184,155,674)		(184,986,399)	
3. 매도가능증권(주석3)	60,000,000		-	
4. 미수수익	3,070,921		8,018,174	
5. 미수금	29,626,226		-	
6. 선급금	464,034,258		185,520,535	
7. 단기대여금	-		3,600,000	
8. 미수법인세환급액	2,890,860		8,549,180	
9. 선급비용	19,396,202		80,232,428	
10. 이연법인세자산(주석15)	386,349,516		212,825,239	
(2) 재고자산(주석3)		-		8,000,000
1. 원재료	15,000,000		23,000,000	
원재료평가충당금	(15,000,000)		(15,000,000)	
Ⅱ. 비유동자산		7,241,847,585		6,380,723,380
(1) 투자자산		117,705,000		185,400,000
1. 장기금융상품(주석4)	60,000,000		171,000,000	
2. 장기대여금	57,705,000		14,400,000	
(2) 유형자산(주석3,5)		594,068,734		800,588,245
1. 시설장치	1,753,456,445		1,738,456,445	
감가상각누계액	(1,509,272,184)		(1,305,250,444)	
정부보조금(주석7)	(16,366,000)		(27,552,000)	
2. 비품	1,045,667,878		932,245,027	
감가상각누계액	(679,417,405)		(537,310,783)	
(3) 무형자산(주석3,6)		4,336,892,074		3,942,982,562
1. 개발비	4,105,688,439		3,744,742,674	
2. 산업재산권	68,865,243		34,565,795	

3. 소프트웨어	166,702,192		170,531,493	
정부보조금(주석7)	(4,363,800)		(6,857,400)	
(4) 기타비유동자산		2,193,181,777		1,451,752,573
1. 회원권	52,483,600		52,483,600	
2. 보증금	595,299,010		595,359,010	
3. 이연법인세자산(주석15)	1,545,399,167		803,909,963	
자 산 총 계		17,677,239,385		14,381,325,433
부 채				
Ⅰ. 유동부채		3,954,818,317		4,173,080,604
1. 매입채무	1,292,945,217		1,196,095,322	
2. 단기차입금(주석8)	1,000,000,000		1,500,000,000	
3. 미지급금	267,991,332		159,272,136	
4. 선수금	2,518,040		1,392,600	
5. 미지급비용	8,588,200		8,782,003	
6. 예수금	64,380,131		79,886,752	
7. 부가세예수금	651,755,397		561,011,791	
8. 유동성장기부채(주석8)	666,640,000		666,640,000	
Ⅱ.비유동부채		4,168,418,343		2,626,493,378
1. 사채(주석9)	2,000,000,000		-	
2. 장기차입금(주석8)	166,660,000		833,300,000	
3. 장기미지급금(주석7)	137,881,680		215,396,000	
4. 퇴직급여충당부채(주석3,10)	2,176,987,603		1,610,780,982	
퇴직보험예치금	(313,110,940)		(32,983,604)	
부 채 총 계		8,123,236,660		6,799,573,982
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1,12)		3,023,710,000		2,991,710,000
1. 보통주자본금	3,023,710,000		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. 이익잉여금		1,667,152,410		(273,098,864)
1. 미처분이익잉여금(주석12)	1,667,152,410		(273,098,864)	
자 본 총 계		9,554,002,725		7,581,751,451
부 채 와 자 본 총 계		17,677,239,385		14,381,325,433

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 12 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

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

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I.매출액		16,078,833,797		15,594,291,803
II.매출원가(주석17)		6,458,624,732		6,435,888,689
III.매출총이익		9,620,209,065		9,158,403,114
IV.판매비와관리비(주석17)		8,452,344,275		7,851,729,303
1.급여	2,819,904,281		2,800,819,190	
2.퇴직급여	347,025,520		269,054,839	
3.복리후생비	759,891,909		720,776,341	
4.여비교통비	436,456,188		347,122,886	
5.접대비	237,987,040		245,641,868	
6.통신비	31,672,305		40,437,687	
7.세금과공과	49,038,280		40,069,530	
8.감가상각비	334,942,362		336,934,154	
9.지급임차료	893,779,085		869,535,896	
10.수선비	2,484,900		1,171,327	
11.보험료	7,198,644		8,205,159	
12.운반비	8,874,248		5,211,884	
13.교육훈련비	19,079,030		23,009,956	
14.도서인쇄비	38,874,818		36,696,308	
15.회의비	127,706,148		96,566,589	
16.사무용품비	6,743,114		7,323,345	
17.소모품비	10,027,125		9,225,863	
18.지급수수료	270,495,096		235,870,004	
19.광고선전비	316,536,811		308,860,173	
20.무형자산상각비(주석6)	65,030,956		56,555,421	
21.경상연구개발비(주석6)	1,415,322,422		1,138,001,784	
22.대손상각비	-		4,969,112	
23.외주용역비	253,273,993		249,669,987	
V.영업이익		1,167,864,790		1,306,673,811
VI.영업외수익		27,004,348		27,724,871
1.이자수익	17,969,325		18,309,769	
2.외환차익	2,641		-	

3.매도가능증권처분이익	-		1,430,835	
4.대손충당금환입	830,725		-	
5.잡이익	8,201,657		7,984,267	
Ⅶ.영업외비용		159,718,854		140,870,608
1.이자비용	124,548,611		127,250,811	
2.외환차손	3,472,500		4,060,490	
3.매출채권처분손실	9,690,429		8,004,226	
4.기부금	22,000,000		-	
5.잡손실	7,314		1,555,081	
Ⅷ.법인세비용차감전순이익		1,035,150,284		1,193,528,074
Ⅸ.법인세비용(주석15)		(905,100,990)		(1,016,735,202)
Ⅹ.당기순이익(주석16)		1,940,251,274		2,210,263,276
주당손익(주석18)				
기본주당순이익		326		374

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 12 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제 11 기 2010년 01월 01일부터 2010년 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
2010.01.01 (전기초)	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 (전기말)	2,991,710,000	4,954,046,565	(90,906,250)	-	(273,098,864)	7,581,751,451
2011.01.01 (당기초)	2,991,710,000	4,954,046,565	(90,906,250)	-	(273,098,864)	7,581,751,451
유상증자	32,000,000	-	-	-	-	32,000,000
당기순이익	-	-	-		1,940,251,274	1,940,251,274
2011.12.31 (당기말)	3,023,710,000	4,954,046,565	(90,906,250)	-	1,667,152,410	9,554,002,725

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 12 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

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

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		2,561,001,536		364,612,901
1.당기순이익	1,940,251,274		2,210,263,276	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,110,988,280		1,843,024,541	
가. 대손상각비	-		4,969,112	
나. 감가상각비	334,942,362		336,934,154	
다. 무형자산상각비	969,111,336		870,015,369	
라. 퇴직급여	797,244,153		623,101,680	
마. 매출채권처분손실	9,690,429		8,004,226	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(402,383,945)		(288,871,253)	
가. 정부보조금의 비용상계	401,553,220		287,440,418	
나. 매도가능증권처분이익	-		1,430,835	
다. 정부보조금환입	830,725		-	
4.영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,087,854,073)		(3,399,803,663)	
가. 매출채권의 감소	285,284,713		(2,602,761,648)	
나. 미수수익의 감소(증가)	4,947,253		(4,576,482)	
다. 미수금의 감소	(29,626,226)		-	
라. 선급금의 감소(증가)	(278,513,723)		(64,233,656)	
마. 선급비용의 증가	60,836,226		(66,945,670)	
바. 미수법인세환급액의 증가	5,658,320		(125,150)	
사. 재고자산의 감소(증가)	8,000,000		-	
아. 이연법인세자산의 감소(증가)	(915,013,481)		(1,016,735,202)	
자. 매입채무의 감소	96,849,895		625,477,545	
차. 미지급금의 감소	108,719,196		(199,507,653)	
카. 선수금의 감소	1,125,440		1,392,600	
타. 예수금의 감소	(15,506,621)		25,262,244	
파. 부가세예수금의 증가	90,743,606		121,313,413	
하. 미지급비용의 감소	(193,803)		(1,863,470)	
거. 장기미지급금의 감소	-		(9,531,335)	
너. 퇴직금의 지급	(231,037,532)		(207,974,374)	
더. 퇴직보험예치금의 증가	(280,127,336)		1,005,175	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(1,480,088,699)		(1,564,621,382)

1. 투자활동으로 인한 현금유입액	114,660,000		139,530,835	
가. 단기금융상품의 감소	111,000,000		17,000,000	
나. 주주임원종업원대여금의 회수	3,600,000		95,000,000	
다. 장기대여금의 회수	-		16,100,000	
라. 매도가능증권의 처분	-		11,430,835	
마. 보증금의 감소	60,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,594,748,699)		(1,704,152,217)	
가. 장기대여금의 증가	43,305,000		-	
나. 장기금융상품의 증가	-		78,000,000	
다. 매도가능증권의 취득	60,000,000		-	
라. 회원권의 취득	-		52,483,600	
마. 보증금의 지급	-		171,171,010	
바. 시설장치의 취득	15,000,000		7,500,000	
사. 비품의 취득	113,422,851		156,549,151	
아. 개발비의 증가	1,265,026,125		1,121,315,218	
자. 산업재산권의 취득	48,528,723		19,388,238	
차. 소프트웨어의 취득	49,466,000		97,745,000	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		1,176,648,900		1,028,240,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,358,684,900		2,028,300,000	
가. 차입금의 차입	-		1,500,000,000	
나. 정부보조금의 수령	326,684,900		528,300,000	
다. 사채의 발행	2,000,000,000		-	
라. 유상증자	32,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,182,036,000)		(1,000,060,000)	
가. 차입금의 상환	1,166,640,000		1,000,060,000	
나. 정부보조금의 반납	15,396,000		-	
Ⅳ.현금의 증가 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		2,257,561,737		(171,768,481)
Ⅴ.기초의 현금(주석17)		1,180,253,144		1,352,021,625
Ⅵ.기말의 현금(주석17)		3,437,814,881		1,180,253,144

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 12 기 2011년 12월 31일 종료 회계연도

제 11 기 2010년 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 등록하였습니다. 당사는 현재 서울특별시 마포구 상암동 1605번지에 본사를 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 수차례의 유상증자를 거쳐 2011년 12월 31일 현재 자본금은 3,024백만원입니다. 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	3,030,725	49.59	2,966,725	49.59	
합계	6,047,420	100.00	5,983,420	100.00	

2. 재무제표 작성기준

2-1. 회계기준의 적용
당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 한편, 비교표시된 전기의 재무제표는 일반기업회계기준의 시행일 및 경과규정 문단 4에 따라 종전의 기업회계기준에 따라 작성되었으며 일반기업회계기준을 소급적용하여 재작성되지 아니하였습니다.

2-2. 측정기준
재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-3. 추정과 판단
일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책
당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

3-1. 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.

3-2. 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.

3-3. 대손충당금

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

3-4. 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.

3-5. 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 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

3-6. 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.

3-7. 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.

3-8. 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.

3-9. 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

3-10. 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.

3-11. 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.

3-12. 정부보조금

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

3-13. 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.

3-14. 중소기업회계처리 특례의 적용

당사는 일반기업회계기준 제31장 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.

4. 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	질권설정
장기금융상품	우리은행	-	24,000	질권설정
합계		-	168,500	

5. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	시설장치	비 품	합계
기초	405,653	394,935	800,588
취득	15,000	113,423	128,423
감가상각	(-)192,835	(-)142,107	(-)334,942
기말	227,818	366,251	594,069

(2) 전기

(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

6. 무형자산

6-1. 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	합계
기초	3,744,742	34,566	163,674	3,942,982
취득	1,265,026	48,528	49,466	1,363,020
상각	(-)904,080	(-)14,229	(-)53,295	(-)971,604
기타(계정대체)	-	-	2,493	2,493
기말	4,105,688	68,865	162,338	4,336,891

(2) 전기

(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

6-2. 당기와 전기의 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
제조원가	904,080	813,460
판매비와관리비	65,031	56,555
합계	969,111	870,015

6-3. 당기와 전기 중 당사의 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
경상연구개발비 계상	1,415,322	1,138,002
개발비 계상	1,265,026	1,121,315
합계	2,680,348	2,259,317

7. 정부보조금

7-1. 당기와 전기 중 당사가 수령한 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주관기관	내역	당기 수령액	전기 수령액	상환금액	상환기간
한국산업기술평가원	플랫폼 확장기술 개발	1,421	400,000	총 수령액의 12%	개발 성공 판정 완료 일시납부
한국소프트웨어진흥원	소프트웨어 수출멘토링사업	-	128,300	-	-
정보통신산업진흥원	지경부 기술혁신개발	149,014	-	총 수령액의 12%	개발 성공 판정 완료 일시납부
한국인터넷진흥원	북미수출지원	45,000	-		
방위사업청	민군겸용기술개발	131,250	-		
합계		406,685	528,300		

7-2. 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	당기변동내역					관련 자산/부채	
	기초	수령액	비용 상계	계정대체	기말	현금	장기미지급금
플랫폼 확장기술 개발	189,000	1,421	(-)270,421	80,000	-	-	120,000
지경부 기술혁신개발	-	149,014	(-)131,132	(-)17,882	-	-	17,882
북미수출지원	-	45,000	-	-	45,000	45,000	-
민군겸용기술개발	-	131,250	-	-	131,250	131,250	-
합계	189,000	326,685	(-)401,553	62,118	176,250	176,250	137,882

(2) 전기

(단위:천원)

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

7-3. 국고보조금으로 취득한 유.무형자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	시설장치	소프트웨어	합계
취득금액	55,930	12,468	68,398
전기까지상각액	(-)28,378	(-)5,611	(-)33,989
당기상각액(국고보조금상계액)	(-)11,186	(-)2,493	(-)13,679
국고보조금잔액	16,366	4,364	20,730

8. 장·단기차입금

8-1. 당기와 전기말 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

8-2. 상기의 단기차입금에 대해서는 대표이사의 지급보증을 제공받고 있으며, 하나은행 단기차입금 1,000,000천원과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 1,000,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

8-3. 당기와 전기말 현재 당사의 유동성 장기부채 및 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기	전기	상환방법
장기차입금	우리은행	3.29	833,300	1,499,940	원금균등상환
차감 : 1년이내 상환일 도래분			(-)666,640	(-)666,640	
합계			166,660	833,300	

8-4. 상기의 장기차입금과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 1,800,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

8-5. 당기말 현재 당사의 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기 간	금 액
2013.01.01~2013.12.31	166,660
합계	166,660

9. 사채 등

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	만기일	연이자율(%)	당 기	전 기	보증기관
1회무보증사모사채	2014.12.19	5.63%	2,000,000	-	기술신용보증기금

상기 사채는 3년거치 일시상환되며, 이자는 3개월마다 후급됩니다.

10. 퇴직급여충당부채

10-1. 당기 및 전기 중 당사의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,610,781	1,195,654
증가	797,244	623,101
지급액	(-)231,038	(-)207,974
기말금액	2,176,987	1,610,781
차감: 퇴직보험예치금	(-)313,111	(-)32,983
합계	1,863,876	1,577,798

10-2. 당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 2.0% 및 2.8%에 해당하는 금액을 하나은행 및 우리은행에 단체퇴직보험으로 가입하고 있습니다.

11. 운용리스

11-1. 당사는 당기말 현재 차량운반구의 사용을 위하여 현대캐피탈(주)외 1건의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 지급하는 리스료 19,087천원을 당기 비용 처리하였습니다.

11-2. 당기말 현재 연도별 운용리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기간	금액
2012.1.1 - 2012.12.31	17,497

12. 자본

12-1. 자본금
당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 30,000,000주, 6,047,420주 및 500원 입니다.

12-2. 이익잉여금
당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2012년 3월 31일		처분확정일: 2011년 3월 30일	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		1,667,152,410		(-)273,098,864
1. 전기이월미처분이익잉여금	(-)273,098,864		(-)2,483,362,140	
2. 당기순이익	1,940,251,274		2,210,263,276	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		(-)328,608,225		-
1. 이익준비금	29,873,475		-	
2. 배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 50원(10%) 전기: -원(-%))	298,734,750		-	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		1,338,544,185		(-)273,098,864

12-3. 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 배당 및 의결권이 제한되어 있습니다.

13. 우발부채와 약정사항

13-1. 당기말 현재 당사는 하나은행과 일반자금대출약정 370,000천원 및 매출채권할인약정 1,500,000천원을 체결하고 있으며, 우리은행과 500,000천원을 한도로 매출채권할인약정을 체결하고 있습니다. 또한 우리은행과 600,000천원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

13-2. 당기와 전기말 현재 매출채권 할인액 중 만기가 도래하지 않은 금액은 각각 25,399천원과 62,883천원입니다.

13-3. 당기말 현재 당사는 농협중앙회유통전산센터등 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 4,565,743천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

13-4. 당사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며, 동 기업들은 자체 수익성모형을 지속적으로 확립하고 있는 상태이므로 영업환경의 변화나 기술력의 발전 상태등에 따라 향후 재무상태나 재무성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 또한 당사는 당기말 현재 4,105,688천원의 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.

14. 주식기준보상

14-1. 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	40,000주	104,000주	49,000주	27,000주
행사주식수(*2)	-	35,000주	10,000주	19,000주	-	-
잔여주식수	-	-	-	48,000주	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	-	473,000주
행사주식수(*2)	-	-	-	-	-	-	64,000주
잔여주식수	72,000주	40,000주	20,000주	30,000주	70,000주	90,000주	494,000주
행사가격(*3)	500원	750원	750원	1,000원	1,100원	1,100원	
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 자진반납, 행사기간만료로 인하여 취소된 주식선택권입니다.
(*2) 당기에 행사된 주식수는 64,000주이며, 당기말 현재 총 행사된 주식수도 64,000주입니다.
(*3) 최초 행사가격은 1차, 2차, 3차, 4차, 5차 및 6차의 경우 5,000원이었으나, 2004년 중 실시된 액면분할에 따라 행사가격이 조정되었습니다.

14-2. 당사는 상기 주식선택권의 회계처리에 대하여 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리 특례를 적용하고 있습니다.

15. 법인세비용 및 이연법인세

15-1. 당기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(-)915,013	(-)1,016,735
법인세추가계상액	9,912	-
법인세비용	(-)905,101	(-)1,016,735

15-2. 당기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,035,150	1,193,528
적용세율에따른법인세	205,733	240,576
조정사항		
비과세수익의 법인세효과	(-)214,586	(-)22,458
비공제비용의 법인세효과	295,680	264,011
세액공제	(-)782,985	(-)482,129
실현가능성에 따른 이연법인세자산 변동	(-)924,926	(-)1,016,735
법인세비용	(-)924,926	(-)1,016,735
유효세율	(*1)	(*1)

(*1) 유효세율이 음수이므로 산출하지 않았습니다.

15-3. 당기의 일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	차감할(가산할)일시적 차이				실현가능성	
	기초	증가	감소	기말	유동	비유동
퇴직급여충당부채	1,200,123	506,434	(-)20,716	1,685,841	-	1,685,841
대손충당금	118,111	120,229	(-)118,111	120,229	120,229	-
국고보조금	438,805	424,567	(-)532,650	330,722	201,186	129,536
재고자산평가충당금	15,000	-	-	15,000	15,000	-
퇴직보험예치금	(-)32,984	(-)300,843	20,716	(-)313,111	-	(-)313,111
미수수익	(-)8,018	(-)3,071	8,018	(-)3,071	(-)3,071	-
일시상각충당금	(-)34,409		13,680	(-)20,729	(-)13,679	(-)7,050
소계	1,696,628	747,317	(-)629,063	1,814,881	319,665	1,495,216
이월결손금	-	-	-	-	-	-
이월세액공제	1,638,785	782,985	(-)255,375	2,166,395	316,023	1,216,451

15-4. 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. 2011년 12월 31일 현재 당사는 실현가능성이 없는 이월세액공제 633,920천원을 제외한 차감할 일시적 차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

15-5. 이연법인세자산의 당기중 증감액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	유동	비유동
실현가능한 일시적차이의 잔액	319,665	1,495,216
적용세율(%)	22.0%	22.0%
일시적차이로 인한 이연법인세	70,326	328,947
이월세액공제로 인한 이연법인세	316,023	1,216,451
기말 이연법인세자산(부채)	386,350	1,545,398
기초 이연법인세자산(부채)	212,825	803,910
증감액	173,525	741,488

16. 포괄손익계산서

당사의 당기와 전기의 포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	1,940,251	2,210,263
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	-	(-)1,149
포괄손익	1,940,251	2,209,114

17. 부가가치계산에 필요한 계정

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

					(단위:천원)
계정과목	판관비	제조경비	경상연구개발비	개발비	합계
급여	2,819,904	1,888,713	1,258,320	1,164,958	7,131,895
퇴직급여	347,026	193,149	157,002	100,068	797,245
복리후생비	759,892	-	-	-	759,892
지급임차료	893,779	4,044	-	-	897,823
감가상각비	334,942	-	-	-	334,942
무형자산상각비	65,031	904,080	-	-	969,111
세금과공과	49,038	-	-	-	49,038
합계	5,269,612	2,989,986	1,415,322	1,265,026	10,939,946

(2) 전기

(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

18. 기본주당이익

18-1. 당기 및 전기의 당사의 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	1,940,251,274	2,210,263,276
가중평균유통보통주식수	5,952,996주	5,910,695주
기본주당순이익(손실)	326	374

18-2. 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
유상증자(1/25)	45,000	341	15,345,000
유상증자(12/27)	19,000	5	95,000
기말	5,974,695		2,172,843,675
가중평균유통보통주식수		2,172,843,675÷365	5,952,996

(2) 전기

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

18-3. 당기말 현재 잠재적 보통주는 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 주식수	조건(원/주당)
주식선택권	2012.01.01 ~ 2020.12.16	494,000주	500~1,100

19. 현금흐름표

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	666,640	666,640
국고보조금의 장기미지급금 대체	(-)77,514	-
매도가능증권평가이익	-	281

20. 재무제표 확정일

당사의 재무제표는 2012년 3월 13일 이사회에서 사실상 확정되고, 2012년 3월 30일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.