목 차

감 사 보 고 서 1
외부감사인의 감사보고서 2
재 무 제 표 5
포 괄 손 익 계 산 서 7
자 본 변 동 표 8
현 금 흐 름 표 9
재무제표에 대한 주석 10

주식회사 파수닷컴

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 13 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

대 주 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴

주주 및 이사회 귀중 2013년 2월 14일

본 감사인은 첨부된 주식회사 파수닷컴의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 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 표명하는데 있습니다. 본 감사인은 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2012년 2월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석37에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 2011회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다. 당기 재무제표와의 비교를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 전기 재무제표는 당기 재무제표에 대한 감사의견 표명을 위한 우리의 감사 범위에 포함하지 아니하였습니다.

본 감사인은 한국의 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 검증하는것을 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 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사파수닷컴의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 대치동 629
대주회계법인 대표이사 이상남

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 2월 14일)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

제 13기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파수닷컴 대표이사 조 규 곤

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 13 기 2012년 12월 31일 현재
제 12 기 2011년 12월 31일 현재
제 12 기 2011년 01월 01일 현재

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과목	제 13(당) 기말	제 12(전) 기말	제 12(전) 기초
자산			
Ⅰ. 유동자산	12,966,910,522	9,989,042,284	7,787,776,814
현금및현금성자산(주석6,31)	2,649,888,218	3,261,564,881	991,253,144
매출채권(주석7,31)	9,737,236,300	6,208,458,936	6,502,603,353
재고자산(주석8)	-	-	8,000,000
기타유동자산(주석9,31)	579,786,004	519,018,467	285,920,317
Ⅱ. 비유동자산	8,932,559,591	7,725,721,909	6,593,548,619
유형자산(주석10)	776,574,696	594,068,734	800,588,245
무형자산(주석11)	4,623,296,189	4,426,900,482	3,995,466,162
종속기업투자(주석13)	57,265,100	-	-
기타금융자산(주석14)	153,705,000	117,705,000	185,400,000
매도가능금융자산(주석15,29,31)	60,000,000	60,000,000	-
이연법인세자산(주석29)	2,527,315,628	1,931,748,683	1,016,735,202
기타비유동자산(주석16)	734,402,978	595,299,010	595,359,010
자산총계	21,899,470,113	17,714,764,193	14,381,325,433
부채			
Ⅰ. 유동부채	4,610,407,671	4,222,913,090	4,390,602,532
매입채무(주석31)	788,636,015	1,292,945,217	1,196,095,322
미지급금(주석31)	349,896,265	267,991,332	159,272,136
단기차입금(주석17,31)	2,166,660,000	1,666,640,000	2,166,640,000
기타유동부채(주석18,31)	1,305,215,391	995,336,541	868,595,074
Ⅱ. 비유동부채	3,786,841,246	3,909,048,412	2,344,803,004
장기차입금(주석17,31)	-	166,660,000	833,300,000
사채(주석17,31)	2,000,000,000	2,000,000,000	-
장기미지급금(주석12)	60,300,000	137,881,680	215,396,000
퇴직급여채무(주석19)	1,726,541,246	1,604,506,732	1,296,107,004
부채총계	8,397,248,917	8,131,961,502	6,735,405,536
자본			
Ⅰ. 자본금(주석1,20)	3,097,210,000	3,023,710,000	2,991,710,000
Ⅱ. 자본잉여금(주석20)	4,961,546,565	4,954,046,565	4,954,046,565

Ⅲ. 자본조정(주석21,22)	392,267,199	202,457,403	(14,630,921)
Ⅳ. 이익잉여금(주석23)	5,051,197,432	1,402,588,723	(285,205,747)
자본총계	13,502,221,196	9,582,802,691	7,645,919,897
부채와자본총계	21,899,470,113	17,714,764,193	14,381,325,433

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제13기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제12기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제13기		제12기	
Ⅰ. 매출액(주석5)		20,257,735,671		16,078,833,797
Ⅱ. 매출원가		(6,202,361,165)		(6,458,624,732)
Ⅲ. 매출총이익		14,055,374,506		9,620,209,065
Ⅳ. 판매비와관리비(주석24,25)		(10,081,421,802)		(8,473,655,991)
Ⅴ. 영업이익(손실)		3,973,952,704		1,146,553,074
기타영업수익(주석26)		12,533,162		9,032,382
기타영업비용(주석27)		(34,017,666)		(22,007,314)
금융수익(주석28,32)		72,539,457		406,470
금융비용(주석28,32)		(165,078,908)		(100,186,732)
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익		3,859,928,749		1,033,797,880
Ⅶ. 법인세이익(주석29)		483,773,453		849,858,022
Ⅷ. 당기순이익		4,343,702,202		1,883,655,902
Ⅸ. 기타포괄손익		(396,358,743)		(195,861,432)
보험수리적손익(주석20)	396,358,743		195,861,432	
Ⅹ. 총포괄이익		3,947,343,459		1,687,794,470
Ⅻ. 주당손익(주석30)				
기본및희석주당이익		723		316

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 13 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 12 기 2011년 1월 1일부터 2011년 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
2011.1.1(제12기 기초)	2,991,710,000	4,954,046,565	(14,630,921)		(285,205,747)	7,645,919,897
당기순이익	-	-	-		1,883,655,902	1,883,655,902
보험수리적이익(손실)	-	-	-		(195,861,432)	(195,861,432)
유상증자	32,000,000	-	-		-	32,000,000
주식매수선택권	-	-	217,088,324		-	217,088,324
2011.12.31(제12기 기말)	3,023,710,000	4,954,046,565	202,457,403		1,402,588,723	9,582,802,691
2012. 1. 1(제13기 기초)	3,023,710,000	4,954,046,565	202,457,403		1,402,588,723	9,582,802,691
당기순이익	-	-	-		4,343,702,202	4,343,702,202
보험수리적이익(손실)	-	-	-		(396,358,743)	(396,358,743)
배당금의 지급	-	-	-		(298,734,750)	(298,734,750)
유상증자	73,500,000	7,500,000	-		-	81,000,000
주식매수선택권	-	-	189,809,796		-	189,809,796
2012.12.31(제13기 기말)	3,097,210,000	4,961,546,565	392,267,199		5,051,197,432	13,502,221,196

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 13 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 12 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제13기(당) 기		제12기(전) 기	
Ⅰ. 영업활동 현금흐름		1,421,424,019		3,000,079,564
1. 영업에서 창출된 현금흐름	1,517,618,469		3,138,168,946	
가. 당기순손실	4,343,702,202		1,883,655,902	
나. 조정(주석36)	1,809,599,985		1,222,178,700	
다. 영업활동으로인한 자산부채의 변동(주석36)	(4,635,683,718)		32,334,344	
2. 이자의 수취	71,561,253		403,829	
3. 이자의 지급	(163,218,863)		(134,239,040)	
4. 법인세납부액	(4,536,840)		(4,254,171)	
Ⅱ. 투자활동 현금흐름		(2,149,043,182)		(1,517,613,507)
단기금융상품의 순감소(증가)	-		111,000,000	
장기금융상품의 순감소(증가)	(36,000,000)		-	
주주임원종업원대여금의 순감소(증가)	-		(39,705,000)	
투자유가증권(매도가능증권)의 취득	(57,265,100)		(60,000,000)	
유형자산의 취득	(515,232,130)		(128,422,851)	
무형자산의 취득	(1,401,441,984)		(1,400,545,656)	
보증금의 증가	(139,103,968)		-	
보증금의 감소	-		60,000	
Ⅲ. 재무활동 현금흐름		(49,057,500)		775,095,680
차입금의 순증가(감소)	333,360,000		(1,166,640,000)	
사채의 발생	-		2,000,000,000	
정부보조금의 순증감	(165,000,000)		(90,264,320)	
유상증자	81,000,000		32,000,000	
배당금의 지급	(298,417,500)		-	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(776,676,663)		2,257,561,737
Ⅴ. 기초의 현금		3,437,814,881		1,180,253,144
Ⅵ. 기말의 현금		2,661,138,218		3,437,814,881

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 13 기 2012년 12월 31일 현재

제 12 기 2011년 12월 31일 현재

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 2012년 12월 31일 현재 자본금은 3,097백만원입니다. 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	33.60	2,081,275	34.78	대표이사
산은캐피탈(주)	666,670	10.76	666,670	11.14	
이지수	258,500	4.17	268,750	4.49	임원
기타	3,187,975	51.47	3,030,725	49.59	
합계	6,194,420	100.00	6,047,420	100.00	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 (연결재무제표와 별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 재무제표에 대한 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준
재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화
당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단
한국채택국제회계기준에서는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.
- 주석19: 확정급여채무의 측정
- 주석22: 주식기준보상의 측정

3. 유의적인 회계정책

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2011년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과는 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(1) 영업부문
당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 보안솔루션소프트웨어라는 단일의 보고부문만을 가지고 있습니다.

(2) 외화
당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산
당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산
금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.
금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

당기손익인식금융자산
단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로인식하고 있습니다.

만기보유금융자산
만기가 고정되어있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

대여금 및 수취채권
지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

매도가능금융자산
당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 있습니다. 단, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 재고자산의 평가
재고자산은 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있으며, 회사의 재고자산의 수량은 계속기록법에 의하여 파악되고 매기말 실지 재고조사에 의하여 확정되며, 아래의 방법에 의하여 산정된 취득원가로 평가되고 있습니다.

구 분	평가방법
원재료	총평균법

또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(6) 유형자산
유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
시설장치	5년	비품	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 무형자산
무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
개발비	5년	산업재산권	5년
소프트웨어	5년		

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달되는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고,그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(8) 정부보조금
정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가
적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 비파생금융부채
당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

당기손익인식금융부채
당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

기타금융부채
당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(11) 복합금융상품
당사는 발행된 비파생금융상품에 대해 금융상품의 조건을 평가하여 당해 금융상품이자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정하고 있습니다. 당사는 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는 복합금융상품에 대해 부채요소와 자본요소를 별도로 분리하여 인식하고 있습니다. 복합금융상품의 최초 장부금액을 부채요소와 자본요소에 배분하는 경우, 자본요소에는 복합금융상품의 전체의 공정가치에서 부채요소에 대하여 별도로 결정한 금액을 차감한 잔액을 배분하고 있으며, 복합금융상품의 구성요소를 분리하여 인식하는 최초인식시점에는 어떠한 손익도 발생하지 아니합니다.
(12) 자산손상
금융자산의 손상
당기손익인식항목을 제외한 금융자산은 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식후 하나 이상의 사건이 발생한 결과손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 금융자산(또는 금융자산집합)이 손상되었다고 판단하고 있습니다.

금융자산 발행자가 파산하거나 원금이나 이자 등을 지급하지 않는 경우, 차입자의 재무적 어려움으로 차입조건을 완화하는 경우, 금융자산에 대한 활성시장이 소멸하는 경우에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다.

매도가능금융상품으로 분류된 비상장주식에 대하여는 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우 또는 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 또는 장기간 하락하는 경우에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다.

손상의 증거가 있는 경우 상각후원가나 원가를 장부금액으로 하는 금융자산, 매도가능금융자산은 다음과 같이 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초 인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

원가를 장부금액으로 하는 금융자산은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 손상차손을 측정하여 당기손익으로 인식하며, 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.
매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하고 있습니다. 수취채권 집합이 손상되었다는 객관적인 증거는 당사의 대금회수에 관한 과거 경험, 평균신용기간을 초과하는 대금지불의 연체 횟수의 증가, 그리고 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함하고 있습니다.

후속기간에 금융자산 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 손상차손을 환입하고 있습니다. 상각후원가로 측정되는 금융자산과 매도가능채무상품은 관련 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있으나, 매도가능지분상품의 경우 기타포괄손익으로 환입하고 있습니다.

비금융자산의 손상
당사는 건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 그리고 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

(13) 종업원급여
단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

퇴직급여: 확정급여제도
확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도는 확정급여제도로 분류하고 있습니다. 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(14) 충당부채
과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출된 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 자본
당사가 발행한 금융상품에 대해, 계약의 실질과 금융부채, 금융자산 및 지분상품의 정의에 따라 최초인식시점에 금융상품이나 금융상품의 구성요소를 금융부채, 금융자산 또는 지분상품으로 분류하고 있습니다.

당사는 당해 금융상품이 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무와 당사에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 아니하고, 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품에 해당되는 경우에 한하여 지분상품으로 분류하고 있습니다.

납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다.

자기주식
당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품의 취득원가를 자기주식의 계정과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다

(16) 주식기준보상
당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(17) 수익인식
당사는 제품매출에 대해서는 인도기준으로 수익을 인식하고 있으며, 용역제공거래에대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 단, 설치용역이 포함된 제품매출에 대하여는 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.

(18) 금융수익과 원가
금융수익은 금융상품으로부터 발생하는 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세비용
법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세비용
당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세비용
이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니 다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

(20) 주당이익
당사는 보통주 종류별로 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 신주인수권부사채등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제・개정 기준서
제정・공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제・개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 제정
이 기준서는 지배력 원칙을 정의하고 연결재무제표에서 연결되는 기업들을 결정하기위한 근거로 지배력을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정
공동약정을 두가지 유형, 즉 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업자는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 한국채택국제회계기준에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정하며, 공동기업 참여자는 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 제정
종속기업, 공동약정, 관계기업 및 비연결구조화기업에 대한 공시 요구사항을 동 기준서로 통합하였습니다. 이 기준서는 재무제표이용자들이 타기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험 및 그러한 지분이 당사의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있는 정보를 당사에게 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정
임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는 당기인식(기타포괄손익)만 허용하고 있습니다. 또한, 사외적립자산에 우량회사채수익률을 적용하여 순이자수익(비용)을 인식하도록 요구하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정
여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시
기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정내용은 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 재무위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책
당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험
신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권
당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

당사는 신규 고객에 대해 개별적으로 외부적인 등급과 은행의 평가 등을 통해 신용도를 고려합니다. 별도의 승인 요청 없이 가능한 최고 구매한도가 개별 고객별로 정해지며, 이 한도는 연도별로 검토되고 있습니다.

당사의 대부분의 고객들이 당사와 5년 이상 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않습니다. 고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객이 개인인지 법인인지, 도매업체인지 소매업체 혹은 소비자인지, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 투자자산
당사는 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증
당사가 지분을 전부 보유한 종속기업에만 보증을 제공하는 것이 당사의 정책입니다. 당기말 현재 당사가 종속기업이 아닌 곳에 제공한 보증은 없습니다.

(3) 유동성위험
유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

(4) 시장위험
시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능 한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험
당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등입니다.

② 이자율위험
당사의 차입금 이자율은 변동금리로 사용하고 있습니다.

(5) 자본관리
당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰을 위해 적정 자본을 유지 및 관리하는 것입니다. 당사는 부채를 자본금액으로 나눈 비율인 부채비율을 관리하고 있습니다.

5. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 보안솔루션소프트웨어 매출와 관련된 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

당기와 전기의 지역에 대한 보고부문 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
국내매출	20,120,603	15,978,761
해외매출	137,133	100,073
합계	20,257,736	16,078,834

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전환일
현금시재액	1,498	2,182	321
보통예금	2,659,640	3,435,632	1,179,932
정부보조금	(11,250)	(1,762,500)	(189,000)
합계	2,649,888	3,261,565	991,253

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
매출채권	9,931,327	6,392,615	6,687,589
대손충당금	(194,091)	(184,156)	(184,986)
합계	9,737,236	6,208,459	6,502,603

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 설정된 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전환일	
	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금
3개월이내	9,306,802	-	5,806,979	-	6,041,961	-
3-6개월이내	58,954	-	87,706	-	244,766	-
6개월-1년이내	143,360	-	156,860	-	169,532	-
1년초과	228,120	-	156,914	-	46,344	-
회수불능	194,091	(-)194,091	184,156	(-)184,156	184,986	(-)184,986
합계	9,931,327	(-)194,091	6,392,615	(-)184,156	6,687,589	(-)184,986

당사는 개별 분석을 통하여 회수불능채권을 구분한 후 100%대손충당금을 설정하였으며, 나머지 채권에 대해서는 당사의 대금회수에 관한 과거 경험을 토대로 기간별로 대손충당금 설정율을 적용하였습니다.

(3) 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	184,156	184,986
손상차손 인식	9,935	-
제각	-	(-)830
손상차손 환입	-	-
기말 잔액	194,091	184,156

매출채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

8. 재고자산

(1) 당기말와 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전환일
원재료	-	-	8,000

(2) 당기말와 전기말 현재 재고자산의 사업부문별 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구 분		당기말			전기말			전환일		
		취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
원재료	서버	-	-	-	15,000	15,000	-	23,000	15,000	8,000

9. 기타유동자산
당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
미수금	335	29,626	-
미수수익	12,020	3,071	8,018
선급금	539,293	464,034	185,521
선급비용	20,710	19,396	80,232
미수법인세환급액	7,428	2,891	8,549
주임종 단기채권	-	-	3,600
합계	579,786	519,018	285,920

10. 유형자산
(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
시설장치	2,005,763	1,753,456	1,738,456
감가상각누계액	(-)1,700,455	(-)1,509,272	(-)1,305,250
정부보조금	(-)11,184	(-)16,366	(-)27,552
비품	1,196,093	1,045,668	932,245
감가상각누계액	(-)826,142	(-)679,417	(-)537,311
건설중인자산	112,500	-	-
합계	776,575	594,069	800,588

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
시설장치	227,818	252,307	-	(-)186,001	294,124
비품	366,251	150,425	-	(-)146,725	369,951
건설중인자산	-	112,500	-	-	112,500
합계	594,069	515,232	-	(-)332,726	776,575

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
시설장치	405,653	15,000	-	(-)192,835	227,818
비품	394,935	113,423	-	(-)142,107	366,251
합계	800,588	128,423	-	(-)334,942	594,069

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
개발비	4,120,874	4,143,213	3,744,742
산업재산권	118,249	68,865	34,566
소프트웨어	333,559	166,702	170,531
정부보조금	(-)1,870	(-)4,364	(-)6,857
회원권	52,484	52,484	52,484
합계	4,623,296	4,426,900	3,995,466

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초 장부금액	취득	처분	무형자산상각비	기말 장부금액
개발비	4,143,213	1,071,270	-	(-)1,093,609	4,120,874
산업재산권	68,865	78,189	-	(-)28,805	118,249
소프트웨어	166,702	251,984	-	(-)85,127	333,559
정부보조금	(-)4,364	-	-	2,494	(-)1,870
회원권	52,484	-	-	-	52,484
합계	4,426,900	1,401,443	-	(-)1,205,047	4,623,296

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초 장부금액	취득	처분	무형자산상각비	기말 장부금액
개발비	3,744,742	1,302,551	-	(-)904,080	4,143,213
산업재산권	34,566	48,528	-	(-)14,229	68,865
소프트웨어	170,531	49,466	-	(-)53,295	166,702
정부보조금	(-)6,857	-	-	2,493	(-)4,364
회원권	52,484	-	-	-	52,484
합계	3,995,466	1,400,545	-	(-)969,111	4,426,900

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자산화된 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	내용	당기말	전기말	전환일
개발비(*)	FSM-멀티플랫폼	-	-	26,831
	FSN 2.0개발	-	-	110,780
	SPARROW개발	-	190,968	318,279
	멀티캐스팅 DRM개발	6,094	42,661	79,228
	FSF 2.0개발	63,656	21,500	43,000
	NX개발	119,414	238,828	358,242
	글로벌 DRM개발	86,201	172,403	258,604
	SPARROW 2.5개발	134,089	421,972	542,535
	글로벌 DRM개발 G12 2차	301,408	233,723	300,501
	ND드라이버 및 충돌방지	166,945	201,133	268,178
	가상화기술을 이용한FSV개발	157,272	209,696	262,120
	CS DRM개발	205,996	274,661	343,327
	Fasoo e-Sign개발	161,756	202,194	202,195
	로그서버개발	364,837	454,264	204,333
	SPARROW 3.0개발	272,287	341,733	191,025
	Mobile DRM개발	483,580	569,264	235,564
	멀티브라우져웹보안개발	324,633	182,137	-
	문서중앙솔루션개발	343,740	254,345	-
	소스코드취약점분석개발	390,234	131,731	-
	CAAP,PII Manager개발	255,150	-	-
	e-Print 개발	283,579	-	-
합계		4,120,874	4,143,213	3,744,742

(*) 개발비 금액은 최초 인식한 원가에서 상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금을 차감한 장부금액입니다.

12. 정부보조금

(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	총수령액의 12%	개발성공판정완료일시납부
정보통신산업진흥원	지경부 기술혁신개발	-	149,014	총수령액의 12%	개발성공판정완료일시납부
한국인터넷진흥원	북미수출지원	-	45,000		
방위사업청	민군겸용기술개발	-	131,250		
한국산업기술평가원	차세대 Enterprise DRM개발	1,248,320	-	총수령액의 6%	개발성공판정완료일시납부
한국인터넷진흥원	기업맞춤형수출지원사업	45,000	-		
산업기술연구회	고급연구인력활용지원사업	27,000	-		
합계		1,320,320	326,685		

(2) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)							
구분	당기변동내역					관련 자산/부채	
	기초	수령액	비용 상계	계정대체	기말	현금	장기미지급금
북미수출지원	45,000	-	(-)45,000	-	-	-	-
민군겸용기술개발	131,250	-	(-)131,250	-	-	-	-
차세대 Enterprise DRM개발	-	1,248,320	(-)1,188,020	(-)60,300	-	-	60,300
기업맞춤형수출지원사업	-	45,000	(-)45,000	-	-	-	-
고급연구인력활용지원사업	-	27,000	(-)15,750	-	11,250	11,250	
합계	176,250	1,320,320	(-)1,425,020	(-)60,300	11,250	11,250	60,300

② 전기말

(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

(3) 정부보조금으로 취득한 유.무형자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	시설장치	소프트웨어	합계
취득금액	55,930	12,468	68,398
전기까지상각액	(-)39,564	(-)8,104	(-)47,668
당기상각액(정부보조금상계액)	(-)5,182	(-)2,494	(-)7,676
정부보조금잔액	11,184	1,870	13,054

13. 종속기업 투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말		전환일	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
FASOO USA INC	미국	DRM솔루션 판매	100%	57,265	-	-	-	-

14. 기타금융자산
당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
우리은행 정기적금	96,000	60,000	24,000
하나은행 정기적금	-	-	147,000
주임종장기대여금	57,705	57,705	14,400
합계	153,705	117,705	185,400

15. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	전환일
기초장부금액	60,000	-	-
취득장부금액	60,000	60,000	-
처분장부금액			
평가금액	60,000	60,000	-
기말금액	60,000	60,000	-
재무상태표:			
-유동	60,000	60,000	-
-비유동	-	-	-
합계	60,000	60,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	장부금액	손상차손 누계액
시장성 없는 금융자산			
후순위사채	60,000	60,000	-

당사는 매도가능금융자산을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	장부금액	손상차손 누계액
시장성 없는 금융자산			
후순위사채	60,000	60,000	-

16. 기타비유동자산
당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
보증금	734,403	595,299	595,359

17. 차입금

(1) 당기와 전기말 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전환일	상환방법
우리은행	6.60	-	-	300,000	만기일시상환
하나은행	6.88	-	-	200,000	만기일시상환
신한은행	4.70	1,000,000	-	-	
하나은행	5.49	1,000,000	1,000,000	1,000,000	
우리은행	2.04	166,660	666,640	666,640	
합계		2,166,660	1,666,640	2,166,640	

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

(3) 당기와 전기말 현재 당사의 유동성 장기부채 및 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전환일	상환방법
장기차입금	우리은행	2.04	166,660	833,300	1,499,940	원금균등상환
차감 : 1년이내 상환일 도래분			(-)166,660	(-)666,640	(-)666,640	
합계			-	166,660	833,300	

(4) 상기의 장기차입금과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 1,800,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 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	2,000,000	기술신용보증기금

상기 사채는 3년거치 일시상환되며, 이자는 3개월마다 후급됩니다.

18. 기타유동부채
당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
선수금	-	2,518	1,393
예수금	109,813	64,380	79,887
미지급비용	483,219	276,683	226,304
부가세예수금	712,183	651,755	561,012
합계	1,305,215	995,336	868,596

19. 퇴직급여
당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여제도:		
당기근무원가	490,227	493,315
이자원가	79,675	65,383
사외적립자산 기대수익	(-)14,046	(-)7,803
합계	555,856	550,895

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여부채(기초)	1,917,618	1,329,091
당기근무원가	490,227	493,315
이자원가	79,675	65,383
보험수리적손익(법인세 차감전)	508,325	260,867
지급액	(-)398,230	(-)231,038
확정급여부채(기말)	2,597,615	1,917,618
사외적립자산	(-)871,074	(-)303,111
확정급여부채	1,726,541	1,614,507

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	313,111	32,984
사외적립자산의 기대수익	14,046	7,803
보험수리적손익(법인세 차감전)	173	9,763
사용자의 기여금	600,046	283,277
지급액	(-)56,302	(-)20,716
기말금액	871,074	313,111

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
퇴직보험 및 퇴직신탁 등	871,074	313,111

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전 보험수리적손실	508,325	260,867
법인세효과	(-)111,832	(-)57,391
법인세비용 차감후 보험수리적손실	396,493	203,476

(6) 보험수리적가정
당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.57%	4.40%
사외적립자산 기대수익률	4.75%	4.75%
미래임금인상률	1.89%	1.89%

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전환일
수권주식수(주)	30,000,000	30,000,000	30,000,000
주당금액	500	500	500
발행주식수	6,194,420	6,047,420	5,983,420
보통주자본금	3,097,210,000	3,023,710,000	2,991,710,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	6,047,420	(-)72,725	5,974,695	5,983,420	(72,725)	5,910,695
증감	147,000	-	147,000	64,000	-	64,000
기말 발행주식수	6,194,420	(-)72,725	6,121,695	6,047,420	(72,725)	5,974,695

(3) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
주식발행초과금	4,961,547	4,954,047	4,954,047

(5) 배당

연결실체가 당기와 전기 중 결의한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
	당기	전기
보통주 1주당 50원 (전기 50원)	306,085	298,735

21. 자본조정

(1) 자본조정
당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
자기주식	(-)90,906	(-)90,906	(-)90,906
주식선택권	483,173	293,363	76,275
합계	392,267	202,457	(-)14,631

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	취득주식수(주)	장부금액	취득주식수(주)	장부금액
기초잔액	72,725	90,906	72,725	90,906
자기주식취득	-	-	-	-
기말잔액	72,725	90,906	72,725	90,906

당사는 자사주식의 가격안정화 등을 목적으로 자기주식을 시가 또는 장부가액으로 취득하여 자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

22. 주식기준보상
당기와 전기 중 당사는 다음의 주식기준보상을 부여하였습니다.

(1) 주식선택권 (주식결제형)
당사는 주요 경영진에게 회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였으며, 구체적인 조건은 다음과 같습니다. 옵션 행사 시에는 실제 주식을 인도받게 됩니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차
부여시점	2000.9.8	2001.2.1	2001.3.23	2002.3.28	2003.3.20	2004.3.25	2005. 3.25
부여주식수	5,000주	220,000주	50,000주	171,000주	100,000주	100,000주	125,000주
취소주식수(*1)	5,000주	185,000주	40,000주	115,000주	52,000주	27,000주	53,000주
행사주식수(*2)	-	35,000주	10,000주	56,000주	38,000주	26,000주	26,000주
잔여주식수	-	-	-	-	10,000주	47,000주	46,000주
행사가격(*3)	500원	500원	500원	500원	500원	500원	500원
부여방법	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. 325~ 2007. 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	2008. 3.25~ 2015. 3.24

구 분	8차	9차	10차	11차	12차	13차	계
부여시점	2007.3.29	2007.6.15	2008.3.26	2010.3.26	2010.12.17	2012. 3.30	
부여주식수	40,000주	20,000주	30,000주	80.000주	90,000주	33,000	1,064,000주
취소주식수(*1)	-	-	-	10,000주		-	487,000주
행사주식수(*2)	10,000주	-	10,000주	-	-	-	211,000주
잔여주식수	30,000주	20,000주	20,000주	70,000주	90,000주	33,000주	333,000주
행사가격(*3)	750원	750원	1,000원	1,100원	1,100원	2,000	
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	
약정용역제공기간	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~ 2012.12.16	2012. 3.30~ 2014. 3.29	
행사가능기간	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	2015. 3.30~ 2022. 3.29	

(*1) 당사 임직원의 퇴사 또는 자진반납, 행사기간만료로 인하여 취소된 주식선택권입니다.
(*2) 당기에 행사된 주식수는 147,000주이며, 당기말 현재 총 행사된 주식수는 211,000주입니다.
(*3) 최초 행사가격은 1차, 2차, 3차, 4차, 5차 및 6차의 경우 5,000원이었으나, 2004년 중 실시된 액면분할에 따라 행사가격이 조정되었습니다.

(2) 주식기준보상거래
2011년 1월 1일 이전에 가득조건이 완료된 1차부터 10차까지는 한국채택국제회계기준의 최초채택에 따라 자본 및 비용을 인식하지 않았으며, 2011년 1월 1일 이후 가득조건이 도래하는 11차 및 12차는 주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치를 블랙-숄즈 모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정하였습니다.

당기와 전기의 주식선택권(자본조정)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	293,363	76,275
증가금액(*)	189,810	217,088
기말금액	483,173	293,363

(*) 주식선택권의 부여로 인하여 보상비용으로 인식한 금액은 다음과 같으며, 전액 판매비와 관리비로 계상되었습니다.

(단위:천원)				
	11차	12차	13차	합계
전기까지 인식한 보상비용	142,229	151,134	-	293,363
당기중 인식한 보상비용	12,930	127,883	48,997	189,810
합계	155,159	279,017	48,997	483,173

(3) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료
부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
	11차	12차	13차
기대주가변동성(가중평균변동성)	96.49%	59.18%	71.31%
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.5년	6.5년	6.5년
무위험이자율 (국채수익률)	3.84%	3.36%	3.55%

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금	29,873	-	-
미처분이익잉여금	5,021,324	1,402,589	285,206
합계	5,051,197	1,402,589	285,206

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	5,021,324	1,402,589
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	1,073,980	(-)285,206
보험수리적손익	(-)396,358	(-)195,861
당기순이익	4,343,702	1,883,656
II. 이익잉여금처분액	(-)336,693	(-)328,609
1. 이익준비금	30,608	29,874
2. 배당금 (주당배당금(액면배당률): 당기: 50원(10%) 전기: 50원(10%))	306,085	298,735
III. 차기이월미처분이익잉여금	4,684,631	1,073,980

(3) 이익잉여금 처분계산서의 당기 처분 예정일은 2013년 3월 27일이며, 전년도 처분확정일은 2012년 3월 30일입니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,418,310	2,870,477
퇴직급여	3,616	100,676
복리후생비	964,515	759,892
여비교통비	527,980	436,456
통신비	29,036	31,672
세금과공과	52,665	49,038
임차료	955,378	893,779
감가상각비	332,726	334,943
수선비	7,502	2,485
소모품비	20,745	10,027
보험료	7,568	7,199
접대비	268,756	237,987
광고선전비	367,664	316,537
사무용품비	6,400	6,743
회의비	163,265	127,706
경상개발비	1,906,398	1,415,323
운반비	3,387	8,874
지급수수료	299,988	270,495
도서인쇄비	57,968	38,875
교육훈련비	27,554	19,079
무형자산상각비	118,571	65,031
외주용역비	341,685	253,274
주식보상비	189,810	217,088
대손상각비	9,935	-
합계	10,081,422	8,473,656

25. 성격별 비용
당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구분	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	-	25,000	-	25,000
종업원급여	4,386,441	2,237,897	1,906,398	8,530,736
감가상각비와 기타상각비	461,232	1,086,476	-	1,547,708
기타비용	3,327,351	2,852,988	-	6,180,339
합 계	8,175,024	6,202,361	1,906,398	16,283,783

② 전기

(단위:천원)				
구분	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	-	13,589	-	13,589
종업원급여	3,731,045	1,882,025	1,415,322	7,028,392
감가상각비와 기타상각비	399,974	904,080	-	1,304,054
기타비용	2,927,315	3,658,931	-	6,586,246
합 계	7,058,334	6,458,625	1,415,322	14,932,281

26. 기타영업수익
당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
대손충당금환입	-	831
잡이익	12,533	8,201
합계	12,533	9,032

27. 기타영업비용
당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
잡손실	7,018	7
기부금	27,000	22,000
합계	34,018	22,007

28. 금융수익과 금융비용
당기와 전기중 당기손익으로 인식된 순금융수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	85,780	17,969
외환차익	978	3
금융수익 소계	86,758	17,972
금융비용:		
이자비용	162,658	87,024
외환차손	1,860	3,473
금융비용 소계	164,518	90,497
순금융수익(원가)	(-)77,760	(-)72,525

29. 법인세비용

(1) 당기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(-)595,567	(-)915,013
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	111,793	55,243
법인세추가계상액	-	9,912
법인세비용(이익)	(-)483,774	(-)849,858

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
-보험수리적손익	111,793	55,243

보험수리적손익와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,859,929	1,033,798
적용세율에따른법인세	752,020	205,733
조정사항		
비과세수익의 법인세효과	(-)438,362	(-)214,586
비공제비용의 법인세효과	384,417	295,680
세액공제	(-)698,075	(-)286,827
실현가능성에 따른 이연법인세자산 변동	(-)595,567	(-)915,013
기타	111,832	67,303
법인세비용(이익)	(-)483,735	(-)847,710
유효세율	(*1)	(*1)

(*1) 유효세율이 음수이므로 산출하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	2,527,316	1,931,749
기초 이연법인세자산(부채)	1,931,749	1,016,736
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	595,567	915,013

(5) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초금액	당기손익반영	기말금액
퇴직급여충당부채	370,885	86,698	457,583
대손충당금	26,451	(-)5,600	20,851
정부보조금	72,759	(-)54,146	18,613
재고자산평가충당금	3,300	-	3,300
미지급비용	-	53,088	53,088
퇴직보험예치금	(-)68,884	(-)122,752	(-)191,636
미수수익	(-)675	(-)1,970	(-)2,645
일시상각충당금	(-)4,561	1,689	(-)2,872
개발비	-	(-)13,600	(-)13,600
이월세액공제	1,532,474	652,160	2,184,634
합계	1,931,749	595,567	2,527,316

② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초금액	당기손익반영	기말금액
퇴직급여충당부채	264,027	106,858	370,885
대손충당금	25,984	467	26,451
정부보조금	96,537	(-)23,778	72,759
재고자산평가충당금	3,300	-	3,300
퇴직보험예치금	(-)7,256	(-)61,628	(-)68,884
미수수익	(-)1,764	1,089	(-)675
일시상각충당금	(-)7,570	3,009	(-)4,561
이월세액공제	643,478	888,996	1,532,474
합계	1,016,736	915,013	1,931,749

(6) 당사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 일시적차이 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 전기에는 실현가능성이 불투명한 이월세액공제 633,920천원을 제외한 차감할 일시적 차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며, 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 바뀐다면 이연법인세 금액은 변경될 수 있습니다.

30. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위:원)		
구분	당기	전기
법인세차감후 계속사업이익(손실)	4,343,702,202	1,883,655,902
가중평균유통주식수(*1)	6,004,414	5,952,996
기본주당이익(손실)	723	316

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
1월 1일 발행보통주식수	6,047,420	5,983,420
자기주식 효과	(-)72,725	(-)72,725
유상증자 효과	29,719	42,301
12월 31일 가중평균유통보통주식수	6,004,414	5,952,996

31. 금융상품의 범주별 분류
당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
당기손익인식금융자산	2,649,888	3,261,565	991,253
매도가능금융자산	60,000	60,000	-
매출채권 및 기타수취채권	10,317,022	6,727,477	6,788,524
기타금융자산	153,705	117,705	185,400
금융자산소계	13,180,615	10,166,747	7,965,177
상각후원가측정금융부채	(-)6,670,707	(-)6,527,455	(-)5,439,299
금융부채소계	(-)6,670,707	(-)6,527,455	(-)5,439,299
순금융상품	6,509,908	3,639,292	2,525,878

32. 금융상품 범주별 손익
당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	이자수익	이자비용	이자수익	이자비용
당기손익인식금융자산	70,583	-	401	-
매도가능금융자산	-	-	-	-
매출채권 및 기타수취채권	978	-	3	13,163
상각후원가측정금융부채	-	162,658	-	73,861
합 계	71,561	162,658	404	87,024

33. 금융상품 위험

(1) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
현금및현금성자산	2,649,888	3,261,565	991,253
매출채권총액	9,931,327	6,392,615	6,687,590
매출채권대손충당금	(-)194,091	(-)184,156	(-)184,986
기타유동자산	579,786	519,018	285,920
매도가능금융자산	60,000	60,000	-
기타금융자산	153,705	117,705	185,400
합계	13,180,615	10,166,747	7,965,177

당기말과 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
국내	9,894,481	6,374,144	6,643,353
미국	33,636	-	-
기타	3,210	18,471	44,237
합계	9,931,327	6,392,615	6,687,590

당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
공공기관	3,431,394	2,590,703	2,775,314
민간업체	4,092,199	2,099,323	2,928,894
금융기관	2,370,888	1,684,118	939,145
기타	36,846	18,471	44,237
합계	9,931,327	6,392,615	6,687,590

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1-2년
비파생금융부채				
매입채무	788,636	788,636	788,636	-
미지급금	349,896	349,896	349,896	-
차입금	2,166,660	2,166,660	2,166,660	-
기타유동부채	1,305,215	1,305,215	1,305,215	
사채	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
장기미지급금	60,300	60,300	60,300	
합계	6,670,707	6,670,707	4,670,707	2,000,000

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6-12개월	1-2년
비파생금융부채				
매입채무	1,292,945	1,292,945	1,292,945	-
미지급금	267,991	267,991	267,991	-
차입금	1,833,300	1,833,300	1,666,640	166,660
기타유동부채	995,337	995,337	995,337	-
사채	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000
장기미지급금	137,882	137,882	77,582	60,300
합계	6,527,455	6,527,455	4,300,495	2,226,960

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
현금및현금성자산	3	-	1	-
매출채권	38,846	-	14,670	3,801
순 노출	38,849	-	14,671	3,801

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

	평균환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,126.88	1,108.11	1,071.10	1,153.30
JPY	1,413.14	1,391.31	1,247.50	1,485.16

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 USD 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석 시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
	당기말			전기말		
		자본	손익		자본	손익
USD	5% 상승	1,942	1,942	5% 상승	734	734
JPY	5% 상승	-	-	5% 상승	190	190

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
변동이자율			
금융자산	2,649,888	3,261,565	991,253
금융부채	4,166,660	3,833,300	2,999,940

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 1% 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다.이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
	손익		자본	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
당기말				
변동이자율 금융자산	26,499	(-)26,499	26,499	(-)26,499
변동이자율 금융부채	(-)41,667	41,667	(-)41,667	41,667
현금흐름민감도(순액)	(-)15,168	15,168	(-)15,168	15,168
전기말				
변동이자율 금융자산	32,616	(-)32,616	32,616	(-)32,616
변동이자율 금융부채	(-)38,333	38,333	(-)38,333	38,333
현금흐름민감도(순액)	(-)5,717	5,717	(-)5,717	5,717

(5) 자본관리

당사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
부채	8,397,249	8,131,962	6,735,406
자본	13,502,221	9,528,803	7,645,920
부채비율	62%	85%	88%

(6) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전환일	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산						
현금및현금성자산	2,649,888	2,649,888	3,261,565	3,261,565	991,253	991,253
매출채권	9,737,236	9,737,236	6,208,459	6,208,459	6,502,603	6,502,603
기타유동자산	579,786	579,786	519,018	519,018	285,920	285,920
기타금융자산	153,705	153,705	117,705	117,705	185,400	185,400
매도가능금융자산	60,000	60,000	60,000	60,000	-	-
합계	13,180,615	13,180,615	10,166,747	10,166,747	7,965,176	7,965,176
상각후원가로 인식된 자산						
기타비유동자산	734,403	734,403	647,783	647,783	647,843	647,843
합계	734,403	734,403	647,783	647,783	647,843	647,843
상각후원가로 인식된 부채						
매입채무	788,636	788,636	1,292,945	1,292,945	1,196,095	1,196,095
미지급금	349,896	349,896	267,991	267,991	159,272	159,272
차입금	2,166,660	2,166,660	1,833,300	1,833,300	2,999,940	2,999,940
기타채무	1,305,215	1,305,215	995,337	995,337	868,595	868,595
사채	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-	-
장기미지급금	60,300	60,300	137,882	137,882	215,396	215,396
합계	6,670,707	6,670,707	6,527,455	6,527,455	5,439,298	5,439,298

② 공정가치 결정에 사용된 이자율
예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 보고기간 중 가중평균차입이자율을 사용하였습니다. 당사가 당기말과 전기말에 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
가중평균차입이자율	2.3%	6.8%

③ 공정가치 서열체계
당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.
⑴ 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준1)
⑵ 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준2)
⑶ 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준3)

(단위: 천원)				
	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 인식된 자산				
현금및현금성자산	2,649,888	-	-	2,649,888
매도가능금융자산	-	-	60,000	60,000
합계	2,649,888	-	60,000	2,709,888
공정가치로 인식된 부채				
차입금	2,166,660	-	-	2,166,660
사채	2,000,000	-	-	2,000,000
합계	4,166,660	-	-	4,166,660

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없었습니다.

34. 약정사항과 우발사항

(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.

(2) 당기와 전기말 현재 매출채권 할인액 중 만기가 도래하지 않은 금액은 각각 0원과 25,399천원입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 농협중앙회유통전산센터등 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 5,114,636천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며, 동 기업들은 자체 수익성모형을 지속적으로 확립하고 있는 상태이므로 영업환경의 변화나 기술력의 발전상태등에 따라 향후 재무상태나 재무성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 또한 당사는 당기말 현재 4,120,874천원의 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.

35. 특수관계자

(1) 종속회사 등
지배기업인 당사는 연결실체인 FASOO USA INC를 종속회사로 가지고 있습니다.

(2) 주요 경영진과의 거래
주요 경영진은 단기종업원급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기중 1,301,028천원(전기는 1,001,093천원)천원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.
(3) 특수관계자거래
당기 중 특수관계자와의 거래내역은 없습니다.

36. 영업에서 창출된 현금흐름
당기와 전기중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.
(1)조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용	(-)483,773	(-)849,858
감가상각비	332,726	334,942
무형자산상각비	1,205,046	969,111
주식보상비	189,810	217,088
퇴직급여	555,856	550,895
대손상각비	9,935	-
합 계	1,809,600	1,222,178

(2)영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 증감	(-)3,447,055	427,980
미수수익의 증감	(-)8,950	4,947
미수금의 증감	29,291	(-)29,626
선급금의 감소	(-)75,258	(-)278,514
선급비용의 감소(증가)	(-)1,314	60,836
재고자산의 감소	-	8,000
매입채무의 증가(감소)	(-)504,309	96,850
미지급금의 증가(감소)	81,588	108,719
선수금의 증가(감소)	(-)2,518	1,125
미지급비용의 증가	206,536	50,379
예수금의 증가(감소)	45,433	(-)15,506
부가세예수금의 증가(감소)	60,428	90,743
장기미지급금의 증가(감소)	(-)77,582	-
퇴직연금운용자산의 증가	(-)600,046	(-)283,278
퇴직급여의 지급	(-)341,928	(-)210,321
합 계	(-)4,635,684	32,334

37. 한국채택국제회계기준으로의 전환

가. 한국채택 국제회계기준 도입
당사의 과거연도 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성되었으나, 2012년 1월 1일로 개시되는 2012회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2011년 1월 1일을 전환일로 하고 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 작성되었습니다.

나. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준과의 회계처리방법 차이 중 해당기업에 중요한 영향을 미치는 사항

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 회사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택
과거회계기준에서는 해당사항이 없으나, 한국채택국제회계기준 도입 시 다음의 면제규정을 적용하였습니다.

・차입원가: 차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적 격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

(2) 종업원급여
과거기업회계기준에서는 보고기간말 현재 임직원 퇴직금 규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법으로 퇴직급여채무를 측정하였습니다.

(3) 주식보상비용
당사는 과거회계기준에 따라 주식기준보상에 대해서 중소기업회계처리특례를 적용하여 별도의 회계처리를 하지 않았으나, 한국채택국제회계기준에 따라 주식기준보상약정을 공정가치로 측정하여 주식보상비용을 인식하였습니다.

(4) 차입원가
당사는 차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

(5) 회원권
당사는 과거회계기준에 따라 회원권에 대해서 투자자산으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하였습니다.

다. 연결대상기업의 변화

구분	한국채택국제회계기준	과거기업회계기준
계열회사	1. FASOO USA INC	-

(*1) 회사는 과거회계기준에 따라 자산총액이 100억미만으로 연결대상에 해당하지 아니하나, 한국채택국제회계기준에 따라 중대한 영향력을 행사 할 수 있으므로 연결대상기업에 해당합니다.

라. 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

한국채택국제회계기준 전환일인 2011년 1월 1일 현재의 자본의 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	과거회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환효과	한국채택국제회계기준
Ⅰ. 유동자산	8,000,602		8,000,602
현금및현금성자산	991,253		991,253
매출채권	6,502,603		6,502,603
재고자산	8,000		8,000
기타유동자산	285,920		285,920
이연법인세자산	212,825		212,825
Ⅱ. 비유동자산	6,380,723		6,380,723
유형자산	800,588		800,588
무형자산(주5)	3,942,983	52,484	3,995,467
기타금융자산	185,400		185,400
이연법인세자산	803,910		803,910
기타비유동자산(주5)	647,843	(-)52,484	595,359
자산총계	14,831,325		14,381,325
부채			
Ⅰ. 유동부채	5,006,380		5,223,903
매입채무	1,196,095		1,196,095
미지급금	159,272		159,272
차입금	2,999,940		2,999,940
기타유동부채(주6)	651,073	217,522	868,595
Ⅱ. 비유동부채	1,793,193		1,511,503
퇴직급여채무(주1)	1,577,797	(-)281,690	1,296,107
장기미지급금	215,396		215,396
부채총계	6,799,574		6,735,406
자본			
Ⅰ. 자본금	2,991,710		2,991,710
Ⅱ. 자본잉여금	4,954,047		4,954,047
Ⅲ. 자본조정(주2)	(-)90,906	76,275	(-)14,631
Ⅳ. 이익잉여금	(-)273,099	(-)12,107	(-)285,206
자본총계	7,581,751		7,645,920
부채와자본총계	14,381,325		14,381,325

과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일인 2011년 12월 31일 현재 자본의 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	과거회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환효과	한국채택국제회계기준
Ⅰ. 유동자산	10,435,392		10,435,392
현금및현금성자산	3,261,565		3,261,565
매출채권	6,208,459		6,208,459
매도가능금융자산	60,000		60,000
기타유동자산	519,018		519,018
Ⅱ. 비유동자산	7,241,848		7,279,372
유형자산	594,069		594,069
무형자산(주4,5)	4,336,892	90,009	4,426,901
기타금융자산	117,705		117,705
이연법인세자산	1,545,399		1,545,399
기타비유동자산(주5)	647,783	(-)52,484	595,299
자산총계	17,677,239		17,714,764
부채			
Ⅰ. 유동부채	4,121,478		4,389,573
매입채무	1,292,945		1,292,945
미지급금	267,991		267,991
차입금	1,833,300		1,833,300
기타유동부채(주6)	727,242	268,095	995,337
Ⅱ. 비유동부채	4,001,759		3,742,389
퇴직급여채무(주1)	1,863,877	(-)259,370	1,604,507
장기미지급금	137,882		137,882
사채	2,000,000		2,000,000
부채총계	8,123,127		8,131,962
자본			
Ⅰ. 자본금	3,023,710		3,023,710
Ⅱ. 자본잉여금	4,954,047		4,954,047
Ⅲ. 자본조정(주2)	(-)90,906	293,364	202,457
Ⅳ. 이익잉여금	1,667,152	(-)264,563	1,402,589
자본총계	9,554,003		9,582,803
부채와자본총계	17,677,239		17,714,764

마. 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 총포괄손익의 차이조정
최근 연차재무제표의 최종 기간인 2011년의 총포괄손익의 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	과거회계기준	한국채택국제회계기준으로의 전환효과	한국채택국제회계기준
매출액	16,078,834		16,078,834
매출원가	(-)6,458,625		(-)6,458,625
매출총이익	9,620,209		9,620,209
판매비와관리비(주1,2,6)	(-)8,452,344	(-)21,312	(-)8,473,656
영업이익(손실)	1,167,865		1,146,553
기타영업수익	9,032		9,032
기타영업비용	(-)22,007		(-)22,007
금융수익(주1)	17,972	(-)17,565	407
금융비용(주4)	(-)137,712	37,525	(-)100,187
법인세비용차감전순이익	1,035,150		1,033,798
법인세비용(주3)	(-)905,101	55,243	(-)849,858
당기순이익	1,940,251		1,891,271
기타포괄손익(주1)	-	(-)203,477	(-)203,477
총포괄이익	1,940,251		1,687,794
주당손익			
기본및희석주당이익	326		318

바. 조정내역에 대한 설명

(주1) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 반영함
(주2) 주식기준보상약정을 공정가치로 측정하여 주식보상비용을 인식함
(주3) 보험수리적손익의 법인세 효과를 반영함
(주4) 적격자산의 취득과 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화함
(주5) 회원권을 비한정 무형자산으로 분류함
(주6) 연차 휴가에 대한 보상비용을 인식함