# 목 차

감 사 보 고 서 ..... 1
독립된 감사인의 감사보고서 ..... 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 ..... 4
주석 ..... 10
외부감사 실시내용 ..... 78

주식회사 파수닷컴과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 15 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴

주주 및 이사회 귀중 2016년 3월 21일

우리는 별첨된 주식회사 파수닷컴과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

**재무제표에 대한 경영진의 책임**

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

**감사인의 책임**

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다
.

**감사의견**

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 파수닷컴과 그 종속기업의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913(대치동)

대주회계법인 대표이사 권장시

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

## 주식회사 파수닷컴과 그 종속기업

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 15 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파수닷컴  대표이사 조규곤

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 월드컵북로 396 누리꿈스퀘어 비지니스타워 17층
(전 화) 02-300-9000

# 연 결 재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사파수닷컴과그종속기업 (단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 16(당) 기말 | 제 15(전) 기말 |
|---|---|---|---|
| 자산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | | 23,730,293,762 | 20,394,729,161 |
| 현금및현금성자산 | 6,32,34 | 6,670,757,952 | 3,532,010,925 |
| 매출채권 | 7,32,34 | 13,926,366,735 | 12,509,601,542 |
| 단기금융자산 | 8,32 | 262,989,650 | 2,324,319,312 |
| 매도가능금융자산 | 9,32,34 | - | 60,000,000 |
| 기타유동자산 | 10,32,34 | 2,870,179,425 | 1,968,797,382 |
| Ⅱ. 비유동자산 | | 17,342,725,034 | 12,585,731,581 |
| 유형자산 | 11,13 | 1,504,743,572 | 1,092,284,327 |
| 무형자산 | 12 | 10,038,093,604 | 6,593,406,835 |
| 기타금융자산 | 14,32 | 55,705,000 | 67,705,000 |
| 이연법인세자산 | 30 | 4,618,414,276 | 3,738,886,659 |
| 기타비유동자산 | 15,32 | 1,125,768,582 | 1,093,448,760 |
| 자산총계 | | 41,073,018,796 | 32,980,460,742 |
| 부채 | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | | 5,742,746,003 | 4,696,759,139 |
| 매입채무 | 32,34 | 1,942,103,921 | 730,719,307 |
| 미지급금 | 32,34 | 917,244,365 | 372,068,724 |
| 단기차입금 | 16,32,34 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 |
| 기타유동부채 | 18,32,34 | 883,397,717 | 1,544,213,769 |
| 충당부채 | 19 | - | 49,757,339 |
| Ⅱ. 비유동부채 | | 9,194,464,308 | 3,183,565,186 |
| 전환사채 | 17,32,34 | 2,691,816,774 | - |
| 신주인수권부사채 | 17,32,34 | 2,660,021,577 | - |
| 장기미지급금 | 13,32 | 40,000,000 | 120,600,000 |
| 퇴직급여채무 | 20 | 3,802,625,957 | 3,062,965,186 |
| 부채총계 | | 14,937,210,311 | 7,880,324,325 |
| 자본 | | | |
| Ⅰ. 자본금 | 1,21 | 4,038,347,500 | 3,999,847,500 |
| Ⅱ. 자본잉여금 | 21 | 13,603,240,629 | 13,024,929,129 |
| Ⅲ. 자본조정 | 22,23 | 571,968,917 | 445,795,265 |
| Ⅳ. 기타포괄손익 | | 3,825,742 | (17,868,375) |
| Ⅴ. 이익잉여금 | 24 | 7,918,425,697 | 7,647,432,898 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 자본총계 | | 26,135,808,485 | 25,100,136,417 |
| 부채와자본총계 | | 41,073,018,796 | 32,980,460,742 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 포 괄 손 익 계 산 서

제16(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제15(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사파수닷컴과그종속기업 (단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제16기 | 제15기 |
|---|---|---|---|
| Ⅰ. 매출액 | 5 | 25,287,012,650 | 23,124,986,407 |
| Ⅱ. 매출원가 | 26 | (11,725,108,381) | (8,056,934,054) |
| Ⅲ. 매출총이익 | | 13,561,904,269 | 15,068,052,353 |
| Ⅳ. 판매비와관리비 | 25,26 | 13,299,129,726 | 13,440,362,067 |
| Ⅴ. 영업이익 | | 262,774,543 | 1,627,690,286 |
| Ⅵ. 금융손익 | | 637,849 | 104,919,689 |
| 1. 금융수익 | 27,33 | 90,344,192 | 212,144,657 |
| 2. 금융비용 | 27,33 | (89,706,343) | (107,224,968) |
| Ⅶ. 기타영업외손익 | | (210,095,929) | 4,188,757 |
| 1. 기타영업외수익 | 28 | 38,930,760 | 21,818,961 |
| 2. 기타영업외비용 | 29 | (249,026,689) | (17,630,204) |
| Ⅷ. 법인세비용차감전순이익 | | 53,316,463 | 1,736,798,732 |
| Ⅸ. 법인세수익 | 30 | 798,710,253 | 443,042,575 |
| Ⅹ. 당기순이익 | | 852,026,716 | 2,179,841,307 |
| **기타포괄손익** | | | |
| Ⅺ. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 | | 21,694,117 | (17,868,375) |
| 1. 해외사업환산손익 | | 21,694,117 | (17,868,375) |
| Ⅻ. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 | | (184,049,167) | (455,050,423) |
| 1. 보험수리적손실 | 20 | 184,049,167 | 455,050,423 |
| ⅩⅢ. 총포괄이익 | | 689,671,666 | 1,706,922,509 |
| ⅩⅣ. 주당손익 | 31 | | |
| 1. 기본주당이익 | | 107 | 273 |
| 2. 희석주당이익 | | 106 | 268 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연 결 자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사파수닷컴과그종속기업 (단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 총 계 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2014. 1. 1(제15기 기초) | 3,979,847,500 | 13,001,369,129 | 698,024,513 | - | 6,320,626,764 | 23,999,867,906 |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 2,179,841,307 | 2,179,841,307 |
| 보험수리적이익(손실) | - | - | - | - | (455,050,423) | (455,050,423) |
| 해외사업장외화환산손익 | - | - | - | (17,868,375) | - | (17,868,375) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등 : | | | | | | |
| 배당금의 지급 | - | - | - | - | (397,984,750) | (397,984,750) |
| 주식매수선택권의 행사 | 20,000,000 | 23,560,000 | - | - | - | 43,560,000 |
| 주식매수선택권 | - | - | 282,842,402 | - | - | 282,842,402 |
| 자기주식매수 | - | - | (535,071,650) | - | - | (535,071,650) |
| 2014.12.31(제15기 기말) | 3,999,847,500 | 13,024,929,129 | 445,795,265 | (17,868,375) | 7,647,432,898 | 25,100,136,417 |
| 2015. 1. 1(제16기 기초) | 3,999,847,500 | 13,024,929,129 | 445,795,265 | (17,868,375) | 7,647,432,898 | 25,100,136,417 |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 852,026,716 | 852,026,716 |
| 보험수리적이익(손실) | - | - | - | - | (184,049,167) | (184,049,167) |
| 해외사업장외화환산손익 | - | - | - | 21,694,117 | - | 21,694,117 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등 : | | | | | | |
| 배당금의 지급 | - | - | - | - | (396,984,750) | (396,984,750) |
| 주식매수선택권의 행사 | 38,500,000 | 70,006,500 | - | - | - | 108,506,500 |
| 주식매수선택권 | - | - | 126,173,652 | - | - | 126,173,652 |
| 전환권대가 | - | 222,168,000 | - | - | - | 222,168,000 |
| 신주인수권대가 | - | 286,137,000 | - | - | - | 286,137,000 |
| 2015.12.31(제16기 기말) | 4,038,347,500 | 13,603,240,629 | 571,968,917 | 3,825,742 | 7,918,425,697 | 26,135,808,485 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연 결 현 금 흐 름 표

제 16(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사파수닷컴과그종속기업 (단위 : 원)

| 과 목 | 제16기(당) 기 | | 제15기(전) 기 | |
|---|---|---|---|---|
| Ⅰ. 영업활동 현금흐름 | | 1,444,224,045 | | 658,378,209 |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름 | 1,455,461,394 | | 515,351,361 | |
| 가. 당기순이익 | 852,026,716 | | 2,179,841,307 | |
| 나. 조정(주석37) | 2,545,210,470 | | 2,315,904,562 | |
| 다. 영업활동으로인한 자산부채의 변동(주석37) | (1,941,775,792) | | (3,980,394,508) | |
| 2. 이자의 수취 | 114,616,027 | | 227,476,848 | |
| 3. 이자의 지급 | (55,051,572) | | (84,450,000) | |
| 4. 법인세납부액 | (70,801,804) | | - | |
| Ⅱ. 투자활동 현금흐름 | | (3,889,074,405) | | (1,202,689,715) |
| 단기금융상품의 순감소(증가) | 1,230,227,320 | | 2,675,680,688 | |
| 단기매매증권의 순감소(증가) | 735,083,014 | | - | |
| 주주임원종업원대여금의 취득 | 12,000,000 | | 22,000,000 | |
| 유형자산의 취득 | (875,097,052) | | (605,584,126) | |
| 유형자산의 처분 | 12,298,478 | | - | |
| 무형자산의 취득 | (4,971,266,343) | | (2,951,091,265) | |
| 무형자산의 처분 | - | | - | |
| 보증금의 순증가(감소) | (32,319,822) | | (343,695,012) | |
| Ⅲ. 재무활동 현금흐름 | | 6,191,574,122 | | (845,255,386) |
| 차입금의 증가 | - | | 2,000,000,000 | |
| 사채의 발행 | 5,850,381,520 | | - | |
| 사채의 상환 | - | | (2,000,000,000) | |
| 정부보조금의 순증감 | 629,670,852 | | 44,241,014 | |
| 주식매수선택권의 행사 | 108,506,500 | | 43,560,000 | |
| 배당금의 지급 | (396,984,750) | | (397,984,750) | |
| 자기주식의 처분(취득) | - | | (535,071,650) | |
| Ⅳ. 환율변동효과 | | 21,694,117 | | (15,275,116) |
| Ⅴ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ) | | 3,768,417,879 | | (1,404,842,008) |
| Ⅵ. 기초의 현금 | | 3,696,858,777 | | 5,101,700,785 |
| Ⅶ. 기말의 현금 | | 7,465,276,656 | | 3,696,858,777 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 16(당) 기 2015년 12월 31일 종료사업년도
제 15(전) 기 2014년 12월 31일 종료 사업년도
주식회사파수닷컴과그종속기업

1.연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 파수닷컴(이하 "당사"라 함)은  2000년 6월 8일에 설립되어 2013년 10월 코스닥 거래시장에 상장한 회사로서  컴퓨터 및 통신기기를 이용한 정보처리, 정보통신 서비스, 시스템통합과 구축 및 소프트웨어의 개발, 판매 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 2001년 1월 중소기업청에 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의해  벤처기업으로 등록하였으며, 당기말 현재 서울특별시 마포구 월드컵북로 396에 본사를 두고 있습니다. 2015년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

연결실체의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 액면분할 및 수차례의 유상증자를 거쳐 2015년 12월 31일 현재 1주당 액면금액은 500원이며 자본금은 4,038백만원입니다.

당기와 전기말 현재 지배회사인 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 당기 | | 전기 | | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 소유주식수(주) | 지분율(%) | 소유주식수(주) | 지분율(%) | |
| 조규곤 | 2,081,275 | 25.77 | 2,081,275 | 26.02 | 대표이사 |
| 우리사주조합 | 174,659 | 2.23 | 204,239 | 2.55 | |
| 기타 | 5,820,761 | 72.00 | 5,714,181 | 71.43 | |
| 합계 | 8,076,695 | 100 | 7,999,695 | 100 | |

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요

| 회사명 | 소재지 | 결산월 | 지분율 | | 회사개요 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 당기 | 전기 | |
| FASOO INC | 미국 | 12월 | 100% | 100% | 해외판매 |

(3) 당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약 재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위:천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익 |
| FASOO INC | 762,819 | 529 | 762,560 | 672,194 | (-)265,295 |

② 전기

| (단위:천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익 |
| FASOO USA INC | 93,578 | 20 | 93,558 | 6,214 | (-)491,055 |

2. 재무제표 작성기준

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당기에 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호(개정) '종업원급여'
동 개정사항은 근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle
기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle
기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

상기에 열거된 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 향후 시행될 회계기준

재무제표 발행승인일 현재 제정・공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호(개정) '재무제표 표시'
동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주석공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1016호(개정) '유형자산'
동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1038호(개정) '무형자산'
동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1111호(개정) '공동약정'
동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호(제정) '금융상품'

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호(제정) '고객과의 계약에서 생기는 수익'

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계 - 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식 - 를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle
기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(3) 재무제표승인일
회사의 정기주주총회 제출용 연결재무제표는 2016년 2월 18일자로 이사회에서 확정하였습니다.

(4) 측정기준
연결실체의 연결재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결
① 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

② 종속기업
종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 지배력의 상실
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 내부거래제거
연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 외화
연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 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
연결실체는 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 연결실체가 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, 연결실체가 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 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

금융자산과 부채는 연결실체가 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
연결실체는 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
연결실체는 발행된 비파생금융상품에 대해 금융상품의 조건을 평가하여 당해 금융상품이자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정하고 있습니다. 연결실체는 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 연결실체의 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
연결실체는 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.

연결실체는 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.

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

연결실체는 당해 금융상품이 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무와 연결실체에게 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
연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품의 취득원가를 자기주식의 계정과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다

(16) 주식기준보상
연결실체는 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
연결실체는 제품매출에 대해서는 인도기준으로 수익을 인식하고 있으며, 용역제공거래에대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 단, 설치용역이 포함된 제품매출에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 연결실체는 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
연결실체는 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) 중요한 회계추정 및 판단
연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있으며, 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

보고기간종료일 이후 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 주요 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

① 퇴직급여채무
연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다
.

② 법인세
연결실체는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 그러나실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산・부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산・부채에 영향을 줄 수 있습니다.

③ 금융상품의 공정가치
연결실체는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

④ 유・무형자산의 측정 및 내용연수
유・무형자산을 취득할 경우  감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요합니다.

4. 재무위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

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

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

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

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

연결실체는 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.

연결실체의 대부분의 고객들이 연결실체와 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.

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

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

(3) 유동성위험
유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 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
연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등입니다.

② 이자율위험
연결실체의 차입금 이자율은 변동금리로 사용하고 있습니다.

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

5. 영업부문

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

당기와 전기의 지역에 대한 보고부문 정보는 아래와 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 국내매출 | 24,561,946 | 22,318,626 |
| 해외매출 | 725,067 | 806,360 |
| 합계 | 25,287,013 | 23,124,986 |

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금시재액 | 1,240 | 945 |
| 보통예금 | 7,464,037 | 3,695,914 |
| 정부보조금 | (-)794,519 | (-)164,848 |
| 합계 | 6,670,758 | 3,532,011 |

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매출채권 | 14,181,864 | 12,738,406 |
| 대손충당금 | (-)255,498 | (-)228,804 |
| 합계 | 13,926,366 | 12,509,602 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 채권잔액 | 대손충당금 | 채권잔액 | 대손충당금 |
| 3개월이내 | 9,220,030 | - | 9,810,513 | - |
| 3-6개월이내 | 2,247,263 | - | 488,569 | - |
| 6개월-1년이내 | 855,466 | - | 453,753 | |
| 1년초과 | 1,859,105 | (-)255,498 | 1,985,571 | (-)228,804 |
| 합계 | 14,181,864 | (-)255,498 | 12,738,406 | (-)228,804 |

연결실체는 개별 분석을 통하여 회수불능채권을 구분한 후 100%대손충당금을 설정하였으며, 나머지 채권에 대해서는 연결실체의 대금회수에 관한 과거 경험을 토대로 기간별 대손충당금 설정율을 적용하였습니다.

(3) 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초잔액 | 228,804 | 211,291 |
| 손상차손 인식 | 26,694 | 17,513 |
| 제각 | - | - |
| 손상차손 환입 | - | - |
| 기말 잔액 | 255,498 | 228,804 |

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

8. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|---|---|---|---|
| 내역 | 과목 | 당기말 | 전기말 |
| 예금 | 단기금융자산 | 100,832 | 1,331,059 |
| 국공채펀드 | 단기매매증권 | 162,158 | 993,260 |
| 합계 | | 262,990 | 2,324,319 |

9. 매도가능금융자산

당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초장부금액 | 60,000 | 60,000 |
| 처분장부금액 | 60,000 | - |
| 기말금액 | - | 60,000 |

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 미수금 | 86 | - |
| 미수수익 | - | 24,734 |
| 선급금 | 2,767,580 | 1,670,487 |
| 선급비용 | 77,628 | 46,164 |
| 미수법인세환급액 | 24,885 | 28,090 |
| 부가세대급금 | - | 199,322 |
| 합계 | 2,870,179 | 1,968,797 |

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 시설장치 | 3,277,184 | 2,292,284 |
| 감가상각누계액 | (-)2,266,118 | (-)1,974,968 |
| 정부보조금 | (-)3,306 | (-)4,346 |
| 차량운반구 | 22,492 | 14,409 |
| 감가상각누계액 | (-)760 | (-)5,043 |
| 비품 | 1,819,638 | 1,584,376 |
| 감가상각누계액 | (-)1,344,386 | (-)1,181,828 |
| 건설중인자산 | - | 367,400 |
| 합계 | 1,504,744 | 1,092,284 |

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 구분 | 기초 장부금액 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 계정대체 | 기말 장부금액 |
| 시설장치 | 312,970 | 617,500 | - | (-)290,110 | 367,400 | 1,007,760 |
| 차량운반구 | 9,366 | 22,335 | (-)9,365 | (-)604 | - | 21,732 |
| 비품 | 402,548 | 235,262 | - | (-)162,558 | - | 475,252 |
| 건설중인자산 | 367,400 | - | - | - | (-)367,400 | - |
| 합계 | 1,092,284 | 875,097 | (-)9,365 | (-)453,272 | - | 1,504,744 |

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 구분 | 기초 장부금액 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 장부금액 |
| 시설장치 | 394,591 | 28,400 | - | (-)110,021 | 312,970 |
| 차량운반구 | 12,248 | - | - | (-)2,882 | 9,366 |
| 비품 | 363,772 | 209,784 | - | (-)171,008 | 402,548 |
| 건설중인자산 | - | 367,400 | - | - | 367,400 |
| 합계 | 770,611 | 605,584 | - | (-)283,911 | 1,092,284 |

12. 무형자산

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 개발비 | 8,966,543 | 5,601,026 |
| 산업재산권 | 247,310 | 209,800 |
| 소프트웨어 | 328,618 | 286,958 |
| 회원권 | 495,623 | 495,623 |
| 합계 | 10,038,094 | 6,593,407 |

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 구분 | 기초 장부금액 | 취득 | 처분 | 무형자산상각비 | 기말 장부금액 |
| 개발비 | 5,601,026 | 4,702,904 | - | (-)1,337,387 | 8,966,543 |
| 산업재산권 | 209,800 | 112,204 | - | (-)74,694 | 247,310 |
| 소프트웨어 | 286,958 | 156,158 | - | (-)114,498 | 328,618 |
| 회원권 | 495,623 | - | - | - | 495,623 |
| 합계 | 6,593,407 | 4,971,266 | - | (-)1,526,579 | 10,038,094 |

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 구분 | 기초 장부금액 | 취득 | 처분 | 무형자산상각비 | 기말 장부금액 |
| 개발비 | 4,442,502 | 2,309,652 | - | (-)1,151,128 | 5,601,026 |
| 산업재산권 | 140,604 | 125,570 | - | (-)56,374 | 209,800 |
| 소프트웨어 | 322,780 | 72,730 | - | (-)108,552 | 286,958 |
| 회원권 | 52,484 | 443,139 | - | - | 495,623 |
| 합계 | 4,958,370 | 2,951,091 | - | (-)1,316,054 | 6,593,407 |

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

| (단위: 천원) | | | |
|---|---|---|---|
| 구분 | 내용 | 당기말 | 전기말 |
| 개발비(*) | SPARROW 2.5개발 | - | 60,282 |
| | 글로벌 DRM개발 G12 2차 | - | 33,389 |
| | 가상화기술을 이용한FSV개발 | - | 62,909 |
| | CS DRM개발 | - | 82,398 |
| | Fasoo e-Sign개발 | 40,439 | 80,878 |
| | 로그서버개발 | 91,716 | 183,431 |
| | SPARROW 3.0개발 | 77,524 | 147,048 |
| | Mobile DRM개발 | 106,556 | 221,112 |
| | 멀티브라우져웹보안개발 | 130,603 | 201,373 |
| | 문서중앙솔루션개발 | 112,393 | 185,155 |
| | 소스코드취약점분석개발 | 149,592 | 229,215 |
| | CAAP,PII Manager개발 | 207,181 | 291,973 |
| | e-Print 개발 | 110,230 | 165,879 |
| | Key maker 개발 | 205,305 | 782,736 |
| | SW소스코드정적분석 | 521,352 | 270,138 |
| | SolidBase 개발 | 292,655 | 651,690 |
| | FMG 2.0 개발 | 334,269 | 370,696 |
| | 망연계 개발 | 224,915 | 423,407 |
| | FASOO EPUB 개발 | 1,281,511 | 281,144 |
| | DigitalQuick 개발 | 1,224,075 | 476,481 |
| | SPAPROW 5.0 개발 | 746,744 | 232,684 |
| | Fasoo RiskView 1.0 개발 | 471,325 | 167,008 |
| | FED 5.0 개발 | 544,502 | - |
| | 파수노트 개발 | 426,546 | - |
| | PPDA | 662,032 | - |
| | eData Manager | 1,005,078 | - |
| 합계 | | 8,966,543 | 5,601,026 |

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

(5) 당기 및 전기 중 제조원가 및 판매비와 관리비로 인식한 경상연구개발비의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |

| | | |
|---|---|---|
| 판매비와관리비 | 2,331,675 | 2,656,488 |

13. 정부보조금

(1) 당기와 전기 중 연결실체가 수령한 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|---|---|---|---|
| 주관기관 | 내역 | 당기 수령액 | 전기 수령액 |
| 방위사업청 | 민군겸용기술개발 | 137,880 | 131,250 |
| 한국인터넷진흥원 | 기업맞춤형수출지원사업 | 33,000 | 30,000 |
| 산업기술연구회 | 고급연구인력활용지원사업 | - | 27,000 |
| 정보통신산업진흥원 | 해외인재사업 | - | 133,000 |
| 정보통신기술진흥센터 | GCS과제 | 1,000,000 | - |
| 합계 | | 1,170,880 | 321,250 |

(2) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위:천원) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 구분 | 변동내역 | | | | 관련 자산/부채 | |
| | 기초 | 수령액 | 비용 상계 | 기말 | 현금 | 장기미지급금 |
| 민군겸용기술개발 | 9,685 | 137,880 | (-)136,171 | 11,394 | 11,394 | - |
| 기업맞춤형수출지원산업 | - | 33,000 | (-)33,000 | - | - | - |
| 고급연구인력활용지원사업 | 11,250 | - | (-)11,250 | - | - | - |
| 해외인재사업 | 143,913 | - | (-)83,468 | 60,445 | 60,445 | - |
| 정보통신기술진흥센터 | - | 1,000,000 | (-)277,320 | 722,680 | 722,680 | 40,000 |
| 합계 | 164,848 | 1,170,880 | (-)511,747 | 794,519 | 794,519 | 40,000 |

② 전기말

| (단위:천원) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 구분 | 변동내역 | | | | 관련 자산/부채 | |
| | 기초 | 수령액 | 비용 상계 | 기말 | 현금 | 장기미지급금 |
| 민군겸용기술개발 | - | 131,250 | (-)121,565 | 9,685 | 9,685 | - |
| WBS 클라우드서비스개발 | - | - | - | - | - | 120,600 |
| 기업맞춤형수출지원사업 | - | 30,000 | (-)30,000 | - | - | - |
| 고급연구인력활용지원사업 | 11,250 | 27,000 | (-)27,000 | 11,250 | 11,250 | - |
| 해외인재사업 | 109,357 | 133,000 | (-)98,444 | 143,913 | 143,913 | - |
| 합계 | 120,607 | 321,250 | (-)277,358 | 164,848 | 164,848 | 120,600 |

(3) 정부보조금으로 취득한 유.무형자산내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | |
|---|---|
| 구분 | 시설장치 |
| 취득금액 | 66,330 |
| 당기증감액 | - |
| 전기까지상각액 | (-)61,984 |
| 당기상각액(정부보조금상계액) | (-)1,040 |
| 정부보조금잔액 | 3,306 |

14. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 주임종장기대여금 | 55,705 | 67,705 |
| 합계 | 55,705 | 67,705 |

15. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 보증금 | 1,125,769 | 1,093,449 |

16. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 구분 | 차입처 | 연이자율(%) | 만기 | 당기말 | 전기말 |
| 단기차입금 | 우리은행 | 3.39% | 2016-12-15 | 2,000,000 | 2,000,000 |

17. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 사채내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 항목 | 당기말 | 전기말 |
| 전환사채 | 3,000,000 | - |
| 차가감 | | |
| 상환할증금 | 11,160 | - |
| 사채할인발행차금 | (-)88,692 | - |
| 전환권조정 | (-)230,651 | - |
| 소계 | 2,691,817 | - |
| 신주인수권부사채 | 3,000,000 | - |
| 차가감 | | |
| 상환할증금 | 201,816 | - |
| 사채할인발행차금 | (-)59,235 | - |
| 신주인수권조정 | (-)482,560 | - |
| 소계 | 2,660,021 | - |
| 합계 | 5,351,838 | - |

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 보장수익률 | 행사기간 | 전환가격 | 발행가액 |
| 2015.12.18 | 2018.12.18 | 3.5% | 3.5% | 2016.12.19~<br>2018.12.17 | 8,615원/주 | 3,000,000 |

① 만기상환방법
본 사채는 표시이자율이 3.5%이며, 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 3.5%(연복리)로 하여 사채원금의 100.372%를 2018년 12월 18일에 일시상환합니다.

② 전환가격산정
본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 시가를 하회하는 전환가액으로 전환사채를발행하는 경우에는 전환가액을 조정합니다.

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 발행일 | 만기일 | 액면이자율 | 보장수익률 | 행사기간 | 행사가격 | 발행가액 |
| 2015.12.18 | 2018.12.18 | 1.0% | 3.0% | 2016.12.19~<br>2018.12.17 | 8,615원/주 | 3,000,000 |

① 만기상환방법
본 사채는 표시이자율이 1.0%이며, 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 3.0%(연복리)로 하여 사채원금의 106.2727%를 2018년 12월 18일에 일시상환합니다.

② 행사가격산정
본 사채를 소유한 자가 신주인수권을 행사하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 시가를 하회하는 행사가액으로 신주인수권부사채를발행하는 경우에는 행사가액을 조정합니다.

## 18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 10,868 | 23,476 |
| 예수금 | 154,568 | 137,619 |
| 미지급비용 | 686,644 | 540,791 |
| 부가세예수금 | - | 771,526 |
| 미지급법인세 | 31,318 | 70,802 |
| 합계 | 883,398 | 1,544,214 |

19. 충당부채

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 소송충당부채 | - | 49,757 |

20. 퇴직급여

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여제도: | | |
| 당기근무원가 | 1,051,879 | 891,854 |
| 이자원가 | 129,626 | 127,723 |
| 사외적립자산 기대수익 | (-)48,622 | (-)52,747 |
| 합계 | 1,132,883 | 966,830 |

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여채무(기초) | 4,617,024 | 3,377,267 |
| 당기근무원가 | 1,051,879 | 891,854 |
| 이자원가 | 129,626 | 127,723 |
| 보험수리적손익(법인세 차감전) | 212,687 | 563,826 |
| 지급액 | (-)414,772 | (-)343,646 |
| 확정급여채무(기말) | 5,596,444 | 4,617,024 |
| 사외적립자산 | (-)1,793,818 | (-)1,554,059 |
| 확정급여부채 | 3,802,626 | 3,062,965 |

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 1,554,059 | 1,236,419 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 48,622 | 52,747 |
| 보험수리적손익(법인세 차감전) | (-)23,273 | (-)19,572 |
| 사용자의 기여금 | 320,000 | 400,000 |
| 지급액 | (-)105,590 | (-)115,535 |
| 기말금액 | 1,793,818 | 1,554,059 |

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 퇴직신탁 | 1,793,818 | 1,554,059 |

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

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용 차감전 보험수리적손실 | 235,960 | 583,398 |
| 법인세효과 | (-)51,911 | (-)128,348 |
| 법인세비용 차감후 보험수리적손실 | 184,049 | 455,050 |

(6) 확정급여채무

① 보험수리적가정
당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 결정하는데 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 할인율 | 2.62% | 2.94% |
| 미래임금인상률 | 1.90% | 2.35% |

② 민감도분석
당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 확정급여채무 | |
| | 1% 상승 | 1% 하락 |
| 할인율 | (-)330,505 | 379,664 |
| 임금상승률 | 378,773 | (-)335,874 |

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 수권주식수(주) | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 주당금액(원) | 500 | 500 |
| 발행주식수(주) | 8,076,695 | 7,999,695 |
| 보통주자본금(원) | 4,038,347,500 | 3,999,847,500 |

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통주식수 | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통주식수 |
| 기초 발행주식수 | 7,999,695 | (-)60,000 | 7,939,695 | 7,959,695 | - | 7,959,695 |
| 증감 | 77,000 | - | 77,000 | 40,000 | 60,000 | (-)20,000 |
| 기말 발행주식수 | 8,076,695 | (-)60,000 | 8,016,695 | 7,999,695 | (-)60,000 | 7,939,695 |

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초잔액 | 3,999,848 | 3,979,848 |
| 주식매수선택권행사 | 38,500 | 20,000 |
| 기말잔액 | 4,038,348 | 3,999,848 |

(4) 자본잉여금
당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 13,094,936 | 13,024,929 |
| 전환권대가 | 222,168 | - |
| 신주인수권대가 | 286,137 | - |
| 합계 | 13,603,241 | 13,024,929 |

22. 자본조정

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

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 자기주식 | (-)535,072 | (-)535,072 |
| 주식선택권 | 1,128,135 | 1,001,961 |
| 자기주식처분손실 | (-)21,094 | (-)21,094 |
| 합계 | 571,969 | 445,795 |

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 취득주식수(주) | 장부금액 | 취득주식수(주) | 장부금액 |
| 기초잔액 | 60,000 | 535,072 | - | - |
| 자기주식취득 | - | - | 60,000 | 535,072 |
| 기말잔액 | 60,000 | 535,072 | 60,000 | 535,072 |

23. 주식기준보상

(1) 당기중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위:주) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 부여차수 | 부여주식수 | 전기까지 취소 주식수 (*1) | 전기까지 행사주식수 | 당기중 행사주식수 | 잔여주식수 |
| 7차 | 125,000 | (-)53,000 | (-)72,000 | - | - |
| 8차 | 40,000 | - | (-)10,000 | - | 30,000 |
| 10차 | 30,000 | - | (-)20,000 | - | 10,000 |
| 11차 | 80,000 | (-)10,000 | (-)40,000 | - | 30,000 |
| 12차 | 90,000 | - | (-)40,000 | (-)50,000 | - |
| 13차 | 33,000 | - | - | (-)27,000 | 6,000 |
| 14차 | 65,000 | - | - | - | 65,000 |
| 15차 | 37,000 | - | - | - | 37,000 |
| 17차 | 10,000 | - | - | - | 10,000 |
| 18차 | 10,000 | - | | | 10,000 |
| 합계 | 520,000 | (-)63,000 | (-)182,000 | (-)77,000 | 198,000 |

(2) 당기말 현재 잔여주식수가 남아 있는 주식선택권의 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 7차 | 8차 | 10차 | 11차 | 13차 | 14차 | 15차 | 17차 | 18차 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 부여시점 | 2005.3.25 | 2007.3.29 | 2008.3.26 | 2010.3.26 | 2012.3.30 | 2013.3.27 | 2013.5.30 | 2014.5.30 | 2014.10.22 |
| 행사가격 | 500원 | 750원 | 1,000원 | 1,100원 | 2,000원 | 3,900원 | 3,900원 | 10,539원 | 8,809원 |
| 부여방법 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 |
| 약정용역제공기간 | 2005.3.25~ 2007.3.24 | 2007.3.29~ 2009.3.28 | 2008.3.26~ 2010.3.25 | 2010.3.26~ 2012.3.25 | 2012.3.30~ 2014.3.29 | 2013.3.27~ 2015.3.26 | 2013.5.30~ 2015.5.29 | 2014.5.30~ 2016.5.29 | 2014.10.22~ 2016.10.21 |
| 행사가능기간 | 2008.3.25~ 2015.3.24 | 2010.3.29~ 2017.3.28 | 2011.3.26~ 2018.3.25 | 2013.3.26~ 2020.3.25 | 2015.3.30~ 2022.3.29 | 2016.3.27~ 2023.3.26 | 2016.5.30~ 2023.5.29 | 2017.5.30~ 2024.5.29 | 2017.10.22~ 2024.10.21 |

(3) 주식기준보상거래
당기와 전기의 주식선택권(자본조정)의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 1,001,961 | 719,119 |
| 증가금액(*2) | 126,174 | 282,842 |
| 기말금액 | 1,128,135 | 1,001,961 |

(*2) 주식선택권의 차수별로 인식한 보상비용은 다음과 같으며, 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 구 분 | 13차 | 14차 | 15차 | 17차 | 18차 | 합계 |
| 전기까지 인식한 보상비용 | 16,332 | 158,875 | 88,217 | 15,589 | 3,829 | 282,842 |
| 당기중 인식한 보상비용 | - | 39,719 | 36,757 | 26,725 | 22,973 | 126,174 |
| 합계 | 16,332 | 198,594 | 124,974 | 42,314 | 26,802 | 409,016 |

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

| (단위:천원) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 구 분 | 13차 | 14차 | 15차 | 17차 | 18차 |
| 기대주가변동성(가중평균변동성) | 71.31% | 51.75% | 48.49% | 63.59% | 54.04% |
| 계약기간(가중평균기대존속기간) | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 |
| 무위험이자율 (국채수익률) | 3.55% | 2.58% | 2.76% | 2.81% | 2.24% |

24. 이익잉여금

당기와 전기말의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금 | 139,978 | 100,280 |
| 미처분이익잉여금 | 7,778,448 | 7,547,153 |
| 합계 | 7,918,426 | 7,647,433 |

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 5,019,663 | 4,653,251 |
| 퇴직급여 | 274,185 | 451,539 |
| 복리후생비 | 1,129,322 | 1,202,566 |
| 여비교통비 | 900,123 | 736,374 |
| 통신비 | 18,657 | 21,113 |
| 세금과공과 | 138,134 | 113,436 |
| 임차료 | 558,326 | 960,758 |
| 감가상각비 | 301,719 | 208,273 |
| 수선비 | 4,349 | 8,961 |
| 소모품비 | 21,700 | 11,091 |
| 보험료 | 11,442 | 8,743 |
| 접대비 | 321,361 | 282,183 |
| 광고선전비 | 723,299 | 663,832 |
| 사무용품비 | 7,775 | 8,023 |
| 회의비 | 263,426 | 245,632 |
| 경상개발비 | 2,331,675 | 2,656,488 |
| 운반비 | 4,749 | 5,732 |
| 지급수수료 | 392,685 | 391,561 |
| 도서인쇄비 | 43,531 | 48,129 |
| 교육훈련비 | 22,910 | 29,932 |
| 무형자산상각비 | 122,502 | 109,778 |
| 외주용역비 | 534,730 | 322,613 |
| 주식보상비 | 126,174 | 282,842 |

| | | |
|---|---|---|
| 대손상각비 | 26,693 | 17,512 |
| 합계 | 13,299,130 | 13,440,362 |

26. 성격별 비용

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

① 당기

| (단위:천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구분 | 판매비와관리비 | 매출원가 | 경상연구개발비 | 합계 |
| 재고자산의 사용액 | - | 2,413,466 | - | 2,413,466 |
| 종업원급여 | 5,293,848 | 3,096,408 | 2,331,675 | 10,721,931 |
| 감가상각비와 기타상각비 | 428,151 | 1,275,327 | - | 1,703,478 |
| 기타비용 | 5,245,456 | 4,939,907 | - | 10,185,363 |
| 합 계 | 10,967,455 | 11,725,108 | 2,331,675 | 25,024,238 |

② 전기

| (단위:천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구분 | 판매비와관리비 | 매출원가 | 경상연구개발비 | 합계 |
| 원재료의 사용액 | - | 39,218 | - | 39,218 |
| 종업원급여 | 5,104,790 | 3,139,109 | 2,656,488 | 10,900,387 |
| 감가상각비와 기타상각비 | 335,564 | 1,264,362 | - | 1,599,926 |
| 기타비용 | 5,343,520 | 3,614,245 | - | 8,957,765 |
| 합 계 | 10,783,874 | 8,056,934 | 2,656,488 | 21,497,296 |

27. 금융수익과 금융비용

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 89,882 | 211,336 |
| 외환차익 | 462 | 809 |
| 금융수익 소계 | 90,344 | 212,145 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 17,406 | 104,632 |
| 외환차손 | 72,300 | 2,593 |
| 금융비용 소계 | 89,706 | 107,225 |
| 순금융수익(비용) | 638 | 104,920 |

28. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 단기매매증권평가이익 | 24,273 | - |
| 유형자산처분이익 | 2,933 | - |
| 잡이익 | 11,725 | 21,819 |
| 합계 | 38,931 | 21,819 |

29. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 단기매매증권평가손실 | 115,037 | 6,420 |
| 매도가능증권처분손실 | 60,000 | - |
| 단기매매증권처분손실 | 5,255 | - |
| 기부금 | 12,500 | 10 |
| 잡손실 | 56,234 | 11,200 |
| 합계 | 249,026 | 17,630 |

30. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기 법인세부담액 | 28,906 | 70,802 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (-)879,527 | (-)642,192 |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 | 51,911 | 128,347 |
| 법인세비용(수익) | (-)798,710 | (-)443,043 |

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세: | | |
| 보험수리적손익 | 51,911 | 128,347 |
| 합계 | 51,911 | 128,347 |

(3) 당기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 53,316 | 1,736,799 |
| 적용세율에따른법인세 | 5,865 | 382,096 |
| 조정사항 | | |
| 세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과 | 283,196 | 325,922 |
| 세액감면및공제 | (-)289,061 | (-)708,018 |
| 실현가능성에 따른 이연법인세자산 변동 | (-)879,527 | (-)642,192 |
| 법인할 지방소득세 | 28,906 | 70,802 |
| 기타 | 51,911 | 128,347 |
| 법인세비용(수익) | (-)798,710 | (-)443,043 |
| 유효세율 | (*) | (*) |

(*1) 유효세율이 음수이므로 산출하지 않았습니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 이연법인세자산(부채) | 3,738,887 | 3,096,695 |
| 기말 이연법인세자산(부채) | 4,618,414 | 3,738,887 |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 | (-)879,527 | (-)642,192 |

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

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|---|---|---|---|
| 구분 | 기초금액 | 당기손익반영 | 기말금액 |
| 퇴직급여충당부채 | 901,602 | 306,722 | 1,208,324 |
| 대손충당금 | 22,439 | 4,043 | 26,482 |
| 정부보조금 | 90,897 | (-)43,863 | 47,034 |
| 미지급비용 | 86,847 | 13,213 | 100,060 |
| 기타충당부채 | 10,947 | (-)10,947 | - |
| 단기매매증권평가 | 1,412 | 18,556 | 19,968 |
| 사외적립자산(퇴직연금) | (-)367,311 | (-)50,559 | (-)417,870 |
| 미수수익 | (-)5,442 | 5,442 | - |
| 일시상각충당금 | (-)1,566 | 610 | (-)956 |
| 개발비 | (-)10,886 | (-)11,149 | (-)22,035 |
| 이월세액공제 | 3,009,948 | 647,459 | 3,657,407 |
| 합계 | 3,738,887 | 879,527 | 4,618,414 |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|---|---|---|---|
| 구분 | 기초금액 | 당기손익반영 | 기말금액 |
| 퇴직급여충당부채 | 553,253 | 348,349 | 901,602 |
| 대손충당금 | 23,597 | (-)1,158 | 22,439 |
| 정부보조금 | 72,584 | 18,313 | 90,897 |
| 미지급비용 | 67,388 | 19,459 | 86,847 |
| 기타충당부채 | 10,947 | - | 10,947 |
| 단기매매증권평가 | - | 1,412 | 1,412 |
| 사외적립자산(퇴직연금) | (-)288,228 | (-)79,083 | (-)367,311 |
| 미수수익 | (-)8,993 | 3,551 | (-)5,442 |
| 일시상각충당금 | (-)1,566 | - | (-)1,566 |
| 개발비 | (-)12,952 | 2,066 | (-)10,886 |
| 이월세액공제 | 2,680,665 | 329,283 | 3,009,948 |
| 합계 | 3,096,695 | 642,192 | 3,738,887 |

(6) 당사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 일시적 차이 및 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 다만, 연결실체가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 세액공제이월액(*) | 655,617 | - |

(*) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금 및 세액공제 이월액의 예상 소멸내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|---|---|---|---|
| 구분 | 1년 이내 | 2년이내 | 3년 초과 |
| 세액공제이월액 | - | - | 655,617 |

동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 바뀐다면 이연법인세 금액은 변경될 수 있습니다.

31. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

| (단위:원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세차감후 계속사업이익 | 852,026,716 | 2,179,841,307 |
| 가중평균유통주식수(*1) | 7,998,717 | 7,978,379 |
| 기본주당이익 | 107 | 273 |

(*1) 가중평균유통보통주식수

| (단위: 주) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 1월 1일 발행보통주식수 | 7,999,695 | 7,959,695 |
| 자기주식 효과 | (-)60,000 | (-)16,165 |
| 유상증자 효과 | 59,022 | 34,849 |
| 12월 31일 가중평균유통보통주식수 | 7,998,717 | 7,978,379 |

(2) 희석주당손익

| (단위:원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기본당기순이익 | 852,026,716 | 2,179,841,307 |
| 조정: | | |
| 주식선택권(세후) | - | 2,986,527 |
| 희석당기순이익 | 852,026,716 | 2,182,827,834 |
| 가중평균유통주식수(희석)(*2) | 8,074,717 | 8,156,104 |
| 희석주당이익 | 106 | 268 |

(*2) 가중평균유통보통주식수(희석)

| (단위: 주) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 가중평균유통보통주식수 | 7,998,717 | 7,978,379 |
| 주식선택권(*3) | 76,000 | 177,725 |
| 가중평균유통보통주식수(희석) | 8,074,717 | 8,156,104 |

(*3) 당기의 주식선택권중 14차, 15차, 17차, 18차 주식선택권은 희석효과를 가지지 않아 제외되었습니다.

32. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 당기손익인식금융자산 | 6,933,748 | 5,856,330 |
| 현금및현금성자산 | 6,670,758 | 3,532,011 |
| 단기금융자산 | 262,990 | 2,324,319 |
| 매도가능금융자산 | - | 60,000 |
| 대여금 및 수취채권 | 15,363,425 | 13,924,290 |
| 매출채권 | 14,181,864 | 12,738,405 |
| 미수금 | 87 | 24,731 |
| 장기대여금 | 55,705 | 67,705 |
| 보증금 | 1,125,769 | 1,093,449 |
| 금융자산소계 | 22,297,173 | 19,840,620 |
| 상각후원가측정금융부채 | | |
| 매입채무 | 1,942,104 | 730,719 |
| 미지급금 | 917,244 | 372,069 |
| 기타유동부채 | 883,398 | 540,791 |
| 단기차입금 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 사채 | 5,351,838 | - |
| 장기미지급금 | 40,000 | 120,600 |
| 금융부채소계 | 11,134,584 | 3,764,179 |
| 순금융상품 | 11,162,589 | 16,076,441 |

33. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구분 | 당기 | | 전기 | |
| | 이자수익 | 이자비용 | 이자수익 | 이자비용 |
| 당기손익인식금융자산 | 89,882 | - | 209,919 | - |
| 매출채권및기타수취채권 | - | 2,291 | 1,417 | 1,501 |
| 상각후원가측정금융부채 | - | 15,115 | - | 103,131 |
| 합 계 | 89,882 | 17,406 | 211,336 | 104,632 |

34. 금융상품 위험

(1) 신용위험
금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금및현금성자산 | 6,670,758 | 3,532,011 |
| 매출채권 | 14,181,864 | 12,738,405 |
| 단기금융자산 | 262,990 | 2,324,319 |
| 미수금 | 87 | 24,731 |
| 매도가능금융자산 | - | 60,000 |
| 장기대여금 | 55,705 | 67,705 |
| 보증금 | 1,125,769 | 1,093,449 |
| 합계 | 22,297,173 | 19,840,620 |

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 국내 | 13,500,765 | 12,681,071 |
| 미국 | 669,159 | 57,334 |
| 기타 | 11,940 | - |
| 합계 | 14,181,864 | 12,738,405 |

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 공공기관 | 203,832 | 1,437,221 |
| 민간업체 | 13,900,647 | 10,719,027 |
| 금융기관 | 77,385 | 582,157 |
| 합계 | 14,181,864 | 12,738,405 |

(2) 유동성위험

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

| (단위:천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 1년미만 | 1-2년 |
| 비파생금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 1,942,104 | 1,942,104 | 1,942,104 | - |
| 미지급금 | 917,244 | 917,244 | 917,244 | - |
| 기타유동부채 | 883,398 | 883,398 | 883,398 | - |
| 단기차입금 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | - |
| 사채 | 5,351,838 | 6,212,976 | - | 6,212,976 |
| 장기미지급금 | 40,000 | 40,000 | - | 40,000 |
| 합계 | 11,134,584 | 11,995,722 | 5,742,746 | 6,252,976 |

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

② 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 1년미만 | 1-2년 |
| 비파생금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 730,719 | 730,719 | 730,719 | - |
| 미지급금 | 372,069 | 372,069 | 372,069 | - |
| 기타유동부채 | 540,791 | 540,791 | 540,791 | - |
| 단기차입금 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | - |
| 장기미지급금 | 120,600 | 120,600 | - | 120,600 |
| 합계 | 3,764,179 | 3,764,179 | 3,643,579 | 120,600 |

(3) 이자율위험

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 변동이자율 | | |
| 금융자산 | 6,770,366 | 5,855,385 |
| 금융부채 | 7,351,838 | 2,000,000 |

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 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 | 67,704 | (-)67,704 | 67,704 | (-)67,704 |
| 변동이자율 금융부채 | (-)80,000 | 80,000 | (-)80,000 | 80,000 |
| 현금흐름민감도(순액) | (-)12,296 | 12,296 | (-)12,296 | 12,296 |
| 전기말 | | | | |
| 변동이자율 금융자산 | 58,553 | (-)58,553 | 58,553 | (-)58,553 |
| 변동이자율 금융부채 | (-)20,000 | 20,000 | (-)20,000 | 20,000 |
| 현금흐름민감도(순액) | 38,553 | (-)38,553 | 38,553 | (-)38,553 |

(4) 자본관리

연결실체가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채 | 14,937,210 | 7,880,324 |
| 자본 | 26,135,808 | 25,100,136 |
| 부채비율 | 57% | 31% |

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액
연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 공정가치로 인식된 자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 6,670,758 | 6,670,758 | 3,532,011 | 3,532,011 |
| 매출채권 | 14,181,864 | 14,181,864 | 12,509,601 | 12,509,601 |
| 단기금융자산 | 262,990 | 262,990 | 2,324,319 | 2,324,319 |
| 기타유동자산 | 87 | 87 | 24,731 | 24,731 |
| 기타금융자산 | 55,705 | 55,705 | 67,705 | 67,705 |
| 매도가능금융자산 | - | - | 60,000 | 60,000 |
| 기타비유동자산 | 1,125,769 | 1,125,769 | 1,093,449 | 1,093,449 |
| 합계 | 22,297,173 | 22,297,173 | 19,611,816 | 19,611,816 |
| 상각후원가로 인식된 부채 | | | | |
| 매입채무 | 1,942,104 | 1,942,104 | 730,719 | 730,719 |
| 미지급금 | 917,244 | 917,244 | 372,069 | 372,069 |
| 기타유동부채 | 883,398 | 883,398 | 540,791 | 540,791 |
| 단기차입금 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 사채 | 5,351,838 | 5,351,838 | - | - |
| 장기미지급금 | 40,000 | 40,000 | 120,600 | 120,600 |
| 합계 | 11,134,584 | 11,134,584 | 3,764,179 | 3,764,179 |

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 가중평균차입이자율 | 3.84% | 3.39% |

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 | | | | |
| 단기금융자산 | 262,990 | - | - | 262,990 |
| 합계 | 262,990 | - | - | 262,990 |

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없었습니다.

35. 약정사항과 우발사항

(1) 당기말 현재 당사는 하나은행과 일반자금대출약정 500,000천원 및 매출채권할인약정 1,000,000천원을 체결하고 있습니다. 또한 우리은행과 3,000,000천원을 한도로 일반자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 농협중앙회유통전산센터등 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 11,017,380천원 및 서울보증보험으로부터 102,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 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 8,966,543천원의 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.

(4) 당사가 대표이사로 부터 차입금설정과 관련하여 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|---|---|---|---|
| 구분 | 차입금 | 설정한도액 | 지급보증 설정액 |
| 하나은행 | - | 500,000 | 600,000 |
| 우리은행 | 2,000,000 | 3,000,000 | 6,000,000 |
| 기업은행 | - | - | 720,000 |
| 합 계 | 2,000,000 | 3,500,000 | 7,320,000 |

36. 특수관계자

(1) 주요 경영진과의 거래
주요 경영진은 단기종업원급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기중 급여 1,201,392천원 (전기 급여 1,232,306천원)의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(2) 특수관계자거래

| (단위: 천원) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 구분 | 전기말 | 증가 | 감소 | 당기말 |
| 주임종장기대여금 | 67,705 | - | (-)12,000 | 55,705 |

37. 영업에서 창출된 현금흐름

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

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용(수익) | (-)798,710 | (-)443,043 |
| 이자비용 | 15,114 | 103,131 |
| 감가상각비 | 453,272 | 283,911 |
| 무형자산상각비 | 1,526,580 | 1,316,055 |
| 주식보상비 | 126,174 | 282,842 |
| 퇴직급여 | 1,132,883 | 966,830 |
| 매도가능증권처분손실 | 60,000 | - |
| 단기매매증권평가손실 | 115,037 | - |
| 단기매매증권처분손실 | 5,255 | - |
| 대손상각비 | 26,693 | 17,513 |
| 이자수익 | (-)89,882 | (-)211,335 |
| 유형자산처분이익 | (-)2,933 | - |
| 단기매매증권평가이익 | (-)24,273 | - |
| 합 계 | 2,545,210 | 2,315,904 |

(2)영업활동으로인한 자산부채의 변동

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | (-)1,443,459 | (-)2,276,441 |
| 미수금의 감소(증가) | (-)86 | 7,970 |
| 선급금의 감소(증가) | (-)1,097,094 | (-)340,051 |
| 선급비용의 감소(증가) | (-)31,464 | (-)13,922 |
| 미수법인세환급액의 감소(증가) | 3,206 | (-)19,819 |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 199,322 | (-)199,322 |
| 매입채무의 증가(감소) | 1,211,384 | (-)765,944 |
| 미지급금의 증가(감소) | 545,176 | 190,523 |
| 선수금의 증가(감소) | (-)12,608 | 21,739 |
| 미지급비용의 증가(감소) | 195,552 | 85,447 |
| 예수금의 증가(감소) | 16,948 | 8,463 |
| 부가세예수금의 증가(감소) | (-)771,526 | 70,014 |
| 미지급배당금의 증가(감소) | - | (-)338 |
| 미지급법인세의 증가(감소) | 2,412 | - |
| 기타충당부채의 증가(감소) | (-)49,757 | - |
| 장기미지급금의 증가(감소) | (-)80,600 | (-)120,600 |
| 퇴직연금운용자산의 증가(감소) | (-)214,410 | (-)284,465 |
| 퇴직급여의 지급 | (-)414,772 | (-)343,646 |
| 합 계 | (-)1,941,776 | (-)3,980,392 |

(3) 현금흐름표상의 기초,기말 현금

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금흐름표상 현금및현금성자산 | 7,465,277 | 3,696,859 |
| 정부보조금 | (-)794,519 | (-)164,848 |
| 재무상태표상 현금및현금성자산 | 6,670,758 | 3,532,011 |

(4) 현금유출입이 없는 주요거래

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 건설중인자산의 시설자산대체 | 980,200 | - |
| 시설장치 국고보조금의 감가상각 상계 | 1,040 | 1,040 |
| 단기차입금의 만기연장 | 2,000,000 | - |

# 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

## 1. 감사대상업무

| 회 사 명 | 파수닷컴 주식회사와 그 종속기업 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 감사대상 사업연도 | 2015년 01월 01일 | 부터 | 2015년 12월 31일 | 까지 |

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \ 인원수 및 시간 | | 품질관리 검토자 (심리실 등) | 감사업무 담당 회계사 | | | 전산감사·세무·가치평가 등 전문가 | 합계 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | 등록 공인회계사 | 수습 공인회계사 | | |
| 투입 인원수 | | 2 | 1 | 3 | - | - | 6 |
| 투입시간 | 분·반기검토 | 4 | 8 | 138 | - | - | 150 |
| | 감사 | 5 | 14 | 252 | - | - | 271 |
| | 합계 | 9 | 22 | 390 | - | - | 421 |

## 3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기 | 2015.4.30 | | | | 1 | 일 | |
| | 주요내용 | 감사진행협의 | | | | | | |
| 현장감사<br>주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2014.07.30~8.1 | 3 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 반기검토 |
| | 2014.11.24~26 | 3 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 중간감사 |
| | 2015.02.13~17 | 3 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 기말감사 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2016년 1월 6일 | | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 파수닷컴 회의실 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | O | | 채권채무조회 | | O | 변호사조회 | - |
| | 기타조회 | - | | | | | | |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3 | 회 | | | | | |
| | 수행시기 | 2015.7.23, 2015.11.20, 2016.2.19 | | | | | | |