목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 4
주석 10
외부감사 실시내용 76

주식회사 파수닷컴과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 파수닷컴과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다.동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 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 2016년 12월 31일과 2015년 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

2017년 3월 21일

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 17 기
2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 16 기
2015년 01월 01일 부터
2015년 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 17(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사파수닷컴과그종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 17(당) 기말	제 16(전) 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		20,773,304,679	23,730,293,762
현금및현금성자산	6,32,34	6,317,357,835	6,670,757,952
매출채권	7,32,34	10,975,949,478	13,926,366,735
단기금융자산	8,32	257,826,932	262,989,650
기타유동자산	10,32,34	3,222,170,434	2,870,179,425
Ⅱ. 비유동자산		17,503,834,643	17,342,725,034
유형자산	11,13	1,202,984,953	1,504,743,572
무형자산	12	12,711,147,104	10,038,093,604
매도가능금융자산	9,32,34	305,926,815	-
기타금융자산	14,32	43,705,000	55,705,000
이연법인세자산	30	2,096,097,172	4,618,414,276
기타비유동자산	15,32	1,143,973,599	1,125,768,582
자산총계		38,277,139,322	41,073,018,796
부채			
Ⅰ. 유동부채		7,071,149,691	5,742,746,003
매입채무	32,34	3,297,818,026	1,942,103,921
미지급금	32,34	842,110,437	917,244,365
단기차입금	16,32,34	2,000,000,000	2,000,000,000
기타유동부채	18,32,34	931,221,228	883,397,717
Ⅱ. 비유동부채		17,805,476,986	9,194,464,308
장기차입금	16,32,34	1,000,000,000	-
전환사채	17,32,34	9,011,808,758	2,691,816,774
신주인수권부사채	17,32,34	2,823,515,136	2,660,021,577
장기미지급금	13,32	80,000,000	40,000,000
퇴직급여채무	20	4,890,153,092	3,802,625,957
부채총계		24,876,626,677	14,937,210,311
자본			
Ⅰ. 자본금	1,21	4,071,347,500	4,038,347,500
Ⅱ. 자본잉여금	21	14,512,844,629	13,603,240,629
Ⅲ. 자본조정	22,23	(403,272,085)	571,968,917
Ⅳ. 기타포괄손익		19,599,769	3,825,742
Ⅴ. 이익잉여금	24	(4,800,007,168)	7,918,425,697

자본총계		13,400,512,645	26,135,808,485
부채와자본총계		38,277,139,322	41,073,018,796

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제17(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

주식회사파수닷컴과그종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제17기	제16기
Ⅰ. 매출액	5	21,443,571,411	25,287,012,650
Ⅱ. 매출원가	26	13,717,125,523	11,725,108,381
Ⅲ. 매출총이익		7,726,445,888	13,561,904,269
Ⅳ. 판매비와관리비	25,26	15,540,883,244	13,299,129,726
Ⅴ. 영업이익		(7,814,437,356)	262,774,543
Ⅵ. 금융손익		(287,936,417)	637,849
1. 금융수익	27,33	81,203,683	90,344,192
2. 금융비용	27,33	(369,140,100)	(89,706,343)
Ⅶ. 기타영업외손익		(1,465,437,564)	(210,095,929)
1. 기타영업외수익	28	157,371,094	38,930,760
2. 기타영업외비용	29	(1,622,808,658)	(249,026,689)
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		(9,567,811,337)	53,316,463
Ⅸ. 법인세비용(수익)	30	2,573,064,460	(798,710,253)
Ⅹ. 당기순이익		(12,140,875,797)	852,026,716
기타포괄손익			
Ⅺ. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		15,774,027	21,694,117
1. 해외사업환산손익		15,774,027	21,694,117
Ⅻ. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(176,722,318)	(184,049,167)
1. 보험수리적손실	20	176,722,318	184,049,167
ⅩⅢ. 총포괄이익		(12,301,824,088)	689,671,666
ⅩⅣ. 주당손익	31		
1. 기본주당이익		(1,516)	107
2. 희석주당이익		(1,516)	106

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 17(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

주식회사파수닷컴과그종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
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
2016. 1. 1(제17기 기초)	4,038,347,500	13,603,240,629	571,968,917	3,825,742	7,918,425,697	26,135,808,485
당기순이익	-	-	-	-	(12,140,875,797)	(12,140,875,797)
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(176,722,318)	(176,722,318)
해외사업장외화환산손익	-	-	-	15,774,027	-	15,774,027
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등 :	-	-	-	-	-	-
배당금의 지급	-	-	-	-	(400,834,750)	(400,834,750)
주식매수선택권의 행사	33,000,000	216,800,000	-	-	-	249,800,000
주식매수선택권	-	-	46,561,758	-	-	46,561,758
자기주식매입	-	-	(1,021,802,760)	-	-	(1,021,802,760)
전환권대가	-	692,804,000	-	-	-	692,804,000
2016.12.31(제17기 기말)	4,071,347,500	14,512,844,629	(403,272,085)	19,599,769	(4,800,007,168)	13,400,512,645

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 17(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

주식회사파수닷컴과그종속기업 (단위 : 원)

과 목	제17기(당) 기		제16기(전) 기	
Ⅰ. 영업활동 현금흐름		(992,528,067)		1,444,224,045
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(819,478,711)		1,455,461,394	
가. 당기순이익	(12,140,875,797)		852,026,716	
나. 조정(주석37)	7,964,982,128		2,545,210,470	
다. 영업활동으로인한 자산부채의 변동(주석37)	3,356,414,958		(1,941,775,792)	
2. 이자의 수취	74,389,096		114,616,027	
3. 이자의 지급	(217,629,792)		(55,051,572)	
4. 법인세납부액	(29,808,660)		(70,801,804)	
Ⅱ. 투자활동 현금흐름		(6,179,554,348)		(3,889,074,405)
단기금융상품의 순감소(증가)	100,832,000		1,230,227,320	
단기매매증권의 순감소(증가)	-		735,083,014	
주주임원종업원대여금의 취득	12,000,000		12,000,000	
투자유가증권(매도가능증권)의 취득(감소)	(305,926,815)		-	
유형자산의 취득	(217,109,081)		(875,097,052)	
유형자산의 처분	11,908,968		12,298,478	
무형자산의 취득	(5,763,498,143)		(4,971,266,343)	
보증금의 순증가(감소)	(17,761,277)		(32,319,822)	
Ⅲ. 재무활동 현금흐름		6,013,959,174		6,191,574,122
차입금의 증가	1,000,000,000		-	
사채의 발행	6,913,580,760		5,850,381,520	
정부보조금의 순증감	(727,185,926)		629,670,852	
주식매수선택권의 행사	249,800,000		108,506,500	
배당금의 지급	(400,432,900)		(396,984,750)	
자기주식의 처분(취득)	(1,021,802,760)		-	
Ⅳ. 환율변동효과		14,344,428		21,694,117
Ⅴ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(1,143,778,813)		3,768,417,879
Ⅵ. 기초의 현금		7,465,276,656		3,696,858,777
Ⅶ. 기말의 현금		6,321,497,843		7,465,276,656

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 17(당) 기 2016년 12월 31일 종료사업년도
제 16(전) 기 2015년 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 정보자료처리, 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. 2016년 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 2016년 12월 31일 현재 1주당 액면금액은 500원이며, 자본금은 4,071백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 지배회사인 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
조규곤	2,081,275	25.56	2,081,275	25.77	대표이사
우리사주조합	151,379	1.86	174,659	2.16	-
기타	5,910,041	72.58	5,820,761	72.07	-
합계	8,142,695	100.00	8,076,695	100.00	-

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요

회사명	소재지	결산월	지분율		회사개요
			당기	전기	
FASOO, INC	미국	12월	100%	100%	해외판매
(주)디지털페이지	한국	12월	100%	-	개인용 Cloud Service

(3) 당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약 재무수치는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
FASOO, INC	681,816	164,907	516,908	461,680	(-)1,071,004
(주)디지털페이지	2,235,654	271,696	1,963,958	-	(-)36,042

② 전기

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

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.

1) 연결실체가 채택한 제・개정 기준서
연결실체는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정) :
중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 지분법을 적용하는 관계・공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 유형자산, 제1038호 무형자산(개정) :
수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 하였습니다.

③ 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정) :
기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'의 개정에 따라 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 범주별로 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법 외에도 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 따른 회계처리도 선택가능한 방법으로 추가되었습니다.

④ 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정) :
투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 :
기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과중단영업'의 매각계획의 변경 또는소유주에 대한 분배계획의 변경으로 매각예정 분류와 분배예정 분류간 대체 시 기존의 매각계획이나 분배계획이 계속 유지되는 것으로 보아 회계처리하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여', 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고' 등에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

2) 미적용 제・개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정) :
동 기준서는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정이며, 연결실체는 동 기준서를 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

동 기준서의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 동 기준서의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 19,310백만원을 보유하고 있습니다.
동 기준서에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권19,310백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

또한 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 기타포괄손익-공정가치로 분류된 채무상품은 없습니다.

단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 금융부채 19,986백만원 중 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 것은 없습니다.

손상

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권상품을 19,310백만원을 보유하고있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 484백만원을 설정하고있습니다.

② 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정) :
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 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)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.

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는2017년까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

(2) 재무제표승인일
연결실체의 정기주주총회 제출용 연결재무제표는 2017년 2월 15일자로 이사회에서 확정하였습니다.

(3) 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) 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.

(6) 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	영업권,회원권	비한정

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.

(7) 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.

(8) 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.

(9) 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.

(10) 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.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 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

(15) 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.

(16) 수익인식
연결실체는 제품매출에 대해서는 인도기준으로 수익을 인식하고 있으며, 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 단, 설치용역이 포함된제품매출에 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.

(17) 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.

(18) 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.

(19) 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.

(20) 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

당사는 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	20,734,429	24,561,946
해외매출	709,142	725,067
합계	21,443,571	25,287,013

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	2,454	1,240
보통예금	6,319,044	7,464,037
정부보조금	(-)4,140	(-)794,519
합계	6,317,358	6,670,758

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	11,459,506	14,181,864
대손충당금	(-)483,557	(-)255,498
합계	10,975,949	13,926,366

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금
3개월이내	7,258,915	-	9,220,030	-
3-6개월이내	733,905	-	2,247,263	-
6개월-1년이내	745,289	-	855,466	-
1년초과	2,721,397	(-)483,557	1,859,105	(-)255,498
합계	11,459,506	(-)483,557	14,181,864	(-)255,498

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

(3) 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	255,498	228,804
손상차손 인식	228,059	26,694
기말 잔액	483,557	255,498

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

8. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
내역	구분	당기말	전기말
예금	단기금융자산	-	100,832
국공채펀드	단기매매증권	257,827	162,158
합계		257,827	262,990

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미수금	88,041	86
선급금	3,040,454	2,767,580
선급비용	78,723	77,628
미수법인세환급액	14,953	24,885
합계	3,222,171	2,870,179

10. 유형자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
시설장치	3,286,628	3,277,184
감가상각누계액	(-)2,575,840	(-)2,266,118
정부보조금	(-)186	(-)3,306
차량운반구	23,192	22,492
감가상각누계액	(-)5,422	(-)760
비품	1,992,513	1,819,638
감가상각누계액	(-)1,517,900	(-)1,344,386
합계	1,202,985	1,504,744

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	계정대체	기말 장부금액
시설장치	1,007,760	9,444	-	(-)306,602	-	710,602
차량운반구	21,732	-	-	(-)4,454	492	17,770
비품	475,252	207,665	(-)17,846	(-)190,951	493	474,613
합계	1,504,744	217,109	(-)17,846	(-)502,007	985	1,202,985

(3) 전기 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

11. 무형자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
개발비	10,186,175	8,966,543
산업재산권	1,588,966	247,310
소프트웨어	287,410	328,618
회원권	495,623	495,623
영업권	152,973	-
합계	12,711,147	10,038,094

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초 장부금액	취득	처분	무형자산상각비	손상차손	기말 장부금액
개발비	8,966,543	4,099,326	-	(-)1,465,697	(-)1,413,997	10,186,175
산업재산권	247,310	1,528,783	-	(-)187,127	-	1,588,966
소프트웨어	328,618	96,426	-	(-)137,634	-	287,410
회원권	495,623	-	-	-	-	495,623
영업권	-	152,973	-	-	-	152,973
합계	10,038,094	5,877,508	-	(-)1,790,458	(-)1,413,997	12,711,147

(3) 전기 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

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

		(단위:천원)
구분	당기	전기
제조원가	64,806	-
판매비와관리비	2,701,274	2,331,675
합계	2,766,080	2,331,675

12. 정부보조금

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

(단위:천원)			
주관기관	내역	당기 수령액	전기 수령액
방위사업청	민군겸용기술개발	-	137,880
한국인터넷진흥원	기업맞춤형수출지원사업	34,000	33,000
정보통신기술진흥센터	GCS과제	302,000	1,000,000
산업통상자원부	산업기술혁신사업	21,800	-
합계		357,800	1,170,880

(2) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구분	변동내역				관련 자산/부채	
	기초	수령액	비용 상계	기말	예금	장기미지급금
민군겸용기술개발	11,394	-	(-)11,394	-	-	-
해외인재사업	60,445	-	(-)60,445	-	-	-
KISA 기업맞춤형수출지원산업	-	34,000	(-)34,000	-	-	-
정보통신기술진흥센터	722,680	302,000	(-)1,020,540	4,140	4,140	80,000
산업통상자원부	-	21,800	(-)21,800	-	-	-
합계	794,519	357,800	(-)1,148,179	4,140	4,140	80,000

② 전기말

(단위:천원)						
구분	변동내역				관련 자산/부채	
	기초	수령액	비용 상계	기말	예금	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	(-)541,209	794,519	794,519	40,000

(3) 정부보조금으로 취득한 유.무형자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	시설장치
취득금액	66,330
당기증감액	-
전기까지상각액	(-)63,024
당기상각액(정부보조금상계액)	(-)3,120
정부보조금잔액	186

13. 매도가능금융자산

당기말 현재 매도가능금융자산의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	주식수	취득원가	장부금액
시장성 있는 지분증권			
남광토건	1주	7	7
동양네트웍스	5,309주	5,920	5,920
시장성 없는 지분증권			
(주)마이창고	30,000주	300,000	300,000
합계		305,927	305,927

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

14. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주임종장기대여금	43,705	55,705

15. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보증금	1,143,974	1,125,769

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	우리은행	3.72%	2,000,000	2,000,000
장기차입금	우리은행	3.62%	1,000,000	-

(2) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
2017년	2,000,000
2019년	1,000,000
합계	3,000,000

17. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 사채내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
항목	당기말	전기말
전환사채	10,000,000	3,000,000
차가감		
상환할증금	368,230	11,160
사채할인발행차금	(-)147,556	(-)88,692
전환권조정	(-)1,208,865	(-)230,651
소계	9,011,809	2,691,817
신주인수권부사채	3,000,000	3,000,000
차가감		
상환할증금	201,816	201,816
사채할인발행차금	(-)41,360	(-)59,235
신주인수권조정	(-)336,941	(-)482,560
소계	2,823,515	2,660,021
합계	11,835,324	5,351,838

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 제1회 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~ 2018.12.17	6,300원/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 전환사채를 발행하는 경우에는 전환가액을 조정합니다.

(3) 당기말 현재 당사가 발행한 제2회 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~ 2018.12.17	6,300/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 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 행사가액을 조정합니다.

(4) 당기말 현재 당사가 발행한 제3회 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	전환가격	발행가액
2016.09.29	2021.09.29	0.0%	1.0%	2017.09.29~ 2021.09.29	6,186원/주	7,000,000

① 만기상환방법
본 사채는 표시이자율이 0.0%이며, 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 1.0%(연복리)로 하여 사채원금의 105.1010%를 2021년 9월 29일에 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 전환사채를 발행하는 경우에는 전환가액을 조정합니다.

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	99	10,868
예수금	196,008	154,568
미지급비용	732,300	686,644
미지급법인세	2,412	31,318
미지급배당금	402	-
합계	931,221	883,398

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	1,137,114	1,051,879
이자원가	140,420	129,626
사외적립자산 기대수익	(-)49,578	(-)48,622
합계	1,227,956	1,132,883

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여부채(기초)	5,596,444	4,617,024
당기근무원가	1,137,114	1,051,879
이자원가	140,420	129,626
보험수리적손익(법인세 차감전)	199,556	212,687
지급액	(-)361,343	(-)414,772
확정급여부채(기말)	6,712,191	5,596,444
사외적립자산	(-)1,822,038	(-)1,793,818
퇴직급여채무	4,890,153	3,802,626

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,793,818	1,554,059
사외적립자산의 기대수익	49,578	48,622
보험수리적손익(법인세 차감전)	(-)27,011	(-)23,273
사용자의 기여금	100,000	320,000
지급액	(-)94,347	(-)105,590
기말금액	1,822,038	1,793,818

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
예적금	1,822,038	1,793,818

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전 보험수리적손실	226,567	235,960
법인세효과	(-)49,845	(-)51,911
법인세비용 차감후 보험수리적손실	176,722	184,049

(6) 확정급여채무
① 보험수리적가정
당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 결정하는데 사용한 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.68%	2.62%
미래임금인상률	1.58%	1.90%

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	(-)344,505	395,581
임금상승률	396,178	(-)351,294

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

20. 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)	8,142,695	8,076,695
보통주자본금(원)	4,071,347,500	4,038,347,500

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	8,076,695	(-)60,000	8,016,695	7,999,695	(-)60,000	7,939,695
증감	66,000	(-)150,000	(-)84,000	77,000	-	77,000
기말 발행주식수	8,142,695	(-)210,000	7,932,695	8,076,695	(-)60,000	8,016,695

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	4,038,348	3,999,848
주식매수선택권행사	33,000	38,500
기말잔액	4,071,348	4,038,348

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,311,736	13,094,936
전환권대가	914,972	222,168
신주인수권대가	286,137	286,137
합계	14,512,845	13,603,241

21. 자본조정

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(-)1,556,874	(-)535,072
주식선택권	1,174,696	1,128,135
자기주식처분손실	(-)21,094	(-)21,094
합계	(-)403,272	571,969

(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	60,000	535,072
자기주식취득	150,000	1,021,802	-	-
기말잔액	210,000	1,556,874	60,000	535,072

22. 주식기준보상

(1) 당기중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)					
부여차수	부여주식수	전기까지 취소 주식수	전기까지 행사주식수	당기중 행사주식수	잔여주식수
11차	80,000	(-)10,000	(-)65,000	-	5,000
13차	33,000	-	(-)27,000	(-)4,000	2,000
14차	65,000	-	-	(-)30,000	35,000
15차	37,000	-	-	(-)32,000	5,000
17차	10,000	-	-	-	10,000
18차	10,000	-	-	-	10,000
19차	10,000	-	-	-	10,000
합계	245,000	(-)10,000	(-)92,000	(-)66,000	77,000

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

구 분	11차	13차	14차	15차	17차	18차	19차
부여시점	2010.3.26	2012.3.30	2013.3.27	2013.5.30	2014.5.30	2014.10.22	2016.02.16
행사가격	1,100원	2,000원	3,900원	3,900원	10,539원	8,809원	6,885원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	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	2016.02.16~ 2019.02.15
행사가능기간	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	2019.02.16~ 2026.02.15

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,128,135	1,001,961
증가금액(*)	46,562	126,174
기말금액	1,174,697	1,128,135

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

(단위:천원)							
	13차	14차	15차	17차	18차	19차	합계
전기까지 인식한 보상비용	16,332	198,594	124,974	42,314	26,802	-	409,016
당기중 인식한 보상비용	-	-	-	11,136	19,144	16,282	46,562
합계	16,332	198,594	124,974	53,450	45,946	16,282	455,578

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

(단위:천원)						
	13차	14차	15차	17차	18차	19차
기대주가변동성(가중평균변동성)	71.31%	51.75%	48.49%	63.59%	54.04%	51.18%
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년
무위험이자율 (국채수익률)	3.55%	2.58%	2.76%	2.81%	2.24%	1.49%

24. 이익잉여금

당기와 전기말의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	180,060	139,978
미처분이익잉여금	(-)4,980,067	7,778,448
합계	(-)4,800,007	7,918,426

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,641,649	5,019,663
퇴직급여	525,082	274,185
복리후생비	1,302,263	1,129,322
여비교통비	686,625	900,123
접대비	137,936	18,657
통신비	23,430	138,134
세금과공과금	155,913	558,326
감가상각비	339,817	301,719
지급임차료	867,603	4,349
수선비	7,916	21,700
보험료	24,136	11,442
경상연구개발비	2,701,274	321,361
운반비	2,662	723,299
교육훈련비	28,513	7,775
도서인쇄비	55,700	263,426
회의비	198,285	2,331,675
사무용품비	7,646	4,749
소모품비	16,874	392,685
지급수수료	666,034	43,531
광고선전비	1,298,807	22,910
대손상각비	228,059	122,502
무형고정자산상각	135,277	534,730
주식보상비용	46,562	126,174
외주비	442,821	26,693
합계	15,540,884	13,299,130

26. 성격별 비용

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

① 당기

(단위:천원)				
구분	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액		3,923,479		3,923,479
종업원급여	6,166,732	3,131,344	2,766,081	12,064,157
감가상각비와 기타상각비	475,094	1,817,369		2,292,463
기타비용	6,014,868	4,963,042		10,977,910
합 계	12,656,694	13,835,234	2,766,081	29,258,009

② 전기

(단위:천원)				
구분	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
원재료의 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

27. 금융수익과 금융비용

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	74,389	89,882
외환차익	6,815	462
금융수익 소계	81,204	90,344
금융비용:		
이자비용	366,432	17,406
외환차손	2,708	72,300
금융비용 소계	369,140	89,706
순금융수익(비용)	(-)287,936	638

28. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기매매증권평가이익	123,572	24,273
잡이익	33,799	2,933
유형자산처분이익	-	11,725
합계	157,371	38,931

29. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
잡손실	50,615	56,234
단기매매증권평가손실	27,903	115,037
기부금	10,067	12,500
매도가능증권평가손실	-	60,000
투자자산처분손실	-	5,255
유형자산처분손실	5,938	-
무형자산손상차손	1,528,286	-
합계	1,622,809	249,026

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	902	28,906
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,522,317	(-)879,527
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	49,845	51,911
법인세비용(이익)	2,573,064	(-)798,710

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

		(단위: 천원)
구분	**당기**	**전기**
당기법인세:		
-보험수리적손익	49,845	51,911
합계	49,845	51,911

(3) 당기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(-)9,567,811	2,670,897
적용세율에따른법인세	-	514,179
조정사항		
세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과	-	193,839
세액감면및공제	-	(-)708,018
실현가능성에 따른 이연법인세자산 변동	2,522,317	(-)642,192
법인할 지방소득세	-	70,802
기타	50,747	128,347
법인세비용(수익)	2,573,064	(-)443,043
유효세율	(*)	(*)

(*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
기초 이연법인세자산(부채)	4,618,414	3,738,887
기말 이연법인세자산(부채)	2,096,097	4,618,414
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	2,522,317	(-)879,517

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
일시적차이로 인한 이연법인세						
퇴직급여충당부채	5,492,383	986,492	6,478,875	1,208,324	217,028	1,425,352
대손충당금	120,371	134,570	254,941	26,482	29,605	56,087
정부보조금	213,792	(-)129,466	84,326	47,034	(-)28,482	18,552
미지급비용	454,820	61,880	516,700	100,060	13,614	113,674
개발비손상차손	-	1,413,997	1,413,997	-	311,079	311,079
감가상각비한도초과	-	11,020	11,020	-	2,424	2,424
신주인수권사채	-	201,816	201,816	-	-	-
전환사채	8,070	360,160	368,230	-	-	-
종속회사손상차손	-	2,043,508	2,043,508	-	-	-
단기매매증권평가	90,764	(-)95,669	(-)4,905	19,968	(-)21,047	(-)1,079
사외적립자산(퇴직연금)	(-)1,899,408	77,370	(-)1,822,038	(-)417,870	17,022	(-)400,848
일시상각충당금	(-)4,346	4,160	(-)186	(-)956	915	(-)41
개발비	(-)100,160	(-)85,540	(-)185,700	(-)22,035	(-)18,819	(-)40,854
신주인수권조정	-	(-)336,941	(-)336,941	-	(-)74,127	(-)74,127
전환권조정	-	(-)1,208,865	(-)1,208,865	-	(-)265,950	(-)265,950
이월결손금	-	5,670,484	5,670,484	-	951,828	951,828
소계	4,376,286	9,108,976	13,485,262	961,007	1,135,090	2,096,097
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	4,313,023	1,328,982	5,642,005	3,657,407	(-)3,657,407	-
소계	4,313,023	1,328,982	5,642,005	3,657,407	(-)3,657,407	-
합계				4,618,414	(-)2,522,317	2,096,097

② 전기

(단위: 천원)						
구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
일시적차이로 인한 이연법인세						
퇴직급여충당부채	4,098,191	1,394,192	5,492,383	901,602	306,722	1,208,324
대손충당금	101,994	18,377	120,371	22,439	4,043	26,482
정부보조금	410,394	(-)196,602	213,792	90,287	(-)43,253	47,034
미지급비용	394,760	60,060	454,820	86,847	13,213	100,060
기타충당부채	49,757	(-)49,757	-	10,947	(-)10,947	-
전환사채	-	8,070	8,070	-	-	-
단기매매증권평가	6,420	84,344	90,764	1,412	18,556	19,968
사외적립자산(퇴직연금)	(-)1,669,593	(-)229,815	(-)1,899,408	(-)367,311	(-)50,559	(-)417,870
미수수익	(-)24,734	24,734	-	(-)5,442	5,442	-
일시상각충당금	(-)4,346	-	(-)4,346	(-)956	-	(-)956
개발비	(-)49,483	(-)50,677	(-)100,160	(-)10,886	(-)11,149	(-)22,035
소계	3,313,360	1,062,926	4,376,286	728,939	232,068	961,007
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	3,009,948	1,303,075	4,313,023	3,009,948	647,459	3,657,407
소계	3,009,948	1,303,075	4,313,023	3,009,948	647,459	3,657,407
합계				3,738,887	879,527	4,618,414

(6) 연결실체는 차기 이후 예상연평균이익을 토대로 이연법인세자산의 실현가능성을 판단하고 있습니다. 회사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분(*)	당기말	전기말
세액공제이월액	5,642,005	655,617
이월결손금	295,679	-
합계	5,937,684	655,617

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

(단위: 천원)			
구분	1년 이내	2년이내	3년 초과
세액공제이월액	646,466	860,538	4,135,001
이월결손금	-	-	295,679
합계	646,466	860,538	4,430,680

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	(-)12,140,875,797	852,026,716
가중평균유통주식수(*1)	8,007,285	7,998,717
기본주당이익	(-)1,516	107

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	8,076,695	7,999,695
자기주식 효과	(-)109,727	(-)60,000
유상증자 효과	40,317	59,022
가중평균유통보통주식수	8,007,285	7,998,717

(2) 희석주당손익

(단위:원)		
구분	당기	전기
기본당기순이익	(-)12,140,875,797	852,026,716
조정:		
주식선택권(세후)	-	-
희석당기순이익	(-)12,140,875,797	852,026,716
가중평균유통주식수(희석)(*2)	8,054,285	8,074,717
희석주당이익	(-)1,507	106

(*2) 가중평균유통보통주식수(희석)

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	8,007,285	7,998,717
주식선택권	47,000	76,000
가중평균유통보통주식수(희석)	8,054,285	8,074,717

(3) 당기의 경우 당기순이익이 음수(-)이므로 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

32. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	5,927	-
대여금 및 수취채권		
현금및현금성자산	6,317,358	6,670,758
단기금융자산	257,827	262,990
매출채권	11,459,506	14,181,864
미수금	88,041	87
장기대여금	43,705	55,705
보증금	1,143,974	1,125,769
금융자산합계	19,316,338	22,297,173
상각후원가측정금융부채		
매입채무	3,297,818	1,942,104
미지급금	842,110	917,244
기타유동부채	931,221	883,398
단기차입금	2,000,000	2,000,000
사채	11,835,324	5,351,838
장기차입금	1,000,000	-
장기미지급금	80,000	40,000
금융부채합계	19,986,473	11,134,584
순금융상품	(-)670,135	11,162,589

33. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	이자수익	이자비용	이자수익	이자비용
대여금및수취채권	73,389	102	89,882	2,291
상각후원가측정금융부채	-	366,329	-	15,115
합 계	73,389	366,431	89,882	17,406

34. 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
현금및현금성자산	6,317,358	6,670,758
단기금융자산	257,827	262,990
매출채권	11,459,506	14,181,864
미수금	88,041	87
장기대여금	43,705	55,705
보증금	1,143,974	1,125,769
매도가능금융자산	5,927	-
합계	19,316,338	22,297,173

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	10,964,147	13,500,765
미국	404,726	669,159
기타	90,633	11,940
합계	11,459,506	14,181,864

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
공공기관	1,321,836	203,832
민간업체	8,346,442	13,900,647
금융기관	1,791,228	77,385
합계	11,459,506	14,181,864

(2) 유동성위험

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

(단위:천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1-2년
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무	3,297,818	3,297,818	3,297,818	-
미지급금	842,110	842,110	842,110	-
기타유동부채	931,221	931,221	931,221	-
단기차입금	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-
사채	11,835,324	13,570,046	-	13,570,046
장기차입금	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-
장기미지급금	80,000	80,000	80,000	-
합계	19,986,473	21,721,195	8,151,149	13,570,046

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

② 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1-2년
상각후원가로 측정하는 금융부채				
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

(3) 환위험
당사가 보유하고 있는 외화자산과 외화부채가 없어 환위험에 대한 노출은 없습니다.
(4) 이자율위험
① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산	6,575,185	6,770,366
금융부채	14,835,324	7,351,838

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	65,752	(-)65,752	65,752	(-)65,752
변동이자율 금융부채	(-)148,353	148,353	(-)148,353	148,353
현금흐름민감도(순액)	(-)82,601	82,601	(-)82,601	82,601
전기말				
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

(5) 자본관리
당사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	24,876,627	14,937,210
자본	13,400,513	26,135,808
부채비율	186%	57%

(6) 공정가치

① 공정가치와 장부금액
당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
현금및현금성자산	6,317,358	6,317,358	6,670,758	6,670,758
매출채권	11,459,506	11,459,506	14,181,864	14,181,864
단기금융자산	257,827	257,827	262,990	262,990
미수금	88,041	88,041	87	87
장기대여금	43,705	43,705	55,705	55,705
보증금	1,143,974	1,143,974	1,125,769	1,125,769
합계	19,310,411	19,310,411	22,297,173	22,297,173
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무	3,297,818	3,297,818	1,942,104	1,942,104
미지급금	842,110	842,110	917,244	917,244
기타채무	931,221	931,221	883,398	883,398
단기차입금	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
사채	11,835,324	11,835,324	5,351,838	5,351,838
장기차입금	1,000,000	1,000,000	-	-
장기미지급금	80,000	80,000	40,000	40,000
합계	19,986,473	19,986,473	11,134,584	11,134,584

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	5.36%	3.84%

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	257,827	-	-	257,827
합계	257,827	-	-	257,827

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없습니다.

35. 약정사항과 우발사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 KEB하나은행과 일반자금대출약정 500,000천원 및 매출채권할인약정 1,000,000천원을 체결하고 있습니다. 우리은행과 1,000,000천원을 한도로 일반자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 농협중앙회유통전산센터등 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 11,017,380천원 및 서울보증보험으로부터 158,924천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며, 동 기업들은 자체 수익성모형을 지속적으로 확립하고 있는 상태이므로 영업환경의 변화나기술력의 발전 상태등에 따라 향후 재무상태나 재무성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 또한 당사는 당기말 현재 10,186,175천원의 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.

36. 특수관계자

(1) 주요 경영진과의 거래
주요 경영진은 단기종업원급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기중 1,924,251천원(전기는 1,201,392천원)천원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(2) 특수관계자거래

(단위: 천원)

구분	전기말	증가	감소	당기말
주임종장기대여금	55,705	-	(-)12,000	43,705

(3) 특수관계자와의 거래

(단위: 천원)

구분	자산매각	부채이전(*)
(주)디지털페이지	892,644	235,658

(*) 인원이전에 따른 퇴직급여충당부채 및 연차수당 이전

37. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1)조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용(이익)	2,573,064	(-)798,710
이자비용	366,329	15,114
감가상각비	502,007	453,272
무형자산상각비	1,790,457	1,526,580
주식보상비	46,561	126,174
퇴직급여	1,227,958	1,132,883
매출채권처분손실	102	-
매도가능증권처분손실	-	60,000
단기매매증권평가손실	27,903	115,037
투자자산처분손실	5,938	5,255
투자자산평가손실	1,413,997	-
대손상각비	228,059	26,693
이자수익	(-)74,389	(-)89,882
유형자산처분이익	-	(-)2,933
잡이익	(-)19,432	-
단기매매증권평가이익	(-)123,572	(-)24,273
합 계	7,964,982	2,545,210

(2)영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	2,504,055	(-)1,443,459
미수금의 감소(증가)	(-)87,954	(-)86
선급금의 감소(증가)	(-)54,673	(-)1,097,094
선급비용의 감소(증가)	(-)1,095	(-)31,464
미수법인세환급액의 감소(증가)	9,932	3,206
부가세대급금의 감소(증가)	-	199,322
매입채무의 증가(감소)	1,355,714	1,211,384
미지급금의 증가(감소)	(-)75,134	545,176
선수금의 증가(감소)	(-)10,769	(-)12,608
미지급비용의 증가(감소)	45,656	195,552
예수금의 증가(감소)	41,441	16,948
부가세예수금의 증가(감소)	-	(-)771,526
미지급법인세의 증가(감소)	-	2,412
기타충당부채의 증가(감소)	-	(-)49,757
장기미지급금의 증가(감소)	(-)3,760	(-)80,600
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(-)100,000	(-)214,410
퇴직급여의 지급	(-)266,998	(-)414,772
합 계	3,356,415	(-)1,941,776

(3) 현금흐름표상의 기초, 기말 현금

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금흐름표상 현금및현금성자산	6,321,498	7,465,277
정부보조금	(-)4,140	(-)794,519
재무상태표상 현금및현금성자산	6,317,358	6,670,758

(4) 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 시설자산대체	-	980,200
시설장치 정부보조금의 감가상각 상계	3,120	1,040
단기차입금만기연장	-	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	2016년 01월 01일	부터	2016년 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시간	분·반기검토	4	4	10	8	190	138	-	-	-	-	-	-	204	150
	감사	5	5	26	14	370	252	-	-	-	-	-	-	401	271
	합계	9	9	36	22	560	390	-	-	-	-	-	-	605	421

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.4.26				1	일	
	주요내용	감사진행협의						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2016.07.20~22	3	일	3	명	-	명	반기검토
	2016.11.16~18	3	일	3	명	-	명	중간감사
	2017.03.06~09	3	일	3	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 4일				1	일	
	실사(입회)장소	파수닷컴 회의실						
	실사(입회)대상	현금						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2016.7.22, 2016.11.18, 2017.3.09						