정 정 신 고 (보고)

2018년 3월 23일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2018년 3월 21일

3. 정정사유 : 전기 손익계산서 일부항목 기재오류

4. 정정사항

기 간	항 목	정정전	정정후
제 17(전) 기말	Ⅵ. 금융손익	(87,936,417)	(287,936,417)

주식회사 파수닷컴

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 ——— 1

II. 재무제표

재무상태표 ——— 4

포괄손익계산서 ——— 6

자본변동표 ——— 7

현금흐름표 ——— 8

주석 ——— 10

III. 내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서 ——— 88

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 ——— 90

IV. 외부감사 실시내용 ——— 91

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 파수닷컴의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 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 재무제표는 주식회사 파수닷컴의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

주석35에서 설명하고 있는 바와 같이 주식회사 파수닷컴은 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며, 동 기업들은 자체 수익성모형을 지속적으로 확립하고 있는 상태이므로 영업환경의 변화나 기술력의 발전 상태등에 따라 향후 재무상태나 재무성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 또한 주식회사 파수닷컴은 당기말 현재 8,335,272천원의개발비를 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.

서울시 강남구 남부순환로 2913

대표이사 권장시

2018년 3월 21일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 파수닷컴

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파수닷컴 대표이사 조규곤

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 월드컵북로 396 누리꿈스퀘어 비지니스타워 17층

(전 화) 02-300-9000

재 무 상 태 표

제 18 기 2017년 12월 31일 현재

제 17 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사파수닷컴 (단위 : 원)

과목	주석	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		21,721,426,538	18,996,269,746
현금및현금성자산	6,12,34	5,199,879,349	4,789,627,806
매출채권 및 기타유동채권	7,34	13,263,254,097	10,767,248,368
단기금융자산	8,34	241,126,751	257,826,932
기타유동자산	9,34	3,017,166,341	3,181,566,640
Ⅱ. 비유동자산		21,919,809,344	19,067,114,991
유형자산	10	807,238,054	1,146,640,169
무형자산	11	10,642,775,131	11,844,379,479
종속기업투자	13,36	5,947,692,545	2,499,799,252
매도가능금융자산	14,34	208,367,705	305,926,815
기타금융자산	15	575,110,988	43,705,000
이연법인세자산	30	2,340,304,357	2,096,097,172
기타비유동자산	16	1,398,320,564	1,130,567,104
자산총계		43,641,235,882	38,063,384,737
부채			
Ⅰ. 유동부채		17,994,023,146	7,071,778,452
매입채무 및 기타 유동채무	34	1,185,042,892	3,297,818,026
미지급금	34	251,352,142	849,515,895
단기차입금	17,34	2,000,000,000	2,000,000,000
유동성장기부채	17,34	500,000,000	-
기타유동부채	19,34	1,648,585,939	924,444,531
전환사채	18,34	9,396,229,830	-
신주인수권부사채	18,34	3,012,812,343	-
Ⅱ. 비유동부채		9,266,959,433	17,572,161,184
장기차입금	17,34	2,375,000,000	1,000,000,000

과목	주석	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
전환사채	18,34	1,832,832,277	9,011,808,758
신주인수권부사채	18,34	-	2,823,515,136
장기미지급금	12	82,771,657	80,000,000
보증금	32, 34	39,000,000	-
퇴직급여채무	20	4,937,355,499	4,656,837,290
부채총계		27,260,982,579	24,643,939,636
자본			
Ⅰ. 자본금	1,21	4,071,347,500	4,071,347,500
II. 자본잉여금	21	14,688,364,909	14,512,844,629
III. 자본조정	22,23	(360,197,059)	(403,272,085)
IV. 이익잉여금	24	(2,019,262,047)	(4,761,474,943)
자본총계		16,380,253,303	13,419,445,101
부채와자본총계		43,641,235,882	38,063,384,737

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	주석	제18기	제17기
Ⅰ. 매출액	5	29,207,523,180	21,164,807,395
Ⅱ. 매출원가		11,185,937,180	13,666,146,362
Ⅲ. 매출총이익		18,021,586,000	7,498,661,033
Ⅳ. 판매비와관리비	25,26	14,703,847,099	14,205,807,873
Ⅴ. 영업이익		3,317,738,901	(6,707,146,840)
Ⅵ. 금융손익		(737,199,683)	(287,936,417)
1. 금융수익	27,33	65,239,257	81,203,683
2. 금융비용	27,33	(802,438,940)	(369,140,100)
Ⅶ. 기타영업외손익		(368,445,723)	(3,509,190,405)
1. 기타영업외수익	28	139,989,170	154,519,467
2. 기타영업외비용	29	(508,434,893)	(3,663,709,872)
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		2,212,093,495	(10,504,273,662)
Ⅸ. 법인세비용	30	(345,722,334)	2,573,064,460
Ⅹ. 당기순이익(손실)		2,557,815,829	(13,077,338,122)
기타포괄손익		184,397,067	(176,722,318)
Ⅺ. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		184,397,067	(176,722,318)
1. 보험수리적손실	20	184,397,067	(176,722,318)
Ⅻ. 총포괄이익		2,742,212,896	(13,254,060,440)
ⅩⅢ. 주당손익	31		
1. 기본주당이익(손실)		322	(1,633)
2. 희석주당이익(손실)		321	(1,633)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 18(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2016. 1. 1(제17기 기초)	4,038,347,500	13,603,240,629	571,968,917	-	8,893,420,247	27,106,977,293
당기순이익	-	-	-	-	(13,077,338,122)	(13,077,338,122)
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(176,722,318)	(176,722,318)
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
자기주식매수			(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)	-	(4,761,474,943)	13,419,445,101
2017. 1. 1(제18기 기초)	4,071,347,500	14,512,844,629	(403,272,085)	-	(4,761,474,943)	13,419,445,101
당기순이익	-	-	-	-	2,557,815,829	2,557,815,829
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	184,397,067	184,397,067
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등:						
주식매수선택권	-	-	43,075,026	-	-	43,075,026
전환권대가	-	175,520.280	-	-	-	175,520,280
2017.12.31(제18기 기말)	4,071,347,500	14,688,364,909	(360,197,059)	-	(2,019,262,047)	16,380,253,303

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제18기(당) 기	제17기(전) 기
Ⅰ. 영업활동 현금흐름	1,559,908,351	(545,996,182)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	1,623,356,956	(372,946,826)
가. 당기순이익	2,557,815,829	(13,077,338,122)
나. 조정(주석37)	4,756,210,986	10,001,307,401
다. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	(5,690,669,859)	2,703,083,895
2. 이자의 수취	55,138,027	74,389,096
3. 이자의 지급	(118,586,632)	(217,629,792)
4. 법인세납부액	-	(29,808,660)
Ⅱ. 투자활동 현금흐름	(5,024,656,808)	(8,101,056,733)
단기금융상품의 순감소(증가)	-	100,832,000
주주임원종업원대여금의 순감소(증가)	(531,405,988)	12,000,000
종속회사관련주식의 취득	(1,471,278,000)	(2,809,578,000)
투자유가증권(매도가능증권)의 취득(감소)	200,000,000	(305,926,815)
유형자산의 취득	(132,518,944)	(225,733,129)
유형자산의 처분	-	41,879,833
무형자산의 취득	(2,860,700,416)	(5,763,498,143)
무형자산의 처분	-	866,767,625
보증금의 감소(증가)	(228,753,460)	(17,800,104)
Ⅲ. 재무활동 현금흐름	3,870,859,992	6,013,959,174
차입금의 순증가(감소)	1,875,000,000	1,000,000,000
사채의 취득	2,000,000,000	6,913,580,760
정부보조금의 순증감	(4,140,008)	(727,185,926)
유상증자	-	249,800,000
배당금의 지급	-	(400,432,900)
자기주식의 처분(취득)	-	(1,021,802,760)
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	406,111,535	(2,633,093,741)
Ⅴ. 기초의 현금	4,793,767,814	7,426,861,555

과 목	제18기(당) 기	제17기(전) 기
VI. 기말의 현금	5,199,879,349	4,793,767,814

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 18(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴

1. 회사의 개요

주식회사 파수닷컴(이하 "당사"라 함)은 2000년 6월 8일에 설립되어 2013년 10월 코스닥시장에 상장한 회사로서 컴퓨터 및 통신기기를 이용한 정보자료처리, 정보통신서비스, 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.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 액면분할 및 수차례의 유상증자를 거쳐 2017년 12월 31일 현재 1주당 액면가액은 500원이며 자본금은 4,071백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 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	25.56	대표이사
우리사주조합	109,710	1.35	151,379	1.86	-
기타	5,951,710	73.09	5,910,041	72.58	-
합계	8,142,695	100.00	8,142,695	100.00	-

2. 재무제표 작성기준과 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

(2) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 한편, 당사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제· 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래 과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 투자기업에 대한 지분의 공시(개정)

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

한편, 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)
2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 ' 금융상품' 은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 ' 금융상품: 인식과 측정' 을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 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 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 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 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 당사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 영향평가 결과는 향후

당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

금융자산의 분류 및 측정

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

구 분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

주: 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

주: 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 21,563백만원을 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. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 21,563백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

또한 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 상기 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가

치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 상기 지분상품을 보유하고 있지 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. 당사는 2017년 12월 31일 현재 상기금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

금융부채의 분류 및 측정

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. 당사는 2017년 12월 31일 현재 상기 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

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.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권에 대한 손실충당금 853백만원을 설정하고 있습니다. 보유중인 대여금 및 수취채권은 유의적 금융요소가 없어, 당사의 2017년 12월 31일 현재 손실충당금과 큰 차이가 없을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)
2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 ' 고객과의 계약에서 생기는 수익' 은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 ' 수익', 제1011호 ' 건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 ' 수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 ' 고객충성제도', 제2115호 ' 부동산건설약정', 제2118호 ' 고객으로부터의 자산이전' 을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되,최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 2017년 12월부터 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 영향을 파악하기 위하여 회계법인의 도움을 받아 회사의 수익 구조를 분석하여 관련 내부관리 프로세스를 정비하고 회계처리시스템을 구축하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 회계처리 뿐만 아니라 제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따른 변화에 관한 교육을 실시하고 있고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하고 있습니다.

동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 재무적 영향을 추정한 결과, 회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 파악되었습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스 (제정)
2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 ‘ 리스’ , 기업회계기준해석서 제2104호 ‘ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정’ , 기업회계기준해석서 제2015호 ‘ 운용리스: 인센티브’ , 기업회계기준해석서 제2027호 ‘ 법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가’ 를 대체할 예정입니다.

기업회계기준서 제1116호에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있으며, 확대된 주석공시를 요구하고 있습니다.

당사는 동 개정사항이 당사 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상 (개정)
동 개정사항은 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

당사는 주식기준보상거래가 존재하지 않으므로 당사의 재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)
동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 또한 동 개정사항은 소급적으로 적용하거나(사후판단 없이도 적용할 수 있는 경우) 또는 전진적으로 적용할 수 있습니다.

당사는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급· 선수취 대가 (제정)
동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우 관련 자산, 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 측정기준
당사의 재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 기능통화와 표시통화
당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

(5) 추정과 판단
한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자
당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다.

(2) 영업부문
당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여

최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 보안솔루션소프트웨어라는 단일의 보고부문만을 가지고 있습니다.

(3) 외화

당사의 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.

(4) 현금 및 현금성자산

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

(5) 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 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

만기보유금융자산

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

대여금 및 수취채권

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

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

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

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

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

(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
차량운반구	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 상각누계액과 손상차손누계액을 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, 10년
소프트웨어	5년	영업권,회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 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.

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사에 의해 통제되면서 식별가능한 신제품, 신기술 등의 개발에서 발생하는 원가는 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.
- 무형자산을 사용하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현 가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

이러한 요건을 만족하지 못하는 개발관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다. 최초에 비용으로 인식한 개발원가는 그 이후 무형자산으로 인식할 수 없습니다.

당사의 무형자산 인식과 관련하여 경영진이 내린 판단은 다음과 같습니다.

1) 내부창출의 경우
신제품 개발 프로젝트는 시장조사, 가능성검토, 프로그램개발, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 당사는 가능성검토 이후 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점인 프로그램개발단계에서 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

2) 외부취득의 경우
당사는 제3자로부터 기술도입 또는 판권획득 등의 계약을 체결하면서 지급한 계약금 등의 지출에 대하여 무형자산의 정의 및 인식기준을 충족하는 경우 무형자산으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금
정부보조금은 당사가 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 보조금으로 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 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채

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

기타금융부채

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

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

(11) 복합금융상품

당사는 발행된 비파생금융상품에 대해 금융상품의 조건을 평가하여 당해 금융상품이 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정하고 있습니다. 당사는 자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는 복합금융상품에 대해 부채요소와 자본요소를 별도로 분리하여 인식하고 있습니다. 복합금융상품의 최초 장부금액을 부채요소와 자본요소에 배분하는 경우, 자본요소에는 복합금융상품의 전체의 공정가치에서 부채요소에 대하여 별도로 결정한 금액을 차감한 잔액을 배분하고 있으며, 복합금융상품의 구성요소를 분리하여 인식하는 최초인식시점에는 어떠한 손익도 발생하지 아니합니다.

당사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 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 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

다만, 행사가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자하는 경우 등 행사가격을 인하하는 조건이 내재된 전환상환우선주, 전환사채 및 신주인수권부사채의 전환권대가 및 신주인수권대가에 대하여 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 전환상환우선주, 전환사채 및 신주인수권부사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

전환상환우선주, 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행에 있어 부채요소의 공정가치는 유사한 성격의 비전환부채의 시장이자율을 이용하여 결정하며 그 금액은 전환 또는 상환으로 인해 제거되기 이전까지 상각후원가로 측정되는 금융부채로 분류하고 있습니다.

한편 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

(12) 자산손상

금융자산의 손상

당기손익인식항목을 제외한 금융자산은 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식후 하나 이상의 사건이 발생한 결과 손상되었다는 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 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 손상차손을 측정하여 당기손익으로 인식하며, 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

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

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

비금융자산의 손상
당사는 건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 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.

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.

(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 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 자본

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

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

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

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

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

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

(17) 수익인식

당사는 제품매출에 대해서는 인도(검수)기준으로 수익을 인식하고 있으며, 용역제공거래에 대하여는 용역완료기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 단, 장기 용역매출에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 당사는 진행률을 총 프로젝트 기간에 대한 실제 진행기간의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위내에서 회수가능한 금액을 수익으로 인식하고 있으며, 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 용역제공거래의 성과 추정의 불확실성이 해소된 경우에는 해소된 시점에 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 원가

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

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

(19) 법인세비용

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

당기법인세비용

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

이연법인세비용

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 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 있습니다.

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

(20) 주당이익

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

4. 재무위험관리

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

(1) 위험관리 정책

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

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

(2) 신용위험

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

① 매출채권

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

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

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

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

② 투자자산

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

③ 보증

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

(3) 유동성위험

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

(4) 시장위험

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

① 환위험

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

② 이자율위험

당사의 차입금 이자율은 변동금리로 사용하고 있습니다.

(5) 자본관리

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

5. 영업부문

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

당기와 전기의 지역에 대한 보고부문 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
국내매출	28,791,147	20,734,429
해외매출	416,376	430,378
합계	29,207,523	21,164,807

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	2,058	2,454
보통예금	5,197,821	4,791,314
정부보조금	-	(-)4,140
합계	5,199,879	4,789,628

7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	14,116,362	11,250,805
대손충당금	(-)853,108	(-)483,557
합계	13,263,254	10,767,248

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금
3개월이내	11,113,917	-	6,987,492	-
3-6개월이내	422,411	-	708,819	-
6개월-1년이내	559,866	-	845,561	-
1년초과	2,020,168	(-)853,108	2,708,933	(-)483,557
합계	14,116,362	(-)853,108	11,250,805	(-)483,557

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

(3) 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	483,557	255,498
손상차손 인식	369,551	228,059
기말 잔액	853,108	483,557

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	-	-
국공채펀드	단기매매증권	241,127	257,827
합계		241,127	257,827

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수금	32,465	58,380
선급금	2,890,773	3,029,511
선급비용	70,599	78,723
미수법인세환급액	23,330	14,953
합계	3,017,167	3,181,567

10. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시설장치	3,293,598	3,286,629
감가상각누계액	(-)2,870,358	(-)2,575,840
정부보조금	-	(-)186
비품	2,073,411	1,947,861
감가상각누계액	(-)1,689,413	(-)1,511,824
합계	807,238	1,146,640

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
시설장치	710,602	6,970	-	(-)294,332	423,240
비품	436,038	125,549	-	(-)177,589	383,998
합계	1,146,640	132,519	-	(-)471,921	807,238

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
시설장치	1,007,760	9,444	-	(-)306,602	710,602
비품	455,790	198,643	(-)30,173	(-)188,222	436,038
합계	1,463,550	208,087	(-)30,173	(-)494,824	1,146,640

11. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
개발비	8,335,272	9,320,459
산업재산권	1,432,114	1,587,915
소프트웨어	226,794	287,410
회원권	495,623	495,623
영업권	152,973	152,973
합계	10,642,776	11,844,380

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	9,320,459	1,587,915	287,410	495,623	152,973	11,844,380
증가금액	2,719,548	87,757	53,396	-	-	2,860,701
내부개발	2,719,548	-	-	-	-	2,719,548
개별취득	-	87,757	53,396	-	-	141,153
감소금액	(-)4,342,858	(-)243,558	(-)114,012	-	-	(-)4,062,305
상각	(-)1,360,355	(-)238,188	(-)114,012	-	-	(-)1,712,555
자산이전	(-)1,971,246	(-)5,370	-	-	-	(-)1,976,616
손상차손	(-)373,133	-	-	-	-	(-)373,133
기말장부금액	8,335,272	1,432,114	226,794	495,623	152,973	10,642,776

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	8,966,543	247,310	328,618	495,623	-	10,038,094
증가금액						
내부개발	4,099,326	-	-	-	-	4,099,326
개별취득	-	1,528,783	96,426	-	-	1,625,209
사업결합취득	-	-	-	-	152,973	152,973
감소금액						
상각	(-)1,465,697	(-)187,127	(-)137,634	-	-	(-)1,790,458
손상차손	(-)1,413,997	-	-	-	-	(-)1,413,997
매각	(-)865,716	(-)1,051	-	-	-	(-)866,767
기말장부금액	9,320,459	247,310	328,618	495,623	152,973	11,844,380

(4) 손상차손

(단위: 천원)

분류	개별자산	장부금액	손상차손금액		회수가능평가방법
			당기	누계액	
개발비	SolidBase 개발	260,676	260,676	260,676	미래현금흐름추정
개발비	Fasoo EPUB 개발	112,457	112,457	112,457	미래현금흐름추정
합계		373,133	373,133	373,133	

가. SolidBase 개발과 관련하여, 2017년에 발생한 매출액을 토대로 산출한 미래현금흐름을 고려할때, 자산성이 없다고 판단되어 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.

나. Fasoo EPUB 개발과 관련하여, 향후 사업성이 떨어진다고 판단되어 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
제조원가	-	64,806
판매비와관리비	2,651,722	2,701,274
합계	2,651,722	2,766,080

(6) 당기말 현재 자산화된 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기말	잔여상각기간(*1)
개발비	CAPP, PII Manager 개발	37,595	0.5년
	SW소스코드정적분석	75,639	1년
	FMG 2.0 개발	136,572	1.75년
	망연계 개발	155,992	1.75년
	Fasoo RiskView 1.0 개발	282,795	3년
	FED 5.0 개발	326,701	3년
	DAST/RASP 개발	1,132,401	4년
	PPDA 개발	2,501,937	-
	eData Manager 개발	2,415,462	-
	FDSF 개발	1,270,177	-
합계		8,335,271	-

(*1) 상각을 시작한 경우 잔여 상각기간을 기재하고, 시작하지 않은 경우 '-’ 로만 표시

가. CAPP, PII Manager 개발은 PII Manager라는 명칭으로 판매되고 있으며, PC내 개인정보를 실시간으로 파악하고 보호 조치를 하여 유출 위험을 사전에 제거하는 솔루션입니다. 잔여 상각기간은 0.5년입니다.

나. SW소스코드정적분석 개발은 정적분석을 통하여 프로그램 소스코드 상 보안취약점을 검출/제거하는 솔루션으로 잔여 상각기간은 1년입니다.

다. FMG 2.0 개발은 FMG라는 명칭으로 판매되고 있으며, 모바일 기반의 업무환경에서의 문서보안을 제공합니다. 잔여 상각기간은 1.75년입니다.

라. 망연계 개발은 망연계 솔루션으로써 판매되고 있으며, 고객사 내의 분리된 내부전산망과 외부전산망 간의 문서공유를 위한 호환 환경 제공합니다. 잔여 상각기간은 1.75년입니다.

마. Fasoo RiskView 1.0 개발은 FUT 솔루션으로써 판매되고 있으며, 사내 시스템의 로그를 분석하여 사용패턴/위험을 탐지합니다. 잔여 상각기간은 3년 입니다.

바. FED 5.0 개발은 Fasoo Enterprise DRM 이라는 브랜드명으로 판매되고 있으며, 중요 정보를 담고 있는 문서 등 데이터보안과 DRM 문서의 외부공유/예외처리 문서의 사후 보안관리가 가능한 솔루션으로 잔여 상각기간은 3년입니다.

사. DAST/RASP 개발은 정적분석을 통해서 개발 사전에 SW 오류를 자동으로 검출하는 DAST와 웹 어플리케이션에 대한 공격을 실시간 탐지 및 차단하는 자가방어 솔루션 RASP로 구성되며, 잔여 상각기간은 4년입니다.

아. PPDA 개발은 비식별화(De-Identification) 기술을 기반으로한 알고리즘이 적용된 개인정보 비식별화 솔루션으로써 2018년 3월 개발완료를 목표로 하고 있습니다.

자. eData Manager 개발은 관심대상 비정형 파일에 대한 관리 기능 및 모듈화가 가능한 기반구조로 모든 PC/파일저장소에 존재하는 모든 데이터의 보안/정보/파일유형의 분류 및 보안을 적용하는 데이터 거버넌스 솔루션으로써 2018년 7월 개발완료를 목표로 하고 있습니다.

차. FDSF 개발은 다중 계층 기반의 보안 아키텍처로 로그와 사용자의 행동패턴 간의 상관관계를 분석하고 내부정보 유출 위험을 감지하는 솔루션이며 2018년 12월 개발을 목표로 하고 있습니다.

(7) 당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 취득에 포함된 금액은 각각 117,991천원(전기: 114,009천원)입니다. 당기 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 2.44%(전기: 2.63%)입니다.

12. 정부보조금

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

(단위:천원)

주관기관	내역	당기 수령액	전기 수령액
한국인터넷진흥원	기업맞춤형수출지원사업	-	34,000
정보통신기술진흥센터	GCS과제	683,000	302,000
정보통신기술진흥센터	사이버면역기술과제	242,158	-
산업통상자원부	산업기술혁신사업	110,359	21,800
합계		1,035,517	357,800

(2) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)

구분	변동내역				관련 자산/부채	
	기초	수령액	비용 상계	기말	예금	장기미지급금
정보통신기술진흥센터	-	242,158	(-)242,158	-	-	-
정보통신기술진흥센터	4,140	683,000	(-)687,140	-	-	82,772
산업통상자원부	-	110,359	(-)110,359	-	-	-
합계	4,140	1,035,517	(-)1,039,657	-	-	82,772

② 전기말

(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

(3) 정부보조금으로 취득한 유.무형자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	시설장치
취득금액	66,330
당기증감액	-
전기까지상각액	(-)66,144
당기상각액(정부보조금상계액)	(-)186
정부보조금잔액	-

13. 종속기업 투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
FASOO INC	미국	DRM솔루션 판매	100%	3,947,693	100%	499,799
(주)디지털페이지	한국	개인용 Cloud Service	100%	2,000,000	100%	2,000,000
합계				5,947,693		2,499,799

14. 매도가능금융자산

당기말 현재 매도가능금융자산의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	취득원가	장부금액
시장성 있는 지분증권			
남광토건	1주	7	6
동양네트웍스	5,309주	5,920	8,362
시장성 없는 지분증권			
(주)마이창고	20,000주	200,000	200,000
합계	-	205,927	208,368

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

15. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주임종장기대여금	575,111	43,705

16. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보증금	1,398,321	1,130,567

17. 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
유동성장기부채	우리은행	3.62%	500,000	-
장기차입금	우리은행	3.62%	375,000	1,000,000
	KB인베스트먼트	1.5%+α (*1)	2,000,000	-
합계			4,875,000	3,000,000

(*1) KB인베스트먼트 차입금은 정부 출연 투자금으로 IP자산 투자수익 또는 Sparrow 솔루션 매출에 대한 수익금을 지급하는 약정이 맺어져 있습니다. 당사는 2018년 소프트웨어보안 사업을 진행하는 PA사업부문의 물적분할을 예정하고 있으나, 차입금은 분할하지 않을 예정입니다.

(2) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
2018년	2,500,000
2019년	375,000
2022년	2,000,000
합계	4,875,000

18. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 사채내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

항목	당기말	전기말
전환사채	12,000,000	10,000,000
차가감		
상환할증금	470,250	368,230
사채할인발행차금	(-)96,328	(-)147,556
전환권조정	(-)1,144,860	(-)1,208,865
소계	11,229,062	9,011,809
신주인수권부사채	3,000,000	3,000,000
차가감		
상환할증금	201,816	201,816
사채할인발행차금	(-)20,664	(-)41,360
신주인수권조정	(-)168,340	(-)336,941
소계	3,012,812	2,823,515
합계	14,241,874	11,835,324

(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	6,031원/주	3,000,000

*전환가격은 12월 31일 현재 계약에 따른 전환권 조정사항이 반영된 금액입니다.

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	6,031/주	3,000,000

*전환가격은 12월 31일 현재 계약에 따른 전환권 조정사항이 반영된 금액입니다.

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.

(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	4,816원/주	7,000,000

*전환가격은 12월 31일 현재 계약에 따른 전환권 조정사항이 반영된 금액입니다.

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.

③ 사채권자의 조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항
본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2018년 08월 29일 및 이후 매 6개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 발행한 제4회 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	전환가격	발행가액
2017.01.11	2022.01.11	0.0%	1.0%	2018.01.11~ 2021.12.11	4,711원/주	2,000,000

*전환가격은 12월 31일 현재 계약에 따른 전환권 조정사항이 반영된 금액입니다.

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 2022년 1월 11일에 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 사채권자의 조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항
본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2019년 01월 11일 및 이후 매 6개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있습니다.

④ 전환가격산정
본 사채 발행 후 매3개월이 되는 날마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 본건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우에는 그 낮은 가액을 새로운 전환가액으로 조정합니다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상으로 합니다

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	16,951	99
예수금	157,116	191,574
부가세예수금	765,348	-
미지급비용	706,357	729,958
미지급법인세	2,412	2,412
미지급배당금	402	402
합계	1,648,586	924,445

20. 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	1,361,293	1,137,114
이자원가	166,822	140,420
사외적립자산 기대수익	(-)51,756	(-)49,578
합계	1,476,359	1,227,956

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여부채(기초)	6,478,874	5,596,444
당기근무원가	1,361,293	1,137,114
이자원가	166,822	140,420
보험수리적손익(법인세 차감전)	(-)270,617	199,556
지급액	(-)1,275,399	(-)594,660
확정급여부채(기말)	6,460,973	6,478,874
사외적립자산	(-)1,523,618	(-)1,822,038
퇴직급여채무	4,937,355	4,656,836

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,822,037	1,793,818
사외적립자산의 기대수익	51,756	49,578
보험수리적손익(법인세 차감전)	(-)34,210	(-)27,011
사용자의 기여금	-	100,000
지급액	(-)315,965	(-)94,347
기말금액	1,523,618	1,822,038

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
예적금	1,523,618	1,822,038

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용 차감전 보험수리적손실	(-)236,406	226,567
법인세효과	52,009	(-)49,845
법인세비용 차감후 보험수리적손실	(-)184,397	176,722

(6) 확정급여채무

① 보험수리적가정

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.04%	2.68%
미래임금인상률	1.58%	1.58%

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	(-)331,059	378,155
임금상승률	380,147	(-)338,707

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)	8,142,695	8,142,695
보통주자본금(원)	4,071,347,500	4,071,347,500

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	4,071,348	4,038,348
주식매수선택권행사	-	33,000
기말잔액	4,071,348	4,071,348

(4) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,311,736	13,311,736
전환권대가	1,090,492	914,972
신주인수권대가	286,137	286,137
합계	14,688,365	14,512,845

22. 자본조정

(1) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(-)1,556,874	(-)1,556,874
주식선택권	1,217,771	1,174,696
자기주식처분손실	(-)21,094	(-)21,094
합계	(-)360,197	-403,272

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	취득주식수(주)	장부금액	취득주식수(주)	장부금액
기초잔액	210,000	1,556,874	60,000	535,072
자기주식취득	-	-	150,000	1,021,802
기말잔액	210,000	1,556,874	210,000	1,556,874

23. 주식기준보상

(1) 당기중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)

부여차수	부여주식수	전기까지 취소 주식수	전기까지	당기중	잔여주식수
			행사주식수	행사주식수	
11차	80,000	(-)10,000	(-)65,000	-	5,000
13차	33,000	-	(-)31,000	-	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
20차	20,000	-	-	-	20,000
합계	265,000	(-)10,000	(-)92,000	-	97,000

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

구 분	11차	13차	14차	15차	17차	18차	19차	20차
부여시점	2010.3.26	2012.3.30	2013.3.27	2013.5.30	2014.5.30	2014.10.22	2016.02.16	2017.02.15
행사가격	1,100원	2,000원	3,900원	3,900원	10,539원	8,809원	6,885원	6,368원
부여방법	주식교부형	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	2017.02.15~ 2020.02.14
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	2020.02.15~ 2027.02.14

(3) 주식기준보상거래

당기와 전기의 주식선택권(자본조정)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,174,697	1,128,135
증가금액(*)	43,075	46,562
기말금액	1,217,772	1,174,697

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

(단위:천원)

	17차	18차	19차	20차	합계
전기까지 인식한 보상비용	11,136	19,144	16,282	-	46,562
당기중 인식한 보상비용	-	-	16,282	26,793	43,075
합계	11,136	19,144	32,564	26,793	89,637

(4) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료

부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

	11차	13차	14차	15차	17차	18차	19차	20차
기대주가변동성(가중평균변동성)	96.49%	71.31%	51.75%	48.49%	63.59%	54.04%	51.18%	47.70%
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년
무위험이자율 (국채수익률)	3.84%	3.55%	2.58%	2.76%	2.81%	2.24%	1.49%	1.85%

24. 이익잉여금

(1)당기와 전기말의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	180,062	180,062
미처분이익잉여금	(-)2,199,324	(-)4,941,537
합계	(-)2,019,262	(-)4,761,475

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기 (처분예정일:2018년3월29일)	전기 (처분확정일:2017년3월30일)
Ⅰ. 미처분이익잉여금	(-)2,199,324	(-)4,941,537
전기이월미처분이익잉여금	(-)4,941,537	8,312,523
보험수리적손실(이익)	184,397	(-)176,722
당기순이익(손실)	2,557,816	(-)13,077,338
Ⅱ. 이익잉여금처분액	-	-
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	(-)2,199,324	(-)4,941,537

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,063,163	4,935,916
퇴직급여	667,451	525,082
복리후생비	1,368,415	1,301,577
여비교통비	889,726	592,676
접대비	249,043	133,604
통신비	23,866	16,832
세금과공과금	145,656	91,533
감가상각비	461,319	332,634
지급임차료	1,302,749	763,417
수선비	3,549	6,837
보험료	4,034	4,548
경상연구개발비	2,651,721	2,701,274
운반비	2,578	2,608
교육훈련비	26,362	28,513
도서인쇄비	49,065	55,364
회의비	261,635	195,820
사무용품비	8,849	7,370
소모품비	12,675	15,933
지급수수료	496,490	483,607
광고선전비	954,513	1,185,288
대손상각비	369,551	228,059
무형자산상각비	194,445	135,277
주식보상비	43,075	46,563
외주용역비	453,917	415,476
합계	14,703,847	14,205,808

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	-	1,372,074	-	1,372,074
종업원급여	4,730,614	4,047,903	2,651,721	11,430,238
감가상각비와 기타상각비	655,764	1,370,943	-	2,026,707
기타비용	6,665,745	4,395,017	-	11,060,762
합 계	12,052,123	11,185,937	2,651,721	25,889,781

② 전기

(단위:천원)

구분	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	-	3,923,479	-	3,923,479
종업원급여	5,460,999	3,131,344	2,766,081	11,358,424
감가상각비와 기타상각비	467,911	1,817,369	-	2,285,280
기타비용	5,575,624	4,729,147	-	10,304,771
합 계	11,504,534	13,601,339	2,766,081	27,871,954

27. 금융수익과 금융비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	55,138	74,389
외환차익	10,101	6,815
금융수익 소계	65,239	81,204
금융비용:		
이자비용	796,217	366,432
외환차손	6,222	2,708
금융비용 소계	802,439	369,140
순금융수익(비용)	(-)737,200	(-)287,936

28. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기매매증권평가이익	30,969	123,572
투자자산처분이익	100,000	-
잡이익	9,020	30,947
합계	139,989	154,519

29. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
잡손실	80,073	48,009
단기매매증권평가손실	45,228	27,903
기부금	10,000	10,067
유형자산처분손실	-	5,938
무형자산손상차손	373,133	1,528,285
종속회사손상차손	-	2,043,508
합계	508,434	3,663,710

30. 법인세비용

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	902
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(-)244,207	2,522,317
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	(-)101,515	49,845
법인세비용(이익)	(-)345,722	2,573,064

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
-보험수리적손익	(-)52,009	49,845
-전환권대가	(-)49,506	-
합계	(-)101,515	49,845

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,212,093	(-)10,504,274
적용세율에따른법인세	422,419	-
조정사항		
세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과	(-)422,419	-
실현가능성에 따른 이연법인세자산 변동	(-)244,207	2,522,317
기타	(-)101,515	50,747
법인세비용(수익)	(-)345,722	2,573,064
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)	2,096,097	4,618,414
기말 이연법인세자산(부채)	2,340,304	2,096,097
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(-)244,207	2,522,317

(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	6,478,875	(-)17,901	6,460,974	1,425,352	(-)3,938	1,421,414
대손충당금	254,941	464,953	719,894	56,087	102,290	158,377
정부보조금	84,326	(-)1,554	82,772	18,552	(-)342	18,210
미지급비용	516,700	58,757	575,457	113,674	12,927	126,601
개발비손상차손	1,413,997	2,654	1,416,651	311,079	584	311,663
감가상각비한도초과	11,020	8,102	19,122	2,424	1,782	4,206
신주인수권사채	201,816	-	201,816	-	44,400	44,400
전환사채	368,230	102,020	470,250	-	103,455	103,455
종속회사손상차손	2,043,508	-	2,043,508	-	-	-
단기매매증권평가	(-)4,905	(-)14,259	(-)19,164	(-)1,079	(-)3,137	(-)4,216
사외적립자산(퇴직연금)	(-)1,822,038	298,419	(-)1,523,619	(-)400,848	65,652	(-)335,196
일시상각충당금	(-)186	186	-	(-)41	41	-
개발비	(-)185,700	(-)29,882	(-)215,582	(-)40,854	(-)6,574	(-)47,428
신주인수권조정	(-)336,941	174,836	(-)162,105	(-)74,127	38,464	(-)35,663
전환권조정	(-)1,208,865	147,903	(-)1,060,962	(-)265,950	32,538	(-)233,412
이월결손금	5,670,484	(-)4,231,590	1,438,894	951,828	(-)635,272	316,556
소계	13,485,262	(-)3,037,356	10,447,906	2,096,097	(-)247,130	1,848,967
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	5,642,005	1,444,438	7,086,443	-	491,337	491,337
소계	5,642,005	1,444,438	7,086,443	-	491,337	491,337
합계				2,096,097	244,207	2,340,304

② 전기

(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

(6) 당사는 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	5,948,640	5,642,005
이월결손금	-	295,679
합계	5,948,640	5,937,684

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

(단위: 천원)

구분	1년 이내	2년이내	3년 초과
세액공제이월액	840,737	1,037,301	4,070,602
합계	840,737	1,037,301	4,070,602

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	2,557,815,829	(-)13,007,338,122
가중평균유통주식수(*1)	7,932,695	8,007,285
기본주당이익	322	(-)1,633

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	8,142,695	8,076,695
자기주식 효과	(-)210,000	(-)109,727
유상증자 효과	-	40,317
가중평균유통보통주식수	7,932,695	8,007,285

(2) 희석주당손익

(단위:원)		
구분	당기	전기
기본당기순이익	2,557,815,829	(-)13,077,338,122
조정:		
전환권조정	465,388,425	391,051,502
신주인수권조정	319,613,226	168,201,230
희석당기순이익	3,342,817,480	(-)12,518,085,390
가중평균유통주식수(희석)(*2)	10,884,870	10,502,631
희석주당이익	307	(-)1,192

전기는 당기순이익이 음수(-)이므로 희석효과는 없습니다.

(*2) 가중평균유통보통주식수(희석)

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	7,932,695	8,007,285
전환사채효과	2,407,746	1,950,917
신주인수권효과	497,429	497,429
주식선택권	47,000	47,000
가중평균유통보통주식수(희석)	10,884,870	10,502,631

32. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매도가능증권	208,368	305,927
대여금 및 수취채권		
현금및현금성자산	5,199,879	4,789,628
단기금융자산	241,127	257,827
매출채권	14,116,362	11,250,805
미수금	32,465	58,380
장기대여금	575,111	43,705
보증금	1,398,321	1,130,567
금융자산합계	21,771,633	17,836,839
상각후원가측정금융부채		
매입채무	1,185,043	3,297,818
미지급금	251,352	849,516
기타유동부채	1,648,586	924,445
단기차입금	2,000,000	2,000,000
유동성장기부채	500,000	-
사채	14,241,874	11,835,324
장기차입금	2,375,000	1,000,000
장기미지급금	82,772	80,000
보증금	39,000	-
금융부채합계	22,323,627	19,987,103
순금융상품	(-)551,994	(-)2,150,264

33. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	이자수익	이자비용	이자수익	이자비용
대여금및수취채권	55,138	-	74,389	102
상각후원가측정금융부채	-	796,217	-	366,329
합 계	55,138	796,217	74,389	366,431

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	5,199,879	4,789,628
단기금융자산	241,127	257,827
매출채권	14,116,362	11,250,805
미수금	32,465	58,380
장기대여금	575,111	43,705
보증금	1,398,321	1,130,567
매도가능금융자산	208,368	5,927
합계	21,771,633	17,536,839

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	13,814,077	10,964,147
기타	302,285	286,658
합계	14,116,362	11,250,805

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
공공기관	3,164,318	1,321,836
민간업체	10,127,870	8,137,742
금융기관	824,174	1,791,227
합계	14,116,362	11,250,805

(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
비파생금융부채				
매입채무	1,185,043	1,185,043	1,185,043	-
미지급금	251,352	251,352	251,352	-
기타유동부채	1,648,586	1,648,744	1,648,744	-
단기차입금	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-
유동성장기부채	500,000	500,000	500,000	-
사채	14,241,874	15,672,066	6,212,976	9,459,090
장기차입금	2,375,000	2,375,000	-	2,375,000
장기미지급금	82,772	82,772	-	82,772
보증금	39,000	39,000	-	39,000
합계	22,323,627	23,753,977	11,798,115	11,955,862

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
비파생금융부채				
매입채무	3,297,818	3,297,818	3,297,818	-
미지급금	849,516	849,516	849,516	-
기타유동부채	924,445	924,445	924,445	-
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	19,987,103	21,721,825	7,071,779	14,650,046

(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	5,441,006	5,047,454
금융부채	19,116,874	14,835,324

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	54,410	(-)54,410	54,410	(-)54,410
변동이자율 금융부채	(-)191,169	191,169	(-)191,169	191,169
현금흐름민감도(순액)	(-)136,759	136,759	(-)136,759	136,759
전기말				
변동이자율 금융자산	50,474	(-)50,474	50,474	(-)50,474
변동이자율 금융부채	(-)148,353	148,353	(-)148,353	148,353
현금흐름민감도(순액)	(-)97,879	97,879	(-)97,879	97,879

(5) 자본관리

당사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	27,260,983	24,643,940
자본	16,380,253	13,419,445
부채비율	166%	184%

(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	5,199,879	5,199,879	4,789,628	4,789,628
단기금융자산	241,127	241,127	257,827	257,827
매출채권	14,116,362	14,116,362	11,250,805	11,250,805
미수금	32,465	32,465	58,380	58,380
장기대여금	575,111	575,111	43,705	43,705
보증금	1,398,321	1,398,321	1,130,567	1,130,567
매도가능금융자산	208,368	208,368	5,927	5,927
합계	21,771,633	21,771,633	17,536,839	17,536,839
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무	1,185,043	1,185,043	3,297,818	3,297,818
미지급금	251,352	251,352	849,516	849,516
기타채무	1,648,586	1,648,586	924,445	924,445
단기차입금	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
유동성장기부채	500,000	500,000	-	-
사채	14,241,874	14,241,874	11,835,324	11,835,324
장기차입금	2,375,000	2,375,000	1,000,000	1,000,000
장기미지급금	82,772	82,772	80,000	80,000
보증금	39,000	39,000	-	-
합계	22,323,627	22,323,627	19,987,103	19,987,103

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	4.78%	5.36%

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	241,127	-	-	241,127
합계	241,127	-	-	241,127

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없습니다.

35. 약정사항과 우발사항

(1) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행과 일반자금대출약정 400백만원 및 매출채권할인약정 400백만원을 체결하고 있습니다. 우리은행과 3,875백만원을 한도로 일반자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 농협중앙회유통전산센터등 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합으로부터 5,720백만원 및 서울보증보험으로부터 147백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 임직원의 우리사주취득에 대한 지급보증 58백만원을 제공하고 있습니다.

(4) 당사는 벤처기업으로서 영업활동의 변동성이 일반기업보다 클 수 있으며, 동 기업들은 자체 수익성모형을 지속적으로 확립하고 있는 상태이므로 영업환경의 변화나 기술력의 발전 상태등에 따라 향후 재무상태나 재무성과 등이 큰 폭으로 변동할 가능성이 있습니다. 또한 당사는 당기말 현재 8,335,272천원의 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) 종속회사 등

지배기업인 당사는 FASOO, INC와 (주)디지털페이지를 종속회사로 가지고 있습니다. 투자증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기말	증가(*)	감소	당기말
FASOO, INC	499,799	3,447,893	-	3,947,692
(주)디지털페이지	2,000,000	-	-	2,000,000

(*) FASOO INC 당기 증가 금액 중 1,976,616천원은 당사의 개발비 및 특허권/상표권 등의 산업재산권을 현물 출자한 금액이며, 나머지 1,471,277천원은 현금 출자한 금액입니다.

(2) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 단기종업원급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기중 1,320,270천원(전기는 1,924,251천원)천원의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(3) 특수관계자거래

① 종업원과의 거래

(단위: 천원)				
구분	전기말	증가	감소	당기말
주임종장기대여금	43,705	554,450	(-)23,044	575,111

② 종속회사와의 거래

(단위: 천원)					
구분	계정	전기말	증가	감소	당기말
FASOO, INC	매출채권	167,878	48,892	(-)43,817	172,953
	매입채무	42,638	67,326	(-)42,638	67,326
(주)디지털페이지	미수금	-	104,665	(-)73,789	30,876
	미지급금	-	15,517	(-)15,517	-
	임대보증금	-	39,000	-	39,000

(4) 당기말 현재 당사의 대표이사는 당사를 위해 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합에 지급보증을 제공하고 있습니다.

37. 현금흐름표

당기와 전기중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(이익)	(-)345,722	2,573,064
이자비용	796,217	366,329
감가상각비	471,921	494,824
무형자산상각비	1,712,556	1,790,457
주식보상비	43,075	46,562
퇴직급여	1,476,359	1,227,957
매출채권처분손실	-	102
단기매매증권평가손실	45,228	27,903
투자자산처분손실	(-)100,000	5,938
종속회사손상차손	-	2,043,508
무형자산손상차손	373,133	1,413,997
대손상각비	369,551	228,059
이자수익	(-)55,138	(-)74,389
잡이익	-	(-)19,432
단기매매증권평가이익	(-)30,969	(-)123,572
합 계	4,756,211	10,001,307

(2) 영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(-)2,865,557	2,043,597
미수금의 감소(증가)	25,915	(-)58,293
선급금의 감소(증가)	138,738	(-)44,779
선급비용의 감소(증가)	8,124	(-)1,095
미수법인세환급액의 감소(증가)	(-)8,377	9,932
매입채무의 증가(감소)	(-)2,112,775	1,355,714
미지급금의 증가(감소)	(-)3,882	(-)67,728
선수금의 증가(감소)	16,852	(-)10,554
미지급비용의 증가(감소)	(-)23,600	43,313
예수금의 증가(감소)	(-)34,458	37,051
부가세예수금의 증가(감소)	125,013	-
장기미지급금의 증가(감소)	2,772	(-)3,760
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	315,965	(-)100,000
퇴직급여의 지급	(-)1,275,399	(-)500,313
합 계	(-)5,690,670	2,703,085

(3) 현금흐름표상의 기초, 기말 현금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금흐름표상 현금및현금성자산	5,199,879	4,793,768
정부보조금	-	(-)4,140
재무상태표상 현금및현금성자산	5,199,879	4,789,628

(4) 현금의 유출입이 없는 주요거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
시설장치 국고보조금의 감가상각 상계	186	3,120
무형자산의 현물출자	1,986,424	-
전환사채의 유동성대체	9,396,230	-
신주인수권부사채의 유동성대체	3,012,812	-
장기차입금 유동성대체	500,000	-

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채		합계
	차입금	사채	
전기초	2,000,000	6,000,000	8,000,000
현금흐름	1,000,000	7,000,000	8,000,000
전기말	3,000,000	13,000,000	16,000,000
현금흐름	1,875,000	2,000,000	3,875,000
당기말	4,875,000	15,000,000	19,875,000

38. 보고기간후 사건

(1) 분할

당사는 사업확장 및 경쟁력 강화를 위해서 2018년 2월 13일 소프트웨어보안 사업을 수행하는 PA 사업부문의 물적분할을 이사회 결의 하였습니다. 상기 물적분할의 완료일은 2018년 5월로 예정되어 진행중에 있습니다.

(2) 신주인수권부사채 신주인수권행사

당사는 2018년 1월 제2회차 신주인수권부사채의 신주인수권 행사를 진행하였으며, 행사금액은 1,500백만원으로 248,714주의 주식이 발행되었습니다.

(3) 전환사채 전환

당사는 2018년 1월 제3회차 전환사채의 전환청구를 진행하였으며, 청구금액은 3,840백만원으로 797,332주의 주식이 발행되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 파수닷컴의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 파수닷컴

대표이사 귀하 2018년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 주식회사 파수닷컴의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 파수닷컴의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리· 운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대주회계법인
대표이사 권장시

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

㈜파수닷컴 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 내부회계관리제도 모범규준을 사용하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성에 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018년 2월 13일

㈜파수닷컴

내부회계관리자 이지수 (서명)

대표이사 조규곤 (서명)

내부회계관리자의 운영실태 평가보고_2017

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파수닷컴			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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
투입 시간	분·반기검토	4	4	10	10	200	190	-	-	-	-	-	-	214	204
	감사	7	5	30	26	373	370	-	-	-	-	-	-	410	401
	합계	11	9	40	36	573	560	-	-	-	-	-	-	624	605

3. 주요 감사실시내용

<table>
<tr><th>구 분</th><th colspan="9">내 역</th></tr>
<tr><td rowspan="2">전반감사계획
(감사착수단계)</td><td>수행시기</td><td colspan="5">2017.4.14</td><td>1</td><td>일</td></tr>
<tr><td>주요내용</td><td colspan="7">감사진행협의</td></tr>
<tr><td rowspan="4">현장감사
주요내용</td><td rowspan="2">수행시기</td><td colspan="2" rowspan="2"></td><td colspan="2">투입인원</td><td colspan="2" rowspan="2">주요 감사업무 수행내용</td></tr>
<tr><td colspan="2">상주</td><td colspan="2">비상주</td></tr>
<tr><td>2017.07.24~26</td><td>3</td><td>일</td><td>3</td><td>명</td><td>-</td><td>명</td><td>반기검토</td></tr>
<tr><td>2017.12.03~06</td><td>3</td><td>일</td><td>3</td><td>명</td><td>-</td><td>명</td><td>중간감사</td></tr>
<tr><td>2018.02.19~21</td><td>3</td><td>일</td><td>3</td><td>명</td><td>-</td><td>명</td><td>기말감사</td></tr>
<tr><td rowspan="3">재고자산실사(입회)</td><td>실사(입회)시기</td><td colspan="5">-</td><td>-</td><td>일</td></tr>
<tr><td>실사(입회)장소</td><td colspan="7">-</td></tr>
<tr><td>실사(입회)대상</td><td colspan="7">-</td></tr>
<tr><td rowspan="3">금융자산실사(입회)</td><td>실사(입회)시기</td><td colspan="5">2018년 1월 5일</td><td>1</td><td>일</td></tr>
<tr><td>실사(입회)장소</td><td colspan="7">파수닷컴 회의실</td></tr>
<tr><td>실사(입회)대상</td><td colspan="7">현금</td></tr>
<tr><td rowspan="2">외부조회</td><td>금융거래조회</td><td>O</td><td colspan="2">채권채무조회</td><td>O</td><td>변호사조회</td><td>-</td></tr>
<tr><td>기타조회</td><td colspan="7">-</td></tr>
<tr><td rowspan="2">지배기구와의
커뮤니케이션</td><td>커뮤니케이션 횟수</td><td>3</td><td colspan="6">회</td></tr>
<tr><td>수행시기</td><td colspan="7">2017.7.26, 2017.12.6, 2018.2.21</td></tr>
</table>