주식회사 파수닷컴

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

Ⅱ. 재무제표 ---------- 4

재무상태표 ---------- ---------- 5

포괄손익계산서 ---------- 7

자본변동표 ---------- 8

현금흐름표 ---------- 9

주석 ---------- 10

Ⅲ. 내부회계관리제도 검토의견 ---------- 93

내부회계관리제도 검토보고서 ---------- 94

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 ---------- 96

Ⅳ. 외부감사 실시내용 ---------- 97

Grant Thornton
An instinct for growth™

대주회계법인

06280 서울시 강남구 남부순환로 2913
Tel: (02)508-8333 Fax: (02)555-8150

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파수닷컴

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파수닷컴(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을

청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

・부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

・재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

・경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

・공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이광재입니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장 시



2019년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 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 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파수닷컴 대표이사 조규곤

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

(전 화) 02-300-9000

재 무 상 태 표

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

제 18 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사파수닷컴 (단위 : 원)

과목	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
자산			
Ⅰ. 유동자산		19,943,723,547	21,721,426,538
현금및현금성자산	2,5,38,30,34	2,708,221,633	5,199,879,349
매출채권 및 기타유동채권	2,6,28,30,32,34	14,419,118,860	13,295,718,731
기타유동성금융자산	2,7,13,28,30	268,087,653	241,126,751
기타유동자산	8,34	2,548,295,401	2,984,701,707
Ⅱ. 비유동자산		26,125,535,491	21,919,809,344
유형자산	9,11,34	638,565,296	807,238,054
무형자산	10,31,34	9,932,304,947	10,642,775,131
종속기업투자	12,32	10,956,677,570	5,947,692,545
기타비유동성금융자산	2,7,13,28,30,32	2,005,205,565	2,181,799,257
이연법인세자산	26	2,592,782,113	2,340,304,357
자산총계		46,069,259,038	43,641,235,882
부채			
Ⅰ. 유동부채		9,903,820,877	17,994,023,146
매입채무 및 기타유동채무	2,28,30,32,34	2,241,557,154	2,142,752,189
단기차입금	2,14,28,30,31	3,500,000,000	2,000,000,000
유동성장기부채	2,14,28,30,31	375,000,000	500,000,000
기타유동부채	16,34	915,647,468	942,228,784
전환사채	2,15,28,30	2,871,616,255	9,396,229,830
신주인수권부사채	2,15,28,30	-	3,012,812,343
Ⅱ. 비유동부채		12,962,424,540	9,266,959,433
장기차입금	2,14,28,30,31	3,000,000,000	2,375,000,000
전환사채	2,15,28,30	3,304,946,206	1,832,832,277
기타금융부채	2,7,15,28,30,32	1,660,062,716	121,771,657
퇴직급여채무	17,34	4,997,415,618	4,937,355,499
부채총계		22,866,245,417	27,260,982,579
자본			
Ⅰ. 자본금	1,18	4,773,231,000	4,071,347,500
Ⅱ. 자본잉여금	18,29	22,053,116,887	14,688,364,909
Ⅲ. 자본조정	19,20	(953,832,801)	(360,197,059)

과목	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
IV. 결손금	21	2,669,501,465	2,019,262,047
자본총계		23,203,013,621	16,380,253,303
부채와자본총계		46,069,259,038	43,641,235,882

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
Ⅰ. 매출액	4,32	25,818,215,857	29,207,523,180
Ⅱ. 매출원가	23,32	9,964,399,910	11,185,937,180
Ⅲ. 매출총이익		15,853,815,947	18,021,586,000
Ⅳ. 판매비와관리비	10,20,22,23	14,897,488,724	14,703,847,099
Ⅴ. 영업이익		956,327,223	3,317,738,901
Ⅵ. 금융손익		(868,799,837)	(651,458,974)
1. 금융수익	24,29	186,480,217	196,208,348
2. 금융비용	24,29	(1,055,280,054)	(847,667,322)
Ⅶ. 기타영업외손익		587,018,332	(454,186,432)
1. 기타영업외수익	25	611,127,509	9,020,079
2. 기타영업외비용	25	(24,109,177)	(463,206,511)
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		674,545,718	2,212,093,495
Ⅸ. 법인세비용(수익)	26	(348,353,657)	(345,722,334)
Ⅹ. 당기순이익		1,022,899,375	2,557,815,829
Ⅺ. 기타포괄손익		(417,929,235)	184,397,067
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(417,929,235)	184,397,067
1. 보험수리적이익(손실)	17	(417,929,235)	184,397,067
Ⅻ. 총포괄이익		604,970,140	2,742,212,896
ⅩⅢ. 주당이익			
1. 기본주당이익	27	113	322
2. 희석주당이익	27	113	321

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2017. 1. 1 (전기초)	4,071,347,500	14,512,844,629	(403,272,085)	(4,761,474,943)	13,419,445,101
총포괄손익:					
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 (전기말)	4,071,347,500	14,688,364,909	(360,197,059)	(2,019,262,047)	16,380,253,303
2018. 1. 1 (당기초)	4,071,347,500	14,688,364,909	(360,197,059)	(2,019,262,047)	16,380,253,303
총포괄손익:					
회계정책변경에 따른 감소	-	-	-	(1,255,209,558)	(1,255,209,558)
당기순이익	-	-	-	1,022,899,375	1,022,899,375
보험수리적이익(손실)	-	-	-	(417,929,235)	(417,929,235)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등:					
유상증자	695,883,500	6,634,944,096	-	-	7,330,827,596
주식매수선택권의 행사	6,000,000	659,864,358	(622,864,358)	-	43,000,000
주식매수선택권	-	-	29,228,616	-	29,228,616
전환권대가	-	213,012,024	-	-	213,012,024
신주인수권대가	-	(143,068,500)	-	-	(143,068,500)
2018.12.31 (당기말)	4,773,231,000	22,053,116,887	(953,832,801)	(2,669,501,465)	23,203,013,621

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사파수닷컴 (단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
Ⅰ. 영업활동 현금흐름	(279,393,343)	1,559,908,351
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(1,272,312)	1,623,356,956
가. 당기순이익	1,022,899,375	2,557,815,829
나. 조정(주석33)	4,698,300,012	4,756,210,986
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,722,471,699)	(5,690,669,859)
2. 이자의 수취	40,090,213	55,138,027
3. 이자의 지급	(314,817,967)	(118,586,632)
4. 법인세납부액	(3,393,277)	-
Ⅱ. 투자활동 현금흐름	(4,711,838,534)	(5,024,656,808)
1. 주주임원종업원대여금의 순감소(증가)	211,824,988	(531,405,988)
2. 종속회사관련주식의 취득	(2,817,120,000)	(1,471,278,000)
3. 매도가능금융자산의 처분	-	200,000,000
4. 유형자산의 취득	(223,033,329)	(132,518,944)
5. 무형자산의 취득	(1,888,122,193)	(2,860,700,416)
6. 임차보증금의 감소(증가)	4,612,000	(228,753,460)
Ⅲ. 재무활동 현금흐름	2,499,574,161	3,870,859,992
1. 차입금의 순증가(감소)	2,000,000,000	1,875,000,000
2. 사채의 발행	327,736,369	2,000,000,000
3. 주식매수선택권의 행사	43,000,000	-
4. 임대보증금의 순증감	138,000,000	-
5. 정부보조금의 순증감	-	(4,140,008)
6. 유상증자	(9,162,208)	-
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	(2,491,657,716)	406,111,535
Ⅴ. 기초의 현금	5,199,879,349	4,793,767,814
Ⅵ. 기말의 현금	2,708,221,633	5,199,879,349

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴

1. 회사의 개요

주식회사 파수닷컴(이하 "당사"라 함)은 2000년 6월 8일에 설립되어 2013년 10월 코스닥거래시장에 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.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 액면분할 및 수차례의 유상증자를 거쳐 2018년 12월 31일 현재 1주당 액면가액은 500원이며 자본금은 4,773백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
조규곤	2,453,152	25.70	2,081,275	25.56	대표이사
우리사주조합	64,746	0.68	109,710	1.35	-
기타	7,028,564	73.62	5,951,710	73.09	-
합계	9,546,462	100.00	8,142,695	100.00	-

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1. 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 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)
당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 또한 당사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(가) 금융자산의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 당사의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

(나) 금융자산의 손상
기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동

을 회계처리하고 있습니다.

당사는 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다.

(다) 금융부채의 분류 및 측정
기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

(라) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 1109호 도입에 따른 금융자산의 재분류

(단위: 천원)

구분	측정 범주		장부가액		
	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	차이
현금및현금성자산	현금및현금성자산	현금및현금성자산	5,199,879	5,199,879	-
단기매매증권	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치평가	241,127	241,127	-

(단위: 천원)

구분	측정 범주		장부가액		
	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	차이
매도가능금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치평가	208,368	208,368	-
매출채권	대여금 및 수취채권(*)	상각후원가	13,263,254	13,263,254	-
미수금	대여금 및 수취채권(*)	상각후원가	32,465	32,465	-
장기대여금	대여금 및 수취채권(*)	상각후원가	575,111	575,111	-
임차보증금	대여금 및 수취채권(*)	상각후원가	1,398,321	1,398,321	-

(*) 기업회계기준서 제1109호에 따라 기대신용손실모형을 적용하여 발생한 변경효과인 손실충당금 1,137백만원을 기초 이익잉여금에 반영하였습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 도입에 따른 금융부채의 재분류

(단위: 천원)

구분	측정 범주		장부가액		
	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	K-IFRS 제1039호	K-IFRS 제1109호	차이
매입채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	1,185,043	1,185,043	-
미지급금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	251,352	251,352	-
미지급비용	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	706,357	706,357	-
단기차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	2,000,000	2,000,000	-
유동성장기부채	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	500,000	500,000	-
장기차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	2,375,000	2,375,000	-
사채	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	14,241,874	14,241,874	-
장기미지급금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	82,772	82,772	-
임대보증금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	39,000	39,000	-

③ 기업회계기준서 제1109호 도입에 따른 금융자산의 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.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정
당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '2.2 (14) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동기준서의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 1115호 적용에 따라 당기초 재무상태표에 반영한 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회계정책 변경 효과		
	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
기타	43,641,236	-	43,641,236
자산총계	43,641,236	-	43,641,236
선수금	16,951	117,774	134,725
기타	27,244,032	-	27,244,032
부채총계	27,260,983	117,774	27,378,757
이익잉여금	(2,019,262)	(117,774)	(2,137,036)
기타	18,399,515	-	18,399,515
자본총계	16,380,253	(117,774)	16,262,479

상기 조정 내역은 기업회계기준서 1115호에서 규정하는 수행의무 식별 차이에 따른 매출액 조정 효과입니다.

② 1115호의 적용이 당기 재무제표 각 항목에 미친 영향과 유의적인 변동의 원인에 대한 내용은 아래와 같습니다.

(재무상태표)

(단위: 천원)			
구분	회계정책 변경 효과		
	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
기타	46,069,259	-	46,069,259
자산총계	46,069,259	-	46,069,259
선수금	48,556	7,110	55,666
기타	22,810,579	-	22,810,579
부채총계	22,859,135	7,110	22,866,245
이익잉여금	(2,662,391)	(7,110)	(2,669,501)
기타	25,872,515	-	25,872,515
자본총계	23,210,124	(7,110)	23,203,014

(포괄손익계산서)

(단위: 천원)			
구분	회계정책 변경 효과		
	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
매출	25,808,472	9,744	25,818,216
기타	(24,795,316)	-	(24,795,316)
당기순이익	1,013,155	9,744	1,022,899

(현금흐름표)

(단위: 천원)

구분	회계정책 변경 효과		
	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
당기순이익	1,013,155	9,744	1,022,899
선수금의 증가(감소)	48,460	(9,744)	38,716
기타	(1,341,009)	-	(1,341,009)
영업활동으로 인한 순현금흐름	(279,393)	-	(279,393)
투자활동순현금흐름	(4,711,839)	-	(4,711,839)
재무활동순현금흐름	2,499,574	-	2,499,574
현금및현금성자산의 순증가	(2,491,658)	-	(2,491,658)
기초 현금및현금성자산	5,199,879	-	5,199,879
기말 현금및현금성자산	2,708,222	-	2,708,222

(3) 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로 대체한다는 점을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 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 있습니다. 당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.1.2. 재무제표 발행승인일 현재 제정・공표되었으나, 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스 (제정)
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.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적

용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 보고서일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)
동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1 일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)
동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

(4) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선
- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)
동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 차입원가(개정)
동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이

후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)
동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)
동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
동 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 또한 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있

습니다.

(6) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)
동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)
동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.
① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 중요한 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 영업의사 결정자가 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) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로

구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품
다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품
당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산
상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거
금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상
당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것

으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융삼품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타

내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2) 금융부채
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채
금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손

익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채
금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채
금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.
- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(라) 금융부채의 제거
금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존

부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계
금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

4) 파생상품
파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

5) 내재파생상품
내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합금융상품의 구성요소로, 복합금융상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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.

(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
차량운반구	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 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.

(7) 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.

(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 아니합니

다.

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.

(9) 자산손상
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 장

부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

(10) 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 근속연수 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되

었습니다.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 수익인식

(가) 수행의무의 식별
당사는 소프트웨어의 제조에 따른 데이타보안, 애플리케이션보안, 엔터프라이즈 문서 플랫폼, 개인정보 비식별화의 솔루션과 정보보호컨설팅 용역 솔루션을 고객에게 제공하고, 이에 따른 시스템 운영, 유지관리를 진행하는 보안 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 통합 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 소프트웨어 업데이트 및 ④ 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는

수행의무를 식별합니다.

당사는 계약기간 동안 고객에게 솔루션을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무가 완료된 시점에 확정된 거래가격을 수익으로 인식합니다.

(나) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무
기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

(다) 변동대가
당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 변동 대가와 관련된 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(라) 거래가격의 배분
당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

(마) 반품
당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(15) 법인세비용
법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손

익이나 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.

(16) 주당이익
당사는 보통주 종류별로 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손

익에 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.

2.3. 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산
- 공정가치로 측정된 파생상품부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2.4. 기능통화와 표시통화

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

2.5. 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 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

2.6. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2019년 2월 11일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 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 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증
당사가 지분을 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.

4. 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	24,959,542	28,791,147
해외매출	858,674	416,376
합계	25,818,216	29,207,523

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	308	2,058

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	2,707,914	5,197,821
합계	2,708,222	5,199,879

6. 매출채권 및 기타유동채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	17,309,528	14,116,362
손실충당금	(3,039,585)	(853,108)
순매출채권 계	14,269,943	13,263,254
미수금	149,176	32,465
합계	14,419,119	13,295,719

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	853,108	483,557
기초이익잉여금 조정	1,137,435	-
손상차손 인식	1,049,042	369,551
기말 잔액	3,039,585	853,108

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융자산과 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	222,667	708,530	-	-
단기매매증권	-	-	241,127	-
파생상품금융자산(*)	45,420	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	208,368
장기대여금	-	363,286	-	575,111
임차보증금	-	933,390	-	1,398,321
합계	268,087	2,005,206	241,127	2,181,800
기타금융부채:				
파생상품부채(*)	-	1,440,291	-	-
장기미지급금	-	42,772	-	82,772
임대보증금	-	177,000	-	39,000
합계	-	1,660,063	-	121,772

(*) 당사는 전환사채에 포함된 내재파생상품을 주계약인 사채에서 분리하여 기타금융자산 및 기타금융부채로 인식하였으며, 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	발행	평가	전환	기말
파생상품자산(콜옵션)	-	138,811	(93,391)	-	45,420
파생상품부채(풋옵션)	-	1,346,523	93,768	-	1,440,291

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	2,431,978	2,890,773
선급비용	93,679	70,599
미수법인세환급액	22,638	23,330
합계	2,548,295	2,984,702

9. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시설장치	3,368,599	3,293,599
감가상각누계액	(3,080,732)	(2,870,358)
비품	2,190,118	2,073,411
감가상각누계액	(1,839,420)	(1,689,413)
합계	638,565	807,239

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	분할(*)	감가상각비	기말 장부금액
시설장치	423,240	75,000	-	(210,374)	287,867
비품	383,998	148,033	(31,326)	(150,007)	350,699
합계	807,238	223,033	(31,326)	(360,380)	638,565

(*) 2018년 5월 4일 단순물적분할을 통해서 당사의 자회사인 (주)스패로우로 이관되었습니다(주석34참조).

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	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

10. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
개발비	7,924,129	8,335,272
산업재산권	1,213,285	1,432,114
소프트웨어	146,294	226,794
회원권	495,623	495,623
영업권	152,973	152,973
합계	9,932,304	10,642,776

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	8,335,272	1,432,114	226,794	495,623	152,973	10,642,776
증가금액	1,864,713	17,187	6,222	-	-	1,888,122
내부개발	1,864,713	17,187	6,222	-	-	1,888,122
감소금액	(2,275,856)	(236,015)	(86,722)	-	-	(2,598,593)
상각	(1,183,794)	(230,382)	(86,489)	-	-	(1,500,665)
분할(*)	(1,092,062)	(5,632)	(234)	-	-	(1,097,928)
기말장부금액	7,924,129	1,213,285	146,294	495,623	152,973	9,932,304

(*) 2018년 5월 4일 단순물적분할을 통해서 당사의 자회사인 (주)스패로우로 이관되었습니다(주석34참조).

(3) 전기 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

(4) 손상차손

(단위: 천원)

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

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

2) Fasoo EPUB 개발과 관련하여, 향후 사업성이 떨어진다고 판단되어 전기에 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,443,655	2,651,722

(6) 당기말 현재 자산화된 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기말	잔여상각기간(*)
개발비	CAPP, PII Manager 개발	-	-
	FMG 2.0 개발	58,531	0.75년
	망연계 개발	66,854	0.75년
	Fasoo RiskView 1.0 개발	188,530	2년
	FED 5.0 개발	217,801	2년
	PPDA 개발	2,088,052	4.16년
	eData Manager 개발	2,180,382	4.5년

			(단위: 천원)
구분	내용	당기말	잔여상각기간(*)
	FDSF 개발	2,580,729	-
	ECO 개발	543,251	-
합계		7,924,129	-

(*) 상각을 시작한 경우 잔여상각기간을 기재하고, 시작하지 않은 경우 '-’ 로만 표시

1) CAPP, PII Manager 개발은 PII Manager라는 명칭으로 판매되고 있으며, PC내 개인정보를 실시간으로 파악하고 보호 조치를 하여 유출 위험을 사전에 제거하는 솔루션입니다. 당기 중 상각완료되었습니다.

2) FMG 2.0 개발은 FMG라는 명칭으로 판매되고 있으며, 모바일 기반의 업무환경에서의 문서보안을 제공합니다. 잔여 상각기간은 0.75년입니다.

3) 망연계 개발은 망연계 솔루션으로써 판매되고 있으며, 고객사 내의 분리된 내부전산망과 외부전산망 간의 문서공유를 위한 호환 환경을 제공합니다. 잔여 상각기간은 0.75년입니다.

4) Fasoo RiskView 1.0 개발은 FUT 솔루션으로써 판매되고 있으며, 사내 시스템의 로그를 분석하여 사용패턴/위험을 탐지합니다. 잔여 상각기간은 2년입니다.

5) 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 2년입니다.

6) PPDA 개발은 비식별화(De-Identification) 기술을 기반으로 한 알고리즘이 적용된 개인정보 비식별화 솔루션으로 잔여 상각기간은 4.16년입니다.

7) 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 잔여 상각기간은 4.5년

입니다.

8) FDSF 개발은 다중 계층 기반의 보안 아키텍처로 로그와 사용자의 행동패턴간의 상관관계를 분석하고 내부정보 유출 위험을 감지하는 솔루션이며 2019년 3월 개발을 목표로 하고 있습니다.

9) ECO 개발은 문서동기화/협업관리/보안을 유기적으로 통합하여 기업에서 필요로 하는 모든 외부 협업 시나리오를 지원/관리 할 수 있는 환경을 구현할 수 있게 하는 솔루션이며 2020년 3월 개발을 목표로 하고 있습니다.

(7) 당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 취득에 포함된 금액은 각각 28,026천원(전기: 117,991천원)입니다. 당기 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 1.97%(전기: 2.44%)입니다.

(8) 당기 중 인식된 연구개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

단계	개발내용 연구개발 프로세스	당기 연구개발비	자산화한 개발비	합계	잔여상각기간
		Envision Maintenance 외	Developing Testing/Release		
개발완료	CAAP, PII Manager 개발	23,156	-	23,156	-
	FMG 2.0 개발	18,899	-	18,899	0.75년
	망연계 개발	28,763	-	28,763	0.75년
	Fasoo RiskView 1.0 개발	54,807	-	54,807	2년
	FED 5.0 개발	632,553	-	632,553	2년
	PPDA 개발	32,351	3,726	36,077	4.16년
	eData Manager 개발	267,363	7,184	274,547	4.5년
	SW소스코드정적분석	26,296	-	26,296	-(*)
	DAST/RASP 개발	43,700	-	43,700	3년 (*)
소계		1,127,887	10,910	1,138,797	-
개발중	FDSF 개발	-	1,310,552	1,310,552	-
	ECO 개발	-	543,251	543,251	-
소계		-	1,853,803	1,853,803	-
기타연구활동		1,315,767	-	1,315,767	-
합계		2,443,655	1,864,713	4,308,368	-

(*) 2018년 5월 4일 단순물적분할을 통해서 당사의 자회사인 (주)스패로우로 이관되었습니다.

11. 정부보조금

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

(단위:천원)

주관기관	내역	당기 수령액	전기 수령액
정보통신기술진흥센터	GCS과제	653,982	683,000
	자기학습형사이버면역기술과제	80,997	242,158
산업통상자원부	산업기술혁신사업	101,934	110,359
합계		836,914	1,035,517

(2) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구분	변동내역				관련 자산/부채	
	기초	수령액	비용 상계	기말	예금	장기미지급금
GCS과제	-	653,982	(653,982)	-	-	42,772
자기학습형사이버면역기술과제	-	80,997	(80,997)	-	-	-
산업기술혁신사업		101,934	(101,934)	-	-	-
합계	-	836,914	(836,914)	-	-	42,772

② 전기

(단위:천원)

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

(3) 정부보조금으로 취득한 유.무형자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	시설장치
취득금액	66,330
당기증감액	-

(단위:천원)	
구분	시설장치
전기까지상각액	(66,330)
당기상각액(정부보조금상계액)	-
정부보조금잔액	-

12. 종속기업 투자

(1) 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%	5,264,813	100%	3,947,693
(주)디지털페이지	한국	개인용 Cloud Service	100%	3,000,000	100%	2,000,000
(주)스패로우(*)	한국	애플리케이션 보안	91%	2,691,865	-	-
합계	-	-	-	10,956,678	-	5,947,693

(*) 당기 중 당사의 애플리케이션 보안 사업부문 관련 사업부문을 단순물적분할의 방법으로 분할하여 신규 설립하였습니다.

(2) 종속기업투자의 당기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기말	증가	감소	당기말
Fasoo, Inc	3,947,693	1,317,120	-	5,264,813
(주)디지털페이지	2,000,000	1,000,000	-	3,000,000
(주)스패로우	-	2,691,865	-	2,691,865
합계	5,947,693	5,008,985	-	10,956,678

13. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	구분	당기말	전기말
국공채펀드	단기매매증권(*1)	222,667	241,127
합계		222,667	241,127

(*1) 전기말 단기금융상품으로 분류되었습니다

(2) 당기말 및 전기말 현재 비유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(출자좌수)	장부금액	
		당기말	전기말
시장성 있는 지분증권			
남광토건(주)(*1)	1주	12	6
동양네트웍스(주)(*1)	5,309주	11,812	8,362
시장성 없는 지분증권			
(주)마이창고(*1)	20,000주	200,000	200,000
출자금			
소프트웨어공제조합(*2)	734좌	496,705	460,319
합계		708,529	668,687

(*1) 전기말 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

(*2) 전기말 임차보증금으로 분류되었습니다. 또한, 당사는 소프트웨어공제조합으로부터 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 지급보증을 제공받고 있으며, 동 출자금은 소프트웨어공제조합에 의해 담보설정되어 있습니다(주석 31참조).

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	우리은행	5.15%	2,000,000	2,000,000
	신한은행	4.60%	1,500,000	-
유동성장기부채	우리은행	3.62%	375,000	500,000
장기차입금	우리은행	3.62%	-	375,000
	국민은행	3.37%	1,000,000	-
	KB인베스트먼트	1.5%+α	2,000,000	2,000,000
합계	-	-	6,875,000	4,875,000

(2) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
2019년	3,875,000
2020년	-
2021년	-
2022년	2,000,000
2023년	1,000,000
합계	6,875,000

15. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 사채내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
항목	당기말	전기말
전환사채	8,517,600	12,000,000
상환할증금	153,928	470,250
사채할인발행차금	(58,692)	(96,328)
전환권조정	(2,436,273)	(1,144,860)
소계	6,176,562	11,229,062
신주인수권부사채	-	3,000,000
상환할증금	-	201,816
사채할인발행차금	-	(20,664)
신주인수권조정	-	(168,340)
소계	-	3,012,812
합계	6,176,562	14,241,874

(2) 2015년 12월 18일 당사가 발행하였던 제1회 전환사채는 2018년 12월 18일 전액 상환되었습니다. 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 2018년 12월 18일 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 전환가격조정

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 전환가격산정

발행회사 기명식 보통주식의 주가가 하락할 경우 본건 사채의 발행일로부터 3개월(이하 "전환가격 조정일")마다 전환가격을 조정하되, 조정된 전환가격은 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 (ⅰ)그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 직전 전환가격보다 낮을 경우 그 낮은 가격을 전환가격으로 합니다. 다만, 이에 따라 산정된 가격이 발행회사 주식의 액면가액보다 낮은 경우, 동 액면가액을 전환가격으로 합니다. 전환가격 조정의 한도는 본건 사채의 발행 당시 전환가격의 70%이상에 해당하는 가격으로 합니다.

④ 사채 변동 내역

당기 중 본건 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)

일자	구분	상환액	잔액
2018.12.18	만기상환	3,000,000	-

(3) 2015년 12월 18일 당사가 발행하였던 제2회 신주인수권부사채는 2018년 12월 18일 전액 상환되었습니다. 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

(*) 행사가격은 2018년 12월 18일 현재 계약에 따른 행사가격 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 행사가격조정

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.

③ 사채권자의 조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항

본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 32개월이 되는 2018년 08월 18일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있습니다.

④ 행사가격산정

발행회사 기명식 보통주식의 주가가 하락할 경우 본건 사채의 발행일로부터 3개월(이하 "행사가격 조정일")마다 행사가격을 조정하되, 조정된 행사가격은 행사가격 조정일 전일을 기산일로 하여 (ⅰ)그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 직전 행사가격보다 낮을 경우 그 낮은 가격을 행사가격으로 합니다. 다만, 이에 따라 산정된 가격이 발행회사 주식의 액면가액보다 낮은 경우, 동 액면가액을 행사가격으로 합니다. 행사가격 조정의 한도는 본건 사채의 발행 당시 행사가격의 70%이상에 해당하는 가격으로 합니다.

⑤ 신주인수권 행사 현황

당기 중 본건 사채 발행액의 50%에 해당하는 신주인수권이 행사되었으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)

행사일	행사가격	행사주식수	행사가액
2018.01.22	6,031원/주	248,714	1,500,000

⑥ 조기상환청구권(Put Option) 행사 현황

당기 중 본건 사채 발행액의 25%에 해당하는 사채권이 조기상환되었으며 세부내역은 다음과 같습니다.

	(단위:천원)
행사일	행사가액
2018.08.20	750,000

⑦ 사채 변동 내역

당기 중 본건 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

			(단위:천원,주)
일자	구분	행사 및 상환액	잔액
2018.01.22	신주인수권 행사	1,500,000	1,500,000
2018.08.20	조기상환청구	750,000	750,000
2018.12.18	만기상환	750,000	-

(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 2018년 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 전환가격조정

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 09월 29일 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 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.

⑤ 전환권 청구 현황
당기 중 본건 사채 발행액의 78.6%에 해당하는 전환권이 청구되었으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)

전환일	전환가격	전환주식수	전환가액
2018.01.18	4,816원/주	34,260	165,000
2018.01.19	4,816원/주	493,140	2,375,000
2018.01.22	4,816원/주	134,966	650,000
2018.01.26	4,816원/주	134,966	650,000
2018.04.04	4,816원/주	13,496	65,000
2018.08.03	4,816원/주	332,225	1,600,000

⑥ 조기상환청구권(Put Option) 행사 현황
당기 중 본건 사채 발행액의 6.8%에 해당하는 사채권이 조기상환되었으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
행사일	행사가액
2018.09.29	113,113
2018.09.29	121,429
2018.09.29	121,429
2018.09.29	121,429

⑦ 사채 변동 내역

당기 중 본건 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)			
일자	구분	행사가액	잔액
2018.01.18	전환권 청구	165,000	6,835,000
2018.01.19	전환권 청구	2,375,000	4,460,000
2018.01.22	전환권 청구	650,000	3,810,000
2018.01.26	전환권 청구	650,000	3,160,000
2018.04.04	전환권 청구	65,000	3,095,000
2018.08.03	전환권 청구	1,600,000	1,495,000
2018.09.29	조기상환청구	477,400	1,017,600

(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 2018년 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 전환가격조정
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.

(6) 당기말 현재 당사가 발행한 제5회 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	전환가격(*)	발행가액
2018.11.23	2023.11.23	0.0%	0.0%	2019.11.23~ 2023.11.23	3,581원/주	5,500,000

(*) 제5회 전환사채는 전환가격 조정 시기가 도래하지 않았습니다.

① 만기상환방법
본 사채는 표시이자율이 0.0%이며, 본 사채의 만기까지 전환하지 않는 사채권에 대하여는 만기보장수익률(YTM)을 연 0.0%(연복리)로 하여 사채원금의 100.0000%를 2023년 11월 23일에 일시상환합니다.

② 전환가격조정

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 2020년 11월 23일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구할 수 있습니다.

④ 전환가격산정
본 사채 발행 후 6개월부터 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 80% 이상으로 합니다.

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	55,666	16,951
예수금	157,843	157,116
부가세예수금	701,737	765,348
미지급법인세	-	2,412
미지급배당금	402	402
합계	915,648	942,229

17. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 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	1,175,070	1,361,293
이자원가	147,613	166,822
사외적립자산 기대수익	(47,915)	(51,756)
합계	1,274,768	1,476,359

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여부채(기초)	6,460,974	6,478,874
당기근무원가	1,175,070	1,361,293
이자원가	147,613	166,822
보험수리적손익(법인세 차감전)	501,601	(270,617)
지급액	(1,334,441)	(1,275,399)
분할(*)	(852,842)	-
확정급여부채(기말)	6,097,975	6,460,974
사외적립자산	(1,100,560)	(1,523,618)
순확정급여부채	4,997,415	4,937,356

(*) 2018년 5월 4일 단순물적분할을 통해서 당사의 자회사인 (주)스페로우로 이관되었습니다(주석34참조).

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,523,618	1,822,037
사외적립자산의 기대수익	47,915	51,756
보험수리적손익(법인세 차감전)	(34,205)	(34,210)
지급액	(275,715)	(315,965)
분할(*)	(161,054)	-
기말금액	1,100,559	1,523,618

(*) 당사는 2018년 5월 4일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업부문 중 애플리케이션 보안사업부문을 단순 물적분할의 방법으로 분할하였습니다(주석34참조).

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
예적금	1,100,559	1,523,618

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전 보험수리적손익	535,806	(236,406)
법인세효과	(117,877)	52,009
법인세비용 차감후 보험수리적손익	417,929	(184,397)

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.52%	3.04%
미래임금인상률	1.58%	1.58%

(7) 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	(340,678)	389,132
임금상승률	389,094	(346,923)

18. 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)	9,546,462	8,142,695
보통주자본금(원)	4,773,231,000	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	8,142,695	(210,000)	7,932,695
증감	1,403,767	-	1,403,767	-	-	-
기말 발행주식수	9,546,462	(210,000)	9,336,462	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	4,071,348

(단위:천원)

구분	당기	전기
전환사채의전환	571,527	-
신주인수권부사채의행사	124,357	-
주식매수선택권의행사	6,000	-
기말잔액	4,773,231	4,071,348

(4) 자본잉여금

① 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	20,606,544	13,311,736
전환권대가	1,303,504	1,090,492
신주인수권대가	143,069	286,137
합계	22,053,117	14,688,365

② 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	주식발행초과금	전환권대가	신주인수권대가	합계
기초잔액	13,311,736	1,090,492	286,137	14,688,365
전환사채의전환	5,113,065	(544,841)	-	4,568,224
신주인수권부사채의행사	1,531,041	-	(143,068)	1,387,973
전환사채의발행	-	757,853	-	757,853
주식매수선택권의행사	659,864	-	-	659,864
유상증자	(9,162)	-	-	(9,162)
기말잔액	20,606,544	1,303,504	143,069	22,053,117

19. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(1,556,874)	(1,556,874)
주식선택권	624,136	1,217,771
자기주식처분손실	(21,094)	(21,094)
합계	(953,832)	(360,197)

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	취득주식수(주)	장부금액	취득주식수(주)	장부금액
기초잔액	210,000	1,556,874	210,000	1,556,874
자기주식취득	-	-	-	-
기말잔액	210,000	1,556,874	210,000	1,556,874

20. 주식기준보상

(1) 당기중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)					
부여차수	부여주식수	전기까지 취소주식수	전기까지 행사주식수	당기중 행사주식수	잔여주식수
11차	80,000	(10,000)	(65,000)	-	5,000
12차	90,000	-	(90,000)	-	-
13차	33,000	-	(31,000)	(2,000)	-
14차	65,000	-	(30,000)	(10,000)	25,000
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	355,000	(10,000)	(248,000)	(12,000)	85,000

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

구 분	11차	12차	13차	14차	15차
부여시점	2010.3.26	2010.12.17	2012.3.30	2013.3.27	2013.5.30
행사가격	1,100원	1,100원	2,000원	3,900원	3,900원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	2010.3.26~ 2012.3.25	2010.12.17~ 2010.12.16	2012.3.30~ 2014.3.29	2013.3.27~ 2015.3.26	2013.5.30~ 2015.5.29
행사가능기간	2013.3.26~ 2020.3.25	2013.12.17~ 2020.12.16	2015.3.30~ 2022.3.29	2016.3.27~ 2023.3.26	2016.5.30~ 2023.5.29

구 분	17차	18차	19차	20차
부여시점	2014.5.30	2014.10.22	2016.02.16	2017.02.15
행사가격	10,539원	8,809원	6,885원	6,368원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	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	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	1,217,771	1,174,697
증가금액(*1)	29,229	43,074
감소금액(*2)	(622,864)	-
기말금액	624,136	1,217,771

(*1) 주식선택권의 부여로 인하여 보상비용으로 인식한 금액이며, 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

(*2) 주식선택권의 행사로 인하여 주식발행초과금으로 대체된 금액입니다.

(4) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료

부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과

같습니다.

구 분	11차	12차	13차	14차	15차	17차	18차	19차	20차
기대주가변동성(가중평균변동성)	96.49%	59.18%	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	6.5년
무위험이자율 (국채수익률)	3.84%	3.36%	3.55%	2.58%	2.76%	2.81%	2.24%	1.49%	1.85%

21. 결손금

(1) 당기말과 전기말의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	180,062	180,062
미처리결손금	2,849,564	2,199,324
합계	2,669,502	2,019,262

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	(처분예정일:2019년3월25일)	(처분확정일:2018년3월29일)
I. 미처리결손금	2,849,564	2,199,324
전기이월미처리결손금	2,199,324	4,941,537
보험수리적손실(이익)	(417,929)	184,397
회계정책의변경효과(수익인식)	(117,774)	-
회계정책의변경효과(대손)	(1,137,436)	-
당기순이익	1,022,899	2,557,816
II. 차기이월미처리결손금	2,849,564	2,199,324

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,294,110	4,063,163
퇴직급여	749,444	667,451
복리후생비	1,226,724	1,368,415
여비교통비	782,238	889,726
접대비	209,940	249,043
통신비	23,433	23,866
세금과공과금	132,408	145,656
감가상각비	352,077	461,319
지급임차료	1,218,545	1,302,749
수선비	1,494	3,549
보험료	4,714	4,034
경상연구개발비	2,443,655	2,651,721
운반비	2,765	2,578
교육훈련비	63,522	26,362
도서인쇄비	46,887	49,065
회의비	221,893	261,635
사무용품비	9,781	8,849
소모품비	20,147	12,675
지급수수료	770,239	496,490
광고선전비	666,147	954,513
대손상각비	1,049,042	369,551
무형자산상각비	299,033	194,445
주식보상비	29,229	43,075
외주용역비	327,937	453,917
합계	14,945,404	14,703,847

23. 성격별 비용

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

① 당기

(단위:천원)

구분	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	-	685,982	-	685,982
종업원급여	4,995,639	3,879,053	2,443,655	11,318,347
감가상각비와 기타상각비	651,111	1,209,934	-	1,861,045
기타비용	6,807,084	4,189,431	-	10,996,515
합 계	12,453,834	9,964,400	2,443,655	24,861,889

② 전기

(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

24. 금융수익과 금융비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	40,090	55,138
외환차익	9,978	10,101
외화환산이익	13,454	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	122,958	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기매매증권평가이익	-	30,969
투자자산처분이익	-	100,000
금융수익 소계	186,480	196,208
금융비용:		
이자비용	711,561	796,217
외환차손	8,173	6,222
외화환산손실	9,026	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	101,574	-
단기매매증권평가손실		45,228
파생상품평가손실	187,158	-
사채상환손실	37,786	-
금융비용 소계	1,055,278	847,667
순금융수익(비용)	(868,798)	(651,459)

25. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순기타수익(비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
수입수수료	559,581	-
잡이익	51,546	9,020
기타수익 소계	611,128	9,020
기타비용:		
무형자산손상차손	-	373,133
기부금	20,000	10,000
잡손실	4,109	80,073
기타비용 소계	24,109	463,206
순기타수익(비용)	587,018	(454,186)

26. 법인세비용

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(252,478)	(244,207)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	(95,876)	(101,515)
법인세비용(이익)	(348,354)	(345,722)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
보험수리적손익	117,877	(52,009)
전환권대가	(213,753)	(49,506)
합계	(95,876)	(101,515)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	674,546	2,212,093
적용세율에 따른 법인세	126,400	422,419
조정사항		
세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과	(280,454)	(422,419)
실현가능성에 따른 이연법인세자산 변동	(252,478)	(244,207)
기타	58,178	(101,515)

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용(수익)	(348,354)	(345,722)
유효세율	(*)	(*)

(*) 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)	2,340,304	2,096,097
기말 이연법인세자산(부채)	2,592,782	2,340,304
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(252,478)	(244,207)

(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	6,460,974	(362,999)	6,097,975	1,421,414	(79,859)	1,341,555
대손충당금	719,894	2,145,104	2,864,998	158,377	471,923	630,300
정부보조금	82,772	(40,000)	42,772	18,210	(8,800)	9,410
미지급비용	575,457	(11,500)	563,957	126,601	(2,530)	124,071
개발비손상차손	1,416,651	(447,446)	969,205	311,663	(98,438)	213,225
감가상각비한도초과	19,122	(19,122)	-	4,207	(4,207)	-
신주인수권사채	201,816	(201,816)	-	44,400	(44,400)	-
전환사채	470,250	(316,322)	153,928	103,455	(69,591)	33,864
종속회사손상차손	2,043,508	-	2,043,508	-	-	-
단기매매증권평가	(19,165)	(21,384)	(40,549)	(4,216)	(4,705)	(8,921)
사외적립자산(퇴직연금)	(1,523,618)	423,058	(1,100,560)	(335,196)	93,073	(242,123)
일시상각충당금	-	187,158	187,158	-	41,175	41,175

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
개발비	(215,582)	63,839	(151,743)	(47,428)	14,045	(33,383)
신주인수권조정	(162,105)	162,105	-	(35,663)	35,663	-
전환권조정	(1,060,962)	(167,599)	(1,228,561)	(233,412)	(36,871)	(270,283)
이월결손금	1,438,894	(1,425,603)	13,291	316,557	(313,633)	2,924
소계	10,447,906	(32,527)	10,415,379	1,848,969	(7,155)	1,841,814
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	7,086,443	(383,397)	6,703,046	491,337	259,633	750,970
소계	7,086,443	(383,397)	6,703,046	491,337	259,633	750,970
합계	-	-	-	2,340,306	252,478	2,592,784

② 전기

(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

(6) 당사는 차기 이후 예상 연평균이익을 토대로 이연법인세자산의 실현가능성을 판단하고 있습니다. 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*)	당기말	전기말
세액공제이월액	5,952,076	5,948,640

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

(단위: 천원)

구분	1년 이내	2년이내	3년 초과
세액공제이월액	889,446	1,321,661	3,740,970

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

27. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세차감후 계속사업이익	1,022,899,375	2,557,815,829
가중평균유통주식수(*1)	9,078,616	7,932,695
기본주당이익	113	322

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	8,142,695	8,142,695
자기주식 효과	(210,000)	(210,000)

(단위: 주)		
구분	당기	전기
유상증자 효과	1,145,921	-
가중평균유통보통주식수	9,078,616	7,932,695

(2) 희석주당손익

(단위:원)		
구분	당기	전기
기본당기순이익	1,022,899,375	2,557,815,829
조정:		
전환권조정	-	465,388,425
신주인수권조정	-	319,613,226
주식선택권(세후)	-	-
희석당기순이익	1,022,899,375	3,342,817,480
가중평균유통주식수(희석)(*2)	9,083,616	10,884,870
희석주당이익	113	307

(*2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	9,078,616	7,932,695
전환사채효과	-	2,407,746
신주인수권효과	-	497,429
주식선택권	5,000	47,000
가중평균유통보통주식수(희석)	9,083,616	10,884,870

28. 금융상품의 범주별 분류

당기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	2,708,222	-	2,708,222
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	222,667	222,667
매출채권	17,309,528	-	17,309,528
미수금	149,176	-	149,176
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	708,530	708,530
파생상품자산	-	45,420	45,420
장기대여금	363,286	-	363,286
임차보증금	933,390	-	933,390
금융자산합계	21,463,602	976,617	22,440,219

(2) 금융부채

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
매입채무	1,064,411	-	1,064,411
미지급금	500,505	-	500,505
미지급비용	676,638	-	676,638
단기차입금	3,500,000	-	3,500,000
유동성장기부채	375,000	-	375,000
사채	6,176,562	-	6,176,562
장기차입금	3,000,000	-	3,000,000
파생상품부채	-	1,440,291	1,440,291
장기미지급금	42,772	-	42,772
임대보증금	177,000	-	177,000
금융부채합계	15,512,892	1,440,291	16,953,183

전기말 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(3) 금융자산 및 금융부채

(단위:천원)

구분	금액
당기손익인식금융자산	
단기매매증권	241,127
매도가능금융자산	208,368
대여금 및 수취채권	
현금및현금성자산	5,199,879
매출채권	14,116,362
미수금	32,465
장기대여금	575,111
임차보증금	1,398,321
금융자산합계	21,771,633
상각후원가측정금융부채	
매입채무	1,185,043
미지급금	251,352
기타유동부채	1,648,586
단기차입금	2,000,000
유동성장기부채	500,000
사채	14,241,874
장기차입금	2,375,000
장기미지급금	82,772
임대보증금	39,000
금융부채합계	22,323,627
순금융상품	(551,994)

29. 금융상품 범주별 손익

당기의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	40,090	-	40,090
외환차익	9,978	-	9,978
외화환산이익	13,454	-	13,454
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	122,958	122,958
금융수익 소계	63,522	122,958	186,480
금융비용:			
이자비용	711,561	-	711,561
외환차손	8,173	-	8,173
외화환산손실	9,026	-	9,026
당기손익-공정가치측정평가자산평가손실	-	101,574	101,574
파생상품평가손실		187,158	187,158
사채상환손실	37,786	-	37,786
금융비용 소계	766,547	288,733	1,055,280
순금융수익(비용)	(703,024)	(165,774)	(868,798)

전기의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채	대여금및수취채권	매도가능금융자산	당기손익인식금융자산	합계
금융수익:					
이자수익	-	55,138	-	-	55,138
외환차익	-	10,101	-	-	10,101
단기매매증권평가이익	-	-	-	30,969	30,969
투자자산처분이익	-	-	100,000	-	100,000
금융수익 소계	-	65,239	100,000	30,969	196,208
금융비용:					
이자비용	796,217	-	-	-	796,217
외환차손	6,222	-	-	-	6,222
단기매매증권평가손실	-	-	-	45,228	45,228
금융비용 소계	802,439	-	-	45,228	847,667
순금융수익(비용)	(802,439)	65,239	100,000	(14,259)	(651,459)

30. 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	2,708,222	5,199,879
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	222,667	-
단기매매증권	-	241,127
매출채권	17,309,528	14,116,362
미수금	149,176	32,465
장기대여금	363,286	575,111
임차보증금	933,390	1,398,321
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	708,530	-
매도가능금융자산	-	208,368
파생상품자산	45,420	-
합 계	22,440,219	21,771,633

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국내	16,232,653	13,814,077
기타	1,076,875	302,285
합계	17,309,528	14,116,362

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
공공기관	4,521,201	3,164,318
민간업체	10,538,791	10,127,869
금융기관	2,249,536	824,174
합계	17,309,528	14,116,362

(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	1,064,415	1,064,411	1,064,411	-
미지급금	500,505	500,505	500,505	-
미지급비용	676,638	676,638	676,638	-
단기차입금	3,500,000	3,500,000	3,500,000	-
유동성장기부채	375,000	375,000	375,000	-
사채	6,176,562	8,671,528	3,171,528	5,500,000
장기차입금	3,000,000	3,000,000	-	3,000,000
장기미지급금	42,772	42,772	-	42,772
임대보증금	177,000	177,000	-	177,000
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	1,440,291	1,440,291	-	1,440,291
합계	16,953,183	19,448,144	9,288,081	10,160,063

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	1,185,043	1,185,043	1,185,043	-
미지급금	251,352	251,352	251,352	-
미지급비용	706,357	706,357	706,357	-
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
임대보증금	39,000	39,000	-	39,000
합계	21,381,398	22,811,590	10,855,728	11,955,862

(3) 환위험

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화자산과 외화부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외화자산		
매출채권	996,062	474,111
외화부채		
매입채무	410,056	42,817

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산	2,708,222	5,441,006
금융부채	13,051,562	19,116,874

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)

구분	손익		자본	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
당기말				
변동이자율 금융자산	27,082	(27,082)	27,082	(27,082)
변동이자율 금융부채	(130,516)	130,516	(130,516)	130,516
현금흐름민감도(순액)	(103,434)	103,434	(103,434)	103,434
전기말				
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

(5) 자본관리

당사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	22,866,245	27,260,983
자본	23,203,014	16,380,253
부채비율	98.55%	166.43%

(6) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	2,708,222	2,708,222	5,199,879	5,199,879
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	222,667	222,667	-	-
단기매매증권	-	-	241,127	241,127
매출채권	17,309,528	17,309,528	14,116,362	14,116,362
미수금	149,176	149,176	32,465	32,465
장기대여금	363,286	363,286	575,111	575,111
임차보증금	933,390	933,390	1,398,321	1,398,321
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	708,530	708,530	-	-
매도가능금융자산	-	-	208,368	208,368
파생상품자산	45,420	45,420	-	-
합계	22,440,219	22,440,219	21,771,633	21,771,633
금융부채				
매입채무	1,064,415	1,064,415	1,185,043	1,185,043
미지급금	500,505	500,505	251,352	251,352
미지급비용	676,638	676,638	1,648,586	1,648,586
단기차입금	3,500,000	3,500,000	2,000,000	2,000,000
유동성장기부채	375,000	375,000	500,000	500,000
사채	6,176,562	6,176,562	14,241,874	14,241,874
장기차입금	3,000,000	3,000,000	2,375,000	2,375,000
장기미지급금	42,772	42,772	82,772	82,772
임대보증금	177,000	177,000	39,000	39,000
파생상품부채	1,440,291	1,440,291	-	-
합계	16,953,183	16,953,183	22,323,627	22,323,627

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	5.67%	4.78%

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
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	222,667	-	-	222,667
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	11,824	-	696,705	708,529
파생상품자산	-	-	45,420	45,420
파생상품부채	-	-	1,440,291	1,440,291
합계	234,491	-	2,182,416	2,416,907

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없습니다.

31. 약정사항과 우발사항

(1) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행과 일반자금대출약정 400백만원 및 매출채권할인약정 1,450백만원을 체결하고 있습니다. 또한, 우리은행과 일반자금대출약정 900백만원 및 매출채권할인약정 50백만원을 체결하고 있으며, 신한은행과 일반자금대출약정 1,510백만원을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 각각 소프트웨어공제조합으로부터 9,064백만원, 서울보증보험으로부터 27백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사가 소프트웨어공제조합에 출자한 출자금 497백만원은 소프트웨어

공제조합에 의해 담보설정 되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 자회사인 주식회사 스패로우를 위해서 소프트웨어공제조합에 934백만원의 연대보증을 제공하고 있으며, 임직원을 위하여 신한은행에 58백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 대표이사는 당사의 차입금에 대하여 우리은행, 신한은행, 국민은행에 연대보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당사는 당기말 현재 7,924백만원의 개발비를 무형자산으로 계상하였는바, 관련 추정수익의 실현가능성이나 향후 시장상황의 변동에 따라 동 개발비의 자산성이 영향을 받을 수도 있습니다. 본 재무제표는 이러한 변동가능성으로 인해 발생가능한 조정사항은 반영되지 않았습니다.

32. 특수관계자

(1) 종속회사 등
지배기업인 당사는 Fasoo, Inc, (주)디지털페이지와 (주)스패로우를 종속회사로 가지고 있습니다. 당기의 투자증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기말	자금거래		당기말
		증가	감소	
Fasoo, Inc(*)	3,947,692	1,317,120	-	5,264,812
(주)디지털페이지	2,000,000	1,000,000	-	3,000,000
(주)스패로우	-	2,691,865	-	2,691,865
합계	5,947,692	5,008,985	-	10,956,677

(*) Fasoo, Inc 금액은 손상차손을 차감한 장부금액입니다.

(2) 주요 경영진과의 거래
주요 경영진은 단기종업원급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기중 1,322,685천원(전기는 1,320,270천원)의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(3) 특수관계자와의 채권과 채무거래

① 당기말

(단위:천원)

구분	특수관계자명	계정	전기말	증가	감소	당기말
종속기업	Fasoo, Inc.	매출채권	172,953	508,804	(41,097)	640,660
		매입채무	67,326	410,053	(67,323)	410,056
	(주)디지털페이지	미수금	30,876	261,261	(269,259)	22,879
		임대보증금	39,000	60,000	(39,000)	60,000
	(주)스패로우	미수금	-	1,110,668	(990,610)	120,058
		미지급금	-	1,991,257	(1,586,417)	404,840
		임대보증금	-	117,000	-	117,000
기타	임직원	대여금	575,111	-	(211,825)	363,286

② 전기말

(단위:천원)

구분	특수관계자명	계정	전기말	증가	감소	당기말
종속기업	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
기타	임직원	대여금	43,705	554,449	(23,043)	575,111

(4) 특수관계자와의 매출과 매입거래

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	계정	당기	전기
종속기업	Fasoo, Inc.	매출	489,923	48,892
		매입	403,528	67,326

(5) 당기말 현재 당사의 대표이사와 사내이사 1인이 당사를 위해 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합에 498백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

33. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	(348,354)	(345,722)
이자비용	711,561	796,217
감가상각비	360,380	471,921
무형자산상각비	1,500,664	1,712,556
주식보상비	29,229	43,075
퇴직급여	1,274,768	1,476,359
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	101,574	-
단기매매증권평가손실	-	45,228
파생상품손실	187,158	-
대손상각비	1,049,042	369,551
외화환산손실	9,026	-
사채상환손실	37,786	-
무형자산손상차손	-	373,133
이자수익	(40,090)	(55,138)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(122,958)	-
투자자산처분이익	-	(100,000)
외화환산이익	(13,454)	-
잡이익	(38,033)	-
단기매매증권평가이익	-	(30,969)
합 계	4,698,299	4,756,211

(2) 영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(5,005,590)	(2,865,557)
미수금의 감소(증가)	(116,711)	25,915
선급금의 감소	336,908	138,738
선급비용의 감소(증가)	(27,601)	8,124
미수법인세환급액의 증가	(294)	(8,377)
매입채무의 감소	(94,342)	(2,112,775)
미지급금의 증가(감소)	259,713	(3,882)
선수금의 증가	21,862	16,852
미지급비용의 증가(감소)	31,934	(23,600)
예수금의 감소	(6,013)	(34,458)
부가세예수금의 증가(감소)	(63,612)	125,013
장기미지급금의 증가	-	2,772
퇴직연금운용자산의 감소	275,715	315,965
퇴직급여의 지급	(1,334,441)	(1,275,399)
합 계	(5,722,472)	(5,690,670)

(3) 현금의 유출입이 없는 주요거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
시설장치 정부보조금의 감가상각 상계	-	186
전환사채의 유동성대체	-	9,396,230
신주인수권부사채의 유동성대체	-	3,012,812
장기차입금의 유동성대체	375,000	500,000
물적분할	2,191,865	-
회계정책변경효과	1,255,210	-
전환사채의 주식전환	5,139,751	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
신주인수권부사채의 주식전환	1,512,329	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
단기차입금	2,000,000	1,500,000	-	3,500,000
유동성장기부채	500,000	(500,000)	375,000	375,000
장기차입금	2,375,000	1,000,000	(375,000)	3,000,000
전환사채	11,229,062	1,918,945	(6,971,444)	6,176,563
신주인수권부사채	3,012,812	(1,591,208)	(1,421,604)	-
파생상품부채	-	-	1,440,291	1,440,291
파생상품자산	-	-	45,420	45,420
합계	19,116,874	2,327,737	(6,907,337)	14,537,274

34. 물적분할

당사는 경영효율성 및 전문성을 제고하고 경쟁력을 강화하고자 2018년 5월 4일을 분할기일로 하여 당사가 영위하는 사업부문 중 애플리케이션 보안 사업부문을 단순 물적분할의 방법으로 분할하여 주식회사 스패로우를 설립하였습니다.

분할기일인 2018년 5월 4일 현재 분할신설법인인 종속기업의 개시재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	금액	비고
자산		
유동자산	2,443,263	
현금및현금성자산	500,000	
매출채권	1,817,019	

(단위:천원)

구분	금액	비고
기타유동자산	126,244	선급금/선급비용
비유동자산	1,129,254	
유형자산	31,326	비품
무형자산	1,097,928	개발비/특허권/상표권,소프트웨어
자산총계	3,572,517	
부채		
유동부채	188,863	
매입채무	26,290	
기타유동부채	162,573	미지급비용/선수금
비유동부채	691,788	
퇴직급여채무	691,788	퇴직급여충당부채/퇴직연금운용자산
부채총계	880,651	
자본		
자본금	2,000,000	
주식발행초과금	691,866	
자본총계	2,691,866	
부채와자본총계	3,572,517	

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 파수닷컴의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

Grant Thornton
An instinct for growth™
대주회계법인
06280 서울시 강남구 남부순환로 2913
Tel: (02)508-8333 Fax: (02)555-8150

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 파수닷컴
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 파수닷컴의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 파수닷컴의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 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 대한민국에서 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 추정시

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

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장 시

2019년 3월 14일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

㈜파수닷컴 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2018년 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, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성에 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2019년 2월 11일

㈜파수닷컴

내부회계관리자 이지수 (서명)

대표이사 조규곤 (서명)

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파수닷컴			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	200	-	-	-	-	-	-	214	214
	감사	8	7	38	30	440	373	-	-	-	-	-	-	486	410
	합계	12	11	48	40	640	573	-	-	-	-	-	-	700	624

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.04.20					1	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2018.07.25~07.27	3	일	3	명	1	명	반기 검토	
	2018.11.19~11.21	3	일	3	명	1	명	중간 감사 및 내부회계검토	
	2019.02.21~02.25	3	일	3	명	1	명	기말 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일	
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.31					1	일	
	실사(입회)장소	파수닷컴 회의실							
	실사(입회)대상	금융자산							
	금융거래조회	O		채권채무조회			O	변호사조회	-

외부조회	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2018.07.27, 2018.11.21, 2019.02.25			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 27일	회사측 : 사내감사 및 회계팀장 감사인측: 담당이사 및 실무진	대면 회의	반기 검토 결과 공유
2	2018년 11월 21일	회사측 : 사내감사 및 회계팀장 감사인측: 담당이사 및 실무진	대면 회의	중간 감사 결과 공유 기말 감사 계획 및 주요 일정 공유
3	2019년 02월 25일	회사측 : 사내감사 및 회계팀장 감사인측: 담당이사 및 실무진	대면 회의	기말 감사 결과 공유