주식회사 파수

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

		페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1 - 4
재 무 제 표	.....	5
재 무 상 태 표	.....	6 - 7
손 익 계 산 서	.....	8
자 본 변 동 표	.....	9
현 금 흐 름 표	.....	10
주석	.....	11 - 76
내부회계관리제도에 대한 검토의견	.....	77 - 80
외부감사 실시내용	.....	81 - 82

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파수

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파수(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 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 책임 단락에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 종속기업투자자산에 대한 손상 평가
별첨된 회사의 재무제표 주석 11에서 설명하고 있는 바와 같이 2020년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 종속기업투자자산 금액은 3,895백만원입니다. 이러한 종속기업투자자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 회수가능가액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)이 장부금액을 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

해당 종속기업투자자산의 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요할 수 있으므로 종속기업투자자산에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

종속기업투자자산 손상평가에 대한 우리의 절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

・우리는 2020년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 종속기업의 순자산 지분가액과 종속기업투자자산의 장부금액을 비교하여 손상징후의 존재 여부에 대한 경영진의 평가를 검토하였습니다.
・우리는 종속기업투자자산에 대한 회수가능가액 평가 시 회사가 이용한 평가방법의 적정성을 확인하였습니다.

기타사항
비교표시된 회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 10일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 해

당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 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 근거로 하는 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 계속기업전제의 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, 미래

의 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.

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 강정대입니다
.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 18일

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 파수

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파수 대표이사 조규곤

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 월드컵북로 396

(전 화) 02-300-9000

재무상태표

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 파수 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 (당)기	제 20 (전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산		20,446,811,496	22,008,490,721
1. 현금및현금성자산	5,29	8,727,504,739	7,518,099,855
2. 매출채권 및 기타유동채권	6,29,33	10,786,713,733	12,948,816,330
3. 기타유동금융자산	7,29,33	192,221,590	697,367,240
4. 기타유동자산	8	740,371,434	844,207,296
Ⅱ. 비유동자산		21,681,694,339	25,789,285,086
1. 유형자산	9	2,711,508,005	1,249,936,391
2. 무형자산	10	9,089,772,045	9,567,759,085
3. 종속기업투자	11,33,35	3,894,982,281	10,043,808,045
4. 기타비유동금융자산	7,12,29,33	3,025,864,634	1,747,203,799
5. 기타비유동자산	8	85,553,443	688,360,586
6. 이연법인세자산	27	2,874,013,931	2,492,217,180
자산총계		42,128,505,835	47,797,775,807
부채			
Ⅰ. 유동부채		16,351,938,005	22,359,476,832
1. 매입채무 및 기타유동채무	29,33	2,842,264,230	4,095,133,265
2. 단기차입금	13,29	6,575,000,000	7,200,000,000
3. 유동성장기부채	13,29	2,000,000,000	2,000,000,000
4. 기타유동금융부채	7,15,29,33	1,469,607,978	2,131,330,799
5. 기타유동부채	16	1,435,362,305	1,303,895,531
6. 유동성전환사채	14,29	2,029,703,492	5,629,117,237
Ⅱ. 비유동부채		8,126,862,458	7,256,483,814
1. 장기차입금	13,29	-	1,000,000,000
2. 기타비유동금융부채	7,15,29	1,345,326,012	349,054,343
3. 확정급여부채	17	6,781,536,446	5,907,429,471
부채총계		24,478,800,463	29,615,960,646

과 목	주석	제 21 (당)기	제 20 (전)기
자본			
Ⅰ. 자본금	1,18	5,576,546,500	4,803,608,000
Ⅱ. 자본잉여금	18	26,985,985,726	22,479,420,933
Ⅲ. 자본조정	19	(1,207,237,861)	(1,217,720,215)
Ⅳ. 결손금	21	13,705,588,993	7,883,493,557
자본총계		17,649,705,372	18,181,815,161
부채와자본총계		42,128,505,835	47,797,775,807

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 21 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 20 기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 파수 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 (당)기	제 20 (전)기
Ⅰ. 매출액	4,22,33	29,391,857,398	27,164,793,131
Ⅱ. 매출원가	24,33	11,275,576,262	14,515,308,306
Ⅲ. 매출총이익		18,116,281,136	12,649,484,825
Ⅳ. 판매비와관리비	23,24	17,508,749,997	14,597,923,719
Ⅴ. 영업이익(손실)		607,531,139	(1,948,438,894)
Ⅵ. 금융손익		801,957,541	(889,269,669)
1. 금융수익	25,30	1,783,935,469	199,224,282
2. 금융비용	25,30	981,977,928	1,088,493,951
Ⅶ. 기타영업외손익		(6,881,968,763)	(1,712,609,711)
1. 기타영업외수익	26	565,194,574	650,781,576
2. 기타영업외비용	26	7,447,163,337	2,363,391,287
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(5,472,480,083)	(4,550,318,274)
Ⅸ. 법인세비용(수익)	27	(220,886,088)	141,353,230
Ⅹ. 당기순이익(손실)		(5,251,593,995)	(4,691,671,504)
Ⅺ. 기타포괄손익		(570,501,441)	(522,320,588)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 않는 포괄손익		(570,501,441)	(522,320,588)
1. 보험수리적이익(손실)	17	(570,501,441)	(522,320,588)
Ⅻ. 총포괄손익		(5,822,095,436)	(5,213,992,092)
ⅩⅢ. 주당이익(손실)			
1. 기본주당이익(손실)	28	(526)	(501)
2. 희석주당이익(손실)	28	(526)	(501)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 21 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 20 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 파수 (단위 : 원)

과 목	자본				
	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (전기초)	4,773,231,000	22,053,116,887	(953,832,801)	(2,669,501,465)	23,203,013,621
당기순이익(손실)	-	-	-	(4,691,671,504)	(4,691,671,504)
전환사채의 전환	30,377,000	253,819,321	-		284,196,321
주식매수선택권의 행사	-	279,017,620	(279,017,620)	-	-
주식매수선택권	-	-	15,130,206	-	15,130,206
보험수리적이익(손실)	-	-	-	(522,320,588)	(522,320,588)
전환권대가	-	(75,057,825)	-	-	(75,057,825)
신주인수권대가	-	(31,475,070)	-	-	(31,475,070)
2019.12.31 (전기말)	4,803,608,000	22,479,420,933	(1,217,720,215)	(7,883,493,557)	18,181,815,161
2020.1.1 (당기초)	4,803,608,000	22,479,420,933	(1,217,720,215)	(7,883,493,557)	18,181,815,161
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,251,593,995)	(5,251,593,995)
보험수리적손익	-	-	-	(570,501,441)	(570,501,441)
전환사채의 전환	767,938,500	5,427,145,974	-	-	6,195,084,474
주식매수선택권	-	-	46,007,436	-	46,007,436
주식매수선택권의 행사	5,000,000	51,025,082	(35,525,082)	-	20,500,000
전환권대가	-	(971,606,263)	-	-	(971,606,263)
2020.12.31 (당기말)	5,576,546,500	26,985,985,726	(1,207,237,861)	(13,705,588,993)	17,649,705,372

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 21 기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 20 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 파수 (단위 : 원)

과 목	주석	제 21 (당)기	제20 (전)기
Ⅰ. 영업활동현금흐름		8,102,868,931	7,128,098,472
1. 영업에서 창출된 현금흐름		8,389,429,135	7,338,585,543
가. 당기순이익(손실)		(5,251,593,995)	(4,691,671,504)
나. 조정	34	14,252,747,681	8,801,444,875
다. 영업활동으로인한 자산・부채의변동	34	(611,724,551)	3,228,812,172
2. 이자의 수취		78,346,524	33,004,701
3. 이자의 지급		(353,507,700)	(239,650,686)
4. 법인세환급(납부)		(11,399,028)	(3,841,340)
Ⅱ.투자활동현금흐름		(3,918,244,470)	(3,308,809,450)
1. 임직원대여금의 순감소(순증가)		(915,752,554)	34,728,002
2. 종속기업주식의 취득	11	(1,195,968,000)	(1,400,119,000)
3. 유형자산의 취득	9	(109,931,416)	(146,479,065)
4. 무형자산의 취득	10	(1,626,177,740)	(1,703,640,570)
5. 단기대여금의 증가		-	(600,000,000)
6. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(300,000,000)	-
7. 임차보증금의 순감소		60,000,000	8,200,000
8. 합병으로 인한 현금 증가	35	1,030,267	-
9. 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	219,741,183
10. 금융리스채권의 회수		168,554,973	278,760,000
Ⅲ. 재무활동현금흐름		(2,975,291,577)	990,589,200
1. 차입금의 순증가(순감소)	34	(1,625,000,000)	3,325,000,000
2. 전환사채의 상환		-	(744,269,190)
3. 주식매수선택권의 행사		20,500,000	-
4. 리스료의 납부	34	(1,370,719,577)	(1,590,141,610)
Ⅳ. 현금및현금성자산의순증가		1,209,404,884	4,809,878,222
Ⅴ. 기초현금및현금성자산		7,518,099,855	2,708,221,633
Ⅵ. 기말현금및현금성자산		8,727,504,739	7,518,099,855

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제21(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 파수

1. 회사의 개요

주식회사 파수(이하 "당사"라 함)는 2000년 6월 8일에 설립되어 2013년 10월 코스닥 거래시장에 상장한 회사로서 컴퓨터 및 통신기기를 이용한 정보자료처리, 정보통신 서비스, 시스템통합과 구축 및 소프트웨어의 개발, 판매 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 2001년 1월 중소기업청에 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의해 벤처기업으로 등록하였으며, 당기말 현재 서울특별시 마포구 월드컵북로 396에 본사를 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 액면분할 및 수차례의 유상증자를 거쳐 2020년 12월 31일 현재 1주당 액면가액은 500원이며 자본금은 5,577백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
조규곤	2,453,152	22.00	2,453,152	25.53	대표이사
우리사주조합	449,871	4.03	59,246	0.62	-
기타	8,250,070	73.97	7,094,818	73.85	-
합 계	11,153,093	100.00	9,607,216	100.00	-

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 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 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호'사업결합' 개정
개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 ‘ 투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것’ 으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 ‘ 집중테스트’ 를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 없습니다.

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.

또한 종속기업, 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다(주석 11 참조).

(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) 외화환산
외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(4) 현금및현금성자산
현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 금융상품

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

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

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

(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 사업모형 하에서 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 계약상권리가 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.

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 당기손익으로 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 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식됩니다.

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 파생상품의정의를 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, 당사는 전환상환우선주, 전환사채 및 신주인수권부사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있으며 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조1항 1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 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.

(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 있

습니다. 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, 영업권과 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 경상연구개발비로 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 정부보조금을 보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 취득에 포함된 금액은 각각 64,748천원(전기: 64,957천원) 이며, 당기 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 2.70%(전기: 3.45%)입니다

(10) 자산손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위한 원가에서 생기는 자산, 재고자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 그리고 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

(11) 종업원급여

1) 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.

2) 장기종업원급여
당사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 순확정급여부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(12) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(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 변동

액은 급여로 인식하고 있습니다.

(14) 수익인식

1) 수행의무의 식별
당사는 소프트웨어의 제조에 따른 데이타보안, 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.

2) 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.

3) 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.

4) 거래가격의 배분
당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

(15) 당기법인세 및 이연법인세

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

1) 당기법인세
당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

・인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
・순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

2) 이연법인세
이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우
당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산 은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개 시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.
- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이유)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합 니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우
당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.3. 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정된 파생상품
- 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산
- 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 실제 결과는 다를 수 있습니다. 특히 2020년 COVID-19의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성
당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

· 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 27 참조).

· 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 31 참조).

· 매출채권 및 기타수취채권의 공정가치

매출채권과 기타수취채권에 대한 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정으로, 기대신용손실 측정에 기초하여 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

· 종속기업의 손상검사

종속기업투자에 대하여 중요한 시장상황에 기초한 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 11 참조).

· 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

· 리스기간

연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부에 대한 판단을 하고 있습니다.(주석 15 참조).

② 공정가치 측정

당사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 수행하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 당사는 매 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 내부감사와 협의합니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다(주석 31 참조).

2.6. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 9일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 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 않

아 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.

2) 보증
당기말 현재 당사는 종속기업인 주식회사 스패로우를 위하여 소프트웨어공제조합에 623백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(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 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 매출과 관련된 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

당기와 전기의 지역에 대한 보고부문 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
국내매출	28,208,256	26,499,175
해외매출	1,183,601	665,618
합계	29,391,857	27,164,793

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	3,779,075	4,012,032
환매조건부채권	1,935,978	2,004,214
MMF	3,012,452	1,501,854
합계	8,727,505	7,518,100

6. 매출채권 및 기타유동채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	15,446,715	16,465,501
손실충당금	(4,736,905)	(3,743,959)
순매출채권(계)	10,709,810	12,721,542
미수수익	518	13,894
미수금	76,385	213,381
합계	10,786,713	12,948,817

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	3,743,959	3,039,585
손상차손 인식	1,194,247	704,374
매출채권 제각	(201,301)	-
기말 잔액	4,736,905	3,743,959

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	-	828,372	-	512,548
파생상품금융자산(*)	-	-	78,164	-
장기대여금	-	1,244,311	600,000	328,558
금융리스채권	192,222	159,324	19,203	-
임차보증금	-	793,858	-	906,098
합계	192,222	3,025,865	697,367	1,747,204
기타금융부채:				
파생상품부채(*)	-	-	1,442,996	-
장기미지급금	-	42,772	-	42,772
리스부채	1,469,608	1,196,962	688,335	129,283
임대보증금	-	105,592	-	177,000
합계	1,469,608	1,345,326	2,131,331	349,055

(*) 당사는 전환사채에 포함된 내재파생상품을 주계약인 사채에서 분리하여 기타금융자산 및 기타금융부채로 인식하였습니다.

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산과 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	677,978	85,553	766,186	688,361
선급비용	58,806	-	74,180	-
당기법인세자산	3,588	-	3,841	-
합계	740,372	85,553	844,207	688,361

9. 유형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시설장치	3,368,599	3,368,599
감가상각누계액	(3,323,843)	(3,287,433)
비품	2,446,995	2,291,756
감가상각누계액	(2,110,440)	(1,932,052)
사용권자산	4,867,326	2,090,504
감가상각누계액	(2,537,129)	(1,281,436)
합계	2,711,508	1,249,938

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	증가	감소	감가상각비	합병(*1)	기타(*2)	기말 장부금액
시설장치	81,165	-	(27,233)	(37,843)	28,667	-	44,756
비품	359,704	109,931	-	(159,461)	26,381	-	336,555
사용권자산	809,067	2,776,822	-	(1,270,879)	15,187	-	2,330,197
합 계	1,249,936	2,886,753	(27,233)	(1,468,183)	70,235	-	2,711,508

(*1) 당기중 디지털페이지를 흡수합병하였습니다.

(*2) 당기 중 리스기간변경으로 사용권자산을 조정하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초 장부금액	취득	감가상각비	회계기준의 변경	기말 장부금액
시설장치	287,866	-	(206,701)	-	81,165
비품	350,699	146,479	(137,474)	-	359,704
사용권자산	-	36,066	(1,281,436)	2,054,437	809,067
합계	638,565	182,545	(1,625,612)	2,054,437	1,249,936

(3) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	4,555,357	311,969	4,867,326
감가상각누계액	(2,344,856)	(192,273)	(2,537,129)
장부금액	2,210,501	119,696	2,330,197

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	1,778,535	311,969	2,090,503
감가상각누계액	(1,187,178)	(94,258)	(1,281,436)
장부금액	591,356	217,711	809,067

10. 무형자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
개발비	7,362,087	7,730,189
산업재산권	987,875	1,036,513

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
소프트웨어	91,214	152,460
회원권	495,623	495,623
영업권	152,973	152,973
합계	9,089,772	9,567,759

(2) 당기와 전기의 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	7,730,189	1,036,513	152,461	495,623	152,973	9,567,759
증가금액						
내부개발	1,326,612	-	-	-	-	1,326,612
개별취득	-	298,557	1,008	-	-	299,565
합병	1,235,961	456	4,125	-	-	1,240,542
감소금액						
상각	(2,246,906)	(347,651)	(66,379)	-	-	(2,660,937)
손상차손(*)	(683,769)	-	-	-	-	(683,769)
기말장부금액	7,362,087	987,875	91,215	495,623	152,973	9,089,772

(*) 당기 중 개발비 683,769천원에 대하여 회수가능가액이 장부금액보다 낮다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	7,924,129	1,213,285	146,294	495,623	152,973	9,932,304
증가금액						
내부개발	1,589,749	-	-	-	-	1,589,749
개별취득	-	33,112	80,780	-	-	113,892
감소금액						
상각	(1,783,689)	(209,885)	(74,613)	-	-	(2,068,186)
기말장부금액	7,730,189	1,036,513	152,460	495,623	152,973	9,567,759

(3) 당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 취득에 포함된 금액은 각각 64,74

8천원(전기: 64,957천원) 이며, 당기 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 2.70%(전기: 3.45%)입니다.

(4) 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,246,907	1,801,463
판매비와관리비	414,031	266,724
합계	2,660,938	2,068,187

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	3,281,708	1,956,929

(6) 당기말 현재 자산화된 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기말	잔여상각기간(*)
개발비	PPDA 개발	1,085,787	2.16년
	eData Manager 개발	1,211,323	2.50년
	FDSF 개발	1,784,011	3.16년
	eCo 개발	1,253,070	4.16년
	파수노트개발	305,000	4.00년
	FDR 개발(**)	1,060,196	-
	클라우드데이터보안(**)	662,700	-
합계		7,362,087	-

(*) 상각을 시작한 경우 잔여상각기간을 기재하고, 시작하지 않은 경우 '-'로만 표시하였습니다.

(**) 당기말 현재 진행중인 개발비로 상각을 개시하지 않은 것입니다.

11. 종속기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	지분율 (당기말)	취득가액 (당기말)	장부금액	
					당기말	전기말
Fasoo, Inc.	미국	DRM솔루션 판매	100%	9,947,474	1,186,318	6,664,932
(주)디지털페이지(*1)	한국	Cloud Service	-	-	-	687,011
(주)스패로우	한국	애플리케이션 보안	91%	2,708,664	2,708,664	2,691,865
합계	-	-	-	12,656,138	3,894,982	10,043,808

(*1) 당기 중 당사와 합병하였습니다(주석 35참조).

(2) 종속기업투자의 당기와 전기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	전기말	출자(*1)	손상차손(*2)	합병	당기말
Fasoo, Inc.(*1)	6,664,932	1,239,034	(6,717,648)	-	1,186,318
(주)디지털페이지	687,011	-	-	(687,011)	-
(주)스패로우	2,691,865	16,799	-	-	2,708,664
합계	10,043,808	1,255,833	(6,717,648)	(687,011)	3,894,982

(*1) 종속회사 임직원을 지정하여 전환사채매수청구권을 행사함에 따라 60백만원을 종속기업투자로 인식하였습니다(주석14참조).

(*2) 당기중 회수가능가액으로 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	전기말	출자	손상차손	기타	당기말
Fasoo, Inc.	5,264,813	1,400,119	-	-	6,664,932
(주)디지털페이지	3,000,000	-	(2,312,989)	-	687,011
(주)스패로우	2,691,865	-	-	-	2,691,865
합계	10,956,678	1,400,119	(2,312,989)	-	10,043,808

12. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
지분증권		
시장성있는 지분증권	3,384	2,804
시장성없는 지분증권		
집합투자증권(사모펀드)	308,433	-
출자금(*1)	516,555	505,954
기타	-	3,790
시장성없는 지분증권(소계)	824,988	509,744
합계	828,372	512,548

(*1) 당사는 소프트웨어공제조합으로부터 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 지급보증을 제공받고 있으며, 동 출자금은 소프트웨어공제조합에 의해 담보설정되어 있습니다(주석 32참조).

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	당기말이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	우리은행	3.70	1,000,000	2,000,000
	신한은행	-	-	1,200,000
	산업은행	2.06~3.34	4,000,000	4,000,000
	기업은행	2.13	1,575,000	-
	소계		6,575,000	7,200,000
유동성장기부채	KB인베스트먼트	1.5 + α	2,000,000	2,000,000
장기차입금	국민은행	-	-	1,000,000
합 계			8,575,000	10,200,000

14. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
제4회 전환사채	2,000,000	2,000,000
제5회 전환사채	-	5,500,000
소계	2,000,000	7,500,000
상환할증금	102,020	102,020
사채할인발행차금	(364)	(42,868)
전환권조정	(71,953)	(1,930,035)
유동성대체	(2,029,703)	(5,629,117)
차감계	-	-

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

(단위:천원)

구분	발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	전환가격	발행가액
4회차 전환사채(*1)	2017.01.11	2022.01.11	0.0%	1.0%	2018.01.11~ 2021.12.11	4,378원/주	2,000,000
5회차 전환사채(*2)	2018.11.23	2023.11.23	0.0%	0.0%	2019.11.23~ 2023.10.23	3,581원/주	5,500,000

(*1) 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 날 및 이후 매 6개월에 해당하는 날에 조기상환을 청구할 수 있습니다.

(*2) 5회차 전환사채는 당기 중 전액 전환 되었습니다.

(3) 전환사채 변동내역

당기 중 5회차 전환사채는 전액 전환되었으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전환일	전환가격	전환주식수	전환가액
5회차 전환사채	2020.02.27	3,581원/주	83,775	300,000
5회차 전환사채	2020.04.24	3,581원/주	55,850	200,000
5회차 전환사채	2020.04.27	3,581원/주	97,738	350,000
5회차 전환사채	2020.04.28	3,581원/주	195,476	700,000
5회차 전환사채	2020.07.09	3,581원/주	55,850	200,000

(단위: 천원)

구분	전환일	전환가격	전환주식수	전환가액
5회차 전환사채	2020.08.07	3,581원/주	58,642	210,000
5회차 전환사채	2020.08.27	3,581원/주	244,624	876,000
5회차 전환사채	2020.08.28	3,581원/주	55,850	200,000
5회차 전환사채	2020.08.31	3,581원/주	41,887	150,000
5회차 전환사채	2020.09.25	3,581원/주	146,326	524,000
5회차 전환사채	2020.10.12	3,581원/주	39,095	140,000
5회차 전환사채	2020.11.13(*1)	3,581원/주	460,764	1,650,000

(*1) 회사는 당기 중 우리사주조합, 당사 임직원 및 종속회사 임직원을 지정하여 전환사채매수청구권을 행사하였으며, 전환을 신청함에 따라 동 전환사채는 모두 보통주로 전환되었습니다. 이에 대하여 행사시점의 매수청구권의 공정가치를 임직원 급여 및 종속기업에 대한 투자로 인식하였습니다.

(4) 당사가 발행한 4회차 전환사채의 전환가격은 사채 발행 후 6개월부터 매3개월이 되는 날마다 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중평균산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중평균주가를 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.

(5) 당사는 행사가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자하는 경우 등 행사가격을 인하하는 조건이 내재된 전환상환우선주, 전환사채 및 신주인수권부사채의 전환권대가 및 신주인수권대가에 대하여 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의회계처리)에 따라 전환사채의 최초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하였습니다.

15. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*1)	할인율	당기말	전기말
리스부채(유동)	4.10%~6.14%	1,469,608	688,335
리스부채(비유동)	4.10%~6.14%	1,196,962	129,283
합계		2,666,570	817,618

(*1) 리스부채는 기타금융부채로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스거래와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(1,270,879)	(1,281,436)
리스부채 이자비용	(148,162)	(77,184)
임차보증금현재가치할인차금 이자수익	40,417	31,933
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	28,740	6,867
단기리스, 소액리스료	(26,486)	(27,082)
합계	(1,376,370)	(1,346,902)

(3) 당기말 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액(*1)
2021년	1,504,719
2022년	1,275,693
2023년	6,503
합계	2,786,915

(*1) 할인전 명목가액입니다.

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	48,121	-
선수수익	1,717	-
예수금	163,342	164,367
부가세예수금	1,222,182	1,139,528
합 계	1,435,362	1,303,895

17. 순확정급여부채

(1) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도		
당기근무원가	1,053,473	925,884
순이자원가	84,690	119,137
소 계	1,138,163	1,045,021

(2) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,383,977	6,906,037
사외적립자산의 공정가치	(1,602,441)	(998,608)
순확정급여부채	6,781,536	5,907,429

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여부채(기초)	6,906,037	6,097,975
당기근무원가	1,053,473	925,884
이자원가	107,869	147,839
보험수리적손익(법인세 차감전)	726,045	656,063
지급액	(444,291)	(921,724)
계열사간 이동	(6,286)	-
합병(*)	41,130	-
확정급여부채(기말)	8,383,977	6,906,037
사외적립자산	(1,602,441)	(998,608)
순확정급여부채	6,781,536	5,907,429

(*) 2020년 1월 1일 자회사인 디지털페이지를 흡수합병하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	998,608	1,100,560
사외적립자산의 기대수익	23,178	28,702
보험수리적손익(법인세 차감전)	(5,367)	(13,579)
지급액	(63,978)	(117,075)
기여금납부액	650,000	-
기말금액	1,602,441	998,608

(5) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
예적금	1,602,441	998,608

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.46%	2.27%
미래임금인상률	2.50%	1.58%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00	(-)6.77	(+)7.97
임금상승률	1.00	(+)7.89	(-)6.83

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)	11,153,093	9,607,216
보통주자본금(원)	5,576,546,500	4,803,608,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	9,607,216	(210,000)	9,397,216	9,546,462	(210,000)	9,336,462
주식매수선택권 행사	10,000	-	10,000	-	-	-
전환사채의 전환	1,535,877	-	1,535,877	60,754	-	60,754
기말 발행주식수	11,153,093	(210,000)	10,943,093	9,607,216	(210,000)	9,397,216

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	4,803,608	4,773,231
전환사채의전환	767,939	30,377
주식매수선택권의행사	5,000	-
기말잔액	5,576,547	4,803,608

(4) 자본잉여금

① 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,646,511	21,168,341
전환권대가	227,881	1,199,487
신주인수권대가	111,593	111,593
합계	26,985,985	22,479,421

② 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	주식발행초과금	전환권대가	신주인수권대가	합계
기초잔액	21,168,340	1,199,487	111,593	22,479,420
전환사채의전환	5,427,146	(971,606)	-	4,455,540
주식매수선택권의 행사	51,025	-	-	51,025
기말잔액	26,646,511	227,881	111,593	26,985,985

19. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(1,556,874)	(1,556,874)
주식선택권	370,731	360,248
자기주식처분손실	(21,094)	(21,094)
합계	(1,207,237)	(1,217,720)

20. 주식기준보상

(1) 당기 중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)					
부여차수	부여주식수	당기까지 취소주식수	전기까지 행사주식수	당기중 행사주식수	잔여주식수
11차	80,000	(10,000)	(65,000)	(5,000)	-
14차	65,000	(20,000)	(40,000)	(5,000)	-
15차	37,000	-	(32,000)	-	5,000
19차	10,000	-	-	-	10,000
20차	20,000	-	-	-	20,000
21차	20,000	-	-	-	20,000
22차	80,000	-	-	-	80,000
합 계	312,000	(30,000)	(137,000)	(10,000)	135,000

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

구 분	15차	19차	20차	21차	22차
부여시점	2013.5.30	2016.02.16	2017.02.15	2019.05.16	2020.04.06
행사가격	3,900원	6,885원	6,368원	4,276원	3,453원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	2013.5.30~ 2015.5.29	2016.02.16~ 2019.02.15	2017.02.15~ 2020.02.14	2019.05.16~ 2021.05.15	2020.04.06~ 2023.04.05
행사가능기간	2016.5.30~ 2023.5.29	2019.02.16~ 2026.02.15	2020.02.15~ 2027.02.14	2022.05.16~ 2029.05.15	2023.04.06~ 2026.04.05

(3) 주식기준보상거래

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	360,248	624,136
증가금액(*1)	46,007	15,130
감소금액(*2)	(35,525)	(279,018)
기말금액	370,730	360,248

(*1) 주식선택권의 부여로 인하여 보상비용으로 인식한 금액이며, 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.
(*2) 주식선택권의 행사로 인하여 주식발행초과금으로 대체된 금액입니다.

(4) 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

구 분	15차	19차	20차	21차	22차
기대주가변동성(가중평균변동성)	48.49%	51.18%	47.70%	46.32%	45.83%
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	4.5년
무위험이자율 (국채수익률)	2.76%	1.49%	1.85%	1.71%	1.07%

21. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	180,062	180,062
미처리결손금	13,885,651	8,063,556
합계	13,705,589	7,883,494

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	(처리예정일:2021년3월26일)	(처리확정일:2020년3월27일)
Ⅰ. 미처리결손금	13,885,651	8,063,556
전기이월미처리결손금	8,063,556	2,849,564
보험수리적손실	570,501	522,321
당기순손실	5,251,594	4,691,672
Ⅱ. 차기이월미처리결손금	13,885,651	8,063,556

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
솔루션매출	20,676,722	17,043,092
유지보수/컨설팅매출	8,715,136	10,121,701
합계	29,391,858	27,164,793

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	5,406,761	4,887,776
퇴직급여	527,805	430,449
복리후생비	1,532,756	1,353,044
여비교통비	607,210	748,450
접대비	190,328	183,115
통신비	22,506	20,724
세금과공과금	189,701	141,426
감가상각비	1,468,183	1,525,185

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지급임차료	176,348	146,443
수선비	5,536	3,769
보험료	5,539	4,205
경상연구개발비	3,281,708	1,956,929
운반비	4,218	4,353
교육훈련비	14,542	63,170
도서인쇄비	31,115	41,550
회의비	269,738	247,762
사무용품비	18,068	15,177
소모품비	18,193	14,110
지급수수료	1,096,937	742,941
광고선전비	448,005	641,489
대손상각비	1,194,247	704,374
무형자산상각비	414,031	266,724
주식보상비	46,007	15,130
외주용역비	539,267	439,629
합계	17,508,750	14,597,924

24. 성격별 비용

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

① 당기

(단위:천원)				
구분	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	1,772,532	-	-	1,772,532
종업원급여	4,364,157	5,934,567	3,281,708	13,580,432
감가상각비와 기타상각비	2,246,907	3,076,461	-	5,323,368
기타비용	2,891,981	5,216,015	-	8,107,996
합 계	11,275,577	14,227,043	3,281,708	28,784,328

② 전기

(단위:천원)				
구분	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	4,815,346	-	-	4,815,346
종업원급여	3,627,999	5,318,225	1,956,929	10,903,153
감가상각비와 기타상각비	1,901,889	1,791,909	-	3,693,798
기타비용	4,170,074	5,530,861	-	9,700,935
합 계	14,515,308	12,640,995	1,956,929	29,113,232

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	105,388	85,698
외환차익	1,440	10,711
외화환산이익	11,929	47,733
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	21,924	9,250
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	13,088
파생상품평가이익	1,643,254	32,744
금융수익 소계	1,783,935	199,224
금융비용:		
이자비용	702,324	768,102
외환차손	25,267	10,798
외화환산손실	83,501	45,109
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	6,100	205,232
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	16,014
파생상품평가손실	164,785	2,705
사채상환손실	-	40,533

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융비용 소계	981,977	1,088,494

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
수입수수료	541,448	644,591
잡이익	23,746	6,190
기타수익 소계	565,194	650,781
기타비용:		
종속기업손상차손	6,717,648	2,312,989
유형자산처분손실	27,233	-
무형자산손상차손	683,769	-
기부금	10,000	10,000
잡손실	8,513	40,403
기타비용 소계	7,447,163	2,363,392

27. 법인세비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(381,797)	100,565

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	160,911	40,788
법인세비용(수익)	(220,886)	141,353

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	160,911	147,321
전환권대가	-	(75,058)
신주인수권대가	-	(31,475)
합계	160,911	40,788

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(5,472,480)	(4,550,318)
적용세율에 따른 법인세	(1,203,946)	(550,589)
조정사항		
세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과	(15,089)	(12,039)
실현가능성이 없는 이연법인세자산 변동	1,059,217	274,029
기타	(61,068)	429,952
법인세비용(수익)	(220,886)	141,353
유효세율	4.04%	(*)

(*) 유효세율이 음수이므로 산출하지 아니하였습니다.

(4) 당기말와 전기말 상계 전 이연법인세자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월이내에결제될이연법인세자산	1,066,786	1,003,771
12개월이후에결제될이연법인세자산	2,690,861	2,088,658
상계전이연법인세자산	3,757,647	3,092,429
이연법인세부채		
12개월이내에결제될이연법인세부채	(114)	-
12개월이후에결제될이연법인세부채	(883,520)	(600,212)
상계전이연법인세부채	(883,634)	(600,212)
이연법인세자산(부채)순액	2,874,013	2,492,217

(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	6,906,037	1,477,940	8,383,977	1,519,328	325,147	1,844,475
현재가치할인차금(보증금)	-	73,111	73,111	-	16,085	16,085
대손충당금	3,579,304	1,001,120	4,580,424	787,447	50,855	838,302
정부보조금	42,772	-	42,772	9,410	-	9,410
미지급비용	661,414	26,913	688,327	145,511	5,921	151,432
개발비손상차손	521,759	(260,880)	260,879	114,787	(57,394)	57,393
개발비손상차손(20년분)	-	683,769	683,769	-	150,429	150,429
감가상각비한도초과	9,429	8,660	18,089	2,074	1,906	3,980
전환사채	102,020	-	102,020	22,444	-	22,444
종속회사손상차손	4,356,496	4,404,660	8,761,156	-	-	-
단기매매증권평가	164,759	(15,824)	148,935	36,247	(3,481)	32,766
리스부채	817,618	1,848,952	2,666,570	179,876	406,769	586,645
파생상품평가손실	157,120	(157,120)	-	34,566	(34,566)	-
매출채권	-	201,302	201,302	-	44,286	44,286
사외적립자산(퇴직연금)	(998,608)	(603,833)	(1,602,441)	(219,694)	(132,843)	(352,537)

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
사용권자산	(809,067)	(1,521,130)	(2,330,197)	(177,995)	(334,648)	(512,643)
전환권조정	(920,563)	848,610	(71,953)	(202,524)	186,694	(15,830)
미수수익	-	(518)	(518)	-	(114)	(114)
현재가치할인차금(임대보증금)	-	(11,408)	(11,408)	-	(2,510)	(2,510)
이월결손금	138,353	(138,353)	-	30,438	(30,438)	-
소계	14,728,843	7,865,971	22,594,814	2,281,915	592,098	2,874,013
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	6,899,107	1,086,654	7,985,761	210,301	(210,301)	-
소계	6,899,107	1,086,654	7,985,761	210,301	(210,301)	-
합계				2,492,216	381,797	2,874,013

② 전기

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
일시적차이로 인한 이연법인세						
퇴직급여충당부채	6,097,975	808,062	6,906,037	1,341,555	177,773	1,519,328
대손충당금	2,864,998	714,306	3,579,304	630,300	157,147	787,447
정부보조금	42,772	-	42,772	9,410	-	9,410
미지급비용	563,957	97,457	661,414	124,071	21,440	145,511
개발비손상차손	969,205	(447,446)	521,759	213,225	(98,438)	114,787
감가상각비한도초과	-	9,429	9,429	-	2,074	2,074
전환사채	153,928	(51,908)	102,020	33,864	(11,420)	22,444
종속기업손상차손	2,043,508	2,312,988	4,356,496	-	-	-
단기매매증권평가	(40,549)	205,308	164,759	(8,921)	45,168	36,247
리스부채	-	817,618	817,618	-	179,876	179,876
사외적립자산(퇴직연금)	(1,100,560)	101,952	(998,608)	(242,123)	22,429	(219,694)
파생상품평가손실	187,158	(30,038)	157,120	41,175	(6,609)	34,566
사용권자산	-	(809,067)	(809,067)	-	(177,995)	(177,995)
개발비	(151,743)	151,743	-	(33,383)	33,383	-
전환권조정	(1,228,561)	307,998	(920,563)	(270,283)	67,759	(202,524)
이월결손금	13,291	125,062	138,353	2,924	27,514	30,438
소계	10,415,379	4,313,464	14,728,843	1,841,814	440,101	2,281,915
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	6,703,046	196,061	6,899,107	750,970	(540,669)	210,301
소계	6,703,046	196,061	6,899,107	750,970	(540,669)	210,301
합계				2,592,784	(100,568)	2,492,216

(6) 당사는 이연법인세자산의 실현가능성을 판단하고 있습니다. 당사가 미래에 실현될 가능성이 불확실하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업손상차손	8,761,156	4,356,496
대손충당금	769,961	-
이월세액공제	7,985,761	6,688,806

28. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원,주)

구분	당기	전기
법인세차감후 계속사업이익	(5,251,593,995)	(4,691,671,504)
가중평균유통보통주식수(*1)	9,989,404	9,373,640
기본주당이익	(526)	(501)

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	9,607,216	9,546,462
자기주식 효과	(210,000)	(210,000)
전환사채 전환효과	586,246	37,178
주식매수선택권행사 효과	5,942	-
가중평균유통보통주식수	9,989,404	9,373,640

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 잠재적 보통주가 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사의 각 보고기간 중에 보유한 잠재적 보통주는 전환사채의 전환권과 주식매수선택권이 있습니다. 당기 및 전기중 희석주당손익은 반희석효과로 인하여 기본주당손익과 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

반희석효과로 인하여 희석주당손익을 계산할 때 고려하지 않았지만 잠재적으로 미래에 기본주당손익을 희석화할 수 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	행사가능기간	발행가능 보통주식 수
주식매수선택권(15차)	2016.05.30~2023.05.29	5,000
주식매수선택권(19차)	2019.02.16~2026.02.15	10,000
주식매수선택권(20차)	2020.02.15~2027.02.14	20,000
주식매수선택권(21차)	2022.05.16~2029.05.15	20,000
주식매수선택권(22차)	2023.04.06~2026.04.05	80,000
전환사채(4회차)	2018.01.11~2021.12.11	456,830

29. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	8,727,505	-	8,727,505
매출채권	10,709,811	-	10,709,811
금융리스채권	351,545	-	351,545
미수금	76,385	-	76,385
미수수익	518	-	518
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	828,372	828,372
장기대여금	1,244,311	-	1,244,311

(단위:천원)			
구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
임차보증금	793,859		793,859
금융자산합계	21,903,934	828,372	22,732,306

② 금융부채

(단위:천원)			
구분	상각 후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
매입채무	1,676,357	-	1,676,357
미지급금	334,509	-	334,509
미지급비용	831,398	-	831,398
단기차입금	6,575,000	-	6,575,000
유동성장기부채	2,000,000	-	2,000,000
전환사채	2,029,703	-	2,029,703
장기미지급금	42,772	-	42,772
임대보증금	105,592	-	105,592
리스부채	2,666,570	-	2,666,570
금융부채합계	16,261,901	-	16,261,901

(2) 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위:천원)			
구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	7,518,100	-	7,518,100
매출채권	12,721,542	-	12,721,542
금융리스채권	19,203		19,203
단기대여금	600,000	-	600,000
미수금	213,381	-	213,381
미수수익	13,894	-	13,894
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	512,548	512,548
파생상품자산	-	78,164	78,164
장기대여금	328,558	-	328,558
임차보증금	925,190	-	925,190
금융자산합계	22,339,868	590,712	22,930,580

② 금융부채

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
매입채무	2,759,452	-	2,759,452
미지급금	511,869	-	511,869
미지급비용	823,812	-	823,812
단기차입금	7,200,000	-	7,200,000
유동성장기부채	2,000,000	-	2,000,000
전환사채	5,629,117	-	5,629,117
장기차입금	1,000,000	-	1,000,000
장기미지급금	42,772	-	42,772
임대보증금	177,000	-	177,000
리스부채	817,618	-	817,618
파생상품부채	-	1,442,996	1,442,996
금융부채합계	20,961,640	1,442,996	22,404,636

30. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기 중 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	105,388	-	105,388
외환차익	1,440	-	1,440
외화환산이익	11,929	-	11,929
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	21,924	21,924
파생상품평가이익	-	1,643,254	1,643,254
금융수익 소계	118,757	1,665,178	1,783,935
금융비용:			
이자비용	702,324	-	702,324
외환차손	25,267	-	25,267
외화환산손실	83,501	-	83,501
당기손익-공정가치측정평가자산평가손실	-	6,100	6,100
파생상품평가손실	-	164,785	164,785
금융비용 소계	811,092	170,885	981,977

② 전기

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	85,698	-	85,698
외환차익	10,711	-	10,711
외화환산이익	47,733	-	47,733
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	9,250	9,250
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	13,088	13,088
파생상품평가이익		32,744	32,744
금융수익 소계	144,142	55,082	199,224
금융비용:			
이자비용	768,102	-	768,102
외환차손	10,798	-	10,798
외화환산손실	45,109	-	45,109
당기손익-공정가치측정평가자산평가손실	-	205,232	205,232
당기손익-공정가치측정평가자산처분손실	-	16,014	16,014
파생상품평가손실	-	2,705	2,705
사채상환손실	40,533	-	40,533
금융비용 소계	864,542	223,951	1,088,493

31. 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	8,727,505	7,518,100
매출채권	10,709,811	16,465,501
금융리스채권	351,545	19,203
미수금	76,385	213,381
미수수익	518	13,894

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기대여금	-	600,000
장기대여금	1,244,311	328,558
임차보증금	793,859	925,190
파생상품자산	-	78,164
합 계	21,903,934	26,161,991

(2) 유동성위험

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같으며, 이자지급액을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	3년미만
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무	1,676,357	1,676,357	1,676,357	-
미지급금	334,509	334,509	334,509	-
미지급비용	831,398	831,398	831,398	-
단기차입금	6,575,000	6,678,107	6,678,107	-
유동성장기부채	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-
전환사채	2,029,703	2,102,020	2,102,020	-
리스부채	2,666,570	2,786,915	1,504,719	1,282,196
장기미지급금	42,772	42,772	-	42,772
임대보증금	105,592	117,000	-	117,000
합계	16,261,901	16,569,078	15,127,110	1,441,968

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

(3) 환위험

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화자산과 외화부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	-	20,088
매출채권	1,724,070	1,294,401
미수금	921	-
외화자산합계	1,724,991	1,314,489
매입채무	755,326	632,852
외화부채합계	755,326	632,852

(4) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자율 변동위험에 노출된 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산(*1)	-	-
금융부채	8,575,000	10,200,000

(*1) 현금및현금성자산으로 분류된 금융상품은 제외하였습니다.

(5) 자본관리

당사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채 (A)	24,478,800	29,615,961
자본 (B)	17,649,705	18,181,815
부채비율 (A/B)	138.69%	162.89%

(6) 공정가치

① 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	8,727,505	8,727,505	7,518,100	7,518,100
매출채권	10,709,811	10,709,811	12,721,542	12,721,542
금융리스채권	351,545	351,545	19,203	19,203
미수금	76,385	76,385	213,381	213,381
미수수익	518	518	13,895	13,895
단기대여금	-	-	600,000	600,000
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	828,372	828,372	512,547	512,547
장기대여금	1,244,311	1,244,311	328,558	328,558
보증금	793,859	793,859	925,190	925,190
파생상품자산	-	-	78,164	78,164
합 계	22,732,306	22,732,306	22,930,580	22,930,580
금융부채				
매입채무	1,676,357	1,676,357	2,759,452	2,759,452
미지급금	334,509	334,509	511,869	511,869
미지급비용	831,398	831,398	823,812	823,812
단기차입금	6,575,000	6,575,000	7,200,000	7,200,000
유동성장기부채	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
사채	2,029,703	2,029,703	5,629,117	5,629,117
장기차입금	-	-	1,000,000	1,000,000
장기미지급금	42,772	42,772	42,772	42,772
리스부채	2,666,570	2,666,570	817,618	817,618
임대보증금	105,592	105,592	177,000	177,000
파생상품부채	-	-	1,442,996	1,442,996
합 계	16,261,901	16,261,901	22,404,636	22,404,636

(*1) 상각후원가측정 금융상품으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 장부금액을 공정가치로 보았습니다.

② 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)

<당기말>

				(단위: 천원)
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	3,384	308,433	516,555	828,372

<전기말>

				(단위: 천원)
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	2,804	-	509,744	512,548
파생상품자산	-	-	78,164	78,164
파생상품부채	-	-	1,442,996	1,442,996
합계	2,804		2,030,904	2,033,708

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없습니다.

32. 약정사항과 우발사항

(1) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행과 일반자금대출약정 300백만원 및 매출채권할인약정 1,450백만원을 체결하고 있습니다. 또한, 우리은행과 일반자금대출약정 700백만원 및 매출채권할인약정 50백만원을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 각각 소프트웨어공제조합으로부터 9,998백만원(한도액 : 16,685백만원), 서울보증보험으로부터 94백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사가 소프트웨어공제조합에 출자한 출자금517백만원은 소프트웨어공제조합에 의해 담보설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 종속기업인 주식회사 스패로우를 위해서 소프트웨어공제조합에 623백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 당사의 특허권 3건을 산업은행에 2,400백만원의 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 당사의 기업은행 대출금에 대해 신용보증기금으로 부터 1,496백만원의 신용보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 대표이사는 당사를 위해 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합에 9,998백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 당사의 차입금에 대하여 산업은행 등에 연대보증 8,400백만원을 제공하고 있습니다.

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자
종속기업(*1)	(주)스패로우, Fasoo, Inc.
기타	임직원

(*1) (주)디지털페이지의 경우 당기 중 합병으로 인하여 특수관계자(종속기업)에서 제외 되었습니다.

(2) 특수관계자와의 채권과 채무 잔액

당기말과 전기말 현재 특수관계자와 중요한 채권과 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	특수관계자명	계정	당기말	전기말
	Fasoo, Inc.	매출채권	1,502,293	1,143,941
		미수금	921	-
		매입채무	755,326	606,801
		미수금	-	15,708

(단위:천원)

구분	특수관계자명	계정	당기말	전기말
종속기업	(주)디지털페이지	미수수익	-	11,210
		단기대여금	-	600,000
		금융리스채권	-	18,664
		임대보증금	-	60,000
	(주)스패로우	매출채권	-	9,610
		매입채무	-	24,550
		미수금	19,418	191,114
		금융리스채권	351,545	540
		미지급금	773	139,820
		임대보증금	117,000	117,000
기타	임직원	대여금	1,244,310	328,558

당사는 당기말 현재 특수관계자에 대한 매출채권에 대하여 대손충당금 769,961천원(전기말: 213,838천원)을 계상하고 있으며, 당기 중 556,123천원의 대손상각비를 인식하고 있습니다.

(3) 특수관계자와의 매출과 매입거래

당기와 전기중 특수관계자와 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	계정	당기	전기
종속기업	Fasoo, Inc.	매출	601,664	497,588
		매입	675,421	385,395
		대손상각비	556,123	124,000
	(주)디지털페이지	이자수익	-	11,210
		수입수수료	-	84,000
		금융리스채권이자수익	-	2,649
	(주)스패로우	매출	-	13,836
		매입	53,900	32,750
		금융리스채권이자수익	28,740	3,919
		수입수수료	541,448	560,591

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	계정	당기	전기
기타	임직원	이자수익	1,328	1,481

(4) 특수관계자와의 자금거래 내역 등

당기와 전기중 특수관계자와 중요한 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	현금출자	대여	회수
종속기업	Fasoo, Inc.	1,195,968	-	-
기타	임직원	-	1,023,877	108,125

② 전기

(단위: 천원)				
구분	특수관계자명	현금출자	대여	회수
종속기업	Fasoo, Inc.	1,400,119	-	-
기타	임직원	-	-	34,728

(5) 당사는 당기 중 우리사주조합, 당사 임직원 및 종속회사 임직원을 지정하여 전환사채매수청구권을 행사함에 따라 1,364백만원을 임직원 급여 등 당기비용으로, 60백만원을 종속기업투자로 인식하였습니다(주석14참조).

(6) 당기말 현재 당사의 대표이사는 당사를 위해 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합에 9,998백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 당사의 차입금에 대하여 산업은행 등에 연대보증 8,400백만원을 제공하고 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	606,493	576,807
퇴직급여	117,917	114,146
기타급여	70,294	-

상기의 주요 경영진에는 등기 임원을 포함하였습니다.

34. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	702,324	768,102
대손상각비	1,194,247	704,373
감가상각비	1,468,183	1,625,612
무형자산상각비	2,660,938	2,068,186
주식보상비	46,007	15,130
급여	1,363,676	-
퇴직급여	1,138,163	1,045,021
유형자산처분손실	27,233	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	6,100	205,232
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	16,014
종속회사손상차손	6,717,648	2,312,989
파생상품평가손실	164,785	2,705
외화환산손실	83,501	45,109
사채상환손실	-	40,533
무형자산손상차손	683,769	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	(105,388)	(85,698)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(21,924)	(9,250)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(13,088)
파생상품평가이익	(1,643,254)	(32,744)
외화환산이익	(11,929)	(47,733)
잡이익	(446)	(402)
법인세비용	(220,886)	141,353
합 계	14,252,747	8,801,444

(2) 영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소	829,413	861,231
미수수익의 감소	28,740	-
미수금의 감소(증가)	164,965	(64,205)
선급금의 감소	700,876	977,431
선급비용의 감소	15,374	19,500
미수법인세의 감소	305	22,638
매입채무의 증가(감소)	(1,166,586)	1,680,457
미지급금의 증가(감소)	(248,772)	11,364
선수금의 증가(감소)	48,121	(55,666)
선수수익(국고보조금)의 증가	1,717	-
미지급비용의 증가(감소)	(42,393)	136,394
예수금의 증가(감소)	(1,192)	6,525
부가세예수금의 증가	82,653	437,792
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(650,000)	117,075
퇴직급여의 지급	(374,946)	(921,724)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
합 계	(611,725)	3,228,812

(3) 현금의 유출입이 없는 주요거래

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 비현금대체(*)	2,776,822	2,054,437
리스부채 비현금대체	3,219,672	2,294,509
장기차입금 유동성대체	1,000,000	2,000,000
사채 유동성대체	-	3,667,281
합병으로 인한 개발비 증가	1,235,961	-
합병으로 인한 종속기업투자주식 감소	687,011	-
전환사채의 주식전환	5,223,478	284,196

(*) 당기 중 리스기간 변경 등으로 인한 사용권자산 변동분입니다.

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

① 당기

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
단기차입금	7,200,000	(625,000)	-	6,575,000
유동성장기부채	2,000,000	(1,000,000)	1,000,000	2,000,000
장기차입금	1,000,000	-	(1,000,000)	-
전환사채	5,629,117	-	(3,599,414)	2,029,703
리스부채	817,618	(1,370,720)	3,219,672	2,666,570
파생상품부채	1,442,996	-	(1,442,996)	-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
단기차입금	3,500,000	3,700,000	-	7,200,000
유동성장기부채	375,000	(375,000)	2,000,000	2,000,000
장기차입금	3,000,000	-	(2,000,000)	1,000,000
전환사채	6,176,563	(744,239)	196,794	5,629,117
리스부채	-	(1,590,142)	2,407,759	817,618
파생상품부채	1,440,291	-	2,705	1,442,996

35. 사업결합

(1) 합병의 개요

당사는 사업경쟁력을 강화하고 경영효율성을 증대시키며 사업시너지효과를 극대화하기 위하여 2019년 10월 10일 이사회 결의에 의거 2020년 1월 1일을 합병기일(합병등기일은 2020년 1월 9일)로 하여 ㈜디지털페이지를 흡수합병하였습니다.

(2) 합병 참여회사 및 합병비율

구분	상호	대표이사	법인구분	주요 사업	소재지	합병비율
합병 후 존속회사	주식회사 파수	조규곤	코스닥시장상장	보안소프트웨어	서울특별시 마포구	1:0
합병 후 소멸회사	주식회사 디지털페이지	조규곤	비상장	메모앱 서비스	서울특별시 서초구	

(3) 회계처리
상기 합병은 동일지배하의 거래로써 취득한 자산과 부채는 장부금액으로 측정되었습니다.

(4) 자산 및 부채의 내용

주식회사 디지털페이지로부터 취득한 자산과 인수한 부채의 내용은 다음과 같습니다

.

(단위:천원)	
구분	장부금액
<자산>	
Ⅰ. 유동자산	39,176
현금및현금성자산	1,030
기타유동자산	38,146
Ⅱ. 비유동자산	1,370,194
유형자산	70,234
무형자산	1,240,542
기타비유동자산	59,418
자산총계	1,409,370
<부채>	
Ⅰ. 유동부채	681,229
단기차입금	600,000
기타유동금융부채	18,664
기타유동부채	62,565
Ⅱ. 비유동부채	41,130
퇴직급여충당금	41,130
부채총계	722,359
순자산가액	687,011

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 파수의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 파수

대표이사 귀하 2021년 03월 18일

우리는 첨부된 주식회사 파수의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 파수의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사의 내부회계관리제도 운영실태 점검결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 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. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 추정 시에는 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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길14
한 울 회 계 법 인
대표이사 남 기 봉

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 파수 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 말 현재동일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 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 있는지 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 불러일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토 하였습니다.

2021년 2월 9일

주식회사 파수

내부회계관리자 이 지 수 (서명)

대표이사 조 규 곤 (서명)

내부회계관리제도운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파수			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		1	2	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	2	4	82	5	294	120	-	-	-	-	-	-	378	129
	감사	3	8	162	30	966	533	-	-	-	-	-	-	1,131	571
	합계	5	12	244	35	1,260	653	-	-	-	-	-	-	1,509	700

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.25~2020.06.26			2	일			
	주요내용	감사계획수립, 감사위험요인 파악							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2020.7.20~2020.7.24	5	일	4	명	1	명	반기검토	
	2020.11.24~11.27	4	일	4	명	1	명	중간감사 및 내부회계검토	
	2021.2.18~2.26	7	일	5	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일			
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일			
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	-		
	기타조회	-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2020.11.27 / 2021.2.22 / 2021.3.5			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 02월 26일	회사:2명 감사인:1명	대면회의	감사진행사항 등
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-