주식회사 파수닷컴

재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 목 차


| | 페 이 지 |
|---|---|
| 독립된 감사인의 감사보고서 ..... | 1 |
| 재무제표 | |
| · 재무상태표 ..... | 5 |
| · 포괄손익계산서 ..... | 7 |
| · 자본변동표 ..... | 8 |
| · 현금흐름표 ..... | 9 |
| · 주석 ..... | 10 - 96 |
| 내부회계관리제도 검토의견 ..... | 97 |
| 외부감사 실시내용 ..... | 101 |

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 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 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 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 요구

받고 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박재홍 입니다.

**대 주 회 계 법 인**

대표이사 권 장 시

2020년 3월 19일

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

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 파수닷컴

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파수닷컴 대표이사 조규곤

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 월드컵북로396 17층

(전 화) 02)300-9000

재무상태표

제 20 기  2019년 12월 31일 현재

제 19 기  2018년 12월 31일 현재

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제20(당)기 | 제19(전)기 |
|---|---|---|---|
| 자산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | | 22,008,490,721 | 19,943,723,547 |
| 현금및현금성자산 | 5,28,30 | 7,518,099,855 | 2,708,221,633 |
| 매출채권 및 기타유동채권 | 6,28,30,32 | 12,948,816,330 | 14,419,118,860 |
| 기타유동성금융자산 | 7,13,28,30,32 | 697,367,240 | 268,087,653 |
| 기타유동자산 | 8 | 844,207,296 | 2,548,295,401 |
| Ⅱ. 비유동자산 | | 25,789,285,086 | 26,125,535,491 |
| 유형자산 | 9,11 | 1,249,936,391 | 638,565,296 |
| 무형자산 | 10 | 9,567,759,085 | 9,932,304,947 |
| 종속기업투자 | 12,32 | 10,043,808,045 | 10,956,677,570 |
| 기타비유동금융자산 | 7,13,28,30 | 1,747,203,799 | 2,005,205,565 |
| 기타비유동자산 | 8 | 688,360,586 | - |
| 이연법인세자산 | 26 | 2,492,217,180 | 2,592,782,113 |
| 자산총계 | | 47,797,775,807 | 46,069,259,038 |
| 부채 | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | | 21,713,190,649 | 9,903,820,877 |
| 매입채무 및 기타유동채무 | 28,30,32 | 3,448,847,082 | 2,241,557,154 |
| 단기차입금 | 14,28,30,31 | 7,200,000,000 | 3,500,000,000 |
| 유동성장기부채 | 14,28,30,31 | 2,000,000,000 | 375,000,000 |
| 기타유동부채 | 16,28,30 | 1,303,895,531 | 915,647,468 |
| 기타금융부채 | 7,11,28,30,32 | 2,131,330,799 | - |
| 유동성전환사채 | 15,28,30 | 5,629,117,237 | 2,871,616,255 |
| Ⅱ. 비유동부채 | | 7,256,483,814 | 12,962,424,540 |
| 장기차입금 | 14,28,30,31 | 1,000,000,000 | 3,000,000,000 |
| 전환사채 | 15,28,30 | - | 3,304,946,206 |
| 기타금융부채 | 7,11,28,30,32 | 349,054,343 | 1,660,062,716 |
| 확정급여부채 | 17 | 5,907,429,471 | 4,997,415,618 |
| 부채총계 | | 28,969,674,463 | 22,866,245,417 |
| 자본 | | | |
| Ⅰ. 자본금 | 1,18 | 4,803,608,000 | 4,773,231,000 |
| Ⅱ. 자본잉여금 | 18 | 22,479,420,933 | 22,053,116,887 |

| 과 목 | 주석 | 제20(당)기 | 제19(전)기 |
|---|---|---|---|
| Ⅲ. 자본조정 | 19,20 | (1,217,720,215) | (953,832,801) |
| Ⅳ. 결손금 | 21 | 7,237,207,374 | 2,669,501,465 |
| 자본총계 | | 18,828,101,344 | 23,203,013,621 |
| 부채와자본총계 | | 47,797,775,807 | 46,069,259,038 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

제 19 기  2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제20(당)기 | 제19(전)기 |
|---|---|---|---|
| Ⅰ. 매출액 | 4,32 | 27,164,793,131 | 25,818,215,857 |
| Ⅱ. 매출원가 | 23,32 | 13,869,022,123 | 9,964,399,910 |
| Ⅲ. 매출총이익 | | 13,295,771,008 | 15,853,815,947 |
| Ⅳ. 판매비와관리비 | 10,20,22,23 | 14,597,923,719 | 14,897,488,724 |
| Ⅴ. 영업이익(손실) | | (1,302,152,711) | 956,327,223 |
| Ⅵ. 금융손익 | | (889,269,669) | (868,799,837) |
| 1. 금융수익 | 24,29,32 | 199,224,282 | 186,480,217 |
| 2. 금융비용 | 24,29,32 | (1,088,493,951) | (1,055,280,054) |
| Ⅶ. 기타영업외손익 | | (1,712,609,711) | 587,018,332 |
| 1. 기타영업외수익 | 25,32 | 650,781,576 | 611,127,509 |
| 2. 기타영업외비용 | 25 | (2,363,391,287) | (24,109,177) |
| Ⅷ. 법인세비용차감전순이익(손실) | | (3,904,032,091) | 674,545,718 |
| Ⅸ. 법인세비용 | 26 | 141,353,230 | (348,353,657 |
| Ⅹ. 당기순이익(손실) | | (4,045,385,321) | 1,022,899,375 |
| Ⅺ. 기타포괄손익 | | (522,320,588) | (417,929,235) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익 | | (522,320,588) | (417,929,235) |
| 1. 보험수리적이익(손실) | 17 | (522,320,588) | (417,929,235) |
| Ⅻ. 총포괄손익 | | (4,567,705,909) | 604,970,140 |
| ⅩⅢ. 주당이익(손실) | | | |
| 1. 기본주당이익(손실) | 27 | (432) | 113 |
| 2. 희석주당이익(손실) | 27 | (432) | 113 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

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

제 19 기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

| 과 목 | 자본 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 자본조정 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2018.01.01 (전기초) | 4,071,347,500 | 14,688,364,909 | (360,197,059) | (2,019,262,047) | 16,380,253,303 |
| 총포괄손익: | | | | | |
| 회계정책변경에 따른 증가(감소) | - | - | - | (1,255,209,558) | (1,255,209,558) |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | 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 (전기말) | 4,773,231,000 | 22,053,116,887 | (953,832,801) | (2,669,501,465) | 23,203,013,621 |
| 2019.01.01 (당기초) | 4,773,231,000 | 22,053,116,887 | (953,832,801) | (2,669,501,465) | 23,203,013,621 |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | (4,045,385,321) | (4,045,385,321) |
| 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 (당기말) | 4,803,608,000 | 22,479,420,933 | (1,217,720,215) | (7,237,207,374) | 18,828,101,344 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제 19 기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 파수닷컴 (단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제20(당)기 | 제19(전)기 |
|---|---|---|---|
| Ⅰ.영업활동현금흐름 | | 7,128,098,472 | (279,393,343) |
| 1.영업에서 창출된 현금흐름 | | 7,338,585,543 | (1,272,312) |
| 가.당기순이익(손실) | | (4,045,385,321) | 1,022,899,375 |
| 나.조정 | 33 | 8,801,444,875 | 4,698,300,012 |
| 다.영업활동으로인한자산·부채의변동 | 33 | 2,582,525,989 | (5,722,471,699) |
| 2.이자의 수취 | | 33,004,701 | 40,090,213 |
| 3.이자의 지급 | | (239,650,686) | (314,817,967) |
| 4.법인세의 납부 | | (3,841,340) | (3,393,277) |
| Ⅱ.투자활동현금흐름 | | (3,308,809,450) | (4,711,838,534) |
| 1. 주주임원종업원대여금의 감소 | | 34,728,002 | 211,824,988 |
| 2. 종속기업주식의 취득 | 13,32 | (1,400,119,000) | (2,817,120,000) |
| 3. 유형자산의 취득 | 9 | (146,479,065) | (223,033,329) |
| 4. 무형자산의 취득 | 10 | (1,703,640,570) | (1,888,122,193) |
| 5. 단기대여금의 증가 | | (600,000,000) | - |
| 6. 임차보증금의 감소 | | 8,200,000 | 4,612,000 |
| 7. 당기손익-공정가치평가금융자산의 처분 | | 219,741,183 | - |
| 8. 금융리스채권의 회수 | | 278,760,000 | - |
| Ⅲ. 재무활동현금흐름 | | 990,589,200 | 2,499,574,161 |
| 1. 차입금의 순증가 | 33 | 3,325,000,000 | 2,000,000,000 |
| 2. 전환사채의 상환 | 33 | (744,269,190) | 327,736,369 |
| 3. 임대보증금의 증가 | | - | 138,000,000 |
| 4. 주식매수선택권의 행사 | | - | 43,000,000 |
| 5. 유상증자 | | - | (9,162,208) |
| 6. 리스료의 납부 | | (1,590,141,610) | - |
| Ⅳ. 현금및현금성자산의순증가(감소) | | 4,809,878,222 | (2,491,657,716) |
| Ⅴ. 기초현금및현금성자산 | | 2,708,221,633 | 5,199,879,349 |
| Ⅵ. 기말현금및현금성자산 | | 7,518,099,855 | 2,708,221,633 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제20(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제19(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 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 2019년 12월 31일 현재 1주당 액면가액은 500원이며 자본금은 4,804백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 당기 | | 전기 | | 비고 |
|---|---|---|---|---|---|
| | 소유주식수(주) | 지분율(%) | 소유주식수(주) | 지분율(%) | |
| 조규곤 | 2,453,152 | 25.53 | 2,453,152 | 25.70 | 대표이사 |
| 우리사주조합 | 59,246 | 0.62 | 64,746 | 0.68 | - |
| 기타 | 7,094,818 | 73.85 | 7,028,564 | 73.62 | - |
| 합계 | 9,607,216 | 100.00 | 9,546,462 | 100.00 | - |

## 2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표

는 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 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다.

기준서 제1116호의 경과규정에 따라 당사는 수정소급법을 적용하였습니다. 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2019년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 최초 적용일에 계약이 리스인지 등에 대해 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정 기간 이전하게 하는지 여부에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(가) 리스이용자의 회계처리

① 제1017호에서 운용리스로 회계처리 되었던 계약
동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 회사는 다음과 같이 회계처리합니다.
- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식

당사는 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제 1116 호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.
- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액기초자산리스(예: IT 장비)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

② 제1017호에 따라 종전에 금융리스로 회계처리 되었던 계약
당사가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

(나) 리스제공자의 회계처리

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

(다) 재무제표에 미치는 영향

당기 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

( 단위 : 천원 )

| 구분 | 2019년 1월 1일 | | |
|---|---|---|---|
| | 변경전 | 조정사항 | 변경후 |
| 비유동자산 | | | |
| 사용권자산 | - | 2,054,438 | 2,054,438 |
| (보증금현재가치할인차금) | - | (51,026) | (51,026) |
| 금융리스채권(전대리스) | - | 291,097 | 291,097 |
| 자산총계 | - | 2,294,509 | 2,294,509 |

| 구분 | 2019년 1월 1일 | | |
|---|---|---|---|
| | 변경전 | 조정사항 | 변경후 |
| 유동부채 | | | |
| 리스부채 | - | 1,548,162 | 1,548,162 |
| 비유동부채 | | | |
| 리스부채 | - | 746,347 | 746,347 |
| 부채총계 | - | 2,294,509 | 2,294,509 |

리스부채를 측정할 때, 당사는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019 년 1 월 1 일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 최저 4.04% 및 최대 6.16% 수준입니다.

한편 상기 회계정책의 변경이 최초 적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 없습니다.

(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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

① 기업회계기준서 제1012호 법인세
동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가
동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합
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.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정
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.

상기 개정사항들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정)

동 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 보고기간 중 확정급여제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우, 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개

정, 축소, 청산 전후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채를 재측정합니다. 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 순확정급여부채 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정합니다.

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. 과거근무원가와 자산손인 익식 후, 제도의 개정,축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 당기포괄손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 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 제

1027호에 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 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, 당사는당해 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 손실충당금으

로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 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 나타내는 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 신용

위험 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 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 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 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, 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.

(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 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(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 장부금액을 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 수행되었습니다.

(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 이행

하기 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 발

행 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 의무 수행을 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 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

당사는 수정소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부내용은 아래와 같습니다.

(가) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

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.

(나) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

연결회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결회사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결회사의 회계정책(주석 2 참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 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 2020년 2월 12일자로 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 한계

치 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 손상으

로 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 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 | 26,499,175 | 24,959,542 |
| 해외매출 | 665,618 | 858,674 |
| 합계 | 27,164,793 | 25,818,216 |

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 현금시재액 | - | 308 |
| 보통예금 | 4,012,032 | 2,707,914 |
| 환매조건부채권 | 2,004,214 | - |
| MMF | 1,501,854 | - |
| 합계 | 7,518,100 | 2,708,222 |

6. 매출채권 및 기타유동채권

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 매출채권 | 16,465,501 | 17,309,528 |
| 손실충당금 | (3,743,959) | (3,039,585) |
| 순매출채권 계 | 12,721,542 | 14,269,943 |
| 미수수익 | 13,893 | - |
| 미수금 | 213,381 | 149,176 |
| 합계 | 12,948,816 | 14,419,119 |

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초잔액 | 3,039,585 | 853,108 |
| 기초이익잉여금 조정 | - | 1,137,435 |
| 손상차손 인식 | 704,374 | 1,049,042 |
| 기말 잔액 | 3,743,959 | 3,039,585 |

## 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 | - | 512,548 | 222,667 | 708,530 |
| 파생상품금융자산(*) | 78,164 | - | 45,420 | - |
| 장기대여금 | 600,000 | 328,558 | - | 363,286 |
| 금융리스채권 | 19,203 | - | - | - |
| 임차보증금 | - | 906,098 | - | 933,390 |
| 합계 | 697,367 | 1,747,204 | 268,087 | 2,005,206 |
| 기타금융부채: | | | | |
| 파생상품부채(*) | 1,442,996 | - | - | 1,440,291 |
| 장기미지급금 | - | 42,772 | - | 42,772 |
| 리스부채 | 688,335 | 129,283 | - | - |
| 임대보증금 | - | 177,000 | - | 177,000 |
| 합계 | 2,131,331 | 349,055 | - | 1,660,063 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 발행 | 평가 | 전환 | 기말 |
|---|---|---|---|---|---|
| 파생상품자산(콜옵션) | 45,420 | - | 32,744 | - | 78,164 |
| 파생상품부채(풋옵션) | 1,440,291 | - | 2,705 | - | 1,442,996 |

## 8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산과 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 766,186 | 688,361 | 2,431,978 | - |
| 선급비용 | 74,180 | - | 93,679 | - |
| 당기법인세자산 | 3,841 | - | 22,638 | - |
| 합계 | 844,207 | 688,361 | 2,548,295 | - |

9. 유형자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 시설장치 | 3,368,599 | 3,368,599 |
| 감가상각누계액 | (3,287,433) | (3,080,732) |
| 비품 | 2,291,756 | 2,190,118 |
| 감가상각누계액 | (1,932,052) | (1,839,420) |
| 사용권자산 | 2,090,504 | - |
| 감가상각누계액 | (1,281,436) | - |
| 합계 | 1,249,936 | 638,565 |

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(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) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(4) 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(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 |

(5) 당기 중 손익으로 인식된 사용권자산 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 금액 |
|---|---|
| 사용권자산 감가상각비 | (1,281,436) |
| 리스부채 이자비용 | (77,184) |
| 임차보증금현할차 이자수익 | 31,933 |
| 단기리스 관련 비용 | (445) |
| 소액자산리스 관련 비용 | (29,492) |
| 사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익 | 6,867 |

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 소액리스의 리스약정 금액은 26,510천원입니다.

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 1,620,079천원 입니다.

10. 무형자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 개발비 | 7,730,189 | 7,924,129 |
| 산업재산권 | 1,036,513 | 1,213,285 |
| 소프트웨어 | 152,460 | 146,294 |
| 회원권 | 495,623 | 495,623 |
| 영업권 | 152,973 | 152,973 |
| 합계 | 9,567,759 | 9,932,304 |

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(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 | 1,589,749 | 33,112 | 80,780 | - | - | 1,703,641 |
| 내부개발 | 1,589,749 | - | - | - | - | 1,589,749 |
| 개별취득 | - | 33,112 | 80,780 | - | - | 113,892 |
| 감소금액 | (1,783,689) | (209,885) | (74,613) | - | - | (2,068,186) |
| 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) 전기 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.

(4) 손상차손

(단위: 천원)

| 분류 | 개별자산 | 장부금액 | 손상차손금액 | | 회수가능평가방법 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 당기 | 누계액 | |
| 개발비 | SolidBase 개발(*1) | 260,676 | - | 260,676 | 미래현금흐름추정 |
| 개발비 | Fasoo EPUB 개발(*2) | 112,457 | - | 112,457 | 미래현금흐름추정 |
| 합계 | | 373,133 | - | 373,133 | |

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

(*2) Fasoo EPUB 개발과 관련하여, 향후 사업성이 떨어진다고 판단되어 2017년에 관련 장부금액을 전액 감액하였습니다.

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 판매비와관리비 | 1,956,929 | 2,443,655 |

(6) 당기말 현재 자산화된 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 내용 | 당기말 | 잔여상각기간(*) |
|---|---|---|---|
| 개발비 | Fasoo RiskView 1.0 개발 | 94,265 | 1년 |
| | FED 5.0 개발 | 108,900 | 1년 |
| | PPDA 개발 | 1,586,920 | 3.17년 |
| | eData Manager 개발 | 1,695,853 | 3.42년 |
| | FDSF 개발 | 2,347,384 | 4.42년 |
| | eCo 개발 | 1,372,410 | - |
| | FDR 개발 | 524,459 | - |
| 합계 | | 7,730,189 | |

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

1) Fasoo RiskView 1.0 개발은 FUT 솔루션으로써 판매되고 있으며, 사내 시스템의 로그를 분석하여 사용패턴/위험을 탐지합니다. 잔여 상각기간은 1년 입니다.

2) 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 1년입니다.

3) PPDA 개발은 비식별화(De-Identification) 기술을 기반으로 한 알고리즘이 적용된 개인정보 비식별화 솔루션으로써 잔여 상각기간은 3.17년입니다.

4) 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 3.42년입니다.

5) FDSF 개발은 다중 계층 기반의 보안 아키텍처로 로그와 사용자의 행동패턴간의 상관관계를 분석하고 내부정보 유출 위험을 감지하는 솔루션으로써 잔여 상각기간은 4.42년 입니다.

6) 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 개발완료를 목표로 하고 있습니다.

7) FDR (Fasoo Data Radar) 개발은 데이터 식별 정책과 분류체계를 정의하여, 기업이 보유한 모든 문서에서 중요정보를 검색, 분류하여 문서변경시 실시간으로 재식별 분류하여 보안관리자에게 정보자산의 통찰력을 제공하는 솔루션이며 2020년 12월 개발완료를 목표로 하고 있습니다.

(7) 당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 취득에 포함된 금액은 64,957천원(전기: 28,026천원)입니다. 당기 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화이자율은 3.45%(전기: 1.97%)입니다.

(8) 당기 중 인식된 경상연구개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 단계 | 개발내용<br>연구개발 프로세스 | 경상연구개발비<br>Envision<br>Maintenance 외 | 자산화한 개발비<br>Developing<br>Testing/Release | 합계 | 잔여상각기간 |
|---|---|---|---|---|---|
| 개발완료 | CAAP, PII Manager 개발 | 26,576 | - | 26,576 | - |
| | FMG 2.0 개발 | 185,897 | - | 185,897 | - |
| | 망연계 개발 | 15,503 | - | 15,503 | - |
| | Fasoo RiskView 1.0 개발 | 23,595 | - | 23,595 | 1년 |
| | FED 5.0 개발 | - | - | - | 1년 |
| | PPDA 개발 | 520 | - | 520 | 3.17년 |
| | eData Manager 개발 | 518,896 | - | 518,896 | 3.42년 |
| | FDSF 개발 | 32,479 | 236,131 | 268,610 | 4.42년 |
| 소계 | | 803,466 | 236,131 | 1,039,597 | |
| 개발중 | eCo 개발 | - | 829,159 | 829,159 | |
| | FDR 개발 | - | 524,459 | 524,459 | |
| 소계 | | - | 1,353,618 | 1,353,618 | |
| 기타연구활동 | | 1,153,463 | - | 1,153,463 | |
| 합계 | | 1,956,929 | 1,589,749 | 3,546,677 | |

## 11. 정부보조금

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

(단위:천원)

| 주관기관 | 내역 | 당기 수령액 | 전기 수령액 |
|---|---|---|---|
| 정보통신기술진흥센터 | GCS과제 | 1,027,332 | 653,982 |
| | 자기학습형사이버면역기술과제 | - | 80,997 |
| 산업통상자원부 | 산업기술혁신사업 | 84,699 | 101,934 |
| 합계 | | 1,112,031 | 836,914 |

(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 | - | 1,027,332 | (1,027,332) | - | - | 42,772 |
| 산업기술혁신사업 | - | 84,699 | (84,699) | - | - | - |
| 합계 | - | 1,112,031 | (1,112,031) | - | - | 42,772 |

② 전기

(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 |

(3) 정부보조금으로 취득한 유형자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 시설장치 |
|---|---|
| 취득금액 | 66,330 |
| 당기증감액 | - |
| 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% | 6,664,932 | 100% | 5,264,813 |
| (주)디지털페이지 | 한국 | 개인용 Cloud Service | 100% | 687,011 | 100% | 3,000,000 |
| (주)스패로우(*) | 한국 | 애플리케이션 보안 | 91% | 2,691,865 | 91% | 2,691,865 |
| 합계 | - | - | | 10,043,808 | | 10,956,678 |

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

(2) 종속기업투자의 당기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 전기말 | 출자 | 손상차손 | 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 |

13. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

| 내역 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 국공채펀드 | - | 222,667 |

(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) | 1주 | 11 | 12 |
| 동양네트웍스(주) | 5,309주 | 2,793 | 11,812 |
| 시장성 없는 지분증권 | | | |
| (주)마이창고 | 20,000주 | 3,790 | 200,000 |
| 출자금 | | | |
| 소프트웨어공제조합(*) | 734좌 | 505,954 | 496,705 |
| 합계 | | 512,548 | 708,529 |

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

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|---|---|
| 단기차입금 | 우리은행 | 4.60% | 2,000,000 | 2,000,000 |
| | 신한은행 | 4.82% | 1,200,000 | 1,500,000 |
| | 산업은행 | 2.59 ~ 3.54% | 4,000,000 | - |
| | 소계 | | 7,200,000 | 3,500,000 |
| 유동성장기부채 | 우리은행 | - | - | 375,000 |
| | KB인베스트먼트 | 1.5%+α | 2,000,000 | - |
| | 소계 | | 2,000,000 | 375,000 |
| 장기차입금 | 국민은행 | 3.15% | 1,000,000 | 1,000,000 |
| | KB인베스트먼트 | - | - | 2,000,000 |
| | 소계 | | 1,000,000 | 3,000,000 |
| 합계 | | | 10,200,000 | 6,875,000 |

(2) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 금액 |
|---|---|
| 2020년 | 9,200,000 |
| 2021년 | 1,000,000 |
| 2022년 | - |
| 2023년 | - |
| 2024년 | - |
| 합계 | 10,200,000 |

15. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 제3회 전환사채 | - | 1,017,600 |
| 제4회 전환사채 | 2,000,000 | 2,000,000 |
| 제5회 전환사채 | 5,500,000 | 5,500,000 |
| 소계 | 7,500,000 | 8,517,600 |
| 상환할증금 | 102,020 | 153,928 |
| 사채할인발행차금 | (42,868) | (58,692) |
| 전환권조정 | (1,930,035) | (2,436,273) |
| 유동성대체 | (5,629,117) | (2,871,616) |
| 합계 | - | 3,304,946 |

(2) 2016년 9월 29일 당사가 발행하였던 제3회 전환사채는 2019년 9월 30일에 상환이 완료되었습니다. 제3회 전환사채 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~<br>2021.09.29 | 4,816원/주 | 7,000,000 |

(*) 전환가격은 상환완료일 기준으로 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 준비금 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 시

가를 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
본건 사채 발행액의 82.8%는 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 |
| 2019.04.16 | 4,816원/주 | 20,764 | 100,000 |
| 2019.05.28 | 4,816원/주 | 7,267 | 35,000 |
| 2019.05.29 | 4,816원/주 | 10,382 | 50,000 |
| 2019.06.21 | 4,816원/주 | 22,341 | 107,600 |

⑥ 조기상환청구권(Put Option) 행사 현황

본건 사채 발행액의 17.2%에 해당하는 사채권이 조기상환되었으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 행사일 | 행사가액 |
|---|---|
| 2018.09.28 | 113,113 |
| 2018.09.28 | 121,429 |
| 2018.09.28 | 121,429 |
| 2018.09.28 | 121,429 |
| 2019.03.29 | 535,000 |
| 2019.09.30 | 190,000 |

⑦ 사채 변동 내역

당기까지 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 |
| 2018.09.28 | 조기상환청구 | 477,400 | 1,017,600 |
| 2019.03.29 | 조기상환청구 | 535,000 | 482,600 |
| 2019.04.16 | 전환권 청구 | 100,000 | 382,600 |
| 2019.05.28 | 전환권 청구 | 35,000 | 347,600 |
| 2019.05.29 | 전환권 청구 | 50,000 | 297,600 |
| 2019.06.21 | 전환권 청구 | 107,600 | 190,000 |
| 2019.09.30 | 조기상환청구 | 190,000 | - |

(3) 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~<br>2021.12.11 | 4,378원/주 | 2,000,000 |

(*) 전환가격은 2019년 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.

(4) 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~<br>2023.11.23 | 3,581원/주 | 5,500,000 |

(*) 전환가격은 2019년 12월 31일 현재 전환가격 조정이 발생하지 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.

⑤ 발행자의 매도청구권(Call Option)에 관한 사항

본 사채의 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자(이하 '매수인')는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2019년 11월 23일부터 발행일로부터 24개월이 되는 2020년 11월 23일까지 사채권자에서 본 사채를 매도할 것을 청구할 수 있습니다. 단, 매수인은 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채 발행가액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없습니다. 즉, 각 사채권자에 대한 매도청구권의 권면금액의 합계 금액은 본 사채 발행가액의 30% 이내이어야 합니다.

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 선수금 | - | 55,666 |
| 예수금 | 164,367 | 157,843 |
| 부가세예수금 | 1,139,528 | 701,737 |
| 미지급배당금 | - | 402 |
| 합계 | 1,303,895 | 915,648 |

17. 순확정급여부채

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 당기근무원가 | 925,884 | 1,175,070 |
| 이자원가 | 147,839 | 147,613 |
| 사외적립자산 기대수익 | (28,702) | (47,915) |
| 합계 | 1,045,021 | 1,274,768 |

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

| | | (단위: 천원) |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여부채(기초) | 6,097,975 | 6,460,974 |
| 당기근무원가 | 925,884 | 1,175,070 |
| 이자원가 | 147,839 | 147,613 |
| 보험수리적손익(법인세 차감전) | 656,063 | 501,601 |
| 지급액 | (921,724) | (1,334,441) |
| 분할(*) | - | (852,842) |
| 확정급여부채(기말) | 6,906,037 | 6,097,975 |
| 사외적립자산 | (998,608) | (1,100,560) |
| 순확정급여부채 | 5,907,429 | 4,997,415 |

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

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

| | | (단위: 천원) |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 1,100,560 | 1,523,618 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 28,702 | 47,915 |
| 보험수리적손익(법인세 차감전) | (13,579) | (34,205) |
| 지급액 | (117,075) | (275,715) |
| 분할(*) | - | (161,054) |
| 기말금액 | 998,608 | 1,100,560 |

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

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 예적금 | 998,608 | 1,100,559 |

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

| (단위:천원) | | |
|---|---|---|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용 차감전 보험수리적손익 | 669,642 | 535,806 |
| 법인세효과 | (147,321) | (117,877) |
| 법인세비용 차감후 보험수리적손익 | 522,321 | 417,929 |

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 할인율 | 2.27% | 2.52% |
| 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 | (450,702) | 529,947 |
| 임금상승률 | 528,440 | (457,787) |

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) | 9,607,216 | 9,546,462 |
| 보통주자본금(원) | 4,803,608,000 | 4,773,231,000 |

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통주식수 | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통주식수 |
| 기초 발행주식수 | 9,546,462 | (210,000) | 9,336,462 | 8,142,695 | (210,000) | 7,932,695 |
| 증감 | 60,754 | - | 60,754 | 1,403,767 | - | 1,403,767 |
| 기말 발행주식수 | 9,607,216 | (210,000) | 9,397,216 | 9,546,462 | (210,000) | 9,336,462 |

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초잔액 | 4,773,231 | 4,071,348 |
| 전환사채의전환 | 30,377 | 571,527 |
| 신주인수권부사채의행사 | - | 124,357 |
| 주식매수선택권의행사 | - | 6,000 |
| 기말잔액 | 4,803,608 | 4,773,231 |

(4) 자본잉여금

① 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 주식발행초과금 | 21,168,341 | 20,606,544 |
| 전환권대가 | 1,199,487 | 1,303,504 |
| 신주인수권대가 | 111,593 | 143,069 |
| 합계 | 22,479,421 | 22,053,117 |

② 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분 | 주식발행초과금 | 전환권대가 | 신주인수권대가 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 기초잔액 | 20,606,544 | 1,303,504 | 143,069 | 22,053,117 |
| 전환사채의전환 | 282,779 | (28,959) | - | 253,820 |
| 전환권대가 | - | (75,058) | - | (75,058) |
| 신주인수권대가 | - | - | (31,476) | (31,476) |
| 주식선택권의 행사 | 279,018 | - | - | 279,018 |
| 기말잔액 | 21,168,341 | 1,199,487 | 111,593 | 22,479,421 |

19. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 자기주식 | (1,556,874) | (1,556,874) |
| 주식선택권 | 360,248 | 624,136 |
| 자기주식처분손실 | (21,094) | (21,094) |
| 합계 | (1,217,720) | (953,832) |

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 | - | (33,000) | - | - |
| 14차 | 65,000 | - | (40,000) | - | 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 |
| 21차 | 20,000 | - | - | - | 20,000 |
| 합계 | 375,000 | (10,000) | (260,000) | - | 105,000 |

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

| 구 분 | 11차 | 14차 | 15차 | 17차 |
|---|---|---|---|---|
| 부여시점 | 2010.3.26 | 2013.3.27 | 2013.5.30 | 2014.5.30 |
| 행사가격 | 1,100원 | 3,900원 | 3,900원 | 10,539원 |
| 부여방법 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 |
| 약정용역제공기간 | 2010.3.26~ 2012.3.25 | 2013.3.27~ 2015.3.26 | 2013.5.30~ 2015.5.29 | 2014.5.30~ 2016.5.29 |
| 행사가능기간 | 2013.3.26~ 2020.3.25 | 2016.3.27~ 2023.3.26 | 2016.5.30~ 2023.5.29 | 2017.5.30~ 2024.5.29 |

| 구 분 | 18차 | 19차 | 20차 | 21차 |
|---|---|---|---|---|
| 부여시점 | 2014.10.22 | 2016.02.16 | 2017.02.15 | 2019.05.16 |
| 행사가격 | 8,809원 | 6,885원 | 6,368원 | 4,276원 |
| 부여방법 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 | 주식교부형 |
| 약정용역제공기간 | 2014.10.22~ 2016.10.21 | 2016.02.16~ 2019.02.15 | 2017.02.15~ 2020.02.14 | 2019.05.16~ 2021.05.15 |
| 행사가능기간 | 2017.10.22~ 2024.10.21 | 2019.02.16~ 2026.02.15 | 2020.02.15~ 2027.02.14 | 2022.05.16~ 2029.05.15 |

(3) 주식기준보상거래

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| | | (단위:천원) |
|---|---|---|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 624,136 | 1,217,771 |
| 증가금액(*1) | 15,130 | 29,229 |
| 감소금액(*2) | (279,018) | (622,864) |
| 기말금액 | 360,248 | 624,136 |

(*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 | 11차 | 12차 | 13차 | 14차 | 15차 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기대주가변동성(가중평균변동성) | 96.49% | 59.18% | 71.31% | 51.75% | 48.49% |
| 계약기간(가중평균기대존속기간) | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 |
| 무위험이자율 (국채수익률) | 3.84% | 3.36% | 3.55% | 2.58% | 2.76% |

| 구 분 | 17차 | 18차 | 19차 | 20차 | 21차 |
|---|---|---|---|---|---|
| 기대주가변동성(가중평균변동성) | 63.59% | 54.04% | 51.18% | 47.70% | 46.32% |
| 계약기간(가중평균기대존속기간) | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 | 6.5년 |
| 무위험이자율 (국채수익률) | 2.81% | 2.24% | 1.49% | 1.85% | 1.71% |

21. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 법정적립금 | 180,062 | 180,062 |
| 미처리결손금 | 7,417,270 | 2,849,564 |
| 합계 | 7,237,207 | 2,669,502 |

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| | (처리예정일:2020년3월27일) | (처리확정일:2019년3월25일) |
| Ⅰ. 미처리결손금 | 7,417,270 | 2,849,564 |
| 전기이월미처리결손금 | 2,849,564 | 2,199,324 |
| 보험수리적손실(이익) | 522,321 | (417,929) |
| 회계정책의변경효과 | - | (1,255,210) |
| 당기순이익(손실) | (4,045,385) | 1,022,899 |
| Ⅱ. 차기이월미처리결손금 | 7,417,270 | 2,849,564 |

## 22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 급여 | 4,887,776 | 4,294,110 |
| 퇴직급여 | 430,449 | 701,529 |
| 복리후생비 | 1,353,044 | 1,226,724 |
| 여비교통비 | 748,450 | 782,238 |
| 접대비 | 183,115 | 209,940 |
| 통신비 | 20,724 | 23,433 |
| 세금과공과금 | 141,426 | 132,408 |
| 감가상각비 | 1,525,185 | 352,077 |
| 지급임차료 | 146,443 | 1,218,545 |
| 수선비 | 3,769 | 1,494 |
| 보험료 | 4,205 | 4,714 |
| 경상연구개발비 | 1,956,929 | 2,443,655 |
| 운반비 | 4,353 | 2,765 |
| 교육훈련비 | 63,170 | 63,522 |
| 도서인쇄비 | 41,550 | 46,887 |
| 회의비 | 247,762 | 221,893 |
| 사무용품비 | 15,177 | 9,781 |
| 소모품비 | 14,110 | 20,147 |
| 지급수수료 | 742,941 | 770,239 |
| 광고선전비 | 641,489 | 666,147 |
| 대손상각비 | 704,374 | 1,049,042 |
| 무형자산상각비 | 266,724 | 299,033 |
| 주식보상비 | 15,130 | 29,229 |
| 외주용역비 | 439,629 | 327,937 |
| 합계 | 14,597,924 | 14,897,489 |

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 | - | 4,169,060 | - | 4,169,060 |
| 종업원급여 | 5,318,225 | 3,627,999 | 1,956,929 | 10,903,153 |
| 감가상각비와 기타상각비 | 1,791,909 | 1,901,889 | - | 3,693,798 |
| 기타비용 | 5,530,861 | 4,170,074 | - | 9,700,935 |
| 합 계 | 12,640,995 | 13,869,022 | 1,956,929 | 28,466,946 |

② 전기

(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 |

24. 금융수익과 금융비용

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 78,831 | 40,090 |
| 외환차익 | 10,711 | 9,978 |
| 외화환산이익 | 47,733 | 13,454 |
| 금융리스채권이자수익 | 6,867 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 9,250 | 122,958 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | 13,088 | - |
| 파생상품평가이익 | 32,744 | - |
| 금융수익 소계 | 199,224 | 186,480 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 768,102 | 711,562 |
| 외환차손 | 10,798 | 8,174 |
| 외화환산손실 | 45,109 | 9,026 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 205,232 | 101,574 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 16,014 | - |
| 파생상품평가손실 | 2,705 | 187,158 |
| 사채상환손실 | 40,533 | 37,786 |
| 금융비용 소계 | 1,088,493 | 1,055,280 |
| 순금융수익(비용) | (889,269) | (868,800) |

## 25. 기타수익과 기타비용

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기타수익: | | |
| 수입수수료 | 644,591 | 559,581 |
| 잡이익 | 6,190 | 51,546 |
| 기타수익 소계 | 650,781 | 611,128 |
| 기타비용: | | |
| 종속기업손상차손 | 2,312,989 | - |
| 기부금 | 10,000 | 20,000 |
| 잡손실 | 40,403 | 4,109 |
| 기타비용 소계 | 2,363,392 | 24,109 |
| 순기타수익(비용) | (1,712,611) | 587,018 |

## 26. 법인세비용

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

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 당기 법인세부담액 | - | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 100,565 | (252,478) |
| 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용 | 40,788 | (95,876) |
| 법인세비용(이익) | 141,353 | (348,354) |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 보험수리적손익 | 147,321 | 117,877 |
| 전환권대가 | (75,058) | (213,753) |
| 신주인수권대가 | (31,475) | - |
| 합계 | 40,788 | (95,876) |

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 법인세비용차감전순이익 | (3,904,032) | 674,546 |
| 적용세율에 따른 법인세 | (472,388) | 126,400 |
| 조정사항 | | |
| 세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과 | (14,032) | (280,454) |
| 실현가능성이 없는 이연법인세자산 변동 | 274,029 | 756 |
| 기타 | 353,744 | (195,056) |
| 법인세비용(수익) | 141,353 | (348,354) |
| 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) | 2,592,782 | 2,340,304 |
| 기말 이연법인세자산(부채) | 2,492,217 | 2,592,782 |
| 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 | 100,565 | (252,478) |

(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 | 6,097,975 | 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 |

② 전기

(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 |
| 종속기업손상차손 | 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 |
| 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 |

(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(*) | 6,688,806 | 5,952,076 |
| 종속기업손상차손 | 958,429 | 449,572 |
| 합계 | 7,647,235 | 6,401,648 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 1년 이내 | 2년이내 | 3년 초과 |
|---|---|---|---|
| 세액공제이월액 | 1,463,992 | 1,606,523 | 3,618,292 |

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 | (4,045,385,321) | 1,022,899,375 |
| 가중평균유통주식수(*1) | 9,373,640 | 9,078,616 |
| 기본주당이익 | (432) | 113 |

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 기초 발행보통주식수 | 9,546,462 | 8,142,695 |
| 자기주식 효과 | (210,000) | (210,000) |
| 전환사채 전환효과 | 37,178 | 1,145,921 |
| 가중평균유통보통주식수 | 9,373,640 | 9,078,616 |

(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(11차) | 2013.03.26~2020.03.25 | 5,000 |
| 주식매수선택권(14차) | 2016.03.27~2023.03.26 | 25,000 |
| 주식매수선택권(15차) | 2016.05.30~2023.05.29 | 5,000 |
| 주식매수선택권(17차) | 2017.05.30~2024.05.29 | 10,000 |
| 주식매수선택권(18차) | 2017.10.22~2024.10.21 | 10,000 |
| 주식매수선택권(19차) | 2019.02.16~2016.02.15 | 10,000 |
| 주식매수선택권(20차) | 2020.02.15~2027.02.14 | 20,000 |
| 주식매수선택권(21차) | 2022.05.16~2029.05.15 | 20,000 |
| 전환사채(4회차) | 2018.01.11~2021.12.11 | 456,830 |
| 전환사채(5회차) | 2019.11.23~2023.11.23 | 1,535,883 |

28. 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 | 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 | 2,113,166 | - | 2,113,166 |
| 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 | 20,315,354 | 1,442,996 | 21,758,350 |

(2) 전기말 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 | 14,269,943 | - | 14,269,943 |
| 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 | 18,424,017 | 976,617 | 19,400,634 |

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 |

## 29. 금융상품 범주별 손익

(1) 당기의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(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 |
| 순금융수익(비용) | (720,400) | (168,869) | (889,269) |

(2) 전기의 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 | 711,562 | - | 711,562 |
| 외환차손 | 8,174 | - | 8,174 |
| 외화환산손실 | 9,026 | - | 9,026 |
| 당기손익-공정가치측정평가자산평가손실 | - | 101,574 | 101,574 |
| 파생상품평가손실 | | 187,158 | 187,158 |
| 사채상환손실 | 37,786 | - | 37,786 |
| 금융비용 소계 | 766,548 | 288,732 | 1,055,280 |
| 순금융수익(비용) | (703,026) | (165,774) | (868,800) |

30. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 현금및현금성자산 | 7,518,100 | 2,708,222 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(유동) | - | 222,667 |
| 매출채권 | 16,465,501 | 17,309,528 |
| 금융리스채권 | 19,203 | - |
| 미수금 | 213,381 | 149,176 |
| 미수수익 | 13,894 | - |

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 단기대여금 | 600,000 | - |
| 장기대여금 | 328,558 | 363,286 |
| 임차보증금 | 925,190 | 933,390 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) | 512,548 | 708,530 |
| 파생상품자산 | 78,164 | 45,420 |
| 합 계 | 26,674,539 | 22,440,219 |

② 당기말과 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 국내 | 15,171,100 | 16,232,653 |
| 기타 | 1,294,400 | 1,076,875 |
| 합계 | 16,465,501 | 17,309,528 |

③ 당기말과 전기말 현재 매출채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 공공기관 | 3,883,538 | 4,521,201 |
| 민간업체 | 10,519,683 | 10,538,791 |
| 금융기관 | 2,062,280 | 2,249,536 |
| 합계 | 16,465,501 | 17,309,528 |

(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 | 2년미만 |
|---|---|---|---|---|
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 2,113,166 | 2,113,166 | 2,113,166 | - |
| 미지급금 | 511,869 | 511,869 | 511,869 | - |
| 미지급비용 | 823,812 | 823,812 | 823,812 | - |
| 단기차입금 | 7,200,000 | 7,200,000 | 7,200,000 | - |
| 유동성장기부채 | 2,000,000 | 2,000,000 | 2,000,000 | - |
| 전환사채 | 5,629,117 | 7,602,020 | 7,602,020 | - |
| 장기차입금 | 1,000,000 | 1,000,000 | - | 1,000,000 |
| 리스부채 | 817,618 | 817,618 | 688,335 | 129,283 |
| 장기미지급금 | 42,772 | 42,772 | - | 42,772 |
| 임대보증금 | 177,000 | 177,000 | - | 177,000 |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | 1,442,996 | 1,442,996 | 1,442,996 | - |
| 합계 | 21,758,350 | 23,731,253 | 22,382,198 | 1,349,055 |

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

② 전기말 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 |

(3) 환위험

① 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화자산과 외화부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 외화자산 | | |
| 보통예금 | 20,088 | - |
| 매출채권 | 1,294,401 | 996,062 |
| 외화부채 | | |
| 매입채무 | 632,852 | 410,056 |

② 외화민감도 분석

아래 표는 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 당기말 및 전기말 현재 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 68,164 | (68,164) | 23,060 | (23,060) |

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 변동이자율 | | |
| 금융자산 | 7,518,100 | 2,708,222 |
| 금융부채 | 10,200,000 | 13,051,562 |

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 | 75,181 | (75,181) | 75,181 | (75,181) |
| 변동이자율 금융부채 | (102,000) | 102,000 | (102,000) | 102,000 |
| 현금흐름민감도(순액) | (26,819) | 26,819 | (26,819) | 26,819 |
| 전기말 | | | | |
| 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 |

(5) 자본관리

당사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---|---|---|
| 부채 (A) | 28,969,674 | 22,866,245 |
| 자본 (B) | 18,828,101 | 23,203,014 |
| 부채비율 (A/B) | 153.86% | 98.55% |

(6) 공정가치

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---|---|---|---|---|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산 | | | | |
| 현금및현금성자산 | 7,518,100 | 7,518,100 | 2,708,222 | 2,708,222 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(유동) | - | - | 222,667 | 222,667 |
| 매출채권 | 12,721,542 | 12,721,542 | 14,269,943 | 14,269,943 |
| 금융리스채권 | 19,203 | 19,203 | - | - |
| 미수금 | 213,381 | 213,381 | 149,176 | 149,176 |
| 미수수익 | 13,895 | 13,895 | | |
| 단기대여금 | 600,000 | 600,000 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) | 512,547 | 512,547 | 708,530 | 708,530 |
| 장기대여금 | 328,558 | 328,558 | 363,286 | 363,286 |
| 보증금 | 925,190 | 925,190 | 933,390 | 933,390 |
| 파생상품자산 | 78,164 | 78,164 | 45,420 | 45,420 |
| 합 계 | 22,930,580 | 22,930,580 | 19,400,634 | 19,400,634 |
| 금융부채 | | | | |
| 매입채무 | 2,113,166 | 2,113,166 | 1,064,415 | 1,064,415 |
| 미지급금 | 511,869 | 511,869 | 500,505 | 500,505 |
| 미지급비용 | 823,812 | 823,812 | 676,638 | 676,638 |
| 단기차입금 | 7,200,000 | 7,200,000 | 3,500,000 | 3,500,000 |
| 유동성장기부채 | 2,000,000 | 2,000,000 | 375,000 | 375,000 |
| 사채 | 5,629,117 | 5,629,117 | 6,176,562 | 6,176,562 |
| 장기차입금 | 1,000,000 | 1,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 장기미지급금 | 42,772 | 42,772 | 42,772 | 42,772 |
| 리스부채 | 817,618 | 817,618 | - | - |
| 임대보증금 | 177,000 | 177,000 | 177,000 | 177,000 |
| 파생상품부채 | 1,442,996 | 1,442,996 | 1,440,291 | 1,440,291 |
| 합 계 | 21,758,350 | 21,758,350 | 16,953,183 | 16,953,183 |

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)

(단위: 천원)

| | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|---|---|---|---|---|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 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.

31. 약정사항과 우발사항

(1) 당기말 현재 당사는 KEB하나은행과 일반자금대출약정 400백만원 및 매출채권할인약정 1,450백만원을 체결하고 있습니다. 또한, 우리은행과 일반자금대출약정 800백만원 및 매출채권할인약정 50백만원을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 각각 소프트웨어공제조합으로부터 9,599백만원(한도액 : 28,333백만원), 서울보증보험으로부터 106백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사가 소프트웨어공제조합에 출자한 출자금 506백만원은 소프트웨어공제조합에 의해 담보설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 종속기업인 주식회사 스패로우를 위해서 소프트웨어공제조합에 1,241백만원의 연대보증을 제공하고 있으며, 임직원을 위하여 신한은행에 58백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 당사의 특허권 3건을 산업은행에 2,400백만원의 담보로 제공하고 있습니다.

32. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 특수관계자 |
|---|---|
| 종속기업 | (주)스패로우, (주)디지털페이지, Fasoo, Inc |
| 기타 | 주요 경영진, 대주주 친족 |

(2) 당기중 당사의 종속기업에 대한 투자증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 전기말 | 증가 | 감소 | 당기말 |
|---|---|---|---|---|
| Fasoo, Inc(*) | 5,264,812 | 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 | 10,956,677 | 1,400,119 | 2,312,989 | 10,043,808 |

(*) Fasoo, Inc 와 (주)디지털페이지 금액은 손상차손을 차감한 장부금액입니다.

(3) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 단기종업원급여를 제공받고 있습니다. 당사는 당기중 812,644천원(전기는 703,538천원)의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(4) 특수관계자와의 채권과 채무거래

① 당기말

(단위:천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 계정 | 전기말 | 증가 | 감소 | 당기말 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 종속기업 | Fasoo, Inc. | 매출채권 | 640,660 | 522,884 | (19,597) | 1,143,947 |
| | | 매입채무 | 410,056 | 398,563 | (201,818) | 606,801 |
| | (주)디지털페이지 | 미수금 | 22,879 | 189,014 | (196,185) | 15,708 |
| | | 미수수익 | - | 11,210 | - | 11,210 |
| | | 단기대여금 | - | 600,000 | - | 600,000 |
| | | 금융리스채권 | - | 103,076 | (84,412) | 18,664 |
| | | 임대보증금 | 60,000 | - | - | 60,000 |
| | (주)스패로우 | 매출채권 | - | 15,220 | (5,610) | 9,610 |
| | | 매입채무 | - | 18,700 | (9,900) | 8,800 |
| | | 미수금 | 120,058 | 876,533 | (805,477) | 191,114 |
| | | 금융리스채권 | - | 188,021 | (187,481) | 540 |
| | | 미지급금 | 404,840 | 238,316 | (503,336) | 139,820 |
| | | 임대보증금 | 117,000 | - | - | 117,000 |
| 기타 | 임직원 | 대여금 | 363,286 | - | (34,728) | 328,558 |

② 전기말

(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 |

(5) 특수관계자와의 매출과 매입거래

(단위: 천원)

| 구분 | 특수관계자명 | 계정 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|---|---|
| 종속기업 | Fasoo, Inc. | 매출 | 497,588 | 489,923 |
| | | 매입 | 385,395 | 403,528 |
| | (주)디지털페이지 | 대여금이자수익 | 11,210 | - |
| | | 금융리스채권이자 | 2,649 | - |
| | | 수입수수료 | 84,000 | 84,000 |
| | (주)스패로우 | 매출 | 13,836 | - |
| | | 매입 | 17,000 | - |
| | | 금융리스채권이자 | 3,919 | - |
| | | 수입수수료 | 560,591 | 475,581 |

(6) 당기말 현재 당사의 대표이사는 당사를 위해 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합에 506백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 당사의 차입금에 대하여 산업은행 등에 연대보증 11,780백만원을 제공하고 있습니다.

33. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 법인세비용(수익) | 141,353 | (348,354) |
| 이자비용 | 768,102 | 711,561 |
| 감가상각비 | 1,625,612 | 360,380 |
| 무형자산상각비 | 2,068,186 | 1,500,664 |
| 주식보상비 | 15,130 | 29,229 |
| 퇴직급여 | 1,045,021 | 1,274,768 |
| 종속기업손상차손 | 2,312,989 | - |

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 205,232 | 101,574 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 16,014 | - |
| 파생상품평가이익 | (32,744) | - |
| 파생상품평가손실 | 2,705 | 187,158 |
| 대손상각비 | 704,373 | 1,049,042 |
| 외화환산손실 | 45,109 | 9,026 |
| 사채상환손실 | 40,533 | 37,786 |
| 이자수익 | (85,698) | (40,090) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | (9,250) | (122,958) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | (13,088) | - |
| 외화환산이익 | (47,733) | (13,454) |
| 잡이익 | (402) | (38,033) |
| 합 계 | 8,801,444 | 4,698,299 |

(2) 영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 매출채권의 감소(증가) | 861,231 | (5,005,590) |
| 미수금의 증가 | (64,205) | (116,711) |
| 선급금의 감소 | 977,431 | 336,908 |
| 선급비용의 감소(증가) | 19,500 | (27,601) |
| 당기법인세자산의 감소(증가) | 22,638 | (294) |
| 매입채무의 증가(감소) | 1,034,171 | (94,342) |
| 미지급금의 증가 | 11,364 | 259,713 |
| 선수금의 증가(감소) | (55,666) | 21,862 |
| 미지급비용의 증가 | 136,394 | 31,934 |
| 예수금의 증가(감소) | 6,525 | (6,013) |

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 부가세예수금의 증가(감소) | 437,792 | (63,612) |
| 퇴직연금운용자산의 감소 | 117,075 | 275,715 |
| 퇴직급여의 지급 | (921,724) | (1,334,441) |
| 합 계 | 2,582,526 | (5,722,472) |

(3) 현금의 유출입이 없는 주요거래

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---|---|---|
| 사용권자산의 인식 | 2,054,437 | - |
| 리스부채의 인식 | 2,294,509 | - |
| 전환사채의 유동성대체 | 3,667,281 | - |
| 장기차입금의 유동성대체 | 2,000,000 | 375,000 |
| 전환사채의 전환 | 284,196 | 5,139,751 |
| 신주인수권부사채의 행사 | - | 1,512,329 |
| 물적분할 | - | 2,191,865 |
| 회계정책변경효과 | - | 1,255,210 |

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(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 |
| 파생상품자산 | 45,420 | - | 32,744 | 78,164 |
| 합계 | 14,537,274 | 990,619 | 2,640,002 | 18,167,895 |

34. 보고기간후사건

당사는 경영효율성 및 경쟁력을 강화하고자 2020년 1월 1일을 합병기일로 하여 당사의 종속기업인 주식회사 디지털페이지를 흡수합병하였습니다.

합병기일인 2020년 1월 1일의 주식회사 디지털페이지의 재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 금액 | 비고 |
|---|---|---|
| 자산 | | |
| 유동자산 | 39,176 | |
| 현금및현금성자산 | 1,030 | |
| 매출채권 | - | |
| 기타유동자산 | 38,146 | 선급금/부가세대급금 |
| 비유동자산 | 1,370,194 | |
| 유형자산 | 70,234 | 비품 |
| 무형자산 | 1,240,542 | 개발비/특허권/상표권,소프트웨어 |
| 기타비유동자산 | 59,418 | 보증금 |
| 자산총계 | 1,409,370 | |
| 부채 | | |
| 유동부채 | 681,229 | |
| 차입금 | 618,664 | 단기차입금/리스부채 |
| 기타유동부채 | 62,565 | 미지급비용/선수금 |
| 비유동부채 | | |
| 퇴직급여채무 | 41,130 | 퇴직급여충당부채/퇴직연금운용자산 |
| 부채총계 | 722,359 | |
| 자본 | | |
| 자본금 | 3,000,000 | |
| 이익잉여금 | (2,312,988) | |
| 자본총계 | 687,011 | |
| 부채와자본총계 | 1,409,370 | |

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 파수닷컴의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

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 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 로체시스템즈 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 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. 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, 내부회계관리제도

의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 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

2020년 3월 19일

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

㈜파수닷컴 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2019년 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, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성에 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2020년 2월 12일

㈜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 | 2019년 01월 01일 | 부터 | 2019년 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 | 4 | 3 | - | - | - | - | - | - | 7 | 6 |
| 투입 시간 | 분・반기검토 | 4 | 4 | 5 | 10 | 120 | 200 | - | - | - | - | - | - | 129 | 214 |
| | 감사 | 8 | 8 | 30 | 38 | 533 | 440 | - | - | - | - | - | - | 571 | 486 |
| | 합계 | 12 | 12 | 35 | 48 | 653 | 640 | - | - | - | - | - | - | 700 | 700 |

## 3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2019.04.17~04.18 | | | | | 2 | 일 |
| | 주요내용 | 유의적 감사위험 요인 파악 및 중간・기말감사 업무수행계획 수립 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | | | 상주 | | 비상주 | | |
| | 2019.07.19, 07.22~07.23 | 3 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 반기 검토 |
| | 2019.11.18~11.20 | 3 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 중간 감사 및 내부회계검토 |
| | 2020.02.14,02.17~02.18 | 3 | 일 | 4 | 명 | 1 | 명 | 기말 감사 |
| 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 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2019.11.20, 2020.02.18 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | | - | 일 | |

## 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2019년 11월 20일 | 회사:사내감사,회계팀장<br>감사인: 담당이사 외 1명 | 서면회의 | 외부감사 계획보고<br>중간감사 업무수행결과 보고<br>내부회계관리제도 검토업무 수행결과 보고 |
| 2 | 2020년 02월 18일 | 회사:사내감사,회계팀장<br>감사인: 담당이사 외 1명 | 서면회의 | 외부감사 업무수행결과 보고 |