주식회사 파수닷컴과 그 종속회사

연 결 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
연결재무제표	
· 연결재무상태표	5
· 연결포괄손익계산서	7
· 연결자본변동표	8
· 연결현금흐름표	9
· 주석	10 - 93
외부감사 실시내용	94

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 파수닷컴과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
· 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여

감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 연결재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 파수닷컴과 그 종속기업

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파수닷컴 대표이사 조규곤

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

(전 화) 02-300-9000

연 결 재 무 상 태 표

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 파수닷컴과 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
자산			
Ⅰ. 유동자산		26,837,103,604	26,028,811,685
현금및현금성자산	5,27,29	8,839,152,971	3,860,391,348
매출채권 및 기타유동채권	6,27,29	16,827,644,813	18,987,895,458
기타유동성금융자산	7,12,27,29	78,164,041	268,087,653
기타유동자산	8	1,092,141,779	2,912,437,226
Ⅱ. 비유동자산		20,455,957,714	19,932,711,571
유형자산	9,11	1,422,236,168	818,414,210
무형자산	10,30	13,636,476,294	14,354,294,134
기타비유동성금융자산	7,12,27,29,31	1,785,086,593	2,043,331,833
기타비유동자산	8	688,360,586	-
이연법인세자산	25	2,923,798,073	2,716,671,394
자산총계		47,293,061,318	45,961,523,256
부채			
Ⅰ. 유동부채		22,039,632,481	11,141,647,838
매입채무 및 기타유동채무	27,29	3,580,302,258	3,081,494,443
단기차입금	13,27,29,30	7,200,000,000	3,500,000,000
유동성장기부채	13,27,29,30	2,000,000,000	375,000,000
기타유동금융부채	7,27,29	2,131,901,264	-
기타유동부채	15	1,498,311,722	1,313,537,140
전환사채	14,27,29	5,629,117,237	2,871,616,255
Ⅱ. 비유동부채		8,083,538,533	13,382,680,318
장기차입금	13,27,29,30	1,000,000,000	3,000,000,000
전환사채	14,27,29	-	3,304,946,206
기타금융부채	7,27,29	172,054,343	1,483,062,716
확정급여부채	16	6,911,484,190	5,594,671,396
부채총계		30,123,171,014	24,524,328,156

과목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
자본			
Ⅰ. 지배기업소유주지분		16,669,429,312	20,980,588,708
자본금	1,17	4,803,608,000	4,773,231,000
자본잉여금	17	22,479,420,933	22,053,116,887
자본조정	18,19	(1,166,536,315)	(953,832,801)
기타포괄손익누계		164,020,697	71,087,087
결손금	20	9,611,084,003	4,963,013,465
Ⅱ. 비지배지분		500,460,992	456,606,392
자본총계		17,169,890,304	21,437,195,100
부채와자본총계		47,293,061,318	45,961,523,256

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
Ⅰ. 매출액	4	35,379,830,497	32,243,433,001
Ⅱ. 매출원가	22	17,301,157,254	11,786,794,085
Ⅲ. 매출총이익		18,078,673,243	20,456,638,916
Ⅳ. 판매비와관리비	21,22	21,053,661,917	18,923,529,302
Ⅴ. 영업이익(손실)		(2,974,988,674)	1,533,109,614
Ⅵ. 금융손익		(894,266,790)	(863,242,512)
1. 금융수익	23,28	195,071,935	192,289,625
2. 금융비용	23,28	(1,089,338,725)	(1,055,532,137)
Ⅶ. 기타영업외손익		(60,231,757)	27,778,630
1. 기타영업외수익	24	7,758,731	51,887,880
2. 기타영업외비용	24	(67,990,488)	(24,109,250)
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(3,929,487,221)	697,645,732
Ⅸ. 법인세비용(수익)	25	(75,649,724)	(277,537,204)
Ⅹ. 연결당기순이익(손실)		(3,853,837,497)	975,182,936
1. 지배기업의 소유주지분		(3,913,771,547)	864,919,979
2. 비지배지분		59,934,050	110,262,957
Ⅺ. 기타포괄손익		(662,563,221)	(253,175,287)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		92,933,610	112,910,779
1. 해외사업환산손익		92,933,610	112,910,779
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(755,496,831)	(366,086,066)
1. 보험수리적이익(손실)	16	(755,496,831)	(366,086,066)
Ⅻ. 총포괄이익		(4,516,400,718)	722,007,649
1. 지배기업의 소유주지분		(4,555,136,928)	607,031,677
2. 비지배지분		38,736,210	114,975,972
ⅩⅢ. 주당이익(손실)			
1. 기본주당이익(손실)	26	(411)	107
2. 희석주당이익(손실)	26	(411)	107

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	자본 조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	비지배지분	총 계
2018. 1. 1 (전기초)	4,071,347,500	14,688,364,909	(360,197,059)	(41,823,692)	(4,060,294,385)	-	14,297,397,273
총포괄손익:							
회계정책변경에 따른 감소	-	-	-	-	(1,255,209,558)	-	(1,255,209,558)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	864,919,979	110,262,957	975,182,936
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(370,799,081)	4,713,015	(366,086,066)
해외사업장환산이익(손실)	-	-	-	112,910,779	-	-	112,910,779
자본에 직접 반영된 소유주 와의 거래등:							
연결회사내 자본거래 등	-	-	-	-	(141,630,420)	341,630,420	200,000,000
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)	71,087,087	(4,963,013,465)	456,606,392	21,437,195,100
2019. 1. 1 (당기초)	4,773,231,000	22,053,116,887	(953,832,801)	71,087,087	(4,963,013,465)	456,606,392	21,437,195,100
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,913,771,547)	59,934,050	(3,853,837,497)
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(734,298,991)	(21,197,840)	(755,496,831)
해외사업장환산이익(손실)	-	-	-	92,933,610	-	-	92,933,610
자본에 직접 반영된 소유주 와의 거래등:							
전환사채의 전환	30,377,000	253,819,321	-	-	-	-	284,196,321
주식매수선택권의 행사	-	279,017,620	(279,017,620)	-	-	-	-
주식매수선택권	-	-	66,314,106	-	-	5,118,390	71,432,496
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	(1,166,536,315)	164,020,697	(9,611,084,003)	500,460,992	17,169,890,304

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
Ⅰ. 영업활동 현금흐름		5,708,074,960	(1,956,233,186)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	32	6,117,598,814	(1,680,321,748)
가. 당기순이익(손실)		(3,853,837,497)	975,182,936
나. 조정		8,083,382,059	5,291,498,689
다. 영업활동으로인한 자산부채의 변동		1,888,054,252	(7,947,003,373)
2. 이자의 수취		39,322,917	42,643,516
3. 이자의 지급		(239,650,686)	(314,817,967)
4. 법인세납부액		(209,196,085)	(3,736,987)
Ⅱ. 투자활동 현금흐름		(1,730,253,589)	(2,404,437,424)
1. 주주임원종업원대여금의 순감소(증가)	31	34,728,002	211,824,988
2. 유형자산의 취득	9	(186,715,373)	(337,038,072)
3. 무형자산의 취득	10	(1,800,207,401)	(2,256,157,040)
4. 임차보증금의 순증가		2,200,000	(23,067,300)
5. 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		219,741,183	-
Ⅲ. 재무활동 현금흐름		987,229,201	2,561,574,161
1. 차입금의 순증가		3,325,000,000	2,000,000,000
2. 사채의 발행(상환)		(744,269,190)	327,736,369
3. 주식매수선택권의 행사		-	43,000,000
4. 유상증자		-	(9,162,208)
5. 비지배지분의 증가		-	200,000,000
6. 리스료의 납부		(1,593,501,609)	-
Ⅳ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		13,711,051	24,414,568
Ⅴ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		4,978,761,623	(1,774,681,881)
Ⅵ. 기초의 현금		3,860,391,348	5,635,073,229
Ⅶ. 기말의 현금		8,839,152,971	3,860,391,348

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 20(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 파수닷컴과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 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. 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결회사'), 연결회사의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

연결회사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 액면분할 및 수차례의 유상증자를 거쳐 2019년 12월 31일 현재 1주당 액면가액은 500원이며 자본금은 4,803백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 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) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요는 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	지분율		회사개요
			당기	전기	
FASOO, INC.	미국	12월	100%	100%	해외판매
(주)디지털페이지(*)	한국	12월	100%	100%	개인용 Cloud Service
(주)스패로우	한국	12월	91%	91%	애플리케이션 보안

(*) 2020년 1월 1일을 합병기일로 (주)파수닷컴에 흡수합병되었습니다.

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

① 당기

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
FASOO, INC.	3,189,546	1,161,629	2,027,917	996,985	(2,018,696)
(주)디지털페이지	1,409,370	772,359	687,011	1,256	(858,739)
(주)스패로우	7,725,777	2,220,706	5,505,071	8,130,616	659,275

② 전기

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
FASOO, INC.	3,198,394	644,833	2,553,561	730,389	(1,340,121)
(주)디지털페이지	1,609,579	63,829	1,545,750	-	(855,435)
(주)스패로우	7,747,588	2,724,918	5,022,670	6,588,280	2,078,962

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.1.1 연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)
연결회사는 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 연결회사는 수정소급법을 적용하였습니다. 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2019년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용 및 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 연결회사는 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 연결회사는 단기리스와 소액 기초자산리스에 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 기

초하여 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(가) 리스이용자의 회계처리

① 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 회계처리 되었던 계약
동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 연결회사는 다음과 같이 회계처리합니다.
- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식

연결회사는 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
연결회사가 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).

(다) 재무제표에 미치는 영향

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

(단위 : 천원)

구분	2019년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
비유동자산			
사용권자산	-	2,363,344	2,363,344
(보증금현재가치할인차금)	-	(59,151)	(59,151)
자산총계	-	2,304,193	2,304,193
유동부채			
리스부채	-	1,557,300	1,557,300
비유동부채			
리스부채	-	746,893	746,893
부채총계	-	2,304,193	2,304,193

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 연결회사의 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 연결회사의 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 연결회사의 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 개정, 축소, 청산 전후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정합니다. 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 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 기포괄손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 연결회사의 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 연결회사의 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 연결회사의 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 회계

연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

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

(1) 연결

① 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

② 종속기업
종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 지배력의 상실
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사 결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결회사는 보안솔루션소프트웨어라는 단일의 보고부문만을 가지고 있습니다.

(3) 외화

연결회사의 연결재무제표 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, 연결회사는 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
연결회사는 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 연결회사가 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 금융상

품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 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

연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가

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 연결회사는 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, 연결회사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결회사는 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.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결회사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결회사는 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.

연결회사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결회사는 내부 또는 외부 정보가 연결회사

에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결회사가 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 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 연결재무상태표에서 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 연결재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

5) 내재파생상품

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

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

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

연결회사는 발행된 비파생금융상품에 대해 금융상품의 조건을 평가하여 당해 금융상품이자본요소와 부채요소를 모두 가지고 있는지를 결정하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사는 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, 10년	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. 연결회사에 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.

연결회사의 무형자산 인식과 관련하여 경영진이 내린 판단은 다음과 같습니다.

1) 내부창출의 경우

신제품 개발 프로젝트는 시장조사, 가능성검토, 프로그램개발, 제품판매 등의 단계로 진행됩니다. 연결회사는 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

연결회사는 제3자로부터 기술도입 또는 판권획득 등의 계약을 체결하면서 지급한 계약금등의 지출에 대하여 무형자산의 정의 및 인식기준을 충족하는 경우 무형자산으로 인식하고 있습니다.

(7) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 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

연결회사는 건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 그리고 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

(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.

연결회사는 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

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

연결회사는 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
연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품의 취득원가를 자기주식의 계정과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매도하거나

발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(13) 주식기준보상

연결회사는 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

연결회사는 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.

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

(나) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사가 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결회사에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

(다) 변동대가

연결회사는 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 금액까지만변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(라) 거래가격의 배분

연결회사는 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

연결회사는 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 과거장부금액에서 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 연결재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 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

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

(17) 리스

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

(가) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

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

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산 은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개 시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원 가, 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 사용권 자산을 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.

연결회사는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시합니다.

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

② 연결회사가 리스제공자인 경우
연결회사는 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.

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

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

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 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

연결회사의 연결재무제표는 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

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

2.5. 추정과 판단

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

2.6. 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2020년 2월 12일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 재무위험관리

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

(1) 위험관리 정책

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

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

(2) 신용위험

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

① 매출채권
연결회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포는 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

연결회사는 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.

연결회사의 대부분의 고객들이 연결회사와 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.

연결회사는 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
연결회사는 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영

진은 예상하고 있습니다.

③ 보증
연결회사가 지분을 보유한 종속기업에만 보증을 제공하는 것이 연결회사의 정책입니다. 당기말 현재 연결회사가 종속기업이 아닌 곳에 제공한 보증은 없습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 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
연결회사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD 등입니다.

② 이자율위험
연결회사의 차입금 이자율은 변동금리로 사용하고 있습니다.

(5) 자본관리

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

4. 영업부문

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 보안솔루션소프트웨어 매출와 관련된 단일부문으로 연결회사 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

당기와 전기의 지역에 대한 보고부문 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
국내매출	34,525,994	31,517,420
해외매출	853,836	726,013
합계	35,379,830	32,243,433

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	-	308
보통예금	4,832,865	3,860,083
환매조건부채권(RP)	2,004,214	-
MMF	2,002,074	-
합계	8,839,153	3,860,391

6. 매출채권 및 기타유동채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	21,318,250	22,092,052
손실충당금	(4,499,847)	(3,110,966)
순매출채권 계	16,818,403	18,981,086
미수수익	2,684	570
미수금	6,558	6,240
합계	16,827,645	18,987,896

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	3,110,966	853,108
기초이익잉여금 조정	-	1,137,435
손상차손 인식	1,383,163	1,120,423
기타변동(*)	5,718	-
기말 잔액	4,499,847	3,110,966

(*) 매출채권에 대한 손실충당금의 기타변동은 환율변동으로 인한 효과입니다.

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	-	328,558	-	363,286
임차보증금	-	943,981	-	971,516
합계	78,164	1,785,087	268,087	2,043,332
기타금융부채:				
파생상품부채(*)	1,442,996	-	-	1,440,291
장기미지급금	-	42,772	-	42,772
리스부채	688,905	129,283	-	-
합계	2,131,901	172,054	-	1,483,063

(*) 연결회사는 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	893,119	688,361	2,708,594	-
선급비용	94,274	-	166,808	-
당기법인세자산	104,749	-	22,925	-
부가세대급금	-	-	14,110	-
합계	1,092,142	688,361	2,912,437	-

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시설장치	3,443,699	3,443,699
감가상각누계액	(3,309,967)	(3,088,245)
차량운반구	22,219	21,458
감가상각누계액	(18,527)	(13,600)
비품	2,509,053	2,365,394
감가상각누계액	(2,048,495)	(1,910,290)
사용권자산	2,399,411	-
감가상각누계액	(1,575,157)	-
합계	1,422,236	818,416

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	감가상각비	회계기준 변경	환율변동차이	기말 장부금액
시설장치	355,453	-	(221,721)	-	-	133,732
차량운반구	7,858	-	(4,474)	-	309	3,693
비품	455,103	186,715	(182,626)	-	1,365	460,558
사용권자산	-	36,066	(1,575,157)	2,363,344	-	824,253
합계	818,414	222,782	(1,983,978)	2,363,344	1,674	1,422,236

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	감가상각비	환율변동차이	기말 장부금액
시설장치	423,241	150,100	(217,887)	-	355,454
차량운반구	11,642	-	(4,223)	439	7,858
비품	427,099	186,938	(163,553)	4,620	455,104
합계	861,982	337,038	(385,663)	5,059	818,416

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

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	2,077,417	321,993	2,399,411
감가상각누계액	(1,470,874)	(104,283)	(1,575,157)
장부금액	606,543	217,711	824,254

(5) 당기 중 손익으로 인식된 사용권자산 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
사용권자산 감가상각비	(1,575,157)
리스부채 이자비용	(77,184)
보증금 현할차 상각 이자수익	39,445
단기리스 관련 비용	(445)
소액자산리스 관련 비용	(29,492)

연결회사가 당기말 현재 체결하고 있는 소액리스의 리스약정 금액은 26,510천원이며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 1,623,439천원 입니다.

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
개발비	11,732,050	12,291,686
산업재산권	1,051,839	1,223,258
소프트웨어	203,992	190,755
회원권	495,623	495,623
영업권	152,973	152,973
합계	13,636,476	14,354,295

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	12,291,686	1,223,258	190,755	495,623	152,973	14,354,295
증가금액	1,659,373	41,921	98,913	-	-	1,800,207
내부개발	1,659,373	-	-	-	-	1,659,373
개별취득	-	41,921	98,913	-	-	140,834
감소금액	(2,219,009)	(213,340)	(85,676)	-	-	(2,518,025)
상각	(2,301,738)	(213,507)	(85,676)	-	-	(2,600,921)
환율변동차이	82,729	167	-	-	-	82,896
기말장부금액	11,732,050	1,051,839	203,992	495,623	152,973	13,636,476

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	11,517,372	1,438,324	226,794	495,623	152,973	13,831,086
증가금액	2,186,248	17,187	52,722	-	-	2,256,157
내부개발	2,186,248	-	-	-	-	2,186,248
개별취득	-	17,187	52,722	-	-	69,909
감소금액	(1,494,713)	(232,471)	(88,761)	-	-	(1,815,945)
상각	(1,494,713)	(232,471)	(88,761)	-	-	(1,815,945)
환율변동차이	82,779	218	-	-	-	82,997
기말장부금액	12,291,686	1,223,258	190,755	495,623	152,973	14,354,295

(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 연결포괄손익계산서에 인식한 경상연구개발비의 내용은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구분	당기	전기
판매비와관리비	3,204,812	3,287,424

(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	-
	DAST/RASP 개발	566,201	2년
	Keymaker 개발	664,730	6년
	Document Platform 개발	1,534,968	7.17년
	파수노트 개발	1,235,961	5년
합계		11,732,050	

(*) 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 문서변경 시 실시간으로 재식별 분류하여 보안관리자에게 정보자산의 통찰력을 제공하는 솔루션이며 2020년 12월 개발완료를 목표로 하고 있습니다.

8) DAST/RASP 개발은 정적분석을 통해서 개발 사전에 SW 오류를 자동으로 검출하는 DAST와 웹 어플리케이션에 대한 공격을 실시간 탐지 및 차단하는 자가방어 솔루션 RASP로 구성되며, 잔여 상각기간은 2년입니다.

9) Keymaker 개발은 문서 싱크를 통한 문서 공유/협업을 가능하게 하는 솔루션으로, 잔여 상각기간은 6년입니다.

10) Document PlatForm 개발은 문서중앙화/문서관리 대신할 솔루션으로 문서식별 기술을 기반으로 저장위치와 관계없이 디지털문서를 파악하고 문서의 백업/추적/원본증명 등 문서의 전반적인 Platform을 제공하는 솔루션으로서 잔여 상각기간은 7.17년입니다.

11) 파수노트 개발은 머신 러닝 기술을 적용한 메모 플랫폼으로 연관페이지를 자동으로 연결, 간편한 검색 및 관리 기능을 제공하는 솔루션으로서 잔여 상각기간은 5년입니다.

(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 연구개발 프로세스	경상연구개발비 Envision Maintenance 외	자산화한 개발비 Developing 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	4.17년
	SW소스코드정적분석	14,163	-	14,163	-
	DAST/RASP 개발	558,378	-	558,378	2년
	Docment Platform 개발	-	53,678	53,631	8.42년
	파수노트 개발	-	15,946	15,946	5년
소계		1,376,007	305,755	1,681,715	
개발중	eCo 개발	-	829,159	829,159	
	FDR개발	-	524,459	524,459	
소계		-	1,353,618	1,353,618	
기타연구활동		1,828,805	-	1,828,805	
합계		3,204,812	1,659,373	4,864,185	

11. 정부보조금

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

(단위:천원)

주관기관	내역	당기 수령액	전기 수령액
정보통신기술진흥센터	GCS과제	1,027,332	653,982
	자기학습형사이버면역기술과제	273,796	311,221
산업통상자원부	산업기술혁신사업	84,699	101,934
한국인터넷진흥원	SW고정장클럽	89,006	-
합계		1,474,833	1,067,138

(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
자기학습형사이버면역기술과제	-	273,796	(273,796)	-	-	-
산업기술혁신사업	-	84,699	(84,699)	-	-	-
SW고정장클럽	-	89,006	(89,006)	-	-	-
합계	-	1,474,833	(1,474,833)	-	-	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	-	311,221	(311,221)	-	-	-
산업기술혁신사업	-	101,934	(101,934)	-	-	-
합계	-	1,067,138	(1,067,138)	-	-	42,772

(3) 정부보조금으로 취득한 유형자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

12. 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

(*) 연결회사는 소프트웨어공제조합으로부터 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 지급보증을 제공받고 있으며, 동 출자금은 소프트웨어공제조합에 의해 담보설정되어 있습니다(주석 30참조).

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 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	-
2023년이후	-
합계	10,200,000

14. 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 연결회사가 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~ 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 연결회사가 발행한 제4회 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	행사기간	전환가격(*)	발행가액
2017.01.11	2022.01.11	0.0%	1.0%	2018.01.11~ 2021.12.11	4,378원/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 연결회사가 발행한 제5회 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(*) 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.

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	-	120,246
예수금	195,059	185,907
부가세예수금	1,303,253	797,998
당기법인세부채	-	208,984
미지급배당금	-	402
합계	1,498,312	1,313,537

16. 순확정급여부채

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,095,263	1,277,745
이자원가	168,884	160,420
사외적립자산 기대수익	(33,825)	(51,037)
합계	1,225,322	1,387,128

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여부채(기초)	6,895,067	6,579,162
당기근무원가	1,095,263	1,277,745
이자원가	163,884	160,420
보험수리적손익(법인세 차감전)	952,358	433,480
지급액	(1,004,241)	(1,555,740)
확정급여부채(기말)	8,102,331	6,895,067
사외적립자산	(1,190,846)	(1,300,395)
순확정급여부채	6,911,484	5,594,672

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,300,395	1,523,618
사외적립자산의 기대수익	33,825	51,037
보험수리적손익(법인세 차감전)	(16,228)	(35,862)
사용자의 기여금	-	100,000
지급액	(127,146)	(338,398)
기말금액	1,190,846	1,300,395

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
예적금	1,190,846	1,300,395

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용 차감전 보험수리적손실	968,586	469,342
법인세효과	(213,110)	(103,255)
법인세비용 차감후 보험수리적손실	755,497	366,087

(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	(613,427)	740,435
임금상승률	780,041	(667,123)

17. 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

18. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(1,556,874)	(1,556,874)
주식선택권	411,432	624,136
자기주식처분손실	(21,094)	(21,094)
합계	(1,166,536)	(953,832)

19. 주식기준보상

(1) 당기 중 주식선택권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)

부여차수	부여주식수	전기까지 취소주식수	전기까지 행사주식수	당기중 행사주식수	잔여주식수
11차	80,000	(10,000)	(65,000)	-	5,000
12차	90,000	-	(90,000)	-	-
13차	33,000	-	(31,000)	-	-
14차	65,000	-	(30,000)	-	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
1차(*)	205,000	-	-	-	205,000
2차(*)	10,000	-	-	-	10,000
합계	580,000	(10,000)	(260,000)	-	320,000

(*) 당사의 종속기업인 (주)스패로우가 부여한 주식매수선택권입니다.

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

구 분	11차	14차	15차	17차	18차
부여시점	2010.3.26	2013.3.27	2013.5.30	2014.5.30	2014.10.22
행사가격	1,100원	3,900원	3,900원	10,539원	8,809원
부여방법	주식교부형	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	2014.10.22~ 2016.10.21
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	2017.10.22~ 2024.10.21

구 분	19차	20차	21차	1차(*)	2차(*)
부여시점	2016.02.16	2017.02.15	2019.05.16	2018.05.24	2019.09.30
행사가격	6,885원	6,368원	4,276원	500원	1,000원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	2016.02.16~ 2019.02.15	2017.02.15~ 2020.02.14	2019.05.16~ 2021.05.15	2018.05.24~ 2021.05.23	2019.09.30~ 2022.09.29
행사가능기간	2019.02.16~ 2026.02.15	2020.02.15~ 2027.02.14	2022.05.16~ 2029.05.15	2021.05.24~ 2024.05.23	2022.09.30~ 2025.09.29

(*) 당사의 종속기업인 (주)스패로우가 부여한 주식매수선택권이며, 행사가격은 주식매수선택권의 부여일을 기준으로 '상속세 및 증여세법' 제63조에서 정하는 방법에 따라 평가한 1주당 가액과 당해 주식의 권면액 중 큰 금액을 사용하였습니다.

(3) 주식기준보상거래

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	624,136	1,217,771
증가금액(*1)	71,432	29,229
감소금액(*2)	(279,018)	(622,864)
비지배지분으로 대체	(5,118)	-
기말금액	411,432	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	17차
기대주가변동성(가중평균변동성)	96.49%	59.18%	71.31%	51.75%	48.49%	63.59%
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년
무위험이자율 (국채수익률)	3.84%	3.36%	3.55%	2.58%	2.76%	2.81%

구 분	18차	19차	20차	21차	1차(*)	2차(*)
기대주가변동성(가중평균변동성)	54.04%	51.18%	47.70%	46.32%	-	-
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년	6.5년
무위험이자율 (국채수익률)	2.24%	1.49%	1.85%	1.71%	-	-

(*) 당사의 종속기업인 (주)스패로우가 부여한 주식매수선택권입니다.

20. 결손금

(1) 당기말과 전기말의 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	180,062	180,062
미처리결손금	(9,791,146)	5,143,075
합계	(9,611,084)	4,963,013

21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	6,812,106	5,713,145
퇴직급여	475,853	716,216
복리후생비	1,646,284	1,431,133
여비교통비	1,019,875	1,003,611
접대비	249,830	272,458
통신비	44,238	39,587
세금과공과금	234,690	212,966
감가상각비	1,837,742	377,160
지급임차료	452,542	1,623,060
수선비	4,349	2,704
보험료	42,542	11,678
경상연구개발비	3,204,812	3,287,424
운반비	5,598	3,694
교육훈련비	65,180	65,715
도서인쇄비	47,286	52,771

(단위: 천원)

구분	당기	전기
회의비	326,381	266,310
사무용품비	17,701	10,531
소모품비	17,009	32,366
지급수수료	977,662	1,145,785
광고선전비	1,223,020	817,248
대손상각비	1,383,163	1,120,423
무형자산상각비	281,409	303,394
주식보상비	71,432	29,229
외주용역비	612,958	384,920
합계	21,053,662	18,923,528

22. 성격별 비용

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

① 당기

(단위:천원)

구분	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	-	5,547,026	-	5,547,026
종업원급여	7,287,959	4,132,999	3,204,812	14,625,770
감가상각비와 기타상각비	2,119,151	2,465,794	-	4,584,945
기타비용	8,441,740	5,155,338	-	13,597,078
합 계	17,848,850	17,301,157	3,204,812	38,354,819

② 전기

(단위:천원)

구분	판매비와관리비	매출원가	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	-	2,293,738	-	2,293,738
종업원급여	6,429,361	4,199,903	3,287,424	13,916,688
감가상각비와 기타상각비	680,554	1,521,055	-	2,201,609
기타비용	8,526,189	3,772,099	-	12,298,288
합 계	15,636,104	11,786,794	3,287,424	30,710,322

23. 금융수익과 금융비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	80,882	43,214
외환차익	11,374	13,864
외화환산이익	47,733	12,254
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	9,251	122,958
파생상품평가이익	32,744	-
투자자산처분이익	13,088	-
금융수익 소계	195,072	192,290
금융비용:		
이자비용	768,349	711,561
외환차손	11,024	8,426
외화환산손실	45,482	9,026
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	205,232	101,574
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	16,014	-
파생상품평가손실	2,705	187,158
사채상환손실	40,533	37,786
금융비용 소계	1,089,339	1,055,531
순금융수익(비용)	(894,267)	(863,241)

24. 기타수익과 기타비용

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
수입수수료	60	-
잡이익	7,699	51,888
기타수익 소계	7,759	51,888
기타비용:		
기부금	10,000	20,000
잡손실	57,990	4,109
기타비용 소계	67,990	24,109
순기타수익(비용)	(60,232)	27,779

25. 법인세비용

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	24,920	209,328
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(207,126)	(376,367)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	106,556	(110,498)
법인세비용(수익)	(75,650)	(277,537)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	213,089	103,255
전환권대가	(75,058)	(213,753)
신주인수권대가	(31,475)	-
합계	106,556	(110,498)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(3,929,487)	697,646
적용세율에따른법인세	(475,468)	131,482
조정사항		
세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과	4,264	(165,280)
실현가능성이 없는 이연법인세자산 변동	274,029	756
기타	121,525	(244,495)
법인세비용(수익)	(75,650)	(277,537)
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)	2,716,672	2,340,304
기말 이연법인세자산(부채)	2,923,798	2,716,671
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(207,126)	(376,367)

(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	6,867,824	1,193,376	8,061,200	1,510,921	262,543	1,773,464
대손충당금	2,775,160	1,252,429	4,027,589	610,535	275,535	886,070
정부보조금	42,772	-	42,772	9,410	-	9,410
미지급비용	647,485	143,416	790,901	142,447	31,551	173,998
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	-	818,728	818,728	-	180,120	180,120
사외적립자산(퇴직연금)	(1,300,395)	109,549	(1,190,846)	(286,087)	24,101	(261,986)
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	-
신주인수권조정	-	-	-	-	-	-
전환권조정	(1,228,561)	307,998	(920,563)	(270,283)	67,759	(202,524)
미수수익	(570)	570	-	(125)	125	-
이월결손금	13,291	125,062	138,353	2,924	27,514	30,438
소계	10,978,513	5,292,137	16,270,650	1,965,702	655,411	2,621,113
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	6,703,046	288,445	6,991,491	750,970	(448,285)	302,685
소계	6,703,046	288,445	6,991,491	750,970	(448,285)	302,685
합계	-	-	-	2,716,672	207,126	2,923,798

② 전기

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
일시적차이로 인한 이연법인세						
퇴직급여충당부채	6,460,974	406,850	6,867,824	1,421,414	89,507	1,510,921
대손충당금	719,894	2,055,266	2,775,160	158,377	452,158	610,535
정부보조금	82,772	(40,000)	42,772	18,210	(8,800)	9,410
미지급비용	575,457	72,028	647,485	126,601	15,846	142,447
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)	223,223	(1,300,395)	(335,196)	49,109	(286,087)
파생상품평가손실	-	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)
미수수익	-	(570)	(570)	-	(124)	(124)
이월결손금	1,438,894	(1,425,603)	13,291	316,557	(313,633)	2,924
소계	10,447,906	530,607	10,978,513	1,848,969	116,734	1,965,703
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	376,367	2,716,673

(6) 연결회사는 차기 이후 예상연평균이익을 토대로 이연법인세자산의 실현가능성을 판단하고 있습니다. 연결회사가 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.

26. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세차감후 계속사업이익	(3,853,837,497)	975,182,936
가중평균유통주식수(*1)	9,373,640	9,078,616
기본주당이익	(411)	107

(*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
주식매수선택권(1차) (*)	2021.05.24~2024.05.23	205,000
주식매수선택권(2차) (*)	2022.05.16~2029.05.15	10,000
전환사채(4회차)	2022.09.30~2025.09.29	456,830
전환사채(5회차)	2019.11.23~2023.11.23	1,535,883

(*) 당사의 종속기업인 (주)스패로우가 부여한 주식매수선택권입니다.

27. 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	8,839,153	-	8,839,153
매출채권	16,818,403	-	16,818,403
미수수익	2,684	-	2,684
미수금	6,558	-	6,558
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	512,548	512,548
파생상품자산	-	78,164	78,164
장기대여금	328,558	-	328,558
임차보증금	963,687	-	963,687
금융자산합계	26,959,043	590,712	27,549,755

② 금융부채

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
매입채무	2,176,705	-	2,176,705
미지급금	417,264	-	417,264
미지급비용	986,333	-	986,333
단기차입금	7,200,000	-	7,200,000
유동성장기부채	2,000,000	-	2,000,000
사채	5,629,117	-	5,629,117
장기차입금	1,000,000	-	1,000,000
파생상품부채	-	1,442,996	1,442,996
장기미지급금	42,772	-	42,772
리스부채	818,188	-	818,188
금융부채합계	20,270,379	1,442,996	21,713,375

(2) 전기말 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	3,860,391	-	3,860,391
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	222,667	222,667
매출채권	18,981,086	-	18,981,086
미수수익	570	-	570
미수금	6,240	-	6,240
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	708,530	708,530
파생상품자산	-	45,420	45,420
장기대여금	363,286	-	363,286
임차보증금	971,516	-	971,516
금융자산합계	24,183,089	976,617	25,159,706

② 금융부채

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합계
매입채무	2,193,782	-	2,193,782
미지급금	104,925	-	104,925
미지급비용	782,788	-	782,788
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
금융부채합계	16,175,829	1,440,291	17,616,120

28. 금융상품 범주별 손익

당기의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	80,882	-	80,882
외환차익	11,374	-	11,374
외화환산이익	47,733	-	47,733
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	9,251	9,251
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	13,088	13,088
파생상품평가이익	-	32,744	32,744
금융수익 소계	139,989	55,083	195,072
금융비용:			
이자비용	768,349	-	768,349
외환차손	11,024	-	11,024
외화환산손실	45,482	-	45,482
당기손익-공정가치측정평가자산평가손실	-	205,232	205,232
당기손익-공정가치측정평가자산처분손실	-	16,014	16,014
파생상품평가손실	-	2,705	2,705
사채상환손실	40,533	-	40,533
금융비용 소계	865,388	223,951	1,089,339
순금융수익(비용)	(725,399)	(168,868)	(894,267)

전기의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	43,214	-	43,214
외환차익	13,864	-	13,864
외화환산이익	12,254	-	12,254
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	122,958	122,958
금융수익 소계	69,332	122,958	192,290
금융비용:			
이자비용	711,561	-	711,561
외환차손	8,426	-	8,426
외화환산손실	9,026	-	9,026
당기손익-공정가치측정평가자산평가손실	-	101,574	101,574
파생상품평가손실	-	187,158	187,158
사채상환손실	37,786	-	37,786
금융비용 소계	766,799	288,732	1,055,531
순금융수익(비용)	(697,467)	(165,774)	(863,241)

29. 금융상품 위험

(1) 신용위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,839,153	3,860,391
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	222,667
매출채권	21,318,250	22,092,052
미수수익	2,684	570
미수금	6,558	6,240
장기대여금	328,558	363,286

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임차보증금	963,687	971,516
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	512,548	708,530
파생상품자산	78,164	45,420
합 계	32,049,602	28,270,672

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	20,098,329	21,263,818
기타	1,219,921	828,234
합계	21,318,250	22,092,052

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
공공기관	4,940,135	5,229,865
민간업체	13,530,997	13,694,419
금융기관	2,847,118	3,167,768
합계	21,318,250	22,092,052

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 연결회사가 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	2,176,705	2,176,705	2,176,705	-
미지급금	417,264	417,264	417,264	-
미지급비용	986,333	986,333	986,333	-
단기차입금	7,200,000	7,200,000	7,200,000	-
유동성장기부채	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-
사채	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
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	1,442,996	1,442,996	1,442,996	-
합계	21,712,805	23,685,707	22,513,653	1,172,054

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

② 전기말 현재 연결회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1-2년
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무	2,193,782	2,193,782	2,193,782	-
미지급금	104,925	104,925	104,925	-
미지급비용	782,788	782,788	782,788	-
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
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	1,440,291	1,440,291	-	1,440,291
합계	17,616,120	20,111,086	10,128,023	9,983,063

(3) 환위험

① 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화자산과 외화부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외화자산		
보통예금	199,854	-
매출채권	1,219,921	355,401
외화부채		
매입채무	121,453	-

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	129,832	(129,832)	35,540	(35,540)

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산	8,839,153	3,860,391
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	88,392	(88,392)	88,392	(88,392)
변동이자율 금융부채	(102,000)	102,000	(102,000)	102,000
현금흐름민감도(순액)	(13,608)	13,608	(13,608)	13,608
전기말				
변동이자율 금융자산	38,604	(38,604)	38,604	(38,604)
변동이자율 금융부채	(130,516)	130,516	(130,516)	130,516
현금흐름민감도(순액)	(91,912)	91,912	(91,912)	91,912

(5) 자본관리

연결회사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채 (A)	30,123,171	24,524,328
자본 (B)	17,169,890	21,437,195
부채비율 (A/B)	175.44%	114.40%

(6) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결회사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	8,839,153	8,839,153	3,860,391	3,860,391
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	-	222,667	222,667
매출채권	16,818,403	16,818,403	18,981,086	18,981,086
미수수익	2,684	2,684	570	570
미수금	6,558	6,558	6,240	6,240
장기대여금	328,558	328,558	363,286	363,286
보증금	963,687	963,687	971,516	971,516
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	512,547	512,547	708,530	708,530
파생상품자산	78,164	78,164	45,420	45,420
합계	27,549,754	27,549,754	25,159,706	25,159,706
금융부채				
매입채무	2,176,705	2,176,705	2,193,782	2,193,782
미지급금	417,264	417,264	104,925	104,925
미지급비용	986,333	986,333	782,788	782,788
단기차입금	7,200,000	7,200,000	3,500,000	3,500,000
유동성장기부채	2,000,000	2,000,000	375,000	375,000
장기차입금	1,000,000	1,000,000	3,000,000	3,000,000
사채	5,629,117	5,629,117	6,176,562	6,176,562
장기미지급금	42,772	42,772	42,772	42,772
리스부채	818,188	818,188	-	-
파생상품부채	1,442,996	1,442,996	1,440,291	1,440,291
합계	21,713,375	21,713,375	17,616,120	17,616,120

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.

30. 약정사항과 우발사항

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

(2) 당기말 현재 연결회사는 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 각각 소프트웨어공제조합으로부터 10,652백만원(한도액 : 29,574백만원), 서울보증보험으로부터 664백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결회사가 소프트웨어공제조합에 출자한 출자금 527백만원은 소프트웨어공제조합에 의해 담보설정 되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사는 임직원을 위하여 신한은행에 58백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

31. 특수관계자

(1) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진은 단기종업원급여를 제공받고 있습니다. 연결회사는 당기중 1,139,710천원(전기: 913,716천원)의 보상을 주요 경영진에게 제공하였습니다.

(2) 특수관계자와의 채권과 채무거래

① 당기말

(단위:천원)

구분	특수관계자명	계정	전기말	증가	감소	당기말
기타	임직원	대여금	363,286	-	(34,728)	328,558

② 전기말

(단위:천원)

구분	특수관계자명	계정	전기말	증가	감소	당기말
기타	임직원	대여금	575,111	-	(211,825)	363,286

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

32. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용(이익)	(75,650)	(277,537)
이자비용	768,349	711,561
감가상각비	1,983,978	385,663
무형자산상각비	2,600,921	1,815,945
주식보상비	71,433	29,229
퇴직급여	1,225,322	1,387,129
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	205,232	101,574
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	16,014	-
파생상품평가이익	(32,744)	187,158
파생상품평가손실	2,705	-
대손상각비	1,383,163	1,120,423
외화환산손실	45,482	9,026
사채상환손실	40,533	37,786
이자수익	(80,882)	(43,214)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(9,251)	(122,958)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(13,088)	-
외화환산이익	(47,733)	(12,254)
잡이익	(402)	(38,033)
합 계	8,083,382	5,291,498

(2) 영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	791,006	(7,832,104)
미수금의 증가	(319)	(4,651)
선급금의 감소	1,127,115	247,209
선급비용의 감소(증가)	72,534	(58,169)
당기법인세자산의 증가	(106,533)	(340)
부가세대급금의 감소(증가)	14,110	(2,029)
매입채무의 증가(감소)	(32,030)	1,088,460
미지급금의 증가(감소)	312,339	(153,647)
선수금의 감소	(120,246)	(14,478)
미지급비용의 증가	192,765	53,369
예수금의 증가	9,153	14,070
부가세예수금의 증가	505,255	32,649
퇴직연금운용자산의 감소	127,146	238,398
퇴직급여의 지급	(1,004,241)	(1,555,740)
합 계	1,888,054	(7,947,003)

(3) 현금의 유출입이 없는 주요거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
전환사채의 유동성대체	5,629,117	-
장기차입금의 유동성대체	2,000,000	375,000
회계정책변경효과	-	1,255,210
전환사채의 주식전환	284,196	5,139,751
신주인수권부사채의 주식전환	-	1,512,329
사용권자산의 인식	2,363,344	-
리스부채의 인식	2,304,193	-

(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	-	(1,593,502)	2,411,690	818,188
파생상품부채	1,440,291	-	2,705	1,442,996
파생상품자산	45,420	-	32,744	78,164
합계	14,537,274	990,619	2,640,572	18,168,465

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파수닷컴과 그 종속기업			
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	-						
	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	-

외부조회	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 감사인: 담당이사 외 1명	서면회의	외부감사 계획보고 중간감사 업무수행결과 보고 내부회계관리제도 검토업무수행결과 보고
2	2020년 02월 18일	회사:사내감사,회계팀장 감사인: 담당이사 외 1명	서면회의	외부감사 업무수행결과 보고