주식회사 파수와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

		페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1 – 4
연 결 재 무 제 표	.....	5
연 결 재 무 상 태 표	.....	6 – 7
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	.....	8
연 결 자 본 변 동 표	.....	9
연 결 현 금 흐 름 표	.....	10
주석	.....	11 – 75
외부감사 실시내용	.....	76 – 77

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파수

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파수와 그 종속기업(이하, '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 매출의 기간귀속
별첨된 연결회사의 연결재무제표 주석 21에서 설명하고 있는 바와 같이 2021년 연결회사의 매출은 42,174백만원입니다. 연결회사는 인도 및 검수확인시에 매출을 인식하고 있습니다.

연결회사의 과업이 다양하여 매출 기간귀속과 관련하여 오류가 발생할 위험이 있으므로 매출의 기간귀속을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 매출의 기간귀속과 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.
- 매출에 대한 회계정책 이해 및 평가
- 매출과 관련된 내부통제의 유효성 평가
- 연결회사의 제시자료를 시사의 방법으로 테스트 수행

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 계속기업 전제의 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 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 재무정보 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 커뮤니케이션 합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강정대입니다.

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

2022년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 파수와 그 종속기업

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 파수 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 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 파수와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 22 (당)기	제 21 (전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산		27,515,870,561	25,072,963,671
1. 현금및현금성자산	5,28	10,035,873,804	10,250,121,697
2. 단기금융상품	5,28	6,500,000,000	-
3. 매출채권 및 기타유동채권	6,28	9,583,476,994	13,941,762,672
4. 기타유동금융자산	7,11,28	953,610,622	-
5. 기타유동자산	8	442,909,141	881,079,302
Ⅱ. 비유동자산		17,255,436,812	21,370,069,639
1. 유형자산	9	1,801,710,527	3,359,023,844
2. 무형자산	10	9,681,577,258	11,271,052,652
3. 기타비유동금융자산	7,11,28	1,778,400,620	3,185,217,942
4. 기타비유동자산	8	131,919,849	168,530,497
5. 이연법인세자산	26	3,861,828,558	3,386,244,704
자산총계		44,771,307,373	46,443,033,310
부채			
Ⅰ. 유동부채		9,987,791,632	16,988,564,956
1. 매입채무 및 기타유동채무	28	2,795,305,462	2,974,167,172
2. 단기차입금	12,28	4,000,000,000	6,575,000,000
3. 유동성장기부채	12,28	-	2,000,000,000
4. 기타유동금융부채	7,14,28	1,303,719,468	1,646,287,799
5. 기타유동부채	15	1,888,766,702	1,763,406,493
6. 유동성전환사채	13,28	-	2,029,703,492
Ⅱ. 비유동부채		8,417,062,798	8,920,724,685
1. 기타비유동금융부채	7,14,28	121,897,380	1,285,849,331
2. 확정급여부채	16	8,295,165,418	7,634,875,354
부채총계		18,404,854,430	25,909,289,641
자본			
Ⅰ. 지배기업소유주지분		26,030,839,381	20,040,427,702
1. 자본금	1,17	5,814,961,000	5,576,546,500
2. 자본잉여금	17	29,027,386,719	26,985,985,726
3. 자본조정	18	(1,208,518,492)	(1,207,237,861)

과목	주석	제 22 (당)기	제 21 (전)기
4. 기타포괄손익누계액		172,264,635	89,292,168
5. 결손금	20	7,775,254,481	11,404,158,831
II. 비지배지분		335,613,562	493,315,967
자본총계		26,366,452,943	20,533,743,669
부채와자본총계		44,771,307,373	46,443,033,310

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 파수와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 22 (당)기	제 21 (전)기
Ⅰ. 매출액	4,21	42,174,716,141	36,405,888,030
Ⅱ. 매출원가	23	16,807,891,725	14,928,938,554
Ⅲ. 매출총이익		25,366,824,416	21,476,949,476
Ⅳ. 판매비와관리비	22,23	21,137,577,717	22,716,070,134
Ⅴ. 영업이익(손실)		4,229,246,699	(1,239,120,658)
Ⅵ. 금융손익		(149,857,663)	768,127,801
1. 금융수익	24,29	298,008,502	1,766,107,456
2. 금융비용	24,29	447,866,165	997,979,655
Ⅶ. 기타영업외손익		(269,615,731)	(610,395,076)
1. 기타영업외수익	25	82,031	120,863,108
2. 기타영업외비용	25	269,697,762	731,258,184
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익(손실)		3,809,773,305	(1,081,387,933)
Ⅸ. 법인세비용(수익)	26	(297,114,776)	(329,470,323)
Ⅹ. 연결당기순이익(손실)		4,106,888,081	(751,917,610)
1. 지배기업의 소유주지분		4,246,758,526	(666,395,115)
2. 비지배지분		(139,870,445)	(85,522,495)
Ⅺ. 기타포괄손익		(549,781,536)	(546,111,268)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		82,972,467	(74,728,529)
1. 해외사업환산손익		82,972,467	(74,728,529)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(632,754,003)	(471,382,739)
1. 보험수리적이익(손실)	16	(632,754,003)	(471,382,739)
Ⅻ. 총포괄손익		3,557,106,545	(1,298,028,878)
1. 지배기업의 소유주지분		3,711,876,817	(1,221,517,174)
2. 비지배지분		(154,770,272)	(76,511,704)
ⅩⅢ. 주당이익(손실)			
1. 기본주당이익(손실)	27	387	(67)
2. 희석주당이익(손실)	27	376	(67)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 파수와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	자본 조정	기타포괄 손익누계액	이익 잉여금	비지배지분	총 계
2020. 1. 1 (전기초)	4,803,608,000	22,479,420,933	(1,166,536,315)	164,020,697	(10,257,370,186)	500,460,992	16,523,604,121
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(666,395,115)	(85,522,495)	(751,917,610)
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(480,393,530)	9,010,791	(471,382,739)
해외사업장환산이익(손실)	-	-	-	(74,728,529)	-	-	(74,728,529)
자본에 직접 반영된 소유주 와의 거래등:							
전환사채의 전환	767,938,500	4,455,539,711	-	-	-	-	5,223,478,211
주식매수선택권	5,000,000	51,025,082	(35,525,082)	-	-	-	20,500,000
주식매수선택권 행사	-	-	(5,176,464)	-	-	69,366,679	64,190,215
2020.12.31 (전기말)	5,576,546,500	26,985,985,726	(1,207,237,861)	89,292,168	(11,404,158,831)	493,315,967	20,533,743,669
2021. 1. 1 (당기초)	5,576,546,500	26,985,985,726	(1,207,237,861)	89,292,168	(11,404,158,831)	493,315,967	20,533,743,669
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	4,246,758,526	(139,870,445)	4,106,888,081
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(617,854,176)	(14,899,827)	(632,754,003)
해외사업장환산이익(손실)	-	-	-	82,972,467	-	-	82,972,467
자본에 직접 반영된 소유주 와의 거래등:							
전환사채의 전환	228,414,500	1,865,583,749	-	-	-	-	2,093,998,249
주식매수선택권	-	-	57,176,613	-	-	(6,932,133)	50,244,480
주식매수선택권 행사	10,000,000	175,817,244	(58,457,244)	-	-	4,000,000	131,360,000
2021.12.31 (당기말)	5,814,961,000	29,027,386,719	(1,208,518,492)	172,264,635	(7,775,254,481)	335,613,562	26,366,452,943

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 파수와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
Ⅰ. 영업활동 현금흐름		13,445,911,662	7,762,305,990
1. 영업에서 창출된 현금흐름		13,761,430,022	8,018,955,235
가. 당기순이익(손실)		4,106,888,081	(751,917,610)
나. 조정	33	7,334,990,476	8,810,841,419
다. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	33	2,319,551,465	(39,968,574)
2. 이자의 수취		41,198,880	53,584,219
3. 이자의 지급		(353,188,320)	(399,241,574)
4. 법인세환급(납부)		(3,528,920)	89,008,110
Ⅱ. 투자활동 현금흐름		(7,612,951,095)	(3,182,853,427)
1. 임직원대여금의 순감소(순증가)		695,509,595	(1,124,037,796)
2. 유형자산의 취득	9	(125,873,199)	(131,626,032)
3. 무형자산의 취득	10	(1,491,881,491)	(1,626,177,740)
4. 임차보증금의 순감소		-	56,695,887
5. 단기금융상품의 순증가		(6,500,000,000)	-
6. 당기손익-공정가치측정금융자산의 순증가		(190,706,000)	(357,707,746)
Ⅲ. 재무활동 현금흐름		(6,053,940,154)	(3,141,912,248)
1. 차입금의 순감소	33	(4,575,000,000)	(1,625,000,000)
2. 주식매수선택권의 행사		131,360,000	20,500,000
3. 리스부채의 상환	33	(1,610,300,154)	(1,537,412,248)
Ⅳ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		6,731,694	(26,571,589)
Ⅴ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		(214,247,893)	1,410,968,726
Ⅵ. 기초의 현금		10,250,121,697	8,839,152,971
Ⅶ. 기말의 현금		10,035,873,804	10,250,121,697

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 파수와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 파수(이하 "당사"라 함)은 2000년 6월 8일에 설립되어 2013년 10월 코스닥 거래시장에 상장한 회사로서 컴퓨터 및 통신기기를 이용한 정보자료처리, 정보통신 서비스, 시스템통합과 구축 및 소프트웨어의 개발, 판매 등의 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 2001년 1월 중소기업청에 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의해 벤처기업으로 등록하였으며, 당기말 현재 서울특별시 마포구 월드컵북로 396에 본사를 두고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결회사')으로 구성되어 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 액면분할 및 수차례의 유상증자를 거쳐 2021년 12월 31일 현재 1주당 액면가액은 500원이며 자본금은 5,815백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
조규곤	2,253,152	19.37	2,453,152	22.00	대표이사
우리사주조합	73,514	0.63	449,871	4.03	-
기타	9,303,256	79.99	8,250,070	73.97	-
합계	11,629,922	100.00	11,153,093	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)스패로우	한국	12월	91%	91%	애플리케이션 보안

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

① 당기

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
FASOO, INC.	3,530,213	2,679,094	851,119	1,834,199	(998,421)
(주)스패로우	4,897,052	1,914,735	2,982,317	5,629,465	(1,538,575)

② 전기

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
FASOO, INC.	2,944,438	1,758,120	1,186,318	991,590	(2,005,905)
(주)스패로우	7,089,863	2,408,238	4,681,625	7,353,425	(957,546)

요약재무정보는 각 종속회사의 연결조정전 재무제표입니다.

(4) 당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동은 없습니다.

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.

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 연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 ‘ 보험계약’ 및 제1116호 ‘ 리스’ (개정): 이자율지표 개혁
개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스료 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정): 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법
개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리 할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서
제정・공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정): '개념체계'에 대한 참조
개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의

자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정): 손실부담계약의 계약이행원가

개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 및 중요한 회계정책의 공시

개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요

한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정): 기준서 제1104호 '보험계약' 대체

기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 연결재무제표

에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선
한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.
- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2 중요한 회계정책

(1) 연결
연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업
종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자기업을 지배합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

2) 사업결합
연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동
지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 지분으로 자본에 직접 인식합니다.

4) 종속기업의 처분
연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

5) 관계기업
관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결실체는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 한편, 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결실체는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

6) 내부거래제거
연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다.

한편, 연결실체와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다.

(2) 영업부문
영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보

고하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 관련 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

(3) 외화환산

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

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융상품

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

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

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

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는

당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

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

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

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

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

제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품
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 금융상품은 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 제거하거나유의적으로 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, 연결회사

는 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.

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 위험회피수단

으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

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

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

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

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

(다) 금융보증부채

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

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

(라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

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

4) 파생상품

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

5) 내재파생상품

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

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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, 연결회사는 전환상환우선주, 전환사채 및 신주인수권부사채의 최

초 장부금액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있으며 동 회계처리는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조1항 1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

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

(6) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 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 있

으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권과 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
개발비	5년, 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 충족하는경우에 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.

(8) 정부보조금

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

연결회사는 정부보조금을 보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

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

당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 취득에 포함된 금액은 각각 62,199천원 (전기: 64,748천원)이며, 당기 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화 이자율은 4.09% (전기: 2.70%)입니다.

(10) 자산손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위한 원가에서 생기는 자산, 재고자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 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 배분

합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

(11) 종업원급여

1) 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

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

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

근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(12) 충당부채

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

(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

1) 수행의무의 식별
연결회사는 소프트웨어의 제조에 따른 데이타보안, 엔터프라이즈 문서 플랫폼, 개인정보 비식별화의 솔루션, 애플리케이션 보안과 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.

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

3) 변동대가
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. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

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

(15) 당기법인세 및 이연법인세

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

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

제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으

로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(16) 주당이익

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

(17) 리스

1) 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), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는원가의 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.

연결회사는 재무상태표에서 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 인식합니

다.

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 회사는 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.

2.3 측정기준

연결회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정된 파생상품
- 공정가치로 측정된 당기손익인식금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2.4 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에

서의통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 연결회사의 기능통화와 표시통화는 원화 (KRW)입니다.

2.5 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다. 특히 2020년초부터 COVID-19의 확산으로 연결회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

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

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

・ 법인세
연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 26 참조).

・ 금융상품의 공정가치
활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 30 참조).

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

・ 순확정급여부채
순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

・ 리스기간
연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 14 참조).

② 공정가치 측정
연결회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 수행하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 연결회사는 매 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 내부감사와 협의합니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 가치평가기법에 사용된 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다(주석 30 참조).

2.6. 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며 2022년 3월 29일자 주주총회에서 확정될 예정입니다.

3. 위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한

재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 금융시장의 예측불가능성에초점을 맞추고 있으며, 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 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
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 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영

진은 예상하고 있습니다.

(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 보안솔루

션소프트웨어 매출와 관련된 단일부문으로 연결회사 전체 수준에서의 당기와 전기의 지역 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
국내매출	40,806,857	35,425,473
해외매출	1,367,859	980,415
합계	42,174,716	36,405,888

5. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	5,163,273	4,648,374
환매조건부채권(RP)	1,857,121	2,086,592
MMF	3,015,480	3,515,156
합 계	10,035,874	10,250,122

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	6,500,000	-

6. 매출채권 및 기타유동채권

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	15,842,275	19,245,050
손실충당금	(6,298,949)	(5,361,017)
순매출채권 계	9,543,326	13,884,033
미수수익	6,838	1,684
미수금	33,313	56,045
합 계	9,583,477	13,941,763

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	5,361,017	4,499,847
손상차손 인식	930,538	1,315,596
매출채권 제각	-	(447,197)
기타변동(*)	7,394	(7,229)
기말 잔액	6,298,949	5,361,017

(*) 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	497,235	608,926	-	907,192
대여금	456,376	299,546	-	1,449,587
임차보증금	-	869,928	-	828,439
합 계	953,611	1,778,401	-	3,185,218
기타금융부채:				
장기미지급금	-	42,772	-	42,772

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,303,719	79,126	1,646,288	1,243,078
합 계	1,303,719	121,897	1,646,288	1,285,849

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산과 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	311,213	105,783	754,437	132,007
선급비용	123,902	26,137	122,882	36,524
당기법인세자산	7,794	-	3,761	-
합 계	442,909	131,920	881,079	168,530

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시설장치	3,400,699	3,400,699
감가상각누계액	(3,361,906)	(3,338,463)
비품	2,768,042	2,637,202
감가상각누계액	(2,394,494)	(2,232,571)
사용권자산	6,199,226	6,110,132
감가상각누계액	(4,809,856)	(3,217,975)
합 계	1,801,711	3,359,024

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	감소	감가상각비	환율변동효과	기말 장부금액
시설장치	62,236	-	-	(23,444)	-	38,793
비품	404,631	125,873	-	(158,705)	1,748	373,548
사용권자산	2,892,157	94,033	-	(1,605,714)	8,894	1,389,370
합 계	3,359,024	219,906	-	(1,787,863)	10,642	1,801,711

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	감소	감가상각비	환율변동효과	기말 장부금액
차량운반구	3,693	-	(5)	(3,758)	71	-
시설장치	133,732	-	(27,233)	(44,263)	-	62,236
비품	460,558	131,631	-	(186,312)	(1,246)	404,631
사용권자산	824,254	3,703,564	(54,597)	(1,567,323)	(13,741)	2,892,157
합 계	1,422,236	3,835,195	(81,835)	(1,801,656)	(14,916)	3,359,024

(3) 연결회사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스제공자가 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	5,788,205	411,021	6,199,226
감가상각누계액	(4,548,319)	(261,537)	(4,809,856)
장부금액	1,239,886	149,484	1,389,370

② 전기말

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	5,746,781	363,351	6,110,132
감가상각누계액	(3,020,350)	(197,625)	(3,217,975)
장부금액	2,726,431	165,725	2,892,157

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
개발비	8,109,887	9,450,808
산업재산권	826,502	1,045,011
소프트웨어	96,592	126,638
회원권	495,623	495,623
영업권	152,973	152,973
합 계	9,681,577	11,271,053

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	9,450,808	1,045,011	126,638	495,623	152,973	11,271,053
증가금액						
내부개발	1,434,039	-	-	-	-	1,434,039
개별취득	-	35,442	22,400	-	-	57,842
감소금액						
상각	(2,660,021)	(254,105)	(52,446)	-	-	(2,966,572)
손상차손(*)	(266,875)	-	-	-	-	(266,875)
환율변동차이	151,937	154	-	-	-	152,091
기말장부금액	8,109,887	826,502	96,592	495,623	152,973	9,681,577

(*) 당기 중 개발비 266,875천원에 대하여 회수가능가액이 장부금액보다 낮다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	11,732,050	1,051,839	203,992	495,623	152,973	13,636,476
증가금액						
내부개발	1,326,612	-	-	-	-	1,326,612
개별취득	-	353,782	1,008	-	-	354,790
감소금액						
상각	(2,813,594)	(360,492)	(78,362)	-	-	(3,252,448)
손상차손	(683,769)	-	-	-	-	(683,769)
환율변동차이	(110,491)	(118)	-	-	-	(110,609)
기말장부금액	9,450,808	1,045,011	126,638	495,623	152,973	11,271,053

(3) 당기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 취득에 포함된 금액은 각각 62,199천원 (전기: 64,748천원)이며, 당기 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화 이자율은 4.09% (전기: 2.70%)입니다.

(4) 당기와 전기 중 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,660,021	2,813,594
판매비와관리비	306,551	438,854
합계	2,966,572	3,252,448

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	3,954,687	4,233,525

(6) 당기말 현재 자산화된 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기말	잔여상각기간(*)
개발비	PPDA 개발	584,655	1.16년
	eData Manager 개발	726,794	1.50년
	FDSF 개발	1,220,639	2.16년
	eCo 개발	950,371	3.16년
	Keymaker 개발	453,756	4.00년
	Document Platform 개발	1,228,777	6.16년
	FDR 개발	848,157	4.00년
	클라우드데이타보안(*)	1,063,307	-
	비대면화면보안(*)	496,263	-
	결합기관비식별화(*)	537,169	-
합 계		8,109,887	-

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

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유동 당기손익-공정가치측정금융자산은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	장부금액			
	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권				
시장성있는 지분증권	-	796	-	3,384
시장성없는 지분증권				

(단위: 천원)

구 분	장부금액			
	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
집합투자증권(사모펀드)	497,235	-	-	308,433
출자금(*)	-	608,130	-	595,375
시장성없는 지분증권 소계	497,235	608,130	-	903,808
합 계	497,235	608,926	-	907,192

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

12. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	우리은행	-	-	1,000,000
	산업은행	1.80 ~ 1.97	4,000,000	4,000,000
	기업은행	-	-	1,575,000
	소계	-	4,000,000	6,575,000
유동성장기부채	KB인베스트먼트	-	-	2,000,000
합 계	-	-	4,000,000	8,575,000

13. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
제4회 전환사채	-	2,000,000
상환할증금	-	102,020
사채할인발행차금	-	(364)
전환권조정	-	(71,953)
유동성대체	-	(2,029,703)
차감계	-	-

(2) 전환사채 변동내역

당기 중 4회차 전환사채는 전액 전환되었으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	전환일	전환가격	전환주식수	전환가액
4회차 전환사채	2021.11.30	4,378원/주	456,829	2,000,000

14. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분(*)	할인율	당기말	전기말
리스부채(유동)	4.10%~6.16%	1,303,719	1,646,288
리스부채(비유동)	4.10%~6.16%	79,126	1,243,077
합계		1,382,845	2,889,365

(*) 리스부채는 기타금융부채로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(1,605,714)	(1,567,323)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	(104,746)	(165,156)
보증금현할차이자수익	39,335	41,799
단기리스, 소액리스료	(35,823)	(26,486)
합 계	(1,706,949)	(1,717,166)

(3) 당기말 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액(*)
2022년	1,331,143
2023년	46,343
2024년	34,065
2025년	7,151
합계	1,418,702

(*) 할인전 명목가액입니다.

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	1,862	79,862
선수수익	288,196	1,717
예수금	336,229	194,538
부가세예수금	1,262,480	1,487,289
합 계	1,888,767	1,763,406

16. 순확정급여부채

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,341,457	1,260,010
순이자원가	114,304	102,447
합 계	1,455,761	1,362,457

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,452,646	9,502,157
사외적립자산의 공정가치	(2,157,481)	(1,867,281)
순확정급여부채	8,295,165	7,634,875

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여부채(기초)	9,502,157	8,102,331
당기근무원가	1,341,457	1,260,010
이자원가	164,385	130,115
보험수리적손익(법인세차감전)	774,884	597,697
지급액	(1,330,237)	(587,996)
확정급여부채(기말)	10,452,646	9,502,157
사외적립자산	(2,157,481)	(1,867,281)
순확정급여부채	8,295,165	7,634,875

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,867,281	1,190,846
사외적립자산의 기대수익	50,081	27,668
보험수리적손익(법인세차감전)	(36,339)	(6,640)
지급액	(223,543)	(94,593)
사용자의 기여금	500,000	750,000
기말금액	2,157,481	1,867,281

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예적금	2,157,481	1,867,281

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.99% ~ 3.00%	2.46%
미래임금인상률	1.32% ~ 3.00%	1.32% ~ 2.50%

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

(단위: %)			
구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00	(-)6.46	(+)7.59
임금상승률	1.00	(+)7.53	(-)6.54

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)	11,629,922	11,153,093
보통주자본금(원)	5,814,961,000	5,576,546,500

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	11,153,093	(210,000)	10,943,093	9,607,216	(210,000)	9,397,216
주식매수선택권 행사	20,000	-	20,000	10,000	-	10,000
전환사채의 전환	456,829	-	456,829	1,535,877	-	1,535,877
기말 발행주식수	11,629,922	(210,000)	11,419,922	11,153,093	(210,000)	10,943,093

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	5,576,547	4,803,608
전환사채의전환	228,414	767,939
주식매수선택권의행사	10,000	5,000
기말잔액	5,814,961	5,576,547

(4) 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	28,863,433	26,646,511

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
전환권대가	52,361	227,881
신주인수권대가	111,593	111,593
합 계	29,027,387	26,985,986

(2) 당기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	주식발행초과금	전환권대가	신주인수권대가	합계
기초잔액	26,646,511	227,881	111,593	26,985,986
전환사채의전환	2,041,104	(175,520)	-	1,865,584
주식선택권의 행사	175,817	-	-	175,817
기말잔액	28,863,432	52,361	111,593	29,027,387

18. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(1,556,874)	(1,556,874)
주식선택권	163,135	370,731
자기주식처분손실	(21,094)	(21,094)
기타자본조정	206,315	-
합 계	(1,208,518)	(1,207,238)

19. 주식기준보상

(1) 지배회사가 부여한 주식선택권의 당기 중 변동은 다음과 같습니다.

(단위:주)

부여차수	부여주식수	당기까지 취소주식수	전기까지 행사주식수	당기중 행사주식수	잔여주식수
15차	37,000	-	(32,000)	-	5,000
19차	10,000	-	-	-	10,000
20차	20,000	-	-	(20,000)	-
21차	20,000	-	-	-	20,000
22차	80,000	(5,000)	-	-	75,000
23차	25,000	-	-	-	25,000
합 계	192,000	(5,000)	(32,000)	(20,000)	135,000

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

구 분	15차	19차	21차	22차	23차
부여시점	2013.5.30	2016.02.16	2019.05.16	2020.04.06	2021.02.09
행사가격	3,900원	6,885원	4,276원	3,453원	8,594원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	2013.5.30~ 2015.5.29	2016.02.16~ 2019.02.15	2019.05.16~ 2021.05.15	2020.04.06~ 2023.04.06	2021.02.09~ 2024.02.08
행사가능기간	2016.5.30~ 2023.5.29	2019.02.16~ 2026.02.15	2022.05.16~ 2029.05.15	2023.04.06~ 2026.04.05	2024.02.09~ 2027.02.08

(3) 주식기준보상거래

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	370,731	411,432
증가금액(*1)	50,244	64,190
감소금액(*2)	(266,675)	(35,525)
비지배지분 대체	8,835	(69,367)
기말금액	163,135	370,731

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

(*2) 주식선택권의 행사 또는 퇴사 등으로 인한 대체금액입니다.

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

구 분	15차	19차	21차	22차	23차
기대주가변동성(가중평균변동성)	48.49%	51.18%	46.32%	45.83%	51.54%
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.5년	6.5년	6.5년	4.5년	4.5년
무위험이자율 (국채수익률)	2.76%	1.49%	1.71%	1.07%	1.00%

20. 결손금

당기말과 전기말의 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	180,062	180,062
미처리결손금	7,955,317	11,584,221
합 계	7,775,254	11,404,159

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 발생된 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
솔루션매출	31,882,448	26,741,826
유지보수/컨설팅매출	10,292,268	9,664,062
합 계	42,174,716	36,405,888

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	7,489,333	7,533,939
퇴직급여	600,271	599,909
복리후생비	1,668,580	1,781,463
여비교통비	762,519	770,567
접대비	284,111	265,519
통신비	53,154	39,492
세금과공과금	359,162	293,071
감가상각비	1,787,863	1,790,147
지급임차료	173,111	219,831
수선비	4,264	5,658
보험료	37,064	38,680
경상연구개발비	3,954,687	4,233,525
운반비	3,000	5,240
교육훈련비	15,303	18,902
도서인쇄비	15,591	36,401
회의비	329,361	330,523
사무용품비	15,373	19,553
소모품비	8,300	22,160
지급수수료	1,549,997	1,503,875
광고선전비	347,730	648,020
대손상각비	930,538	1,315,596
무형자산상각비	306,551	438,854
주식보상비	50,244	64,190
외주용역비	391,471	740,955
합계	21,137,578	22,716,070

23. 성격별 비용

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

① 당기

(단위:천원)

구분	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	1,734,122	-	-	1,734,122
종업원급여	4,842,754	8,089,604	3,954,687	16,887,045
감가상각비와 기타상각비	2,660,021	3,024,952	-	5,684,973
기타비용	7,570,994	6,068,335	-	13,639,329
합 계	16,807,891	17,182,891	3,954,687	37,945,469

② 전기

(단위:천원)

구분	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	2,667,574	-	-	2,667,574
종업원급여	4,901,778	8,133,848	4,233,525	17,269,152
감가상각비와 기타상각비	3,333,872	3,544,597	-	6,878,469
기타비용	4,025,714	6,804,100	-	10,829,814
합 계	14,928,939	18,482,545	4,233,525	37,645,009

24. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	85,687	83,173
배당수익	2,943	-

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	14,780	5,015
외화환산이익	151,382	11,929
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	13,617	22,736
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	29,600	-
파생상품평가이익	-	1,643,254
금융수익 소계	298,009	1,766,107
금융비용:		
이자비용	368,986	713,676
외환차손	22,929	29,906
외화환산손실	50,598	83,512
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	5,354	6,100
파생상품평가손실	-	164,785
금융비용 소계	447,866	997,980

25. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	11,205
잡이익	82	109,658
기타수익 소계	82	120,863
기타비용:		
유형자산처분손실	-	27,233
무형자산손상차손	266,875	683,769
기부금	2,000	10,000
잡손실	823	10,256

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타비용 소계	269,698	731,258

26. 법인세비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	22
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(475,584)	(462,447)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	178,469	132,954
법인세비용(수익)	(297,115)	(329,470)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	178,469	132,954

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,809,773	(1,081,388)
적용세율에따른법인세	838,150	(237,905)
조정사항		
세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과	(48,645)	51,066
미인식 일시적차이 변동 법인세 효과	32,007	45,339
세액공제효과	(1,592,927)	(140,082)

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타	474,300	(47,888)
법인세비용(수익)	(297,115)	(329,470)
유효세율*	-	30.47%

* 유효세율이 음수이므로 산출하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 상계된 이연법인세자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월이내에결제될이연법인세자산	1,675,267	1,389,525
12개월이후에결제될이연법인세자산	2,967,158	3,026,953
상계전이연법인세자산	4,642,425	4,416,478
이연법인세부채		
12개월이내에결제될이연법인세부채	(2,054)	(549)
12개월이후에결제될이연법인세부채	(778,543)	(1,029,684)
상계전이연법인세부채	(780,597)	(1,030,233)
이연법인세자산(부채)순액	3,861,829	3,386,245

(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	9,502,157	950,489	10,452,646	2,090,474	209,108	2,299,582
현재가치할인차금(보증금)	85,758	(49,232)	36,526	18,867	(10,831)	8,036
대손충당금	5,150,641	963,251	6,113,893	1,133,141	211,915	1,345,056
정부보조금	42,772	-	42,772	9,410	-	9,410

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
미지급비용	815,143	137,241	952,384	179,331	30,193	209,524
개발비손상차손	944,648	(203,071)	741,577	207,822	(44,675)	163,147
감가상각비한도초과	18,132	(1,653)	16,478	3,989	(364)	3,625
전환사채	102,020	(102,020)	-	22,444	(22,444)	-
단기매매증권평가	148,124	1,031	149,155	32,587	227	32,814
리스부채	3,063,390	(1,528,061)	1,535,329	673,946	(336,173)	337,772
선수수익	-	14,000	14,000	-	3,080	3,080
매출채권	201,302	-	201,302	44,286	-	44,286
사외적립자산(퇴직연금)	(1,867,281)	(290,199)	(2,157,481)	(410,802)	(63,844)	(474,646)
사용권자산	(2,729,739)	1,353,988	(1,375,751)	(600,543)	297,877	(302,665)
전환권조정	(71,953)	71,953	-	(15,830)	15,830	-
미수수익	(1,684)	(5,154)	(6,838)	(370)	(1,134)	(1,504)
현재가치할인차금(임대보증금)	(11,408)	11,408	-	(2,510)	2,510	-
이월결손금	265,081	901,430	1,166,511	-	-	-
소계	15,657,103	2,225,400	17,882,503	3,386,245	291,273	3,677,518
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	7,282,252	42,880	7,325,132	-	184,310	184,310
소계	7,282,252	42,880	7,325,132	-	184,310	184,310
합계				3,386,245	475,584	3,861,829

② 전기

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
일시적차이로 인한 이연법인세						
퇴직급여충당부채	8,061,200	1,440,957	9,502,157	1,773,464	317,010	2,090,474
현재가치할인차금(보증금)	-	85,758	85,758	-	18,867	18,867
대손충당금	4,027,589	1,123,052	5,150,641	886,070	247,071	1,133,141
정부보조금	42,772	-	42,772	9,410	-	9,410
미지급비용	790,901	24,242	815,143	173,998	5,333	179,331
개발비손상차손	521,759	422,890	944,648	114,787	93,036	207,822
감가상각비한도초과	9,429	8,703	18,132	2,074	1,915	3,989
전환사채	102,020	-	102,020	22,444	-	22,444
단기매매증권평가	164,759	(16,635)	148,124	36,247	(3,660)	32,587
리스부채	818,728	2,244,662	3,063,390	180,120	493,826	673,946
파생상품평가손실	157,120	(157,120)	-	34,566	(34,566)	-
매출채권	-	201,302	201,302	-	44,286	44,286
사외적립자산(퇴직연금)	(1,190,846)	(676,435)	(1,867,281)	(261,986)	(148,816)	(410,802)

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
사용권자산	(809,067)	(1,920,672)	(2,729,739)	(177,995)	(422,548)	(600,543)
전환권조정	(920,563)	848,610	(71,953)	(202,524)	186,694	(15,830)
미수수익	-	(1,684)	(1,684)	-	(370)	(370)
현재가치할인차금(임대보증금)	-	(11,408)	(11,408)	-	(2,510)	(2,510)
이월결손금	138,353	126,729	265,081	30,438	(30,438)	-
소계	11,914,154	3,742,949	15,657,103	2,621,113	765,132	3,386,245
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	7,319,033	(36,781)	7,282,252	302,685	(302,685)	-
소계	7,319,033	(36,781)	7,282,252	302,685	(302,685)	-
합계				2,923,798	462,447	3,386,245

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이월결손금	1,166,511	265,081
이월세액공제	7,140,822	7,282,252

27. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세차감후 계속사업이익(손실)	4,106,888,081	(751,917,610)
지배지분 당기순이익(손실)	4,246,758,526	(666,395,115)
가중평균유통보통주식수(*1)	10,984,459	9,989,404
기본주당이익(손실)	387	(67)

(*1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	11,153,093	9,607,216
자기주식 효과	(210,000)	(210,000)
전환사채 전환효과	40,051	586,246
주식매수선택권행사 효과	1,315	5,942
가중평균유통보통주식수	10,984,459	9,989,404

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 잠재적 보통주가 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배기업은 각 보고기간 중에 보유한 잠재적 보통주는 전환사채의 전환권과 주식매수선택권이 있습니다.

당기의 희석주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)	
구분	당기
가. 보통주 당기순이익	4,246,758,526
나. 조정	
전환사채 관련 손익	64,294,757
다. 희석주 당기순이익	4,311,053,283
라. 가중평균 유통보통주식수	10,984,459
마. 조정	
전환사채	415,527
주식매수선택권	58,918
바. 합산 주식수(라+마)	11,458,903
사. 희석주당이익(다/바)	376

※ 전기는 반희석효과로 희석주당이익이 기본주당이익과 동일합니다.

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	10,035,874	-	10,035,874
단기금융상품	6,500,000	-	6,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	497,235	497,235
매출채권	9,543,326	-	9,543,326
단기대여금	456,376	-	456,376
미수수익	6,838	-	6,838
미수금	33,313	-	33,313
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	608,926	608,926
장기대여금	299,546	-	299,546
임차보증금	869,928	-	869,928
금융자산합계	27,745,201	1,106,161	28,851,362

② 금융부채

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융부채	합계
매입채무	1,493,314	1,493,314
미지급금	202,781	202,781
미지급비용	1,099,211	1,099,211
단기차입금	4,000,000	4,000,000
장기미지급금	42,772	42,772
리스부채	1,382,845	1,382,845
금융부채합계	8,220,923	8,220,923

(2) 전기말 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	10,250,122	-	10,250,122

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
매출채권	13,884,033	-	13,884,033
미수수익	1,684	-	1,684
미수금	56,045	-	56,045
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	907,192	907,192
장기대여금	1,449,587	-	1,449,587
임차보증금	828,439	-	828,439
금융자산합계	26,469,910	907,192	27,377,102

② 금융부채

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융부채	합계
매입채무	1,606,353	1,606,353
미지급금	393,825	393,825
미지급비용	973,989	973,989
단기차입금	6,575,000	6,575,000
유동성장기부채	2,000,000	2,000,000
전환사채	2,029,703	2,029,703
장기미지급금	42,772	42,772
리스부채	2,889,365	2,889,365
금융부채합계	16,511,007	16,511,007

29. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기 중 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	85,687	-	85,687
배당금수익	-	2,943	2,943
외환차익	14,780	-	14,780

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	합계
외화환산이익	151,382	-	151,382
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	13,617	13,617
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	29,600	29,600
금융수익 소계	251,849	46,160	298,009
금융비용:			
이자비용	368,986	-	368,986
외환차손	22,929	-	22,929
외화환산손실	50,598	-	50,598
당기손익-공정가치측정평가자산평가손실	-	5,354	5,354
금융비용 소계	442,513	5,354	447,866

② 전기

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	83,173	-	83,173
외환차익	5,015	-	5,015
외화환산이익	11,929	-	11,929
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	22,736	22,736
파생상품평가이익	-	1,643,254	1,643,254
금융수익 소계	100,117	1,665,990	1,766,107
금융비용:			
이자비용	713,676	-	713,676
외환차손	29,906	-	29,906
외화환산손실	83,512	-	83,512
당기손익-공정가치측정평가자산평가손실	-	6,100	6,100
파생상품평가손실	-	164,785	164,785
금융비용 소계	827,094	170,885	997,980

30. 금융상품 위험

(1) 신용위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	10,035,874	10,250,122
단기금융상품	6,500,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	497,235	-
매출채권	9,543,326	13,884,033
미수수익	6,838	1,684
미수금	33,313	56,045
단기대여금	456,376	-
장기대여금	299,546	1,449,587
임차보증금	869,928	828,439
합 계	28,242,436	26,469,910

(2) 유동성위험

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

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	3년미만
매입채무	1,493,314	1,493,314	1,493,314	-
미지급금	202,781	202,781	202,781	-
미지급비용	1,099,211	1,099,211	1,099,211	-
단기차입금	4,000,000	4,036,559	4,036,559	-
리스부채	1,382,845	1,369,243	1,305,765	63,478
장기미지급금	42,772	42,772	-	42,772
합 계	8,220,923	8,243,880	8,137,630	106,250

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

(3) 환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외화자산		
보통예금	176,710	166,755
매출채권	338,573	278,512
외화부채		
매입채무	-	-

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산(*1)	497,235	-
금융부채	4,000,000	8,575,000

(*1) 현금및현금성자산으로 분류된 금융상품은 제외하였습니다.

(5) 자본관리

연결회사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채 (A)	18,404,854	25,909,290
자본 (B)	26,366,453	20,533,744
부채비율 (A/B)	69.80%	126.18%

(6) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결회사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*1)	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	10,035,874	10,035,874	10,250,122	10,250,122
단기금융상품	6,500,000	6,500,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	497,235	497,235	-	-
매출채권	9,543,326	9,543,326	13,884,033	13,884,033
미수수익	6,838	6,838	1,684	1,684
미수금	33,313	33,313	56,045	56,045
단기대여금	456,376	456,376	-	-
장기대여금	299,546	299,546	1,449,587	1,449,587
보증금	869,928	869,928	828,439	828,439
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	608,926	608,926	907,192	907,192
합 계	28,851,362	28,851,362	27,377,102	27,377,102
금융부채				
매입채무	1,493,314	1,493,314	1,606,353	1,606,353
미지급금	202,781	202,781	393,825	393,825
미지급비용	1,099,211	1,099,211	973,989	973,989
단기차입금	4,000,000	4,000,000	6,575,000	6,575,000
유동성장기부채	-	-	2,000,000	2,000,000
전환사채	-	-	2,029,703	2,029,703
장기미지급금	42,772	42,772	42,772	42,772
리스부채	1,382,845	1,382,845	2,889,365	2,889,365
합 계	8,220,923	8,220,923	16,511,008	16,511,008

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

② 공정가치 서열체계

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

⑴ 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준1)
⑵ 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준2)
⑶ 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준3)

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	796	497,235	608,130	1,106,161

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	3,384	308,433	595,375	907,192

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없습니다.

31. 약정사항과 우발사항

(1) 당기말 현재 연결회사는 KEB하나은행과 일반자금대출약정 100백만원 및 매출채권할인약정 1,450백만원을 체결하고 있습니다. 또한, 우리은행과 매출채권할인약정 50백만원을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 각각 소프트웨어공제조합으로부터 12,279백만원(한도액 : 31,845백만원), 서울보증보험으로부터 544백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결회사가 소프트웨어공제조합에 출자한 출자금 609백만원은 소프트웨어공제조합에 의해 담보설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사는 연결회사의 특허권 3건과 프로그램 2건을 산업은행에 4,800백만원의 담보로 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 지배회사의 대표이사는 연결회사를 위해 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합에 10,395백만원의 지급보증을 제공하고 있으며,

연결회사의 차입금에 대하여 산업은행 등에 연대보증 4,920백만원을 제공하고 있습니다.

32. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자
기타	임직원

(2) 특수관계자와의 수익· 비용 거래

당기와 전기중 특수관계자와 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	계정	당기	전기
기타	임직원	이자수익	1,148	1,335

(3) 특수관계자와의 거래

당기와 전기중 특수관계자와 중요한 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구분	특수관계자명	대여	회수	당기말
기타	임직원	103,064	796,730	755,921

② 전기

(단위:천원)

구분	특수관계자명	대여	회수	전기말
기타	임직원	1,247,488	126,459	1,449,587

(4) 당기말 현재 지배회사의 대표이사는 연결회사를 위해 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 소프트웨어공제조합에 10,395백만원의 지급보증을 제공하고 있으며, 연결회사의 차입금에 대하여 산업은행 등에 연대보증 4,920백만원을 제공하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기급여	598,820	606,493
퇴직급여	148,728	117,917
기타급여	-	70,294

주요 경영진에는 지배기업의 등기 임원을 포함하였습니다.

33. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	368,986	713,676
법인세비용(수익)	(297,115)	(329,470)
대손상각비	930,538	1,315,596
감가상각비	1,787,863	1,801,656
무형자산상각비	2,966,573	3,252,448
주식보상비	50,244	64,190
급여	-	1,426,127
퇴직급여	1,455,761	1,362,457
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	5,354	6,100

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생상품평가이익	-	(1,643,254)
파생상품평가손실	-	164,785
외화환산손실	50,598	83,512
이자수익	(85,687)	(83,173)
무형자산손상차손	266,875	683,769
유형자산처분손실	-	27,233
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(13,617)	(22,736)
외화환산이익	(151,382)	(11,929)
잡손실	-	299
잡이익	-	(446)
합 계	7,334,990	8,810,841

(2) 영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소	3,649,944	1,572,968
미수수익의 감소	14,380	57,480
미수금의 감소	24,958	304,013
선급금의 감소	470,642	637,883
선급비용의 감소(증가)	12,295	(68,085)
선급법인세의 감소(증가)	(504)	305
매입채무의 감소	(327,682)	(1,179,478)
미지급금의 감소	(197,729)	(386,282)
선수금의 증가(감소)	(79,711)	82,547
선수수익의 증가	283,663	56,314
미지급비용의 증가(감소)	159,338	(41,357)
예수금의 증가(감소)	141,461	(583)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
부가세예수금의 증가(감소)	(224,809)	156,056
퇴직연금운용자산 기여금 납입	(500,000)	(750,000)
퇴직급여의 지급	(1,106,694)	(481,751)
합 계	2,319,552	(39,969)

(3) 현금의 유출입이 없는 주요거래

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
전환사채의 주식전환	2,093,998	5,223,478
장기차입금 유동성대체	-	1,000,000
리스부채 유동성대체	1,258,728	770,793
사용권자산의 비현금대체	94,033	3,703,564
리스부채 인식	103,780	3,608,590

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

①당기

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
단기차입금	6,575,000	(2,575,000)	-	4,000,000
유동성장기부채	2,000,000	(2,000,000)	-	-
전환사채	2,029,703	-	(2,029,703)	-
리스부채	2,889,365	(1,610,300)	103,780	1,382,845

②전기

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
단기차입금	7,200,000	(625,000)	-	6,575,000
유동성장기부채	2,000,000	(1,000,000)	1,000,000	2,000,000
장기차입금	1,000,000	-	(1,000,000)	-
전환사채	5,629,117	-	(3,599,414)	2,029,703

(단위: 천원)

구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
리스부채	818,188	(1,537,412)	3,608,590	2,889,365
파생상품부채	1,442,996	-	(1,442,996)	-

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파수와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	7	6
투입 시간	분·반기검토	2	2	80	82	406	294	-	-	-	-	-	-	488	378
	감사	14	3	136	162	729	966	-	-	-	-	-	-	879	1,131
	합계	16	5	216	244	1,135	1,260	-	-	-	-	-	-	1,367	1,509

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.26					1	일	
	주요내용	감사계획수립, 감사위험요인 파악							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2021.7.26~2021.7.30	5	일	5	명	1	명	반기검토	
	2021.11.22~11.24	3	일	5	명	1	명	중간감사 및 내부회계검토	
	2022.2.09~2.18	7	일	5	명	1	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일	
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일	
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
	금융거래조회	O		채권채무조회			O	변호사조회	-

외부조회	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2021.11.24 / 2022.2.18 / 2022.2.28 / 2022.3.15			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 24일	회사: 3인 감사인:3인	서면회의	감사계획수립, 독립성, 핵심감사사항 등
2	2022년 02월 18일	회사: 3인 감사인:3인	대면회의	감사진행사항 등
3	2022년 02월 28일	회사: 2인 감사인:2인	대면회의	감사진행사항 등
4	2022년 03월 15일	회사: 1인 감사인:1인	유선회의	감사결과보고 등