목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 7
주석 12
외부감사 실시내용 75

주식회사 파수와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25 기
2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 24 기
2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파수

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 파수와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어있습니다. 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 매출의 기간귀속
연결재무제표에 대한 주석 2.2(7) 및 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이 2024년 연결회사의 매출은 46,103백만원이며, 연결회사는 제품인도 후 검수가 완료되는 시점 또는 수행의무가 이행되는 기간에 걸쳐 매출을 인식하고 있습니다. 우리는 매출 기간귀속과 관련하여 오류의 가능성을 고려하여 매출의 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 매출의 기간귀속과 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.
- 매출에 대한 회계정책 이해 및 평가
- 매출과 관련된 내부통제의 이해
- 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 평가하고해당되는 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 중요한왜곡표시가 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 왜곡표시를발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
·상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 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 재무정보 또는 그룹 내의 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박재홍 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 백

2025년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 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 25 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 25 기 2024년 12월 31일 현재

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 파수와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주석	제 25 (당)기	제 24 (전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산		22,831,542,233	27,084,496,574
1. 현금및현금성자산	5,26,28	9,745,554,736	11,773,029,862
2. 단기금융상품	5,26,28	2,500,000,000	7,500,000,000
3. 매출채권 및 기타유동채권	6,26,28	8,804,247,728	6,921,241,858
4. 기타유동금융자산	7,11,26,28	952,682,576	432,105,460
5. 기타유동자산	8	829,057,193	458,119,394
Ⅱ. 비유동자산		27,361,000,001	19,843,373,275
1. 유형자산	9	4,215,720,974	2,018,378,998
2. 무형자산	10,32	9,656,246,077	7,411,464,974
3. 기타비유동금융자산	7,11,26	8,942,452,743	5,995,170,042
4. 기타비유동자산	8	133,186,214	142,205,674
5. 이연법인세자산	25	4,413,393,993	4,276,153,587
자산총계		50,192,542,234	46,927,869,849
부채			
Ⅰ. 유동부채		7,490,472,477	6,762,182,056
1. 매입채무 및 기타유동채무	26,28	4,063,734,350	3,891,453,672
2. 기타유동금융부채	7,12,28	1,845,970,455	1,371,647,330
3. 기타유동부채	13	1,580,767,672	1,499,081,054
Ⅱ. 비유동부채		6,046,166,482	5,171,601,495
1. 기타비유동금융부채	7,12,26,28	1,593,006,035	356,163,828
2. 확정급여부채	14	4,453,160,447	4,815,437,667
부채총계		13,536,638,959	11,933,783,551
자본			
Ⅰ. 지배기업소유주지분		36,037,141,795	34,470,073,780
1. 자본금	1,15	5,842,711,000	5,833,461,000
2. 자본잉여금	15	9,334,879,795	9,256,083,377
3. 자본조정	16,17	(2,087,043,767)	(1,158,596,433)
4. 기타포괄손익누계액		450,966,447	218,849,749
5. 이익잉여금	18	22,495,628,320	20,320,276,087
Ⅱ. 비지배지분		618,761,480	524,012,518
자본총계		36,655,903,275	34,994,086,298
부채와자본총계		50,192,542,234	46,927,869,849

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 25 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 파수와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 25 (당)기	제 24 (전)기
Ⅰ. 매출액	4,19	46,103,328,375	42,663,565,494
Ⅱ. 매출원가	21	14,614,915,802	14,240,968,568
Ⅲ. 매출총이익		31,488,412,573	28,422,596,926
Ⅳ. 판매비와관리비	20,21	27,588,141,241	24,607,622,136
Ⅴ. 영업이익		3,900,271,332	3,814,974,790
Ⅵ. 금융손익		988,200,458	602,020,337
1. 금융수익	22,27	1,259,242,075	967,810,423
2. 금융비용	22,27	271,041,617	365,790,086
Ⅶ. 기타영업외손익		(26,375,950)	(20,979,718)
1. 기타영업외수익	23	1,134,238	15,541,620
2. 기타영업외비용	23	27,510,188	36,521,338
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		4,862,095,840	4,396,015,409
Ⅸ. 법인세수익(비용)	24	248,732,167	(75,747,354)
Ⅹ. 연결당기순이익		4,613,363,673	4,471,762,763
1. 지배기업의 소유주지분		4,488,338,312	4,396,308,722
2. 비지배지분		125,025,361	75,454,041
Ⅺ. 기타포괄손익		(992,899,150)	(991,898,605)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		232,116,698	5,791,772
1. 해외사업환산손익		232,116,698	5,791,772
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(1,225,015,848)	(997,690,377)
1. 보험수리적손익	14	(1,225,015,848)	(997,690,377)
Ⅻ. 총포괄손익		3,620,464,523	3,479,864,158
1. 지배기업의 소유주지분		3,553,161,131	4,402,100,494
2. 비지배지분		67,303,392	(922,236,336)
ⅩⅢ. 주당이익			
1. 기본주당이익	25	394	384
2. 희석주당이익	25	394	384

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 25 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파수와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	비지배지분	총 계
2023. 1. 1(전기초)	5,817,461,000	9,068,229,161	(1,164,651,982)	213,057,977	18,044,945,170	417,807,599	32,396,848,925
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	4,396,308,722	75,454,041	4,471,762,763
보험수리적손익	-	-	-	-	(978,485,605)	(19,204,772)	(997,690,377)
해외사업장환산손익	-	-	-	5,791,772	-	-	5,791,772
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등:							
배당의 지급	-	-	-	-	(1,142,492,200)	-	(1,142,492,200)
주식매수선택권	-	-	85,541,766	-	-	33,255,650	118,797,416
주식매수선택권 행사	16,000,000	187,854,216	(79,486,216)	-	-	16,700,000	141,068,000
2023.12.31 (전기말)	5,833,461,000	9,256,083,377	(1,158,596,432)	218,849,749	20,320,276,087	524,012,518	34,994,086,299
2024.1.1(당기초)	5,833,461,000	9,256,083,377	(1,158,596,432)	218,849,749	20,320,276,087	524,012,518	34,994,086,299
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	4,488,338,312	125,025,361	4,613,363,673
보험수리적손익	-	-	-	-	(1,167,293,879)	(57,721,969)	(1,225,015,848)
해외사업장환산손익	-	-	-	232,116,698	-	-	232,116,698
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등:							
배당의 지급	-	-	-	-	(1,145,692,200)	-	(1,145,692,200)
주식매수선택권	-	-	109,826,294	-	-	14,545,570	124,371,864
주식매수선택권 행사	9,250,000	78,796,418	(38,313,918)	-	-	12,900,000	62,632,500
자기주식 취득	-	-	(999,959,710)	-	-	-	(999,959,710)
2024.12.31 (당기말)	5,842,711,000	9,334,879,795	(2,087,043,766)	450,966,447	22,495,628,320	618,761,480	36,655,903,275

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 25 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 파수와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
Ⅰ. 영업활동 현금흐름		4,565,589,258	7,084,682,891
1. 영업에서 창출된 현금흐름		4,251,429,856	6,664,207,636
가. 당기순이익		4,613,363,673	4,471,762,763
나. 조정	31	4,858,905,093	5,200,583,903
다. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	31	(5,220,838,910)	(3,008,139,030)
2. 이자의 수취		427,309,751	697,049,008
3. 이자의 지급		(96,287,679)	(129,546,167)
4. 법인세환급(납부)		(16,862,670)	(147,027,586)
Ⅱ. 투자활동 현금흐름		(2,538,140,978)	(805,819,704)
1. 임직원대여금의 순감소		(688,250,600)	(1,496,593,354)
2. 유형자산의 취득	9	(479,137,627)	(206,834,117)
3. 무형자산의 취득	10	(2,600,799,639)	(1,602,392,233)
4. 임차보증금의 순감소		(113,906,979)	-
5. 단기금융상품의 순증가		5,000,000,000	4,500,000,000
6. 당기손익-공정가치측정금융자산의 순투자		(2,256,046,133)	(2,000,000,000)
7. 영업권의 취득	32	(1,400,000,000)	-
Ⅲ. 재무활동 현금흐름		(3,976,287,426)	(5,421,185,692)
1. 차입금의 순감소	31	-	(3,000,000,000)
2. 주식매수선택권의 행사		75,532,500	157,768,000
3. 배당의 지급		(1,144,942,200)	(1,141,742,200)
4. 리스부채의 상환	31	(1,789,918,016)	(1,437,211,492)
5. 임대보증금의 순증가		(117,000,000)	-
6.자기주식의 취득		(999,959,710)	-
Ⅳ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(78,635,980)	15,071,697
Ⅴ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		(2,027,475,126)	872,749,192
Ⅵ. 기초의 현금		11,773,029,862	10,900,280,670
Ⅶ. 기말의 현금		9,745,554,736	11,773,029,862

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 25(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 24(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
주식회사 파수와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 파수(이하 "지배기업"이라 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. 지배기업은 2001년 1월 중소기업청에 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의해 벤처기업으로 등록하였으며, 당기말 현재 서울특별시 마포구 월드컵북로 396에 본사를 두고 있습니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 주식회사 파수와 그 종속기업(이하 통칭하여 '연결회사')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 1,000백만원(1주당 액면금액 5,000원)이었으나, 액면분할 및 수차례의 유상증자를 거쳐 2024년 12월 31일 현재 1주당 액면가액은 500원이며 자본금은 5,865백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말		비고
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	
조규곤	2,253,152	19.28	2,253,152	19.31	대표이사
우리사주조합	51,789	0.44	51,789	0.44	-
기타	9,380,481	80.28	9,361,981	80.24	-
합계	11,685,422	100.00	11,666,922	100.00	-

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요는 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	지분율		회사개요
			당기	전기	
FASOO, INC.	미국	12월	100%	100%	Wrapsody 사업 및 미국 현지 영업
(주)스패로우	한국	12월	89%	89%	애플리케이션 보안

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

① 당기

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	당기매출	당기순이익(손실)
FASOO, INC.	2,575,171	594,858	1,980,313	3,228,412	(1,181,603)
(주)스패로우	7,079,549	2,178,066	4,901,483	10,346,452	1,105,616

② 전기

(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	당기매출	당기순이익(손실)
FASOO, INC.	2,043,570	555,848	1,487,722	1,662,068	(1,015,713)
(주)스패로우	6,182,799	1,905,344	4,277,455	9,633,611	744,966

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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니 다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정)리스료'를 산정합니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'및 제1107호 '금융상품:공시' (개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 재무제표 이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시하고 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다.개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 표시하는 중간보고기간에는 경과규정에 따라 해당 내용을 공시할 필요가 없습니다.

동 기준서의 개정 또는 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 한 통화를 다른 통화로 교환 가능한지 여부를 평가하고 교환 가능하지않은 경우 사용할 현물환율을 결정할 때 일관된 접근 방식을 적용하고 관련 정보를 공시하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서제 1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품 : 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.주요 개정내용은 다음과 같습니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

・특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
・금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
・계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
・FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

・기업회계기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
・기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' : 제거 손익, 실무적용지침
・기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
・기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
・기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

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

2.2 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을적용하여 작성되었습니다.

(1) 금융상품의 공정가치

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

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(3) 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
시설장치	5년
비품	5년
사용권자산	2년~5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(4) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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 재검토하고내용연수가 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 단계로진행됩니다. 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.

(5) 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.

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 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(6) 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.

(7) 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 금액까지만 변동대가를 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.

(8) 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 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

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 경영진은 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 보안솔루션소프트웨어 매출과 관련된 단일부문으로 연결회사 전체 수준에서의 당기와 전기의 지역에 대한 보고부문 정보는 아래와 같습니다.

		(단위:천원)
구분	당기	전기
국내매출	43,180,181	40,148,743
해외매출	2,923,147	2,514,822
합계	46,103,328	42,663,565

5. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기말	전기말
보통예금	2,931,841	2,022,199
RP	6,813,713	6,225,834
MMF	1	535,094
단기채권(*)	-	2,989,903
합계	9,745,555	11,773,030

(*) 취득일로부터 만기가 3개월이내인 상품으로 현금및현금성자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기말	전기말
정기예금	2,500,000	7,500,000

6. 매출채권 및 기타유동채권

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

		(단위: 천원)
구분	당기말	전기말
매출채권	8,791,757	6,874,160
손실충당금	(37,803)	(29,210)
소계	8,753,954	6,844,950
미수수익	50,294	76,292
합계	8,804,248	6,921,242

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
기초잔액	29,210	6,066,787
손상차손 인식(환입)	5,189	(41,786)
외상매출금 제각	-	(5,995,666)
기타변동(*)	3,404	(125)
기말 잔액	37,803	29,210

(*) 환율변동으로 인한 효과입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기대신용손실을 측정하기 위해 연체일을 기준으로 구분한 매출채권 및 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
연체되지 않은 채권	8,313,133	(259)	6,059,485	(95)
연체된 채권				
6개월 이하	393,259	(7)	410,085	(76)
6개월 초과 1년 이하	9,550	(46)	276,462	(233)
1년 초과	75,815	(37,491)	128,127	(28,807)
합계	8,791,757	(37,803)	6,874,159	(29,211)

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	236,843	4,996,261	-	2,658,954
대여금	715,839	2,862,745	432,105	2,458,228
임차보증금	-	1,083,447	-	877,988
합계	952,682	8,942,453	432,105	5,995,170
기타금융부채:				
장기미지급금	-	35,885	-	99,644
리스부채	1,845,970	1,557,121	1,371,647	256,520
합계	1,845,970	1,593,006	1,371,647	356,164

8. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산과 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	463,740	133,186	186,891	142,206
선급비용	293,378	-	165,843	-
당기법인세자산	71,939	-	105,385	-
합계	829,057	133,186	458,119	142,206

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시설장치	3,447,449	3,400,699
감가상각누계액	(3,407,263)	(3,400,697)
비품	3,561,486	3,118,427
감가상각누계액	(2,907,616)	(2,721,800)
사용권자산	11,252,092	8,617,733
감가상각누계액	(7,730,427)	(6,995,984)
합계	4,215,721	2,018,378

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	감소	감가상각비	환율변동효과	기말 장부금액
시설장치	2	46,750	-	(6,566)	-	40,186
비품	396,628	432,388	-	(176,331)	1,185	653,870
사용권자산	1,621,749	3,853,512	(145,472)	(1,808,124)	-	3,521,665
합계	2,018,379	4,332,650	(145,472)	(1,991,021)	1,185	4,215,721

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득	감가상각비	환율변동효과	기말 장부금액
시설장치	17,140	-	(17,138)	-	2
비품	351,946	206,834	(162,424)	271	396,627
사용권자산	3,047,635	73,751	(1,499,637)	-	1,621,749
합계	3,416,721	280,585	(1,679,199)	271	2,018,378

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

당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

			(단위: 천원)
구분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	10,702,169	549,923	11,252,092
감가상각누계액	(7,488,101)	(242,326)	(7,730,427)
장부금액	3,214,068	307,597	3,521,665

② 전기말

			(단위: 천원)
구분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	8,051,795	565,939	8,617,734
감가상각누계액	(6,783,466)	(212,519)	(6,995,985)
장부금액	1,268,329	353,420	1,621,749

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
개발비	7,442,176	6,263,537
산업재산권	257,065	416,284
소프트웨어	31,271	46,048
회원권	685,596	685,596
영업권(*)	1,240,138	-
합계	9,656,246	7,411,465

(*) 사업양수도로 인해 발생한 영업권 입니다(주석 32 참조).

(2) 비한정내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초 장부금액	6,263,537	416,284	46,048	685,596	-	7,411,465
증가금액						
내부개발	2,554,053	-	-	-	-	2,554,053
개별취득	-	35,747	11,000	-	1,240,138	1,286,885
감소금액						
상각	(1,532,152)	(195,792)	(25,777)	-	-	(1,753,721)
환율변동차이	156,738	826	-	-	-	157,564
기말장부금액	7,442,176	257,065	31,271	685,596	1,240,138	9,656,246

② 전기

(단위: 천원)					
구분	개발비	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초 장부금액	7,157,065	608,871	72,316	495,623	8,333,875
증가금액					
내부개발	1,382,542	-	-	-	1,382,542
개별취득	-	18,457	11,421	189,973	219,851
감소금액					
상각	(2,305,971)	(211,053)	(37,689)	-	(2,554,713)
환율변동차이	29,901	9	-	-	29,910
기말장부금액	6,263,537	416,284	46,048	685,596	7,411,465

(4) 당기 차입금에서 발생한 차입원가 중 무형자산 취득에 포함된 금액은 없으며(전기: 41,553천원)이며, 전기 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용한 자본화 이자율은 3.23%입니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출원가	1,532,152	2,305,971
판매비와관리비	221,569	248,742
합계	1,753,721	2,554,713

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	6,108,540	5,400,176

(7) 당기말 현재 자산화된 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당기말	잔여상각기간(*1)
개발비	eCo 개발	55,351	0.16년
	Keymaker 개발	140,662	1년
	FDR 개발	212,039	1년
	클라우드데이타보안	425,323	2년
	비대면화면보안	583,854	3년
	결합기관비식별화	550,993	3년
	Document Platform 개발	885,851	4.16년
	FED 6.0 개발(*2)	3,081,990	-
	Ellm 개발(*3)	1,506,113	-
합계		7,442,176	-

(*1) 상각을 시작한 경우 잔여상각기간을 기재하고, 시작하지 않은 경우 '-'로만 표시하였습니다.
(*2) 당기말 현재 개발 완료된 무형자산으로 2025년부터 상각 예정입니다.
(*3) 당기말 현재 개발 진행중인 개발비로 상각을 개시하지 않았습니다.

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
집합투자증권	236,843	-	-	-
지분증권				
소프트웨어공제조합(*)	-	761,051	-	658,954
동행복권	-	2,028,400	-	2,000,000
팬라인	-	500,036	-	-
애자일소다	-	1,626,773	-	-
신기술유니콘펀드	-	80,000		-
지분증권 소계	-	4,996,260	-	2,658,954
합계	236,843	4,996,260	-	2,658,954

(*) 연결회사는 소프트웨어공제조합으로부터 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 지급보증을 제공받고 있으며, 동 출자금은 소프트웨어공제조합에 담보설정되어있습니다(주석 29 참조).

12. 리스

리스이용자

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*)	할인율	당기말	전기말
리스부채(유동)	4.63%~8.56%	1,845,970	1,371,647
리스부채(비유동)	4.63%~8.56%	1,557,121	256,520
합 계		3,403,091	1,628,167

(*) 리스부채는 기타금융부채로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	(1,808,124)	(1,499,637)
리스부채 이자비용	(94,455)	(98,291)
보증금현할차이자수익	48,645	33,328
단기리스, 소액리스료	(49,822)	(35,019)
합계	(1,903,756)	(1,599,619)

(3) 당기말 현재 리스부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액(*)
1년이내	2,012,461
1년초과~2년이하	1,523,859
2년초과~3년이하	66,813
3년초과~4년이하	15,589
합계	3,618,722

(*) 할인전 명목가액입니다.

(4) 연결회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 1,941,154천원(전기 : 1,570,522천원)입니다.

13. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	50	1,824
선수수익	212,313	95,932
예수금	150,558	159,823
부가세예수금	1,200,499	1,240,752
기타충당부채	15,848	-
미지급배당금	1,500	750
합계	1,580,768	1,499,081

14. 순확정급여부채

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

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
확정급여제도		
당기근무원가	1,691,710	1,307,640
순이자원가	27,886	119,147
합계	1,719,596	1,426,787

(2) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,913,269	12,010,960
사외적립자산의 공정가치	(10,460,108)	(7,195,521)
순확정급여부채	4,453,161	4,815,438

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

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
확정급여부채(기초)	12,010,959	10,063,820
당기근무원가	1,691,710	1,307,640
이자원가	358,619	337,207
보험수리적손익(법인세차감전)	1,497,752	1,262,730
지급액	(645,771)	(960,437)
확정급여부채(기말)	14,913,269	12,010,960

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	7,195,521	4,031,288
사외적립자산의 기대수익	330,733	218,060
보험수리적손익(법인세차감전)	(50,940)	1,427
지급액	(415,206)	(205,254)
사용자의 기여금	3,400,000	3,150,000
기말금액	10,460,108	7,195,521

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예적금	10,460,108	7,195,521

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.00%~4.11%	4.55% ~ 4.57%
미래임금인상률	3.00% ~ 4.88%	1.60% ~ 3.00%

(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	(5.57)	6.46
임금상승률	1.00	6.48	(5.68)

15. 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)	11,685,422	11,666,922
보통주자본금(원)	5,842,711,000	5,833,461,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	11,666,922	(210,000)	11,456,922	11,634,922	(210,000)	11,424,922
주식매수선택권 행사	18,500	-	18,500	32,000	-	32,000
자기주식의 취득	-	(171,261)	(171,261)	-	-	-
기말 발행주식수	11,685,422	(381,261)	11,304,161	11,666,922	(210,000)	11,456,922

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구분	당기	전기
기초잔액	5,833,461	5,817,461
주식매수선택권의행사	9,250	16,000
기말잔액	5,842,711	5,833,461

(4) 자본잉여금

1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	9,170,926	9,092,129
기타자본잉여금	163,954	163,954
합계	9,334,880	9,256,083

2) 당기와 전기중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

			(단위: 천원)
구분	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계
기초잔액	9,092,129	163,954	9,256,083
주식선택권의 행사	78,797	-	78,797
기말잔액	9,170,926	163,954	9,334,880

② 전기

			(단위: 천원)
구분	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계
기초잔액	8,904,275	163,954	9,068,229
주식선택권의 행사	187,854	-	187,854
기말잔액	9,092,129	163,954	9,256,083

16. 자본조정 및 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구분	당기말	전기말
자기주식	(2,556,834)	(1,556,874)
주식선택권	278,991	211,633
자기주식처분손실	(21,094)	(21,094)
기타자본조정	211,893	207,739
합계	(2,087,044)	(1,158,596)

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)

	당기말		전기말	
구분	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초잔액	210,000	1,556,874	210,000	1,556,874
자기주식취득	171,261	999,960	-	-
기말잔액	381,261	2,556,834	210,000	1,556,874

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	450,966	218,850

17. 주식기준보상

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

(단위:주)

부여차수	부여주식수	당기까지 취소주식수	전기까지 행사주식수	당기중 행사주식수	잔여주식수
21차	20,000	-	-	-	20,000
22차	80,000	(15,000)	(22,000)	(18,500)	24,500
23차	25,000	(5,000)	-	-	20,000
24차	30,000	-	-	-	30,000
25차	25,000	-	-	-	25,000
26차	30,000	-	-	-	30,000
1차(*1)	55,000	(21,250)	-	-	33,750
2차(*1)	141,000	(141,000)	-	-	-
1차(*2)	205,000	(95,000)	(84,200)	(25,800)	-
3차(*2)	31,000	(19,000)	-	-	12,000
4차(*2)	15,000	-	-	-	15,000
5차(*2)	6,000	-	-	-	6,000
6차(*2)	133,000	(17,500)	-	-	115,500
7차(*2)	36,000	-	-	-	36,000
합계	832,000	(313,750)	(106,200)	(44,300)	367,750

(*1) 종속기업 Fasoo.inc 에서 부여한 주식매수선택권입니다.
(*2) 종속기업 스패로우에서 부여한 주식매수선택권입니다.

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

구 분	21차	22차	23차	24차	25차	26차
부여시점	2019.05.16	2020.04.06	2021.02.09	2022.02.10	2023.02.09	2024.02.14
행사가격	4,276원	3,453원	8,594원	11,205원	9,774원	8,647원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	2019.05.16~ 2021.05.15	2020.04.06~ 2023.04.05	2021.02.09~ 2024.02.08	2022.02.10~ 2025.02.09	2023-02-09~ 2026.02.08	2024-02-14~ 2027-02-13
행사가능기간	2022.05.16~ 2029.05.15	2023.04.06~ 2026.04.05	2024.02.09~ 2027.02.08	2025.02.10~ 2028.02.09	2026.02.09~ 2029.02.08	2027-02-14~ 2030-02-13

구 분	1차(*1)	2차(*1)	1차(*2)	3차(*2)	4차(*2)	5차(*2)	6차(*2)	7차(*2)
부여시점	2020.04.01	2023.10.01	2018.05.24	2020.03.27	2021.03.26	2022.03.29	2023.03.24	2024-03-28
행사가격	$20	$20	500원	1,200원	1,200원	1,200원	1,200원	1,300원
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형	주식교부형
약정용역제공기간	2020.04.01~ 2026.03.31	2023.10.01~ 2026.12.31	2018.05.24~ 2021.05.23	2020.03.27~ 2023.03.26	2021.03.26~ 2024.03.25	2022.03.29~ 2025.03.28	2023.03.24~ 2026.03.23	2024-03-28~ 2027-03-27
행사가능기간	2022.05.01~ 2030.03.31	2024.12.31~ 2029.12.31	2021.05.24~ 2024.05.23	2023.03.27~ 2026.03.26	2024.03.26~ 2027.03.25	2025.03.29~ 2028.03.28	2026.03.24~ 2029.03.27	2027-03-28~ 2030-03-27

(*1) 종속기업 Fasoo.inc 에서 부여한 주식매수선택권입니다.
(*2) 종속기업 스패로우에서 부여한 주식매수선택권입니다.

(3) 주식기준보상거래

당기와 전기의 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	당기	전기
기초금액	211,633	207,002
증가금액(*1)	111,470	102,098
감소금액(*2)	(42,468)	(80,911)
조정금액(*3)	2	-
비지배지분 대체	(1,646)	(16,556)
기말금액	278,991	211,633

(*1) 주식선택권의 부여로 인하여 보상비용으로 인식한 금액이며, 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.
(*2) 주식선택권의 행사 또는 퇴사 등으로 인한 감소금액입니다.
(*3) 환율로 인한 외화 환산 차이입니다.

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

구 분	21차	22차	23차	24차	25차	26차
기대주가변동성(가중평균변동성)	46.32%	45.83%	51.54%	51.09%	49.83%	48.87%
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.5년	4.5년	4.5년	4.5년	4.5년	4.5년
무위험이자율 (국채수익률)	1.71%	1.07%	1.00%	2.26%	3.34%	3.35%

구 분	1차(*1)	2차(*1)	1차(*2)	3차(*2)	4차(*2)	5차(*2)	6차(*2)	7차(*2)
기대주가변동성(가중평균변동성)	45.05%	32.94%	55.61%	44.59%	25.50%	28.80%	33.30%	44.21%
계약기간(가중평균기대존속기간)	6.0년	3.8년	4.5년	4.5년	4.5년	4.5년	4.5년	4.5년
무위험이자율 (국채수익률)	1.37%	3.47%	2.53%	1.32%	1.75%	2.96%	3.22%	3.33%

(*1) 종속기업 Fasoo.inc 에서 부여한 주식매수선택권입니다.
(*2) 종속기업 스패로우에서 부여한 주식매수선택권입니다.

18. 이익잉여금

당기말과 전기말의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	당기말	전기말
법정적립금	408,881	294,312
미처분이익잉여금	22,300,499	20,025,964
합계	22,709,380	20,320,276

19. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 내역은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구 분	당기	전기
솔루션매출	28,460,422	27,781,925
유지보수/컨설팅매출	17,642,906	14,881,640
합계	46,103,328	42,663,565

(2) 연결회사는 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출하고 있으며, 세부내용은 다음과 같습니다.

		(단위:천원)
구분	당기	전기
한 시점에 인식	31,225,249	29,428,960
기간에 걸쳐 인식	14,878,079	13,234,605
합계	46,103,328	42,663,565

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	9,549,914	8,624,085
퇴직급여	611,911	505,924
복리후생비	2,729,373	2,442,778
여비교통비	1,063,840	916,247
접대비	334,202	294,477
통신비	41,761	47,473
세금과공과금	390,253	301,540
감가상각비	1,991,021	1,679,199
지급임차료	222,273	181,403
수선비	7,319	9,210
보험료	41,600	41,103
경상연구개발비	6,108,540	5,400,176
운반비	3,209	2,375
교육훈련비	23,150	35,454
도서인쇄비	43,373	31,506
회의비	463,606	402,284
사무용품비	19,496	13,464
소모품비	27,451	16,078
지급수수료	2,173,810	1,781,025
광고선전비	1,198,581	934,355
대손상각비	5,189	41,786
무형자산상각비	221,569	248,742
주식보상비	111,470	102,098
외주용역비	205,230	554,840
합계	27,588,141	24,607,622

21. 성격별 비용

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

① 당기

(단위:천원)

구분	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	2,816,859	-	-	2,816,859
종업원급여	5,714,450	10,161,825	6,108,540	21,984,815
감가상각비와 기타상각비	1,532,152	2,217,779	-	3,749,931
기타비용	4,551,455	9,099,997	-	13,651,452
합계	14,614,916	21,479,601	6,108,540	42,203,057

② 전기

(단위:천원)

구분	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합계
원재료의 사용액	1,432,719	-	-	1,432,719
종업원급여	5,054,204	9,130,010	5,400,175	19,584,389
감가상각비와 기타상각비	2,305,971	1,969,727	-	4,275,698
기타비용	5,448,075	8,107,710	-	13,555,785
합계	14,240,969	19,207,447	5,400,175	38,848,591

22. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	449,957	651,232
외환차익	65,005	239,410
외화환산이익	506,885	60,813
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	197,644	16,355
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	39,752	-
금융수익 소계	1,259,243	967,810
금융비용:		
이자비용	94,455	113,049
외환차손	47,117	165,642
외화환산손실	125,347	87,099
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,123	-
금융비용 소계	271,042	365,790

23. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
잡이익	1,134	15,542
기타비용:		
기부금	20,200	20,000
잡손실	7,310	16,521
기타비용 소계	27,510	36,521

24. 법인세비용

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	62,295	3,403
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(137,240)	(342,762)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용	323,677	263,612
법인세비용(수익)	248,732	(75,747)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보험수리적손익	323,677	263,612

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,862,096	4,396,015
적용세율에따른법인세	1,069,661	967,123
조정사항		
세무상 공제되지 않는 수익.비용의 법인세 효과	43,501	(90,611)
미인식 일시적차이 변동 법인세 효과	577,551	211,067
세액공제효과	(1,582,467)	(1,233,696)
기타	140,487	70,370
법인세비용(수익)	248,732	(75,747)
유효세율*	5.12%	-

* 유효세율이 음수인 경우 산출하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 상계된 이연법인세자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월이내에결제될이연법인세자산	873,435	944,973
12개월이후에결제될이연법인세자산	6,577,698	5,192,374
상계전이연법인세자산	7,451,133	6,137,347
이연법인세부채		
12개월이내에결제될이연법인세부채	(115,549)	(17,465)
12개월이후에결제될이연법인세부채	(2,922,190)	(1,843,728)
상계전이연법인세부채	(3,037,739)	(1,861,193)
이연법인세자산(부채)순액	4,413,394	4,276,154

(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	12,010,959	2,902,310	14,913,269	2,510,290	606,583	3,116,873
현재가치할인차금(보증금)	22,710	103,044	125,754	6,628	19,655	26,283
대손충당금	1,813,884	-	1,813,884	379,101	-	379,101
미지급비용	1,196,500	196,135	1,392,635	250,068	40,993	291,061
개발비손상차손	247,193	(247,193)	-	51,663	(51,663)	-
단기매매증권평가	116,841	(174,127)	(57,286)	24,420	(36,392)	(11,972)
리스부채	1,803,838	1,599,253	3,403,091	377,002	334,244	711,246
무형자산손상차손	152,973	-	152,973	31,971	-	31,971
매출채권	4,421,919	-	4,421,919	924,182	-	924,182
기타충당부채	-	15,848	15,848	-	3,312	3,312
사외적립자산(퇴직연금)	(7,195,521)	(3,264,587)	(10,460,108)	(1,503,864)	(682,299)	(2,186,163)
사용권자산	(1,621,749)	(1,899,915)	(3,521,664)	(338,945)	(397,082)	(736,027)
미수수익	(76,293)	25,999	(50,294)	(15,943)	5,432	(10,511)
외화환산손익	25,977	(407,515)	(381,538)	5,429	(85,171)	(79,742)
이월결손금	408,630	(408,630)	-	-	-	-
소계	13,327,861	(1,559,381)	11,768,481	2,702,002	(242,388)	2,459,614
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	13,968,131	(8,288,746)	5,679,385	1,574,152	379,628	1,953,780
소계	13,968,131	(8,288,746)	5,679,385	1,574,152	379,628	1,953,780
합계				4,276,154	137,240	4,413,394

② 전기

(단위: 천원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산		
	기초금액	증감	기말금액	기초금액	증감	기말금액
일시적차이로 인한 이연법인세						
퇴직급여충당부채	10,063,820	1,947,139	12,010,959	2,112,164	398,126	2,510,290
현재가치할인차금(보증금)	65,042	(42,332)	22,710	13,649	(7,021)	6,628
대손충당금	5,871,681	(4,057,797)	1,813,884	1,231,262	(852,161)	379,101
미지급비용	1,069,778	126,722	1,196,500	224,460	25,608	250,068
개발비손상차손	494,385	(247,192)	247,193	103,821	(52,158)	51,663
단기매매증권평가	133,196	(16,355)	116,841	27,976	(3,556)	24,420
리스부채	3,352,245	(1,548,407)	1,803,838	703,590	(326,588)	377,002
무형자산손상차손	152,973	-	152,973	32,124	(153)	31,971
매출채권	201,302	4,220,617	4,421,919	42,274	881,908	924,182
사외적립자산(퇴직연금)	(4,031,288)	(3,164,233)	(7,195,521)	(845,944)	(657,920)	(1,503,864)
사용권자산	(3,047,635)	1,425,886	(1,621,749)	(639,613)	300,668	(338,945)
미수수익	(155,438)	79,145	(76,293)	(32,621)	16,678	(15,943)
외화환산손익	(15,118)	41,095	25,977	(3,175)	8,604	5,429
이월결손금	787,570	(378,940)	408,630	-	-	-
소계	14,942,513	(1,614,652)	13,327,861	2,969,967	(267,965)	2,702,002
세액공제로 인한 이연법인세						
이월세액공제	10,298,210	1,992,995	13,968,131	963,424	610,728	1,574,152
소계	10,298,210	1,992,995	13,968,131	963,424	610,728	1,574,152
합계				3,933,391	342,763	4,276,154

(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	-	403,393
이월세액공제(*1)	13,254,148	12,393,979

(*1) 이월세액공제 기한은 최대 10년 이내입니다.

25. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

		(단위:원)
구분	당기	전기
당기순이익	4,613,363,673	4,471,762,763
지배지분 당기순이익	4,488,338,312	4,396,308,722
가중평균유통보통주식수(*1)	11,395,882	11,437,196
기본주당이익	394	384

(*1) 가중평균유통보통주식수

		(단위: 주)
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	11,666,922	11,634,922
자기주식 효과	(278,182)	(210,000)
주식매수선택권행사 효과	7,142	12,274
가중평균유통보통주식수	11,395,882	11,437,196

(2) 희석주당이익

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	전기
가. 지배지분 당기순이익	4,488,338,312	4,396,308,722
나. 조정		
주식매수선택권	5,616,545	11,819,466
다. 희석주 당기순이익(가+나)	4,493,954,857	4,408,128,188
라. 가중평균 유통보통주식수	11,395,882	11,437,196
마. 조정		
주식매수선택권	17,271	33,601
바. 합산 주식수(라+마)	11,413,153	11,470,797
사. 희석주당이익(다/바)	394	384

26. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,745,555	-	9,745,555
단기금융상품	2,500,000	-	2,500,000
매출채권	8,753,954	-	8,753,954
단기대여금	715,839	-	715,839
미수수익	50,294	-	50,294
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	236,843	236,843
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	4,996,261	4,996,261
장기대여금	2,862,745	-	2,862,745
임차보증금	1,083,447	-	1,083,447
금융자산합계	25,711,834	5,233,104	30,944,938

② 금융부채

(단위:천원)

구분	상각 후 원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합계
매입채무	2,030,460	-	2,030,460
미지급금	324,205	-	324,205
미지급비용	1,709,069	-	1,709,069
장기미지급금	35,885	-	35,885
리스부채	-	3,403,091	3,403,091
금융부채합계	4,099,619	3,403,091	7,502,710

(2) 전기말 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위:천원)			
구분	상각 후 원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	11,773,030	-	11,773,030
단기금융상품	7,500,000	-	7,500,000
매출채권	6,844,949	-	6,844,949
단기대여금	432,105	-	432,105
미수수익	76,292	-	76,292
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	-	2,658,954	2,658,954
장기대여금	2,458,228	-	2,458,228
임차보증금	877,988	-	877,988
금융자산합계	29,962,592	2,658,954	32,621,546

② 금융부채

(단위:천원)			
구분	상각 후 원가 측정 금융부채	기타 금융부채	합계
매입채무	1,533,156	-	1,533,156
미지급금	899,869	-	899,869
미지급비용	1,458,429	-	1,458,429
장기미지급금	99,644	-	99,644
리스부채	-	1,628,167	1,628,167
금융부채합계	3,991,098	1,628,167	5,619,265

27. 금융상품 범주별 손익

당기와 전기 중 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	449,957	-	449,957
외환차익	65,005	-	65,005
외화환산이익	506,885	-	506,885
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	197,644	197,644
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	39,752	39,752
금융수익 소계	1,021,847	237,396	1,259,243
금융비용:			
이자비용	94,455	-	94,455
외환차손	47,117	-	47,117
외화환산손실	125,347	-	125,347
당기손익-공정가치측정평가자산평가손실	-	4,123	4,123
금융비용 소계	266,919	4,123	271,042

② 전기

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산/부채	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
금융수익:			
이자수익	651,232	-	651,232
외환차익	239,410	-	239,410
외화환산이익	60,813	-	60,813
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	16,355	16,355
금융수익 소계	951,455	16,355	967,810
금융비용:			
이자비용	113,049	-	113,049
외환차손	165,642	-	165,642
외화환산손실	87,099	-	87,099
금융비용 소계	365,790	-	365,790

28. 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	9,745,555	11,773,030
단기금융상품	2,500,000	7,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	236,843	-
매출채권	8,753,954	6,844,949
미수수익	50,294	76,292
단기대여금	715,839	432,105
장기대여금	2,862,745	2,458,228
임차보증금	1,083,447	877,988
합계	25,948,677	29,962,592

(2) 유동성위험

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

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	3년미만	5년미만
매입채무	2,030,460	2,030,460	2,030,460	-	-
미지급금	324,205	324,205	324,205	-	-
미지급비용	1,709,069	1,709,069	1,709,069	-	-
리스부채	3,403,091	3,618,722	2,012,461	1,590,672	15,589
장기미지급금	35,885	99,645	-	70,310	29,335
합계	7,502,710	7,782,101	6,076,195	1,660,982	44,924

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	2,881,202	398,185
매출채권	602,165	521,038

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동이자율		
금융자산	236,843	-

(5) 자본관리

연결회사가 자본관리지표로 삼고 있는 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채 (A)	13,536,639	11,933,784
자본 (B)	36,655,903	34,994,086
부채비율 (A/B)	36.93%	34.10%

(6) 공정가치

① 공정가치와 장부금액
연결회사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
금융자산				
현금및현금성자산	9,745,555	9,745,555	11,773,030	11,773,030
단기금융상품	2,500,000	2,500,000	7,500,000	7,500,000
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	236,843	236,843	-	-
매출채권	8,753,954	8,753,954	6,844,949	6,844,949
미수수익	50,294	50,294	76,292	76,292
단기대여금	715,839	715,839	432,105	432,105
장기대여금	2,862,745	2,862,745	2,458,228	2,458,228
임차보증금	1,083,447	1,083,447	877,988	877,988
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	4,996,261	4,996,261	2,658,954	2,658,954
합 계	30,944,938	30,944,938	32,621,546	32,621,546
금융부채				
매입채무	2,030,460	2,030,460	1,533,156	1,533,156
미지급금	324,205	324,205	899,869	899,869
미지급비용	1,709,069	1,709,069	1,458,429	1,458,429
리스부채	3,403,091	3,403,091	1,628,167	1,628,167
장기미지급금	35,885	35,885	99,644	99,644
합 계	7,502,710	7,502,710	5,619,265	5,619,265

(*) 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	-	236,843	4,996,261	5,233,104

<전기말>

				(단위: 천원)
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,658,954	2,658,954

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 이동은 없습니다.

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산	236,843	-	2	순자산가치 접근법	이자율 등에 따라 공정가치 증가
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,996,261	2,658,954	3	순자산가치 접근법	순자산 상승에 따라 공정가치 증가

29. 약정사항과 우발사항

(1) 당기말 현재 연결회사는 KEB하나은행과 매출채권할인약정 1,450백만원을 체결하고 있습니다. 또한,우리은행과 매출채권할인약정 120백만원을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 제품매출에 대한 이행보증과 관련하여 각각 소프트웨어공제조합으로부터 4,137백만원(한도액 : 47,185백만원), 서울보증보험으로부터 120백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결회사가 소프트웨어공제조합에 출자한 출자금 761백만원은 소프트웨어공제조합에 담보설정되어 있습니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자
기타	임직원

(2) 특수관계자와의 거래내역

당기말과 전기말 현재 특수관계자와 중요한 채권 잔액은 은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	계정	당기말	전기
기타	임직원	대여금	3,578,583	2,890,333

(3) 특수관계자와의 자금거래 내역

당기와 전기중 특수관계자와 중요한 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

① 당기

				(단위:천원)
구분	특수관계자명	대여	회수	당기말
기타	임직원	1,231,000	(542,750)	3,578,583

② 전기

				(단위:천원)
구분	특수관계자명	대여	회수	전기말
기타	임직원	1,877,000	(380,407)	2,890,333

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

	(단위:천원)
구분	당기	전기
단기급여	687,353	819,092
퇴직급여	177,292	181,638

주요 경영진에는 지배기업의 등기 임원을 포함하였습니다.

31. 현금흐름표

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 조정내역

		(단위: 천원)
구분	당기	전기
이자비용	94,455	113,049
법인세비용(수익)	248,732	(75,747)
대손상각비	5,189	41,786
감가상각비	1,991,021	1,679,199
무형자산상각비	1,753,721	2,554,713
주식보상비	111,470	102,098
퇴직급여	1,719,595	1,426,787
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	4,123	-
외화환산손실	125,347	87,099
잡이익	(510)	-
이자수익	(449,957)	(651,232)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(197,644)	(16,355)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(39,752)	-
외화환산이익	(506,885)	(60,813)
합계	4,858,905	5,200,584

(2) 영업활동으로인한 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 증감	(3,329,348)	2,376,918
미수수익의 감소	1,832	11,401
미수금의 감소	541,625	63,190
선급금의 증감	(42,202)	320,538
선급비용의 증감	(124,499)	67,609
선급법인세의 증가	(11,987)	(12,885)
매입채무의 증감	1,800,145	(1,629,199)
미지급금의 증감	(723,822)	159,714
선수금의 감소	(1,774)	(135,493)
선수수익의 증감	114,823	(532,854)
미지급비용의 증가	250,639	173,886
예수금의 증감	(10,141)	18,704
부가세예수금의 증감	(40,252)	15,515
퇴직연금운용자산기여금 납입	(3,400,000)	(3,150,000)
퇴직금의 지급	(230,565)	(755,183)
충당부채의 감소	(15,313)	-
합계	(5,220,839)	(3,008,139)

(3) 현금의 유출입이 없는 주요거래

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 비현금대체	2,726,686	73,751
리스채권 유동성대체	-	168,487
리스부채 유동성대체	578,543	1,471,020
미지급배당금	750	750
외상매출금과 대손충당금의 제각	-	5,995,666

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

①당기

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
리스부채	1,628,167	(1,789,918)	3,564,842	3,403,091

②전기

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
단기차입금	3,000,000	(3,000,000)	-	-
리스부채	2,991,627	(1,437,211)	73,751	1,628,167

32. 사업결합

(1) 연결회사는 2024년 3월 6일자로 이사회결의를 통해 OT 및 ICS 보안이라는 신사업에 진출하여 외형성장 및 수익성 강화를 도모하기 위해 주식회사 파로스네트웍스를 영업양수도 하기로 결정하였고, 2024년 3월 6일자에 완료하였습니다.

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 대가는 모두 현금으로 지급하였습니다.

(3) 사업결합의 총 이전대가 및 양수한 사업의 자산 및 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

	(단위:천원)
구분	금액
총이전대가	
현금및현금성자산	1,400,000
양수한 사업의 자산 및 부채	
매출채권	68,933
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	84,831
원재료	224,000
보증금	64,980
매입채무	(251,721)
기타충당부채	(31,160)
사업결합에서 발생한 영업권 :	
영업권	1,240,137

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파수와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	4	-	-	-	1	-	-	6	7
투입시간	분·반기검토	5	3	20	5	164	184	-	-	-	-	-	-	189	192
	감사	10	12	40	45	552	564	-	-	-	16	-	-	602	637
	합계	15	15	60	50	716	748	-	-	-	16	-	-	791	829

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.21					1	일
	주요내용	감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2024.07.22~07.24	3	일	5	명	-	명	반기검토
	2024.11.18~11.20	3	일	5	명	-	명	중간감사 및 내부회계검토
	2025.02.19~02.21	3	일	5	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2024.11.18, 2025.02.21						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 18일	회사 2인, 감사인 2인	대면회의	감사계획 수립, 독립성, 핵심감사사항등
2	2025년 02월 21일	회사 2인, 감사인 2인	대면회의	감사진행 사항 등