

주식회사 파이오링크

재무제표에 대한  
감사보고서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

# 목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
II. (첨부)재 무 제 표 .....	4
• 재무상태표 .....	6
• 포괄손익계산서 .....	8
• 자본변동표 .....	9
• 현금흐름표 .....	10
• 주석 .....	11
III. 내부회계관리제도 검토의견	
• 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 .....	80
• 운영실태보고서 .....	82
IV. 외부감사실시내용.....	83

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 파이오링크

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 12일

## 감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

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

## 수익인식의 적정성

회사는 네트워크 서비스 및 정보보안 솔루션의 제조, 판매업을 영위하고 있으며 당기 중 인식한 총 매출액 39,838백만원 중 제품 판매에 따른 매출액은 25,131백만원입니다. 일반적으로 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 회사가 제품 판매 매출을 과대계상 할 가능성이 있다고 가정하였습니다. 또한 회사는 대부분의 제품 판매 매출액을 주요 총판을 상대로 인식하고 있으며, 매출액이 과거에 불규칙적으로 증가 또는 감소한 점, 하반기에 증가하는 경향이 있는 점 등을 고려하여 제품 판매 매출의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 회사의 수익인식기준 적용의 타당성 검토
- ② 회사의 수익인식 금액 및 시기의 결정과 관련된 내부통제 평가
- ③ 매출 거래를 표본 추출하여 거래증빙과 대사
- ④ 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교

## 기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 정찬수입니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

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

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 파이오링크

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

(주)파이오링크 대표이사 조 영 철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 가산디지털2로 98 IT캐슬 1동 401호

(전 화) 02-2025-6900

재 무 상 태 표

제 21 기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 20 기 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 파이오링크

(단위 : 원)

과 목	주식	제21기	제20기
<b>자 산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>52,266,359,342</b>	<b>39,762,551,685</b>
현금및현금성자산	4,5,6,7	24,602,632,178	20,120,997,220
매출채권	4,5,6,8,37	11,126,380,397	7,363,476,511
단기금융상품	4,5,6,7	9,878,384,389	7,201,872,306
파생금융자산	4,5,6,12	-	500,509,589
당기법인세자산		77,424,270	167,696,869
기타수취채권	4,5,6,9,37	809,643,129	605,225,347
재고자산	10	4,090,867,603	3,021,412,704
기타유동자산	11	1,135,730,376	598,369,570
계약자산	26	545,297,000	182,991,569
<b>비유동자산</b>		<b>18,413,496,618</b>	<b>13,593,666,287</b>
관계기업주식	13	2,731,229,960	2,450,996,530
기타수취채권	4,5,6,9,37	755,805,219	612,012,718
유형자산	14,34	7,855,558,962	5,074,300,078
무형자산	15,28	2,110,613,971	3,118,808,763
이연법인세자산	20	4,952,183,388	2,332,637,498
기타비유동자산	11	8,105,118	4,910,700
<b>자산총계</b>		<b>70,679,855,960</b>	<b>53,356,217,972</b>
<b>부 채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>8,638,132,395</b>	<b>5,893,407,671</b>
매입채무	4,5	2,518,397,317	1,248,338,068
기타지급채무	4,5,16	1,636,983,453	1,184,826,539
총당부채	21	494,855,918	367,522,240
단기리스부채	4,5,18	207,555,861	249,109,539
기타유동부채	17	3,780,339,846	2,843,611,285
<b>비유동부채</b>		<b>10,000,196,678</b>	<b>8,791,686,308</b>
순확정급여부채	19	8,925,516,817	7,664,937,385
총당부채	21	34,806,119	34,414,208
장기리스부채	4,5,18	528,892,099	582,417,011
기타비유동부채	17	510,981,643	509,917,704



과 목	주석	제21기	제20기
<b>부채총계</b>		<b>18,638,329,073</b>	<b>14,685,093,979</b>
<b>자 본</b>			
자본금	22	3,428,165,000	3,428,165,000
자본잉여금	23	28,297,346,818	26,594,923,946
기타자본항목	24	(1,335,862,246)	(2,981,734,150)
기타포괄손익누계액	25	167,079	(717,152)
이익잉여금	25	21,651,710,236	11,630,486,349
<b>자본총계</b>		<b>52,041,526,887</b>	<b>38,671,123,993</b>
<b>부채와자본총계</b>		<b>70,679,855,960</b>	<b>53,356,217,972</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 파이오링크

(단위 : 원)

과 목	주석	제21기	제20기
매출액	26,37,39	39,838,205,708	35,120,292,984
매출원가	27,29	19,755,763,769	18,379,247,756
<b>매출총이익</b>		<b>20,082,441,939</b>	<b>16,741,045,228</b>
판매비와관리비	28,29	13,565,810,384	12,588,179,851
<b>영업이익</b>		<b>6,516,631,555</b>	<b>4,152,865,377</b>
지분법이익(손실)	13	280,066,351	(1,027,149,886)
기타수익	30	1,095,956,571	96,876,894
기타비용	31	576,095,272	29,558,000
금융수익	32	796,415,084	731,138,743
금융비용	33	272,898,690	149,965,336
법인세비용차감전순이익		<b>7,840,075,599</b>	<b>3,774,207,792</b>
법인세비용(수익)	20	(2,835,057,689)	(1,847,526,393)
당기순이익		<b>10,675,133,288</b>	<b>5,621,734,185</b>
기타포괄이익(손실)	25	(5,063,570)	(403,281,704)
당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동		884,231	-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정금융부채의 재측정요소	19	(5,947,801)	(403,281,704)
<b>총포괄이익</b>		<b>10,670,069,718</b>	<b>5,218,452,481</b>
기본및희석주당이익	36	1,667	868

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 파이오링크

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총자본
제20기 기초(2019.1.1)	3,428,165,000	26,594,923,946	(2,981,734,150)	(717,152)	6,412,033,868	33,452,671,512
<b>총포괄손익</b>						
당기순이익	-	-	-	-	5,621,734,185	5,621,734,185
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	(403,281,704)	(403,281,704)
제20기 기말(2019.12.31)	3,428,165,000	26,594,923,946	(2,981,734,150)	(717,152)	11,630,486,349	38,671,123,993
제21기 기초(2020.1.1)	3,428,165,000	26,594,923,946	(2,981,734,150)	(717,152)	11,630,486,349	38,671,123,993
<b>총포괄손익</b>						
당기순이익	-	-	-	-	10,675,133,288	10,675,133,288
지분법자본변동	-	-	-	884,231	-	884,231
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	(5,947,801)	(5,947,801)
<b>소유주와의 거래</b>						
현금배당	-	-	-	-	(647,961,600)	(647,961,600)
자기주식 취득	-	-	(931,534,670)	-	-	(931,534,670)
자기주식 처분	-	1,702,422,872	2,577,406,574	-	-	4,279,829,446
제21기 기말(2020.12.31)	3,428,165,000	28,297,346,818	(1,335,862,246)	167,079	21,651,710,236	52,041,526,887

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 20 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 파이오링크

(단위 : 원)

구 분	주석	제21기	제20기
<b>I. 영업활동 현금흐름</b>		<b>6,270,255,435</b>	<b>8,178,198,010</b>
1. 영업에서 창출된 현금	38	5,888,624,705	7,864,585,646
당기순이익		10,675,133,288	5,621,734,185
조정사항		(592,327,866)	1,664,453,270
자산 및 부채의 증감		(4,194,180,717)	578,398,191
2. 이자의 수취		509,653,183	459,628,076
3. 이자의 지급		-	(51,130,382)
4. 법인세의 납부		(128,022,453)	(94,885,330)
<b>II. 투자활동 현금흐름</b>		<b>(4,555,305,434)</b>	<b>(1,708,411,403)</b>
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		12,321,163,010	14,082,513,204
단기금융상품의 감소		10,189,682,205	7,061,063,016
당기순익-공정가치측정금융자산의 감소		600,535,169	6,672,052,900
관계기업주식의 감소		1,000,012,000	1,260,000
기타수취채권의 감소		363,933,636	333,737,288
임대보증금의 증가		77,000,000	-
정부보조금의 수령		90,000,000	14,400,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(16,876,468,444)	(15,790,924,607)
단기금융상품의 증가		12,866,194,288	11,182,935,322
당기순익-공정가치측정금융자산의 증가		-	4,000,000,000
기타수취채권의 증가		667,125,000	315,550,000
유형자산의 취득		3,245,457,083	201,088,966
무형자산의 취득		43,521,440	26,350,319
기타지급채무의 감소		53,000,000	65,000,000
정부보조금의 감소		1,170,633	-
<b>III. 재무활동 현금흐름</b>		<b>2,849,748,970</b>	<b>(1,059,026,425)</b>
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,760,000,000	-
자기주식의 처분		4,760,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,910,251,030)	(1,059,026,425)
자기주식의 취득		931,534,670	-
리스부채의 상환		330,754,760	214,659,865
지급보증충당부채의 상환		-	844,366,560
배당금의 지급		647,961,600	-
<b>IV. 현금및현금성자산의 순증가</b>		<b>4,564,698,971</b>	<b>5,410,760,182</b>
<b>V. 기초 현금및현금성자산</b>		<b>20,120,997,220</b>	<b>14,739,035,840</b>
<b>VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과</b>		<b>(83,064,013)</b>	<b>(28,798,802)</b>
<b>VII. 기말 현금및현금성자산</b>		<b>24,602,632,178</b>	<b>20,120,997,220</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주식

제21기 2020년 12월 31일 현재

제20기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 파이오링크

### 1. 일반사항

주식회사 파이오링크(이하 "당사")는 네트워크 서비스 및 정보보안 솔루션의 제조, 판매업을 주 목적사업으로 하고 있습니다. 본점소재지는 서울시 금천구 가산디지털 2로 98에 위치하고 있으며, 대표이사는 조영철입니다. 당사는 2000년 7월 26일에 설립되어 2001년 1월 17일 중소기업청에 의하여 벤처기업으로 등록되었으며, 2013년 8월 1일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사의 설립시 자본금은 60백만원이나 수차례의 유·무상증자를 통하여 2020년 12월 31일 현재 자본금은 3,428백만원이며, 주요 주주는 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)	비고
엔에이치엔(주)	1,986,000	28.97	최대주주
조영철	654,407	9.54	대표이사
김동윤	40,000	0.58	등기임원
이성민	12,585	0.18	등기임원
기타(*)	4,163,338	60.73	기타
합계	6,856,330	100.00	

(\*) 보고기간말 현재 자기주식 176,221주가 포함되어 있습니다.

### 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

## 2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사는 지배력을 가지고 있는 연결종속회사가 존재하지 아니하여 연결재무제표를 작성하지 아니하였습니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### ① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 관계기업주식
- 주석 26: 수익인식

### ② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4.3.1: 금융상품 종류별 공정가치

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.



(4) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.3 관계기업 및 공동기업

### (1) 관계기업

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 당사와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 당사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 당사는 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

### (2) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 2.4 영업부문

당사의 영업부문은 하나의 보고부문을 가지고 있으며, 최고영업의사결정자에게 보고되는 지역부문별 매출에 한하여 공시하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

## 2.5 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

## (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

## 2.6 금융자산

### (1) 분류 및 측정

#### 1) 인식 및 최초 측정

채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

최초 인식 시점에 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.

#### 2) 분류 및 후속측정

##### (가) 금융자산

최초 인식 시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식 시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

#### (나) 금융자산: 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도 활동에 대한 예상. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

(다) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가 원금은 금융자산의 최초 인식 시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가) 뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 회사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식 시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

(라) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

## (2) 금융자산의 손상

### 1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 1년을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장계약기간입니다.

## 2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

## 3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정 미래 현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 1년 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

## 4) 채무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

## 5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

### (3) 금융상품의 제거

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

한편, 금융부채는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 제거됩니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

## 2.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 당사는 위험회피회계의 적용 요건을 충족한 파생상품을 보유하고 있지 않으며, 이외 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 평가하고 있습니다.



## 2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
시 설 장 치	5년
비 품	5년
차 량 운 반 구	5년
임차자산개량권	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

## 2.10 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.

## 2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.12 무형자산

### (1) 영업권

사업의 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

### (2) 산업재산권 및 컴퓨터소프트웨어

개별적으로 취득한 산업재산권 및 컴퓨터소프트웨어는 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권 및 컴퓨터소프트웨어는 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권 및 컴퓨터소프트웨어는 추정내용연수(1~10년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

### (3) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고 있습니다.

### (4) 연구 및 개발

연구 지출액은 발생 시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사에 의해 통제되면서, 식별가능하고 고유한 개발 프로젝트에서 발생한 원가는 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있도록 기술적 실현가능성을 제시할 수 있다.
- 경영진은 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도가 있다.
- 무형자산을 사용하거나 판매할 능력을 제시할 수 있다.
- 무형자산이 어떻게 미래 경제적 효익을 창출할 것인지를 제시할 수 있다.
- 개발을 완성하여 무형자산을 사용하거나 판매하는데 필요한 적절한 기술적, 재정적 및 기타 자원이 이용가능하다는 사실을 제시할 수 있다.
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생 시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매가능 시점부터 추정내용연수(5년) 동안 정액법으로 상각하며, 자산손상 검사를 하고 있습니다.

## 2.13 비금융자산의 손상

영업권과 같은 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.14 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타지급채무" 등으로 표시됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.15 충당부채

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

## 2.16 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타부채"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초 인식 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

## 2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.18 종업원급여

### (1) 확정급여부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 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.

### (2) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.19 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사는 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## 2.20 수익

### (1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (가) 수익의 원천

당사의 주요 수익은 네트워크 서비스 및 정보보안 솔루션의 제조 판매 및 관련 용역의 제공이며, 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

#### (나) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익은 주요 재화와 용역에 따라 제품매출, 상품매출, 용역매출, 임대매출로 구분하고 있습니다.

#### (다) 계약자산

고객과의 계약에서 생기는 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
계약자산	545,297	182,992

#### (라) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식(2018년 1월 1일 이후 적용)
제품, 상품매출	당사의 제품은 제품이 고객에게 인도된 시점에 통제가 이전되고, 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
라이선스매출	제품의 라이선스를 제공하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 고객은 라이선스 기간 전체에 걸쳐 당사의 지적재산에 접근할 권리를 가지기 때문입니다.	제품의 라이선스를 제공하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
프로젝트성 용역	당사는 프로젝트성 용역이 완료된 시	프로젝트성 용역이 완료되어 통제가

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식(2018년 1월 1일 이후 적용)
	점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다. 고객은 기업이 수행하는대로 효익을 얻지 않으며, 중간 산출물을 통제하지도 않습니다. 또한 전체 계약기간에 대하여 지급청구권이 존재하지 않습니다.	이전되는 시점에 수익을 인식합니다.
보안관제 용역	보안관제 용역의 검수는 매월 이루어지며, 익월 이내에 대금 회수가 이루어집니다.	용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 검수하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다.
A/S	당사는 제품 인도 후 하자보수기간이 경과한 제품에 대해 고객의 요청에 따라 A/S를 제공하고 있으며, A/S용역 완료시점에 수익으로 인식하고 있습니다.	용역제공이 완료되어 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

## (2) 금융수익

이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액과 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총 장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.



## 2.21 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

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

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

## 2.22 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당사 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당사 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 2.23 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가
- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 특히 2020년 COVID-19의 확산으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### (1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

#### (2) 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.

#### (3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

#### (4) 판매보증부채

당사는 보고기간말 현재 품질보증수리 예상액과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험과 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무기획팀에 의해 이루어지고 있습니다. 재무기획팀은 당사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

당사의 영업활동으로 인하여 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, JPY가 있습니다. 당사는 외화채권·채무에 대하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산·부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위:JPY, USD, 원화단위:천원)

구 분	당기말			전기말				
	외 화	적용환율	원 화	외 화	적용환율	원 화		
외화자산:								
현금및현금성자산	JPY	161,048,141	10.54	1,697,866	JPY	179,475,986	10.63	1,908,673
매출채권	JPY	69,747,000	10.54	735,315	JPY	41,507,600	10.63	441,421
	USD	20,690	1,088.00	22,511	USD	73,796	1,157.80	85,441
미수금	JPY	6,974,700	10.54	73,531	JPY	4,150,760	10.63	44,142
합 계	JPY	237,769,841	10.54	2,506,712	JPY	225,134,346	10.63	2,394,236
	USD	20,690	1,088.00	22,511	USD	73,796	1,157.80	85,441
외화부채:								
매입채무	USD	-	-	-	USD	23,250	1,157.80	26,919
미지급금	USD	-	-	-	USD	30,000	1,157.80	34,734
합 계	USD	-	-	-	USD	53,250	1,157.80	61,653

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 및 전기의 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
JPY	250,671	(250,671)	239,424	(239,424)
USD	2,251	(2,251)	2,379	(2,379)
합 계	252,922	(252,922)	241,803	(241,803)

## (2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 이자율위험에 노출된 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	1,898,881	2,017,122

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 변동금리부 예금으로 1년간 발생하는 이자수익의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
이자수익	18,989	(18,989)	20,171	(20,171)

#### 4.1.2 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 신용위험은 당사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험관리, 신속한 의사변경 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 그 밖의 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간말 현재 당사 금융자산의 신용위험 최대 노출 금액은 장부가액과 동일합니다. 금융자산의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	24,602,632	20,120,997
단기금융상품	9,878,384	7,201,872
매출채권	11,126,380	7,363,477
기타수취채권(유동)	809,643	605,225
기타수취채권(비유동)	755,805	612,013
파생금융자산	-	500,510
금융보증	-	203,500
합 계	47,172,844	36,607,594

### 4.1.3 유동성위험

당기말과 전기말 현재 당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년초과	합 계
매입채무	2,518,397	-	-	-	-	2,518,397
기타지급채무(유동)	1,636,983	-	-	-	-	1,636,983
단기리스부채	107,414	136,142	-	-	-	243,556
장기리스부채	-	-	251,200	223,200	148,200	622,600
합 계	4,262,794	136,142	251,200	223,200	148,200	5,021,536

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인율을 하지 않은 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년초과	합 계
매입채무	1,248,338	-	-	-	-	1,248,338
기타지급채무(유동)	1,184,827	-	-	-	-	1,184,827
단기리스부채	82,114	173,691	-	-	-	255,805
장기리스부채	-	-	152,706	219,600	375,000	747,306
금융보증	203,500	-	-	-	-	203,500
합 계	2,718,779	173,691	152,706	219,600	375,000	3,639,776

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인율을 하지 않은 금액입니다.



## 4.2 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산과 단기금융상품을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 단기투자목적의 파생금융자산	34,481,017	27,822,870
순부채	(34,481,017)	(27,822,870)
자본총계	52,041,527	38,671,124
총자본	17,560,510	10,848,254
자본조달비율(*)	-	-

(\*) 당기말과 전기말 순부채금액이 부의 금액으로 자본조달 비율을 산정하지 않았습니다.

## 4.3 공정가치

당기와 전기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

### 4.3.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
파생금융자산	-	-	500,510	500,510
소 계	-	-	500,510	500,510
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	24,602,632	24,602,632	20,120,997	20,120,997
단기금융상품	9,878,384	9,878,384	7,201,872	7,201,872
매출채권	11,126,380	11,126,380	7,363,477	7,363,477
기타수취채권	1,565,449	1,565,448	1,217,238	1,217,238
소 계	47,172,845	47,172,844	35,903,584	35,903,584
합 계	47,172,845	47,172,844	36,404,094	36,404,094
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무	2,518,397	2,518,397	1,248,338	1,248,338
기타지급채무	1,636,983	1,636,983	1,184,827	1,184,827
리스부채	736,448	736,448	831,527	831,527
합 계	4,891,828	4,891,828	3,264,692	3,264,692

### 4.3.2 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	수준 2	
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
파생금융자산 - 주가연계증권	-	500,510

#### 4.3.3 수준 2 공정가치

당기 중 수준 2 공정가치로 측정되는 파생금융자산의 변동은 없습니다. 전기 중 수준 2 공정가치로 측정되는 파생금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기
기초잔액	500,510
처분	(500,510)
기말잔액	-

### 5. 범주별 금융상품

당기말 및 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기말

##### ① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	24,602,632
단기금융상품	9,878,384
매출채권	11,126,380
기타수취채권(유동)	809,644
기타수취채권(비유동)	755,805
합 계	47,172,845

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채
매입채무	2,518,397
기타지급채무(유동)	1,636,983
단기리스부채	207,556
장기리스부채	528,892
합 계	4,891,828

(2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	20,120,997	-	20,120,997
단기금융상품	7,201,872	-	7,201,872
매출채권	7,363,477	-	7,363,477
기타수취채권(유동)	605,225	-	605,225
기타수취채권(비유동)	612,013	-	612,013
파생금융자산	-	500,510	500,510
합 계	35,903,584	500,510	36,404,094

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채
매입채무	1,248,338
기타지급채무(유동)	1,184,827
단기리스부채	249,110
장기리스부채	582,417
합 계	3,264,692

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공정가치로 인식된 금융자산		
파생금융자산처분이익	100,026	146,582
파생금융자산평가이익	-	510
상각후원가로 인식된 금융자산		
이자수익	521,224	496,215
외환차익	155,778	77,125
외환차손	(121,507)	(53,157)
외화환산이익	9,387	1,994
외화환산손실	(95,575)	(31,788)
상각후원가로 인식된 금융부채		
이자비용	(48,334)	(54,115)
외환차익	10,000	8,352
외환차손	(7,483)	(10,905)
외화환산이익	-	361

6. 금융자산의 신용건전성

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다. 보고기간말 현재 각 금융자산별 신용건전성에 대한 상세내역은 다음과 같습니다.

① 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	2,625,905	1,243,295
Group 2	8,500,475	6,120,182
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	11,126,380	7,363,477

Group 1 - 새로운 고객/특수관계자

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객으로 채무불이행 위험이 해소된 고객

② 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(단위: 천원)

구 분(*)	당기말	전기말
AAA	8,682,004	9,186,378
A2+	3,968,674	250,000
A1	-	3,996,500
A2-	9,921,362	1,977,567
A3+	4,962,015	4,963,315
A3	5,962,984	4,966,794
A3-	983,978	1,982,316
합 계	34,481,017	27,322,870

(\*) 나이스신용평가(주)에서 산정한 각 금융상품의 신용등급입니다.

③ 파생금융상품-주가연계증권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
AA	-	500,510

④ 기타수취채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 2	1,565,449	1,217,238
연체 및 손상되지 아니한 기타수취채권 합계	1,565,449	1,217,238

Group 1 - 새로운 고객/특수관계자

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객으로 채무불이행 위험이 해소된 고객

## 7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산:		
보통예금	1,898,880	2,017,122
환매조건부채권(RP)	6,783,123	7,169,246
기업어음(CP)	15,920,629	10,934,629
합 계	24,602,632	20,120,997
단기금융상품:		
정기예금	-	250,000
기업어음(CP)	7,902,798	2,955,372
특정금전신탁(ELT)	1,975,586	3,996,500
합 계	9,878,384	7,201,872

당사는 취득일 현재 만기가 3개월 이내이며, 가치변동의 위험이 경미한 금융상품을 현금및현금성자산으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 사용이 제한된 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	종 류	당기말	전기말	비 고
단기금융상품	정기예금	-	250,000	우리사주 임직원 대출관련 담보

## 8. 매출채권

(1) 매출채권

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	11,126,380	7,369,527
차감: 대손충당금	-	(6,050)
매출채권(순액)	11,126,380	7,363,477

## (2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
개별, 집합적으로 손상된 매출채권		
3개월이하	11,104,213	7,319,657
3개월초과 6개월이하	19,261	40,151
6개월초과 12개월 이하	2,906	3,669
12개월초과	-	6,050
소 계	11,126,380	7,369,527
대손충당금	-	(6,050)
합 계	11,126,380	7,363,477

## 9. 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 기타수취채권의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	미수금	83,967	44,151
	미수수익	90,215	92,335
	보증금	373,196	268,000
	현재가치할인발행차금	(2,045)	(5,109)
	종업원대여금	264,311	205,848
	소 계	809,644	605,225
비유동	장기대여금	180,000	180,000
	대손충당금	(180,000)	(180,000)
	보증금	249,962	214,033
	현재가치할인발행차금	(33,397)	(37,657)
	종업원대여금	539,240	435,637
	소 계	755,805	612,013
합 계		1,565,449	1,217,238



(2) 대손충당금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	180,000	2,400,000
제각(*)	-	(2,220,000)
기말잔액	180,000	180,000

(\*) 전기 중 (주)나임네트웍스 지분 매각에 따른 대여금 제각 효과와 (주)아라기술 대여금의 채무출자전환으로 인한 효과의 합입니다.

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	
상품	상품	450	18,408
	상품평가충당금	(450)	(18,408)
	소 계	-	-
제품	제품	2,338,416	1,843,290
	제품평가충당금	(969,290)	(911,371)
	소 계	1,369,126	931,919
재공품	재공품	890,068	642,567
	재공품평가충당금	(143,049)	(31,357)
	소 계	747,019	611,210
원재료	원재료	2,480,632	1,766,487
	원재료평가충당금	(505,959)	(288,203)
	소 계	1,974,723	1,478,284
합 계	4,090,868	3,021,413	

## 11. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	선급금	940,118	367,883
	선급비용	195,612	230,487
	소 계	1,135,730	598,370
비유동	선급금	8,105	4,911
	소 계	8,105	4,911
합 계		1,143,835	603,281

## 12. 파생금융자산

보고기간말 현재 파생금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주가연계증권	-	500,510

## 13. 관계기업주식

(1) 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	취득원가	투자주식수 (주)	지분율		주된 사업장	사용재무제표일
			당기말	전기말		
(주)시큐레이어	3,000,000	200,000	20.00%	20.00%	한국	12월 31일
(주)워드네트웍스(*1)	-	-	-	32.87%	한국	12월 31일
(주)아라기술(*2)	-	17,190	24.29%	24.29%	한국	12월 31일

(\*1) 당기 중 관계기업인 (주)워드네트웍스의 지분을 전량 처분함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(\*2) 당사는 전기 중 대여금을 출자전환하여 (주)아라기술의 보통주 17,190주(액면가 5,000원)를 취득하였습니다. 동 대여금은 회수가능성이 불확실하여 전기 이전에 전액 감액하여 취득가액을 0으로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법		기말
		손익	자본변동	
(주)시큐레이어	2,450,997	280,066	167	2,731,230
(주)위드네트웍스	-	-	-	-
(주)아라기술	-	-	-	-
합 계	2,450,997	280,066	167	2,731,230

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법		기말
		손익	자본변동	
(주)시큐레이어	3,478,146	(1,027,149)	-	2,450,997
(주)위드네트웍스	-	-	-	-
(주)아라기술	-	-	-	-
합 계	3,478,146	(1,027,149)	-	2,450,997

(3) 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	포괄순손익
(주)시큐레이어	13,144,557	6,863,363	6,281,193	10,610,493	1,800,061	1,786,088

당사는 당기 기준 (주)아라기술에 대한 신뢰성 있는 재무정보를 확인하지 못하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	포괄순손익
(주)시큐레이어	7,929,167	3,434,897	4,494,270	8,761,005	(4,590,899)	(4,320,697)
(주)위드네트웍스	7,331,791	6,218,526	1,113,265	25,777,981	893,027	895,493

당사는 전기 기준 (주)아라기술에 대한 신뢰성 있는 재무정보를 확인하지 못하였습니다.

(4) 당기와 전기의 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기말순자산 (a)	연결실체지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	투자제거차액 및 미실현 손익	영업권	손상누계	장부금액
(주)시큐레이어	6,281,193	20.00%	1,256,239	(6,100)	1,481,091	-	2,731,230

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기말순자산 (a)	연결실체지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	투자제거차액 및 미실현 손익	영업권	손상누계	장부금액
(주)시큐레이어	4,494,270	20.00%	898,854	71,052	1,481,091	-	2,450,997
(주)위드네트웍스	1,113,265	32.87%	365,969	(197,699)	543,917	(712,187)	-

## 14. 유형자산

### (1) 유형자산 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	임차자산개량권	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초(정보보호금 차감전)	968,682	1,787,415	45,239	1,153,623	124,957	63,582	876,108	83,000	5,102,606
취득	1,172,651	1,406,349	345,300	333,763	-	-	196,411	221,000	3,675,474
감가상각 누계액증가									
감가상각비	-	(83,377)	(17,945)	(388,703)	(39,728)	(35,944)	(328,367)	-	(894,064)
정보보호금상계액	-	-	-	(22,300)	-	-	-	-	(22,300)
처분	-	-	-	(152)	-	-	-	-	(152)
대체	36,750	46,250	-	-	-	-	-	(83,000)	-
당기말	2,178,083	3,156,637	372,594	1,076,231	85,229	27,638	744,152	221,000	7,861,564
정보보호금	-	-	-	(6,006)	-	-	-	-	(6,006)
기말	2,178,083	3,156,637	372,594	1,070,225	85,229	27,638	744,152	221,000	7,855,558
취득원가	2,178,083	3,777,344	432,412	2,128,935	198,642	179,719	1,369,858	221,000	10,485,993
감가상각누계액	-	(620,707)	(59,818)	(1,052,704)	(113,413)	(152,081)	(625,706)	-	(2,624,429)
정보보호금	-	-	-	(6,006)	-	-	-	-	(6,006)

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	시설장치	비품	차량운반구	임차자산개량권	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초(정부보조금 차감전)	968,682	1,845,534	12,703	589,978	164,686	90,396	-	-	3,671,979
K-IFRS 1116 최초적용에 따른 사용권자산 인식	-	-	-	-	-	-	876,295	-	876,295
조정된 당기초	968,682	1,845,534	12,703	589,978	164,686	90,396	876,295	-	4,548,274
취득	-	-	42,280	81,986	-	7,715	297,152	109,400	538,533
감가상각									
감가상각비	-	(58,119)	(9,744)	(250,217)	(39,728)	(34,529)	(297,339)	-	(689,676)
누계액증가									
정부보조금상계액	-	-	-	(88,243)	-	-	-	-	(88,243)
처분	-	-	-	(258)	-	-	-	-	(258)
대체	-	-	-	820,377	-	-	-	(26,400)	793,977
당기말	968,682	1,787,415	45,239	1,153,623	124,958	63,582	876,108	83,000	5,102,607
정부보조금	-	-	-	(28,306)	-	-	-	-	(28,306)
기말	968,682	1,787,415	45,239	1,125,317	124,958	63,582	876,108	83,000	5,074,301
취득원가	968,682	2,324,745	87,112	2,606,262	198,642	179,720	1,173,447	83,000	7,621,610
감가상각누계액	-	(537,330)	(41,873)	(1,452,639)	(73,684)	(116,138)	(297,339)	-	(2,519,003)
정부보조금	-	-	-	(28,306)	-	-	-	-	(28,306)

(2) 감가상각비(정부보조금 차감 전)

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	121,282	87,627
용역원가	386,796	169,062
판매비와 관리비	일반 관리비	310,514
	경상연구개발비	210,716
합 계	916,364	777,919

(3) 보험가입내역

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	당기말		전기말	
		장부금액	부보금액	장부금액	부보금액
화재보험	건물	3,156,637	1,696,467	1,787,415	1,163,761

또한, 당사는 종업원을 대상으로 하는 단체 상해보험 및 E-Biz 배상책임보험 및 차량운반구에 대하여 종합보험과 책임보험에 가입하고 있습니다.

## 15. 무형자산

### (1) 무형자산의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권 및 특허권	회원권	소프트웨어	개발비	영업권	합 계
기초장부가액	63,559	67,388	152,764	825,503	2,009,595	3,118,809
취득	8,345	-	35,700	-	-	44,045
상각	(9,199)	-	(99,049)	(381,049)	-	(489,297)
손상차손	-	-	-	-	(562,943)	(562,943)
기말장부가액	62,705	67,388	89,415	444,454	1,446,652	2,110,614
취득원가	97,525	67,388	778,790	5,082,886	2,009,595	8,036,184
상각누계액	(34,820)	-	(689,375)	(3,845,716)	-	(4,569,911)
손상차손누계액	-	-	-	(792,716)	(562,943)	(1,355,659)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권 및 특허권	회원권	소프트웨어	개발비	영업권	합 계
기초장부가액	47,168	67,388	267,800	1,228,617	2,009,595	3,620,568
취득	24,105	-	19,326	-	-	43,431
상각	(7,714)	-	(134,362)	(403,114)	-	(545,190)
기말장부가액	63,559	67,388	152,764	825,503	2,009,595	3,118,809
취득원가	89,180	67,388	743,090	5,082,886	2,009,595	7,992,139
상각누계액	(25,621)	-	(590,326)	(3,464,667)	-	(4,080,614)
손상차손누계액	-	-	-	(792,716)	-	(792,716)

(2) 비한정내용연수의 무형자산에 대한 손상검사

당사는 매년 영업권 등 비한정무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다.

사용가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

① 현금흐름은 각 현금흐름창출단위별 과거 손익에 적정 성장률을 적용하였습니다. 향후 5년 경과 후의 성장률은 1%로 추정하였습니다.

② 할인율은 각 현금창출단위의 가중평균자본비용을 사용하였으며 적용된 할인율은 14.14%입니다.

손상평가 수행결과, 회수가능액이 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 562,943천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기의 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	6,315,834	5,541,974

## 16. 기타지급채무

보고기간말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계정과목	당기말	전기말
유동	미지급금	1,042,387	620,217
	미지급비용	570,336	564,349
	미지급배당금	260	261
	임대보증금	24,000	-
	합 계	1,636,983	1,184,827

## 17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

(1) 보고기간말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	선수금	593,675	200,065
	예수금	908,977	915,677
	선수수익	522,796	536,187
	종업원급여부채	1,754,891	1,191,682
	소 계	3,780,339	2,843,611
비유동	장기선수수익	277,151	292,137
	종업원급여부채	233,830	217,781
	소 계	510,981	509,918
합 계		4,291,320	3,353,529



(2) 당사는 정부과제와 관련하여 정부보조금을 수령하였으며 정부보조금의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	상환의무 없는 보조금(*1)	상환의무 있는 보조금(*2)	합 계	상환의무 없는 보조금(*1)	상환의무 있는 보조금(*2)	합 계
기초장부가액	-	-	-	-	26,314	26,314
증가	90,000	-	90,000	14,400	-	14,400
비용차감 등	(88,829)	-	(88,829)	(14,400)	-	(14,400)
상환 및 정산	(1,171)	-	(1,171)	-	(26,314)	(26,314)
기말장부가액	-	-	-	-	-	-

(\*1) 상환의무 없는 정부보조금 미사용액은 전액 선수수익으로 계상하고 있습니다.

(\*2) 연구개발과제의 종료 시 성공여부에 따라 출연금의 일부금액을 상환하여야 하며 당사는 출연받은 정부보조금 중 상환의무가 있다고 추정되는 금액을 기타지급채무의 계정과목으로 하여 유동부채 및 비유동부채로 계상하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 자산취득에 사용된 정부보조금과 정부보조금으로 취득한 자산의 상각금액과 상계된 금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	28,306	116,549
상각비 상계	(22,300)	(88,243)
기말금액	6,006	28,306

## 18. 리스부채

(1) 보고기간말 현재 리스부채의 만기 및 이자율 등은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	통화	이자율	만기	액면금액	장부금액
리스부채	KRW	1.93~6.34%	2020~2028년	866,156	736,448

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	통화	이자율	만기	액면금액	장부금액
리스부채	KRW	3.98~6.33%	2020~2028년	1,003,111	831,527

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증가	지급	이자비용	기말금액
리스부채	831,527	190,043	(330,755)	45,633	736,448

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증가	지급	이자비용	기말금액
리스부채	789,533	256,653	(265,799)	51,140	831,527

(3) 보고기간말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치
1년 이내	243,556	36,000	207,556
1년 초과 5년 이내	474,400	83,190	391,210
5년 초과	148,200	10,518	137,682
합 계	866,156	129,708	736,448

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	이자비용	최소리스료의 현재가치
1년 이내	255,805	6,695	249,110
1년 초과 5년 이내	487,506	67,891	419,615
5년 초과	259,802	97,000	162,802
합 계	1,003,113	171,586	831,527

## 19. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	14,423,584	12,810,658
상여금	1,424,756	918,419
퇴직급여	1,675,589	1,382,723
복리후생비	2,425,758	2,120,750
합 계	19,949,687	17,232,550

(2) 종업원급여 관련 순부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,925,516	7,664,937
순확정급여부채	8,925,516	7,664,937
유급휴가에 대한 부채	754,891	660,282
상여금에 대한 부채	1,000,000	531,400
단기종업원급여부채	1,754,891	1,191,682
기타장기급여에 대한 부채	233,830	217,781
기타장기종업원급여부채	233,830	217,781
총 종업원급여부채	10,914,237	9,074,400

(3) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,664,937	6,056,086
당기근무원가	1,497,578	1,225,418
이자원가	178,011	157,304
재측정요소:	7,625	517,028
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	226,421
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(42,535)	171,033
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	50,160	119,574
제도에서의 지급액:	(422,635)	(290,899)
- 급여의 지급	(422,635)	(290,899)
보고기간말 금액	8,925,516	7,664,937

(4) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	2.46%	2.40%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 연금부채의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.00%	(787,882)
	(-)1.00%	930,326
미래임금상승률	1.00%	898,689
	(-)1.00%	(778,893)

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	595,523	656,225	3,370,292	34,839,909	39,461,949

확정급여채무의 가중평균만기는 9.81년입니다.

## 20. 법인세비용(수익) 및 이연법인세

(1) 법인세비용(수익)의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세	262,981	(27,766)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,619,546)	(1,933,506)
자본에 직접 반영된 법인세	(478,493)	113,746
총이연법인세	(3,098,039)	(1,819,760)
법인세비용(수익)	(2,835,057)	(1,847,526)

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익) 간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(A)	7,840,076	3,774,208
적용세율에 따른 법인세비용	1,724,817	830,327
법인세 효과:		
- 비공제비용(비과세수익)	(123,812)	440,181
- 해외원천세	37,589	-
- 세액공제 발생액	(857,549)	406,544
- 미인식이연법인세	(3,755,554)	(2,487,461)
- 기타(적용세율 차이)	139,452	(1,037,117)
법인세비용(수익)(B)	(2,835,057)	(1,847,526)
유효세율(C=B/A)	(*)	(*)

(\*) 당기와 전기에 법인세수익이므로 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 이연법인세자산과 부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,273,948	1,294,465
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	4,294,839	5,461,320
상계전 이연법인세자산	5,568,787	6,755,785
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(19,847)	(20,426)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(192,249)	(242,660)
상계전 이연법인세부채	(212,096)	(263,086)
차감 : 실현가능성이 불확실한 금액	(404,508)	(4,160,062)
상계후 이연법인세자산	4,952,183	2,332,637

(4) 이연법인세의 총 변동액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,332,637	285,385
손익계산서에 반영된 이연법인세	2,617,868	1,933,506
자본에 직접 반영된 법인세	1,678	113,746
기말금액	4,952,183	2,332,637

(5) 이연법인세자산과 부채의 변동

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	1,686,286	275,650	1,678	1,963,614
정부보조금	6,227	(4,648)	-	1,579
충당부채	382,364	171,682	-	554,045
매출채권	24,621	(9,684)	-	14,937
재고자산	274,855	81,270	-	356,125
관계기업투자	531,259	(313,730)	-	217,529
유무형자산	39,059	98,402	-	137,461
기타	377,077	(94,245)	-	282,832
이월세액공제	3,434,037	(1,393,372)	-	2,040,665
소 계	6,755,785	(1,188,675)	1,678	5,568,788
이연법인세부채				
기타	(263,086)	50,989	-	(212,097)
소 계	(263,086)	50,989	-	(212,097)
미인식 이연법인세	(4,160,062)	3,755,554	-	(404,508)
합 계	2,332,637	2,617,868	1,678	4,952,183

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	1,256,793	315,746	113,746	1,686,285
정부보조금	31,430	(25,202)	-	6,228
충당부채	497,387	(115,023)	-	382,364
매출채권	(41,410)	66,031	-	24,621
재고자산	237,713	37,142	-	274,855
종속기업투자	33,408	(33,408)	-	-
관계기업투자	220,003	311,257	-	531,260
유무형자산	105,825	(66,767)	-	39,058
기타	746,273	(369,196)	-	377,077
이월결손금	51,245	(51,245)	-	-
이월세액공제	3,840,581	(406,544)	-	3,434,037
소 계	6,979,248	(337,209)	113,746	6,755,785
이연법인세부채				
기타	(46,340)	(216,746)	-	(263,086)
소 계	(46,340)	(216,746)	-	(263,086)
미인식 이연법인세	(6,647,523)	2,487,461	-	(4,160,062)
합 계	285,385	1,933,506	113,746	2,332,637

일시적차이 및 이월세액공제에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 이월세액공제액에 대한 이연법인세자산의 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 세액감면 등의 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
영업권	562,943	-
관계기업 투자지분	988,750	2,414,815
기타	286,957	885,297
이월세액공제	-	3,434,037

#### (6) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소(세전)	(7,625)	(517,028)
법인세 효과	1,678	113,746
확정급여부채의 재측정요소(세후)	(5,947)	(403,282)
자기주식 처분(세전)	2,182,593	-
법인세 효과	(480,171)	-
자기주식 처분(세후)	1,702,422	-

#### (7) 법인세 처리의 불확실성

당사는 당사의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

## 21. 총당부채

### (1) 총당부채의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
판매보증총당부채(*)	70,001	121,454
판매촉진총당부채(*)	383,578	207,100
복구총당부채	76,083	73,382
합 계	529,662	401,936

(\*) 당사는 보고기간말 현재 무상 A/S비용 및 판촉활동과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.



(2) 총당부채의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	401,936	1,190,281
증가	249,399	258,946
감소	(121,673)	(1,047,291)
기말	529,662	401,936

22. 자본금

보고기간말 현재 당사의 발행 주식수, 1주당 금액 및 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
회사가 발행할 주식수	50,000,000 주	50,000,000 주
회사가 발행한 보통주식수	6,856,330 주	6,856,330 주
1주당 금액	500 원	500 원
보통주 자본금	3,428,165,000 원	3,428,165,000 원

23. 자본잉여금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	26,287,428	26,287,428
기타자본잉여금	307,496	307,496
자기주식처분이익	1,702,423	-
합계	28,297,347	26,594,924

## 24. 기타자본항목

(1) 보고기간말 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,335,862)	(2,981,734)

(2) 당기 중 기타자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	당기말
자기주식	(2,981,734)	(931,535)	2,577,407	(1,335,862)

## 25. 이익잉여금 및 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	137,652	72,856
미처분이익잉여금	21,514,057	11,557,629
합 계	21,651,709	11,630,485

(\*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기 (처분예정일 : 2021년 3월 25일)		전기 (처분확정일 : 2020년 3월 24일)	
미처분이익잉여금		21,514,057		11,557,629
전기이월미처분이익잉여금	10,844,871		6,339,177	
당기순이익	10,675,133		5,621,734	
순확정급여부채의 재측정요소	(5,947)		(403,282)	
이익잉여금 처분액		(1,102,218)		(712,758)
이익준비금	100,202		64,796	
배당금(현금배당 주당배당금(률): 보통주 : 당기 150원, 전기 100원)	1,002,016		647,962	
차기이월 미처분이익잉여금		20,411,839		10,844,871

(3) 보고기간말 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	167	(717)

26. 수익인식

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 네트워크 서비스 및 정보보안 솔루션의 제조, 판매입니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	39,838,206	35,120,293

(2) 수익의 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 지리적 시장과 주요 제품과 서비스 계열과 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
대한민국	35,688,120	31,591,915
일본	4,010,116	3,358,971
기타	139,970	169,407
합 계	39,838,206	35,120,293
주요 제품과 서비스 계열		
제품매출액	25,402,556	22,039,711
상품매출액	288,452	1,317,567
용역매출액	14,147,198	11,763,015
수익인식 시기		
한 시점에 이행	32,377,937	27,523,548
기간에 걸쳐 이행	7,460,269	7,596,745

(3) 계약 잔액

고객과의 계약에서 생기는 외상매출금과 선수수익은 다음과 같습니다. 외상매출금은 대손충당금 반영 전 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외상매출금	11,126,380	7,369,527
선수수익	799,948	828,324
계약자산	545,297	182,992

선수수익은 고객에게 통제가 이전되지 않은 제품에 대해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다.

## 27. 매출원가

당기 및 전기의 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출원가	8,189,742	7,446,213
상품매출원가	206,143	957,716
용역매출원가	11,359,878	9,975,319
합 계	19,755,763	18,379,248

## 28. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	3,654,970	3,504,941
상여금	517,465	405,897
퇴직급여	412,389	413,456
복리후생비	794,890	786,321
운반비	25,576	28,176
감가상각비	273,596	310,514
무형자산상각비	61,930	59,135
수선비	543	3,879
소모품비	64,995	40,991
세금과공과	(34,288)	(18,291)
지급임차료	15,994	52,876
보험료	14,181	11,719
여비교통비	202,018	285,528
통신비	58,942	55,453
경상연구개발비	6,315,834	5,541,974
교육훈련비	8,361	12,306
도서인쇄비	11,084	8,824
지급수수료	785,335	683,279
접대비	56,169	69,752
광고선전비	208,685	242,270
수도광열비	12,382	12,825
차량유지비	27,678	26,919

수출제비용	77,675	59,138
대손상각비환입	(594)	(9,702)
합 계	13,565,810	12,588,180

## 29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	573,016	(513,582)
원재료 매입	7,194,873	7,360,086
상품의 매입	206,143	1,206,943
종업원급여	19,949,687	17,232,550
감가상각, 무형자산상각	1,405,662	1,234,866
여비교통비	382,740	595,355
지급수수료	3,056,791	2,939,564
지급임차료	107,406	219,078
외주가공비	388,210	344,319
기타	57,046	348,249
합 계	33,321,574	30,967,428

## 30. 기타수익

당기 및 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지분법적용투자주식처분이익	999,295	1,260
지급보증비환입	-	55,633
임대료수익	15,652	31,500
잡이익	81,009	8,484
합 계	1,095,956	96,877

### 31. 기타비용

당기 및 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	152	258
무형자산손상차손	562,943	-
기부금	10,000	20,300
잡손실	3,000	9,000
합계	576,095	29,558

### 32. 금융수익

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	521,224	496,215
외환차익	165,778	85,477
외화환산이익	9,387	2,355
파생금융자산평가이익	-	510
파생금융자산처분이익	100,026	146,582
합계	796,415	731,139

### 33. 금융비용

당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	48,334	54,115
외환차손	128,990	64,062
외화환산손실	95,575	31,788
합계	272,899	149,965

### 34. 리스

리스와 관련된 당사의 회계정책은 주석 2.21을 참고하시기 바랍니다. 당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

#### (1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주석 14. (1) 참조).

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	876,108	876,295
감가상각비	(328,367)	(297,339)
사용권자산 추가	196,411	297,152
기말금액	744,152	876,108

#### (2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	45,633	51,139
단기리스와 관련된 비용	69,584	66,721
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	29,918	14,800
합 계	145,135	132,660

#### (3) 현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	430,257	347,321



#### (4) 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

### 35. 우발채무 및 약정사항

#### (1) 주요약정사항

보고기간말 현재 당사의 주요약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	약정금액	실행금액
운영자금 한도약정	(주)하나은행	200,000	-

#### (2) 타인으로부터 지급보증 받은 내역

(단위: 천원)

지급보증제공자	지급보증처	지급보증내용	지급보증금액
대표이사	(주)하나은행	한도대출지급보증	240,000
서울보증보험(주)		이행보증 및 인허가 등	2,658,932
합 계			2,898,932

#### (3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

### 36. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

#### (1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	10,675,133,288	5,621,734,185
가중평균유통보통주식수	6,405,402	6,479,616
기본주당이익	1,667	868

#### (2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위: 주)

구 분	주식수	보유일수	가중평균유통보통주식수
기초	6,479,616	366일	2,371,539,456
자기주식취득	(139,507)	(*)	(39,402,203)
자기주식처분	340,000	36	12,240,000
소 계			2,344,377,253
가중평균유통보통주식수			6,405,402

(\*) 자기주식취득거래가 빈번하게 이루어져 별도로 표시하지 않았습니다.

<전기>

(단위: 주)

구 분	주식수	보유일수	가중평균유통보통주식수
기초	6,479,616	365일	2,365,059,840
가중평균유통보통주식수			6,479,616

(3) 당기와 전기는 희석화 효과가 없어 희석주당이익이 기본주당이익과 동일합니다.

### 37. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 및 전기의 당사와 매출 등 거래 또는 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	엔에이치엔 주식회사
관계기업	(주)시큐레이어
	(주)위드네트웍스
	(주)아라기술
그밖의 특수관계자	엔에이치엔고도(주)
	엔에이치엔페이코(주)
	엔에이치엔위투(주)
	NHN JAPAN Corp

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기	
		매출	지급수수료 등
유의적 영향력을 행사하는 기업	엔에이치엔 주식회사	840,984	13,930
관계기업	(주)시큐레이어	-	91,153
	(주)위드네트웍스	12,300	-
그밖의 특수관계자	엔에이치엔고도(주)	156,229	-
	엔에이치엔페이코(주)	-	106,930
	엔에이치엔위투(주)	-	20,289
	NHN JAPAN Corp	21,380	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	전기			
		매출	매입 등	지급수수료 등	유형자산 등 취득
유의적 영향력을 행사하는 기업	엔에이치엔 주식회사	687,146	-	9,347	-
관계기업	(주)시큐레이어	-	2,200	54,017	35,000
그밖의 특수관계자	엔에이치엔고도(주)	117,891	-	-	-
	엔에이치엔페이코(주)	-	-	68,920	-
	엔에이치엔위투(주)	-	-	14,978	-

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내역은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
유의적 영향력을 행사하는 기업	엔에이치엔 주식회사	160,963	24,000	153,637	-
관계기업	(주)시큐레이어	100,000	153,784	-	5,736
	(주)아라기술	180,000	-	180,000	-
그밖의 특수관계자	엔에이치엔고도(주)	16,096	-	13,750	858
	엔에이치엔페이코(주)	-	65,368	-	3,214
	NHN JAPAN Corp	21,380	-	-	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,614,100	1,425,967
상여금	112,350	91,690
퇴직급여	191,275	301,580
기타장기종업원급여	-	6,040
합 계	1,917,725	1,825,277

(6) 종업원과의 거래

보고기간 종료일 현재 종업원대여금 현황 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	이자율(%)	당기말	전기말
기타수취채권(유동)	2.00	264,311	205,848
기타수취채권(비유동)	2.00	539,240	435,637
합 계		803,551	641,485

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 종업원대여금	641,485	660,673
증가	490,000	487,863
감소	(327,934)	(507,051)
기말 종업원대여금	803,551	641,485

38. 현금흐름표

(1) 영업에서 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	10,675,133	5,621,734
2. 조정사항	(592,328)	1,664,453
법인세비용(수익)	(2,835,058)	(1,847,526)
퇴직급여	1,675,589	1,382,723
감가상각비	894,064	689,677
무형자산상각비	489,297	545,189
무형자산손상차손	562,943	-
대손상각비환입	(594)	(9,701)
지분법적용투자주식처분이익	(999,295)	-
이자비용	48,334	54,115
외화환산손실	95,575	31,788
유형자산처분손실	152	258
재고자산평가손실	387,367	492,076
파생금융자산평가이익	-	(510)
외화환산이익	(9,387)	(2,355)

파생금융자산처분이익	(100,026)	(146,582)
지분법손익	(280,066)	1,027,149
이자수익	(521,224)	(496,215)
지급보증비환입	-	(55,633)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(4,194,181)	578,399
매출채권의 감소(증가)	(3,765,209)	2,100,596
재고자산의 감소(증가)	(1,456,822)	(880,347)
기타수취채권의 감소(증가)	(29,604)	(18,675)
기타유동자산의 감소(증가)	(362,305)	(182,992)
매입채무의 증가(감소)	1,270,059	(118,564)
기타지급채무의 증가(감소)	39,092	(219,433)
퇴직금의 지급	(422,635)	(290,899)
총당부채의 증가(감소)	156,094	38,272
기타자산부채의 증감	377,150	150,441
4. 영업에서 창출된 현금흐름	5,888,625	7,864,586

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원대여금의 유동성 대체	293,998	232,863
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 변동	233,607	13,893
무형자산 취득으로 인한 선급금의 변동	524	17,080
리스기준서 도입에 따른 사용권자산의 증가	190,043	256,653

### 39. 부문별 정보

#### (1) 영업부문

당사는 보고기간종료일 현재 주된 영업부문으로 네트워크 서비스 및 정보보안 솔루션 제조 사업과 보안서비스 사업을 영위하고 있습니다. 다만, 최고경영의사결정자는 부문성과평가와 자원배분 의사결정에 각 부문의 매출 정보만을 이용하며 내부보고자료에는 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채 등의 정보가 포함되지 않습니다.

#### (2) 영업단위별 매출

당사의 각 영업단위별 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
네트워크 서비스 및 정보보안 솔루션 제조	27,849,056	24,999,429
보안서비스	11,989,150	10,120,864
합 계	39,838,206	35,120,293

#### (3) 지역별 매출

당사는 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려하여 지역별로 적절히 관리하기 위하여 수익을 내수와 수출로 분류하였으며, 이에 따라 분류된 지역부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	35,688,120	31,591,915
해외	4,150,086	3,528,378
합 계	39,838,206	35,120,293

(4) 주요 고객에 대한 의존도

당기 및 전기 중 총 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 매출액 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
(주)론스텍	9,180,713	8,657,793
한일네트웍스(주)	4,612,806	4,293,596
(주)엔투스	4,485,800	4,805,140
합 계	18,279,319	17,756,529



## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 파이오링크

대표이사 귀하

2021년 3월 12일

우리는 첨부된 주식회사 파이오링크의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 파이오링크의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 내부회계 관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장 중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도

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

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

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

서울특별시 영등포구 의사당대로 8

신 한 회 계 법 인

대표이사 최 종 만

## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

㈜파이오링크 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2021년 2월 15일

대 표 이 사 조 영 철



내부회계관리자 김 동 윤



내부회계관리제도 운영실태 보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 파이오링크			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	4	1	1	2	8	1	5	1	6	-	-	6	24	
투입 시간	분·반기검토	2	2	58	18	116	283	30	-	-	-	-	-	206	303
	감사	9	35	194	38	422	443	184	271	20	137	-	-	829	924
	합계	11	37	252	56	538	726	214	271	20	137	-	-	1,035	1,227

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.13 ~ 2020.04.14				2	일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험식별, 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	반기검토	3	일	3	명	1	명	재무제표에 대한 검토
	중간감사	3	일	4	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 검토
기말감사	4	일	4	명	-	명	재무제표 감사 및 내부회계 관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-04				1	일	
	실사(입회)장소	본사, 외주업체						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-04				1	일	
	실사(입회)장소	본사						

	실사(입회)대상	회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020-12-23 / 2021-03-08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 23일	감사, 담당이사	서면	주요 감사계획, 핵심감사사항
2	2021년 03월 08일	감사, 담당이사	서면	감사결과 및 적용