

목 차

사 업 보 고 서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요.....	3
1. 회사의 개요.....	3
2. 회사의 연혁.....	4
3. 자본금 변동사항.....	5
4. 주식의 총수 등	6
5. 의결권 현황.....	7
6. 배당에 관한 사항 등	7
II. 사업의 내용	10
III. 재무에 관한 사항	36
1. 요약재무정보	36
2. 연결재무제표	37
3. 연결재무제표 주석	42
4. 재무제표	96
5. 재무제표 주석	100
6. 기타 재무에 관한 사항.....	151
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견.....	156
V. 감사인의 감사의견 등	160
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	161
1. 이사회에 관한 사항.....	161
2. 감사제도에 관한 사항.....	164
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항.....	167
VII. 주주에 관한 사항.....	168
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항.....	171
1. 임원 및 직원의 현황	171
2. 임원의 보수 등	172
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	175
X. 이해관계자와의 거래내용.....	176
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	177
【 전문가의 확인 】	183
1. 전문가의 확인	183
2. 전문가와의 이해관계	183

사 업 보 고 서

(제 14 기)

사업연도 2018년 01월 01일 부터
 2018년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2019년 03월 29일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

지니언스 주식회사

대 표 이 사 :

이 동 범

본 점 소 재 지 :

경기도 안양시 동안구 별말로 66,12층 A-F

(전 화)031-8084-9770

(홈페이지) <http://www.genians.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책)상무이사 (성 명)정 순 녀

(전 화)031-8084-9770

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재 내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이번 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2019. 03. 29.

지니언스 주식회사

대표이사 이 동 범 (서명)

신고업무담당이사 정 순 녀 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
GENIANS USA, INC.	2016.01.07	50 High Street, Suite 45, North Andover, MA, 01845	네트워크 보안 솔루션 제공	647	의결권의 과 반수 소유 (100%)	비해당
(주)레드스 톤 소프트	2017.01.26	경기도 안양시 동안구 별말로 123, 에이동 1111호 (관양동, 평촌 스마트베이)	소프트웨어개 발 및 공급	2,982	의결권의 과 반수 소유 (100%)	비해당

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	(주)레드스톤소프트	당기 중 지분 100% 인수(2018.07.23)
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2017년 08월 02일	-	-

2. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '지니언스 주식회사'이며, 영문으로는 'GENIANS, INC.'라고 표기합니다. 약식으로 표기할 경우에는 'GENIANS'로 표기합니다.

3. 설립일자

당사는 2005년 01월 06일 설립되었으며, 2017년 8월 2일 한국거래소 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

본사 주소	경기도 안양시 동안구 별말로 66, 12층 A-F(관양동, 평촌역하이필드)
전화번호	031-8084-9770
홈페이지	http://www.genians.co.kr

5. 중소기업 해당 여부

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당합니다.

6. 벤처기업 해당 여부

당사는 보고서 제출일 현재 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제25조의 규정에 의한 벤처기업입니다.

7. 주요 사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업

당사는 네트워크 접근제어(NAC) 솔루션 개발 사업을 영위하고 있으며, 해외시장 진출 및 신제품 개발을 통한 신규시장 개척을 추진하고 있습니다.

사업의 내용에 대한 자세한 사항은 II. 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

[정관에 기재된 목적 사업]

목적사업	비고
1. 소프트웨어 및 하드웨어 자문, 개발 및 공급업 2. 소프트웨어 및 하드웨어 유지보수업 3. 정보기술 컨설팅 및 교육사업 4. 위 각항의 수출입업 5. 부동산 임대업 6. 위 각항에 부대되는 일체의 사업	-

8. 계열회사에 관한 사항

구분	주권상장유무	회사수	회사명
국외	비상장	1	GENIANS USA , INC.
국내	비상장	1	주식회사 레드스톤소프트

9. 신용평가에 관한 사항

연결실체는 신용평가전문기관으로부터 신용평가를 받고 있지 않습니다.

2. 회사의 연혁

가. 회사의 주요연혁

년월	내용
2013.06	Genian NAC v4.0 Suite GS인증 획득
2013.10	Genian 내PC지키미 v3.0 GS인증 획득

2014.02	Genian NAC Suite v4.0 CC인증 획득 무선 AP 탐지방법 외 1건 특허 획득
2015.12	무선랜 취약성 분석 시스템 및 방법 외 3건 특허 획득
2016.01	미국법인 GENIANS, INC. 설립
2016.04	고용노동부 강소기업 선정
2016.08	위치 추정 장치, 위치 추정 방법 등에 대한 특허 획득
2016.11	2016 경기가족친화 일하기 좋은 기업 선정·
2016.12	상품 관심도 측정 방법, 상품 관심도 측정 서버 등에 대한 특허 획득
2017.02	인텔리전스 위협관리 플랫폼 Genian Insights 출시
2017.03	지니언스(주) 사명 변경
2017.07	산업통상자원부 우수기술연구센터(ATC) 지정
2017.08	한국거래소 코스닥시장 상장
2018.01	머신러닝 엔진 탑재 EDR 'Genian Insights E' v1.5 출시
2018.02	IoT·클라우드 환경지원 네트워크 접근제어 솔루션 Genian NAC v5.0 출시
2018.05	Genian Insights E v1.5 GS인증 획득
2018.07	Genian NAC v5.0 CC 인증획득
2018.07	Gartner Market Guide for Network Access Control 에 Genian NAC V5.0 등재
2018.12	시큐리티 어워드 코리아(Security Award Korea) 2018, 네트워크접근제어 솔루션 대 상 수상
2019.03	SD-WAN 결합한 차세대 NAC 출시

나. 상호의 변경

변경일자	변경전 상호	변경후 상호	변경사유
2017.03.21	지니네트웍스(주)	지니언스(주)	글로벌 보안 소프트웨어 기업으 로 도약

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2016년 08월 26일	주식분할	보통주	900,000	500	-	-
2016년 12월 22일	전환권행사	보통주	250,000	500	-	-
2017년 03월 21일	무상증자	보통주	2,750,000	500	500	(1:2.2주)

2017년 07월 28일	유상증자(일반 공모)	보통주	854,900	500	13,500	코스닥상장
2018년 07월 06일	무상증자	보통주	4,589,700	500	500	(1:1)

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수		100,000,000	-	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		9,444,600	-	9,444,600	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II - III)		9,444,600	-	9,444,600	-
V. 자기주식수		265,200	-	265,200	-
VI. 유통주식수 (IV - V)		9,179,400	-	9,179,400	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	200,000	150,000	84,800	-	265,200	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	200,000	150,000	84,800	-	265,200	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-

	계약에 의한 취득	현물보유물량	우선주	-	-	-	-	-	-
			보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	200,000	-	84,800	-	265,200	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

당사는 자기주식 취득결정에 의해 총 150,000주의 자기주식을 추가 취득하였으며(취득 공시일 : 18.04.09, 취득기간 18.04.10~18.04.23), 자기주식 처분결정에 의해 총 84,800주를 처분하여(주식매수선택권 행사에 따른 처분 : 18.04.17, 18.05.11), 자기주식 수량은 265,200주 입니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	9,444,600	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	265,200	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	9,179,400	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 사항

당사 정관에 기재된 배당에 관한 사항은 다음과 같습니다.

제12조(신주의 배당기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업 년도의 직전 영업 년도 말에 발행된 것으로 본다.

제55조(이익배당)

- ① 이익배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다. 그러나 주식에 의한 배당은 이익배당총액의 2분의 1에 상당하는 금액을 초과하지 못한다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제56조(분기배당)

- ① 회사는 이사회 결의로 사업연도 개시일부터 3월, 6월 및 9월의 말일(이하 "분기배당 기준일"이라 한다)의 주주에게 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률』 제165조의2에 따라 분기배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적에 위해 적립한 임의준비금
 5. 상법 시행령 제19조에서 정한 미실현이익
 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액
- ④ 사업연도 개시일 이후 분기배당 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사에 의한 경우를 포함한다)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업연도 말에 발행된 것으로 본다. 다만, 분기배당 기준일 후에 발행된 신주에 대하여는 최근 분기배당 기준일 직후에 발행된 것으로 본다.
- ⑤ 제9조의2 우선주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

제57조 (배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제14기	제13기	제12기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		2,645	3,519	3,261
(별도)당기순이익(백만원)		3,593	4,288	3,658
(연결)주당순이익(원)		287	407	506

현금배당금총액(백만원)		-	465	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	13.2	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	0.8	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	100	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

2015년 제정된 정보보호산업의 진흥에 관한 법률은 "정보보호"를 다음과 같이 정의하고 있습니다. 관리적·기술적·물리적 수단을 이용해 정보의 수집, 가공, 저장, 검색, 송신, 수신 중에 발생할 수 있는 정보의 훼손, 변조, 유출 등을 방지 및 복구하는 것, 암호·인증·인식·감시 등의 보안기술을 활용하여 재난·재해·범죄 등에 대응하거나 관련 장비·시설을 안전하게 운영하는 것을 말합니다.

당사가 속한 "정보보호산업"은 정보보호를 위한 기술 및 정보보호기술이 적용된 제품을 개발·생산 또는 유통하거나 이에 관련한 서비스를 제공하는 산업입니다. 전 산업이 IT를 기반으로 운영되고 있는 지금의 환경에서 "정보보호산업"은 비즈니스의 기본이자 필수적인 분야로 인식되고 있습니다.

특히, 2017년은 랜섬웨어와 가상화폐를 중심으로 다양한 형태의 보안공격이 감행되었습니다. 상반기에는 워너크라이(WannaCry)를 시작으로 개인과 기업을 목표로 한 공격이 기승을 부렸습니다. 랜섬웨어와 지능형지속위협(APT)이 결합된 표적공격에 피해를 입은 모 호스팅 기업은 공격자에게 데이터 복구를 위해 13억원 가량의 비트코인을 지불했습니다. 보안의 취약성이 이제 기업을 존폐의 기로에 서게 할 수 있음을 알려주는 사례입니다.

지난해에는 미래 투자, 거래 수단으로 떠오른 가상화폐와 이를 거래하는 거래소를 공격하는 다수의 해킹사고가 발생했습니다. 가장 큰 규모의 가상화폐 거래소 B사는 해킹 사고로 인해 과징금을 납부했으며, Y사는 해킹으로 인해 보유중인 자산을 잃고 파산을 선언해야 했습니다. 또한, 가상화폐를 채굴하거나 보유중인 가상화폐를 탈취하기 위한 공격 또한 기승을 부렸습니다.

매해 새로운 양상을 보이는 보안위협은 사회 전반의 변화, IT 환경의 진화와 밀접한 관계가 있음을 보여주고 있습니다. 따라서, 정보보호산업은 이러한 위협에 효율적이고 전문적인 대응을 해야하므로 관련 제품과 서비스를 도입하는 고객이 요구하는 기술 수준이 매우 높은 편입니다.

정보보호산업의 특성은 다음과 같이 요약됩니다.

성장발전 가능성이 높은 신성장 산업	·국내 정보보안산업 규모는 2017년 2.7조 추산 전년 대비 10.3% 증가 ·향후 지능화된 보안위협 및 자동차·안전 등 타 분야 신규 보안이슈의 확대로 정보보안 시장은 더 커질 것으로 전망
---------------------	---

국가의 안보와 관련된 방위 산업	·협의의 개념으로는 개인의 안전과 재산을 지켜주는 보안산업, 광의의 개념으로는 각종 테러와 보이지 않는 전쟁(사이버테러 및 정보화 전쟁)으로부터 국가의 안위를 지켜주는 방위산업 ·정보보호산업은 밖으로는 금융기관의 IT보안 서비스, 국제범죄, 국제해커로 부터의 침입 차단 등 국가를 위협으로부터 지켜주고, 안으로는 주정차 차량감시 CCTV 등을 활용해 질서 확립 및 각종 범죄 예방 및 치안을 담당하는 방위산업
차세대 고부가가치 미래지향 산업	·최근 국내 IT 산업은 스마트폰, 태블릿 PC 등 스마트 모바일 기기 시장 뿐만 아니라 사물인터넷(IoT) 및 클라우드 컴퓨팅 등의 변화, 정보보안 및 무선통신망의 안전성 강화 필수

(출처: 한국정보보호산업협회 발간, 2017 국내 정보보호산업 실태조사)

(2) 산업의 성장성

사물인터넷(IoT) 및 클라우드로 대표되는 제 4차 산업혁명에서 정보보호산업은 안정적인 사회를 운영하고, 비즈니스 기반을 유지하는 주요한 IT 산업으로 성장할 것으로 예상 됩니다. 인공지능(AI), 블록체인 등 기술 발전을 통해 누릴수 있는 접근성 확대,사회 투명성 강화 등 긍정적인 요소가 있는 반면, 부정적인 요소도 함께 증가하기 때문입니다. 대표적인 것이 해킹, 사생활침해, 사이버 공격 등의 이슈로 이 같은 문제를 해결하는데 당사가 속한 정보보호 관련 제품과 서비스 도입은 선택이 아닌 필수입니다.

국내외 시장자료에서도 기업을 중심으로 보안산업 투자는 지속적으로 증가 할 것으로 나타나고 있습니다. 글로벌 시장조사기관인 가트너(Gartner)는 2018년 1월 발표한시장 전망보고서 "Forecast: Information Security, Worldwide, 2015-2021, 4Q17 Update"에서 2016-2021까지 글로벌 정보보호 시장의 연평균 성장률(CAGR)을 약 8.1%로 예측하고 있습니다. 2017년 약 890억 달러 규모의 시장에서 2020년까지 약 1,127억 달러 규모로 성장할 것으로 보입니다.

* 2015-2021 글로벌 정보보안 투자규모 *

(단위: 백만달러)

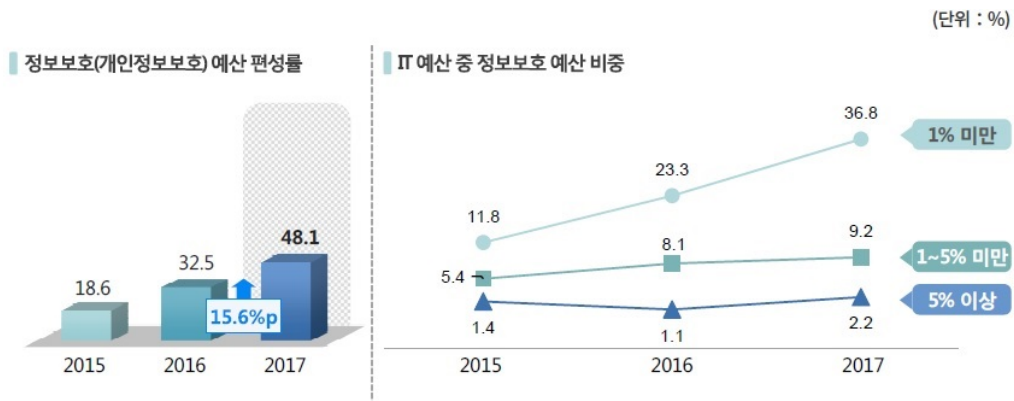
구분	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	CAGR (2016-2021)
정보보안 투자	75,672	82,225	89,130	96,669	104,460	112,735	121,574	8.1%

(출처: Gartner 발간, "Forecast: Information Security, Worldwide, 2015-2021, 4Q17 Update")

한국인터넷진흥원에서 2017년 12월에 예측 발표한 '2017 국내 정보보호 산업 실태조사'에 따르면 2017년 전체 정보보호산업 매출액은 총 9,504,762백만원으로 2016년 대비 5.1% 증가한 것으로 조사되었습니다. 이 중 정보보안 매출액은 2016년 2,454,024백만원에서 2017년 2,706,442백만원으로 10.3% 증가하였으며 2011년 1,457,900백만원에서 연평균 9.1%씩 성장하고 있습니다.

보안제품의 주 수요처인 공공기관과 금융기관이 랜섬웨어 등 지능형 악성위협 대응을 위한 보안투자 확대와 함께 정부의 보안성 지속서비스 대가 현실화 기조가 확산되고 있습니다. 또한 국내 IT 산업에 스마트폰, 태블릿 PC 등 스마트 모바일 기기 시장 뿐만 아니라 IoT(사물인터넷) 및 클라우드 컴퓨팅 등 큰 변화가 이어지고 있습니다. 이에 정보보안 및 무선통신망의 안전성 강화에 대응해야 할 것이며, IT산업을 기반으로 한 미래 생활에 정보보호산업 기술이 포함되어 응용되고 있어 국내 정보보호시장은 안정적인 성장이 이루어질 것으로 전망됩니다.

정보유출 및 지능형 공격이 증가함에 따라 기업에서도 정보보호 관련 예산을 편성하는 비율이 2017년 전년대비 15.6% 증가한 48.1%로 나타났습니다. 2015년(18.6%), 2016년(32.5%), 2017년(48.1%) 매년 큰 폭으로 증가하고 있으며, 5% 이상 예산을 수립한 사업체도 전년 대비 2.2% 증가한 것을 알 수 있습니다.



정보보호산업은 제4차 산업혁명 시대 사회적인 필요성, 수요자 투자 확대 등의 환경과 맞물려 안정적인 성장이 예상됩니다. 따라서, 변화하는 보안트렌드에 빠르게 대응 할 수 있는 기술력을 보유한 정보보호 기업의 성장세 또한 지속될 것입니다.

(3) 경기 변동의 특성

정보보호산업은 IT예산 내 배정된 정보보호예산 비율, 그 집행 시기와 밀접한 연관이 있습니다. 따라서 동 산업은 기업이 경영환경 변화에 따라 관련 예산 투자규모를 조정할 가능성이 있어 경기 변동과 일부 상관관계가 있습니다.

하지만, 최근 랜섬웨어, 사물인터넷(IoT) 등 새로운 형태의 보안위협이 증가하며 이러한 양상

이 변화하고 있습니다. 과학기술정보통신부, 한국인터넷진흥원이 발간한 2017년 정보보호 실태조사 기업부문 보고서에 의하면 경기불황 속에서도 약 9,000개의 응답기업 중 78.1%는 정보보호 예산을 유지하고, 19.5%는 증액하겠다고 답한 바 있습니다. 기업이 정보보호예산 을 탄력적인 형태가 아닌 기본 인프라 투자 개념으로 인식하기 시작했음을 알 수 있습니다.

또한, 2015년 제정된 정보보호산업의 진흥에 관한 법률 제2장 정보보호산업의 활성화 제 10조 정보보호제품 및 정보보호서비스의 대가를 통해 공공기관등이 정보보호사업의 계약을 체결하는 경우 정보보호산업의 발전과 정보보호제품 및 정보보호서비스의 품질보장을 위하여 적절한 수준의 대가를 지급하도록 노력해야 한다는 부분을 명시하고 있어 기관과 기업의 관련 예산은 점진적으로 경기변동과 관계없이 증가세를 유지할 것으로 보입니다.

(4) 경쟁요소

보안제품을 판매하는 국내 정보보호시장은 선두기업이 해당 시장의 기술과 영업의 우위를 점하고 있는 것이 일반적입니다. 당사는 주력사업분야인 네트워크 접근제어(NAC: Network Access Control) 시장에서 선도적인 역할을 하고 있는 기업입니다. 당사는 1,100여개의 고객사에 제품을 공급하며 확보한 노하우를 바탕으로 관리 및 운영의 편의성 등을 고려한 안정적인 제품을 공급하고 있습니다. 따라서, 단시간에 당사가 보유한 기술적 우위를 뛰어넘을 만한 기존 경쟁업체의 약진이나 신규업체의 진출 가능성은 매우 낮습니다.

2017년 당사가 새롭게 진출한 엔드포인트 위협 탐지 및 대응(EDR: Endpoint Detection & Response) 솔루션 분야는 최근 급격히 성장하고 있는 시장입니다. 다수의 해외기업이 국내 시장에 앞다투어 EDR을 출시했습니다. 2018년에는 다수의 국내 기업이 EDR 솔루션 출시를 예고하였으며 2019년 대형 고객사의 EDR 도입 및 구축을 시작으로 본격적인 EDR 시장이 개화될 것으로 전망되고 있습니다. 고객의 관심이 증가하고 있는 초기 시장으로 기술우위, 가격, 사후대응 등 다양한 기준이 제시되고 있습니다. 그러나 국내의 업무 환경을 잘 이해하고 다양한 유사 사업경험을 강점을 내세우고 있어 초기 시장을 선도하는 기업이 시장 성숙 기까지 다양한 기업에 의한 경쟁구도가 유지될 것으로 보입니다.

우리나라는 분단국가라는 정치적 환경, IT 인프라 발달, 우수한 단말 보급률로 인해 보안공격의 주요한 통로와 공격목표가 되고 있습니다. 이러한 문제를 해결하기 위해 국내 기업이 다수의 솔루션을 출시하고 있고, 해외 기업 역시 한국을 중요한 시장으로 인식하고 있는 바 전반적인 국내 정보보호시장 내 경쟁은 갈수록 심화될 것으로 예상됩니다.

(5) 자금조달의 특성

당사는 보안 소프트웨어와 하드웨어 개발 및 공급을 영위하고 있는 기업으로 대량 생산설비 구축을 위한 단기적 대규모 투자를 필요로 하지 않습니다. 따라서 증자나 사채발행을 통한 일시적인 대규모 자금 조달의 필요성이 상대적으로 낮습니다.

(6) 관련 법령 또는 정부의 규제 등

국가는 정보보호산업의 기반을 조성하고 그 경쟁력을 강화하여 안전한 정보통신 이용환경 조성 및 국민경제의 건전한 발전에 이바지하기 위한 정보보호산업의 진흥에 관한 법률을 2015년 12월 23일부터 시행했습니다. 정보보호 산업진흥을 위해 2016년 6월 제1차 정보보호산업 진흥계획(K-ICT 시큐리티 2020)을 수립, 발표하면서 창업활성화를 통한 글로벌경쟁

력 강화, 투자확대 및 신시장 창출, 내수위주에서 글로벌진출로 시장확대, 지속성장 생태계 조성 등을 중점 추진키로 한 바 있습니다.

특히, 정부기관은 개인과 기업, 기관의 정보보호를 위해 정보통신망 이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률(정보통신망법), 개인정보보호법 등 법령을 통해 강력한 규제정책을 펴고 있습니다.

[네트워크 접근제어 관련규제]

기 관	관련 법령	내 용
행정안전부	· 개인정보보호법 · 정보통신 보안업무규정 · 주요 정보통신 기반 시설 기술적 취약 분석 평가방법 상세 가이드	사용자 권한에 따른 네트워크 접근통제 단말기 보안 무결성 확보
방송통신위원회	· 정보보호 관리지침 · 개인정보의 기술적, 관리적 보호 조치 기준	접근통제 장치 확대 및 시스템 접속시간 제한 (제4조9항 및 제10항)
금융위원회/ 금융감독원	· 금융전산 망분리 가이드라인 · 금융전산 보안 강화 종합대책 · 금융권 스마트워크 정보보호 가이드라인 · 금융회사 정보기술(IT)부문 보호 업무 모범규준	업무담당자 이외의 자가 단말기를 무단 조작 못하도록 단말기별 취급자 및 비밀번호 지정 사용자계정과 비밀번호 개인별 부여, 전산자료는 사용자 업무별로 접근권한 통제
보건복지부	· 의료기관 개인정보보호 가이드라인	접근통제 시스템 설치 및 운영
한국인터넷 진흥원	· [ISMS 인증 관련] 13개 인증항목 중 5개 항목 충족	외부자 보안/정보자산 분류 /정보자산 현황 조사 및 최신유지/물 리적보안/접근통제/운용보안

나. 회사의 현황

(1) 영업의 개황

당사는 2005년 설립하여 기업과 기관의 내부 네트워크 보안 강화를 위한 소프트웨어를 개발해 온 종합 보안 소프트웨어 개발 기업으로 네트워크 접근제어(NAC), 엔드포인트 탐지 및 대응(Insights), PC 보안 수준 진단 솔루션(GPI)을 시장에 선보였습니다.

2006년 국내 보안 기업 중 최초로 네트워크 접근제어 솔루션 '지니안 NAC'를 출시했습니다. 내부 네트워크를 접속하는 단말 관리의 필요성을 시장에 주지 시키며 MS, 시만텍, 시스코 등 해외기업과의 치열한 경쟁 속에서 우정사업본부, 공군, 해군 등의 대규모 네트워크 접근제어 사업을 수주하며 국내 NAC 시장 1위로 자리잡았습니다.

국내 아이폰 출시를 시작으로 2010년 스마트폰과 태블릿 사용자가 폭발적으로 증가하며 개인이 보유한 단말을 업무에 활용하는 BYOD(Bring your own device) 시대가 도래했습니다.

당사는 발 빠르게 네트워크 접근제어 솔루션을 BYOD 환경에 최적화 된 보안 솔루션으로 포지셔닝하고 유무선 네트워크 통합관리가 가능한 컨셉을 선보여 시장점유율을 확대했습니다. 또한, 단말을 사용하는 내부 사용자의 보안의식의 강화를 위한 보안정책 준수관리 솔루션 내 PC지키미 기술을 이전 받아 공공기관 사이버 보안 진단의 날 운영을 위한 서비스에 착수했습니다.

내부 네트워크 보안을 위한 사용자의 보안의식 강화에서 단말 관리 소프트웨어까지 특화된 기술을 바탕으로 매해 안정적인 성장을 거듭하며 2017년 매출 208억원, 영업이익 46억원(별도 기준)을 달성해 성장세를 유지했습니다.

당사의 네트워크 접근제어 솔루션은 국내에 유통되고 있는 약 40여개의 보안제품과 연동을 완료해 수요자의 환경에 맞게 조직의 보안을 강화할 수 있는 내부 네트워크 보안 플랫폼입니다. 국내시장에 진출한 해외 대형 벤더와의 공동 세일즈 등 협력모델구축을 위해 팔로알토, 트렌드마이크로, 파이어아이 등과 글로벌 기술 파트너십을 체결하며 보안 에코 시스템 구축에 앞장섰습니다.

당사는 2016년을 기점으로 해외 시장 진출을 추진해 1월 미국 동부 보스턴 메사추세츠에 현지 법인 GENIANS, INC(USA)을 설립하고, 클라우드 네트워크 접근제어 서비스를 출시했습니다. 미국법인을 중심으로 아시아의 주요 거점시장인 일본, 싱가포르 등에 진출했으며 클라우드 기반 서비스 제공자로 자리매김하기 위해, 미국 'AWS 리인벤트', 싱가포르 '클라우드 사이버 시큐리티 엑스포' 등에 참가해 현지 마케팅에 집중했습니다. 이를 기반으로 2019년 1월 현재 미국, 벨기에, 말레이시아, 태국, 필리핀 등 18개국 25개의 리셀러와 현지 유통을 위한 계약을 마쳤습니다. 특히, 동남아 시장에서는 진출 3개월만에 태국 치앙마이 대학을 시작으로 타이 항공(Thai Airways) 등 고객사를 확대하고 있습니다. 유럽, 말레이시아 등에서도 자동차, 선박, 은행 등에 도입을 위한 테스트에 착수한 바 있습니다.

2017년 초 당사는 보유중인 단말 분석과 제어 기술을 바탕으로 엔드포인트 탐지 및 대응 솔루션을 출시했습니다. 최근 기승을 부리고 있는 랜섬웨어 등의 악성코드에 효율적으로 대응하고 급격한 성장이 예상되는 엔드포인트 보안 시장 내 선도기업으로 자리매김하기 위해 시장개척에 박차를 가하고 있습니다. 2018년 다수의 국내 보안업체가 유사제품을 개발, 출시하였으며 다수의 외산 동종 제품 역시 출시되어 경쟁이 과열되는 조짐이 보이거나 이는 시장에 대한 성장성과 가능성의 반증이라고 볼 수 있습니다. 이러한 가운데 당사는 기존 NAC 고객에 대한 교차판매(Cross Sales)를 통하여 빠른 시장 침투와 확산을 위해 노력하고 있으며 아울러 레드스톤소프트 등 핵심기술을 보유한 유관기업을 인수하고 그 기술을 내재화하여 제품경쟁력 확보에 투자하고 있으며 마지막으로 GS(Good Software) 인증을 획득하여 조달 사업의 자격을 획득하였습니다.

(2) 시장점유율

당사는 확보한 국내 고객 수, 네트워크 접근제어 분야 영업활동을 통한 매출액 등을 종합적으로 평가했을때 국내 네트워크 접근제어 시장점유율 1위를 달성하고 있습니다. 출시 초기부터 해외 기업을 포함한 국내 보안기업과 지속적으로 경쟁하였으며 기술력과 영업력을 갖춘 선두기업으로 시장을 선도하고 있습니다.

당사가 개발한 '지니안 NAC'는 나라장터 종합쇼핑몰에 등록된 전체 NAC 제품의 2017년 매출 중 72%의 점유율을 차지하고 있습니다. 조달시장 내 NAC 매출 2위 기업 대비 약 6배 가

량의 매출을 차지하고 있어, 시장 선도 제품임이 입증되었습니다.

EDR 제품인 '지니안 인사이츠 E'는 현재 국내 초기시장으로 랜섬웨어 대응을 위한 백신, 지능형 위협탐지 및 대응(APT) 등 다양한 솔루션이 혼재되어 시장규모 및 점유율 측정이 어렵습니다. 당사는 NAC 시장 초기 국내외 기업과의 경쟁 속에서 국내 IT환경에 대한 이해와 정보보호 분야 전문성을 바탕으로 초기 시장을 기술로 선도하고 확장해 나간 경험을 보유하고 있습니다. 이러한 역량을 바탕으로 국내 EDR 시장 내 선도기업으로 자리매김 하기 위해 최선의 노력을 경주하겠습니다.

(3) 시장의 특성

정보보호산업은 변화하는 위협에 대응해 야기될 수 있는 사회적, 경제적 손실을 최소화 하기 위한 분명한 목적이 있습니다. 따라서, 변화하는 보안위협에 선제적으로 대응하기 위해 매해 새로운 보안제품을 출시하고 시장을 창출하게 됩니다. 2000년대 후반 DDoS(Distributed Denial of Service Attack: 서비스 거부 공격)로 인한 대형 보안사고가 발생하며 관련 대응 시장이 성장했듯이 최근에는 랜섬웨어, 가상화폐 해킹 대응을 위한 제품과 서비스 시장에 대한 관심이 높아지고 있습니다.

특히, 최근 가장 큰 위협으로 떠오른 것은 사물인터넷(IoT) 공격입니다. 글로벌 IT기업 시스코는 2021년까지 271억개 기기가 네트워크에 연결될 것으로 전망하며, 2년간 매일 1000만 개의 새로운 기기가 연결될 것으로 예측했습니다. IoT 기기는 소형 의료기기에서 자동차 까지 그 종류가 다양하고 PC나 스마트폰과 달리 통신이 일어나는 IT기기로 인식하지 않아, 상대적으로 보안이 취약하다는 특징을 가지고 있습니다. 2016년 말부터 1년여간 IoT 공격 분야 가운데 가장 위협적인 존재로 손꼽힌 미라이봇넷은 바로 이러한 IoT 기기의 특성을 바탕으로 이루어진 공격입니다. CCTV와 공유기 등 일반적으로 많이 활용하는 IoT 기기가 비밀번호 변경을 하지 않은 채 운영되고 있음을 이용해 대규모의 공격을 감행할 수 있었습니다.

정보보호 관련 시장도 제4차 산업혁명의 영향으로 기존 보안기술에 인공지능, 머신러닝 등의 집적 기술을 활용하고 있습니다. 해당 기술을 확보하고 신속하게 자사의 제품에 적용할 수 있는 전문 기업만이 변화하는 정보보호 시장에서 선도적인 역할을 할 수 있습니다. 특히, 사물인터넷 시대가 도래하며 다양한 단말이 네트워크에 접속하며 발생할 수 있는 보안사고 대응에 대한 관심이 높아지고 있어 당사가 보유한 네트워크 접근제어 시장 또한 새롭게 성장하는 계기가 될 것으로 판단하고 있습니다.

이는 기존 일부 전문가의 영역이었던 정보보안분야가 제 4차 산업혁명 시대가 도래하며 랜섬웨어, 가상화폐, IoT를 활용한 공격을 통해 개인의 일상생활이 위협받을 수 있게 되었다는 것을 의미합니다. 따라서, IT환경 변화에 밀접한 연관이 있는 정보보호산업도 함께 변화하고 있습니다. 이러한 환경변화를 이해하고 지속적인 기술 투자를 하는 기업만이 변화하는 정보보호 시장에서 선도적인 역할을 수행 할 수 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 국내 선제적인 기술 확보를 통해 시장을 선도하는 정보보안 기업으로의 위상을 강화하기 위해 단기적으로 국내 시장에 선보일 업그레이드 제품과 장기적인 관점에서 글로벌 시장에 대응할 기술에 대한 로드맵을 보유하고 있습니다.

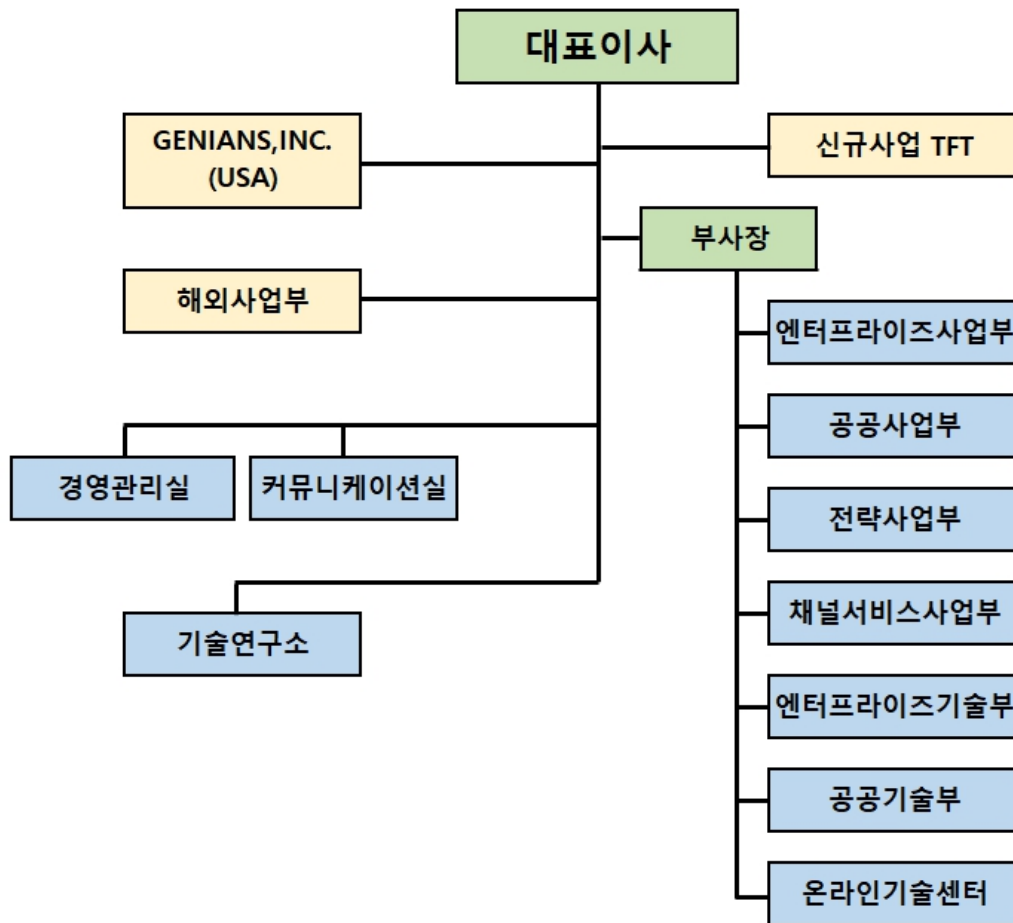
2018년 초 기존 보유한 제품을 업그레이드 하여 IoT 및 클라우드 환경에 대응할 수 있는 업그레이드 제품을 선보였습니다. 알려지지 않은 신종, 변종 악성코드 탐지를 위해 지난해 1년 여간 개발한 딥러닝 기반 머신러닝 엔진을 탑재해 '지니안 인사이트 E v1.5'를 출시했습니다. 전통적인 백신의 악성코드 탐지율이 60%대에 머물러 있음에 반해, 머신러닝 엔진을 탑재한 당사의 EDR 제품은 약 99.5%의 탐지율을 나타내고 있어 알려지지 않은 위협 대응을 위한 효과적인 대안으로 평가받을 것으로 기대하고 있습니다. EDR 분야는 시장조사기관 가트너의 2017년 보고서를 기준으로 2020년까지 2015년 대비 약 6배 성장한 15억 5천만달러 규모로 성장할 것으로 추산됩니다. 이는 현재 보안시장에 가장 큰 폭으로 성장이 예상되고 있어 해당분야 국내 선도기업으로 성장하는 것이 목표입니다.

또한, 기존의 NAC 제품을 IoT환경과 클라우드 환경에 적용할 수 있도록 한 '풀 오케스트레이션 보안 플랫폼(Full Orchestration Security Platform)' 컨셉의 '지니안 NAC 5.0'을 공식 출시하며 엔터프라이즈 시장을 시작으로 고객확보에 나서고 있습니다. 기존 단말과 사용자를 중심으로 한 가시성을 애플리케이션과 악성코드 감염 여부까지 확장해 관리할 수 있으며, 단말이 폭발적으로 증가하는 IoT 환경에서 체계적인 단말 관리를 위해 '단말 플랫폼 인텔리전스(DPI: Device Platform Intelligence)를 통한 IT 플랫폼 정보와 함께 OT(운영기술: Operational Technology) 산업군의 플랫폼 정보까지 제공하고 있습니다.

장기적인 관점에서 기업 내 클라우드 환경 도입이 대폭 확대될 것에 대비해, '비인가 기기 접근 통제 및 제어를 위한 소프트웨어 정의 경계 기반(SDP: Software-Defined Perimeter)' 기술을 개발 중입니다. 클라우드 환경에서 사용자에 따라 클라우드 자원접근 권한을 제어할 수 있는 기술입니다. 당사는 이를 통해 산업통상자원부에서 주관하는 '우수기술연구센터(ATC: Advanced Technology Center)'에 선정되었으며 향후 4년 내 해당기술 개발 및 사업화를 완료할 계획입니다.

해외 사업에서는 미국, 영국, 싱가포르 등 현지 오프라인 마케팅을 통해 클라우드 네트워크 접근제어를 소개하고 미국, 벨기에, 말레이시아, 태국 등 18개국 25개의 리셀러와 현지 유통을 위한 계약을 마쳤습니다. 특히, 동남아 시장에서는 진출 3개월만에태국 치앙마이 대학을 고객사로 확보하는 등 글로벌 시장에서 충분한 경쟁력을 보유하고 있음을 입증했습니다. 올해는 동남아, 유럽, 아프리카 등 클라우드 기반 NAC를바탕으로 글로벌 시장 고객 확보를 위해 역량을 집중할 것입니다.

(5) 조직도



2. 주요제품 및 서비스 등

가. 주요제품등의 현황

(기준일 : 2018년12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	주요상표등	매출액 (제14기)
네트워크 보안	제품	NAC Insights GPI 등	내부 네트워크를 안전하게 보호하기 위해 단말, 사용 자의 상태를 확인하고 악성 코드의 내부 확산을 방지하 는 정보보호 솔루션	Genian NAC Genian Insights Genian GPI	18,527(86.4%)
	용역	유지관리 기술지원	솔루션 도입 고객에 대한 유지보수	-	2,918(13.6%)
합계					21,445(100.0%)

※ 당기 실적은 2018년 1월 1일부터 시행되는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)를 적용한 실적입니다.

나. 주요제품등의 가격변동추이

주요 제품은 소프트웨어와 하드웨어 등으로 이루어져 있으며, 최종사용자(네트워크 환경), 판매의 형태(패키지, 라이선스), 판매경로(직판/간판), 제품의 버전 등에 따라 단가가 상이하 여 품목별로 가격변동추이, 가격산출 기준 및 가격변동원인 등을 산정하기 어렵습니다.

3. 주요 원재료 등의 현황

가. 주요 원재료 등의 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매입유형	품목	구체적용도	매입액 (제14기)	매입처	비고
네트워크 보안	원재료	server등	솔루션 관련 server	1,492(62.1%)	A사	특수관계없음
				685(28.5%)	B사	특수관계없음
				116(4.8%)	C사	특수관계없음
				109(4.5%)	기타	특수관계없음
합계				2,402(100.0%)	-	-

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품목	제14기 (2018년)	제13기 (2017년)	제12기 (2016년)
원재료	396,014	380,035	291,448

해당 기간의 매입 평균단가이며, 고객사의 네트워크 환경 등 여러가지 요인에 의하여 H/W 종류 및 수량이 결정되고, 그에 따라 원재료등이 구매되어지므로 정확한 가격변동원인은 산정하기 어렵습니다.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

당사는 보안 소프트웨어와 하드웨어 개발 공급업을 주업종으로 영위하고 있는 업체로서 생산설비를 통한 생산이 아닌 인적자원 및 단순외주작업을 활용한 사업으로 생산설비를 보유하고 있지 아니하므로 해당사항이 없습니다.

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

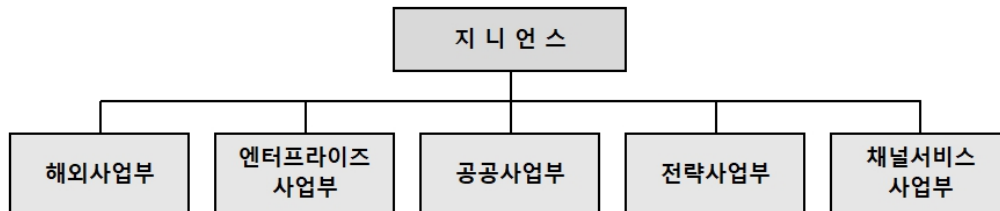
(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목		제14기 (2018년)	제13기 (2017년)	제12기 (2016년)
네트워크 보안	제품매출	NAC Insights GPI 등	수 출	661	86	52
			내 수	17,866	18,509	18,877
			소 계	18,527	18,595	18,929
	용역매출	-	수 출	61	-	-
			내 수	2,857	2,217	1,686
			소 계	2,918	2,217	1,686
합 계			수 출	722	86	52
			내 수	20,723	20,726	20,563
			합 계	21,445	20,812	20,615

제13기(전기) 및 제12기(전전기) 매출은 종전 기준서인 K-IFRS 1018호에 따라 작성되었습니다.

나. 판매경로 및 판매방법

(1) 판매조직



(2) 판매조직의 역할분담

당사의 판매 및 기술지원조직은 크게 국내와 해외로 구분되어 있습니다.

국내조직은 4개 사업부, 2개 기술부와 온라인기술센터를 운영하고 있습니다. 영업파트인 4개 사업부 중 엔터프라이즈사업부는 2개의 파트로 구성되어 있으며 금융, 기업, 국방 분야의 영업을 담당하고 있으며 공공사업부 또한 2개의 파트로 구성되어 있고 공공, 의료, 교육 분야 영업을 담당합니다. 채널서비스사업부는 2개의 파트로 구성되어 있으며 기존에 판매된 제품을 사용할 수 있도록 관리하는 유지보수 사업 및 채널 영업을 담당합니다. 그리고 신규 EDR 시장에서의 영업활성화를 위한 별도의 전문솔루션사업부인 전략사업부가 있으며 영업 및 컨설팅 전문인력으로 구성이 되어 있습니다. 기술파트인 공공기술부와 엔터프라이즈기술부는 해당 사업부의 판매 활성화를 위한 컨설팅 및 판매에 따른 구축과 운영의 기술지원, 파트너 기술지원을 담당하고 있고 온라인기술센터는 고객 및 파트너에 대한 온라인 기술지원

및 교육을 담당하고 있습니다.

해외는 국내1개 사업부, 미국 법인 체제로 구성되어 있습니다. 국내 해외사업부는 미주 및 유럽 지역을 제외한 일본, 동남아 등의 오프라인 비즈니스를 담당하며 일본, 태국, 말레이시아, 나이지리아, 브라질 등에 해외 IT보안업체와 협업을 통해 파트너체계를 구축하였습니다. 100% 자회사인 미국 법인 GENIANS, INC.(USA)는 클라우드 서비스를 중심으로 북미 지역과 유럽 등의 지역을 담당합니다.

간접판매 경로는 당사 => 총판 => 파트너 => 고객사 형태로 이루어 집니다. 당사의 파트너 체제는 3개 총판 사, 51개의 파트너 사로 이루어져 있습니다. 총판은 전국에 대한 판매 영업을 담당하고 있으며 파트너사는 수도권, 충청권, 전라권, 경상권으로 나뉘어져 있습니다.

(3) 판매경로

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

매출유형	품목	구 분	판매경로	판매경로별 매출액(비중) (제14기)
제품매출	NAC Insights GPI 등	수출	직접 판매	661(3.1%)
			간접 판매	-
		내수	직접 판매	8,567(39.9%)
			간접 판매	9,299(43.4%)
용역매출	유지관리 기술지원 등	수출	직접 판매	61(0.3%)
			간접 판매	-
		내수	직접 판매	859(4.0%)
			간접 판매	1,998(9.3%)
소계		수출	직접 판매	722(3.4%)
			간접 판매	-
		내수	직접 판매	9,426(43.9%)
			간접 판매	11,297(52.7%)
총계				21,445(100.0%)

(4)판매방법 및 조건

판매는 기본적으로 총판 파트너를 통한 간접판매를 원칙으로 하고 있으나 금융, 대기업 등 일부 고객사의 요청에 의해 사업의 특성상 직접 판매를 하는 경우도 있습니다. 또한, 조달품목에 등록이 되어 있어 공공기관의 경우 당사가 직접 조달 계약하고 있습니다. 결제 조건은 30일에서 90일 이내 결제를 원칙으로 하고 있습니다.

간접판매 경로는 당사 => 총판 => 파트너 => 고객사 형태로 이루어 집니다. 당사의 파트너 체제는 3개 총판 사, 53개의 파트너 사로 이루어져 있습니다. 총판은 전국에 대한 판매 영업을 담당하고 있으며 파트너사는 수도권, 충청권, 전라권, 경상권으로 나뉘어져 있습니다. 간접 판매의 결제조건은 90일 이내 결제를 원칙으로 하고 있습니다.

(5) 판매전략

[네트워크 접근제어/PC 보안수준 진단 솔루션 분야]

보안규정 시행에 따른 보호조치가 요구되는 공공/금융기관 및 엔터프라이즈 부문에서의 수직적, 수평적 시장 확대를 위해 지속적으로 적극적인 온·오프라인 마케팅 활동을 진행하고 있습니다. 고객사 대상 국·내외 보안 세미나 참석 및 산업군별 맞춤 세미나를 개최하고 간접 판매 확대를 위해 파트너 교육, 간담회 등 파트너 조직 강화를 위한 행사를 개최하며 역량 있는 신규 파트너 영입을 위해 지속적으로 노력하고 있습니다. 2018년 초에 출시한 'Genian NAC v5.0'에 대한 CC인증을 획득하였고이를 통해 기존 당사 제품 사용 고객 및 경쟁사 제품 사용 고객에 대한 교체 판매와 신규 판매 등을 위해 공격적인 시장 확대에 나설 예정이며 새로운 서비스 비즈니스 모델을 통해 신규 시장 진출을 모색할 예정입니다.

[엔드포인트 위협 탐지 및 대응(EDR: Endpoint Detection & Response) 분야]

최근에는 랜섬웨어, 가상화폐 거래소 해킹 등 지능형 악성위협에 따른 보안 사고가 자주 발생이 되고 있습니다. 특히 워너크라이 사태 이후 지능형 악성위협에 대한 대응을 고민하는 고객사가 늘어나고 있어 큰 폭의 성장이 예상되는 시장입니다. 당사는이런 보안 위협에 대응할 수 있는 단말기반 지능형 위협대응 솔루션(EDR)을 2017년 출시하였고 금융, 공공, 기업 등 다양한 산업군에서 레퍼런스를 확보하였습니다.

또한, 18년 7월에 인수한 엔드포인트 보안 전문 업체인 레드스톤소프트의 다중개체 행위 분석을 통해 이상 행위를 탐지하는 기술을 기존의 딥러닝 기반 머신러닝 엔진 기술에 접목을 하여 엔드포인트에서 발행하는 보안 위협을 빠르게 탐지 대응할 수 있는 플랫폼을 개발하였고 해당 시장의 선두 기업으로 성장할 수 있는 발판을 마련하였습니다. 이에 따라 보다 적극적인 마케팅 활동 및 전문파트너를 육성하여 해당 시장의 선점 및 마켓리더로써의 입지를 공고히 하도록 할 예정입니다.

구 분	내 용
광고/마케팅	- 보안 전문 세미나 : RSA Conference, Next Generation Security Vision 행사 등 국내외 주요 보안 전문 세미나 참석을 통한 고객, 업체 대상 제품 홍보 및 최신 동향 분석 - 분야별 세미나 : 제약회사, 교육, 지자체 등 특정 분야 고객 대상 특화 세미나 개최 - 파트너 행사 지원 : 파트너가 개최하는 세미나/행사 지원 - 전자신문/디지털타임스/네트워크타임즈 등 국내 주요 IT매체 광고게재 - DM : 당사 이메일 등록자 등을 대상으로 한 정기DM 발송
프로모션	- 우수 파트너 : 매출 최우수 파트너에 대한 포상 - 업그레이드 프로모션 : 구 제품 사용 고객 대상 신규 제품 가격 할인 - 특화시장 대상 프로모션: 교육, 의료 등 특화시장 고객을 위한 특별 할인 가격 정책 운영 - 전략 초기제품 프로모션: 신 제품에 대한 특별 판매 정책 운영

파트너 강화	- 파트너 워크숍 : 파트너 역량 강화를 위한 당사 파트너 대상 정기 워크숍 개최 - 정기 교육 : 파트너 영업/기술 역량 강화를 위한 정기 교육 개최 - 파트너 로드쇼 : 신규 파트너 발굴을 보안 전문 업체를 대상으로 하는 행사 개최 - 자료 제공: 브로셔, 제안서 등 영업 활동을 위한 각종 자료 제공
--------	---

6. 수주현황

당사의 NAC, GPI, Insights 제품 매출은 계약 즉시 납품이 이루어지므로 수주잔고는 없습니다.

7. 시장위험과 위험관리

(1) 금융위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영관리실에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 경영관리실은 회사의 다른 현업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
현금및현금성자산	USD	71,155	-
매출채권	USD	253,014	52,656
합 계		324,169	52,656

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기

	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	32,417	(32,417)	5,266	(5,266)

② 이자율 위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동금리부 차입금이 없으므로, 이자율의 변동이 이자비용에 미치는 영향은 없습니다.

③ 가격 위험

연결실체는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 단기금융상품의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 단기금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	500,603	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
단기금융상품	50,060	(50,060)	-	-

2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산 및 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다.

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2018년 12월 31일 및 2018년 1월 1일 기준으로부터

각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다. 당기 인식된 손실총당금은 주석 8과 같습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 당기 인식할 손실총당금은 없습니다.

(다) 대손상각비 및 기타의 대손상각비

당기와 전기 중 손상과 관련하여 판매비와 관리비 및 기타영업외비용으로 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	-	-
손상차손(대손상각비)	-	5,335
기타영업외비용	-	-
기타의 대손상각비	-	-
합 계	-	5,335

3) 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성을 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름				
		3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합 계
매입채무	1,994,152	1,994,152	-	-	-	1,994,152

미지급금	206,621	106,784	-	-	99,837	206,621
기타지급채무	1,692,122	462,122	-	1,230,000	-	1,692,122
합 계	3,892,895	2,563,058	-	1,230,000	99,837	3,892,895

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름				
		3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합 계
매입채무	2,050,233	2,050,233	-	-	-	2,050,233
미지급금	185,011	154,598	-	-	30,413	185,011
기타지급채무	1,940,201	410,201	300,000	1,230,000	-	1,940,201
합 계	4,175,445	2,615,032	300,000	1,230,000	30,413	4,175,445

(2) 자본위험관리

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 차입금 조달 및 상환, 신주 발행 등을 실시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	5,763,597	6,002,887
자본 (B)	32,016,791	31,920,155
부채비율 (A/B)	18%	19%

8. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

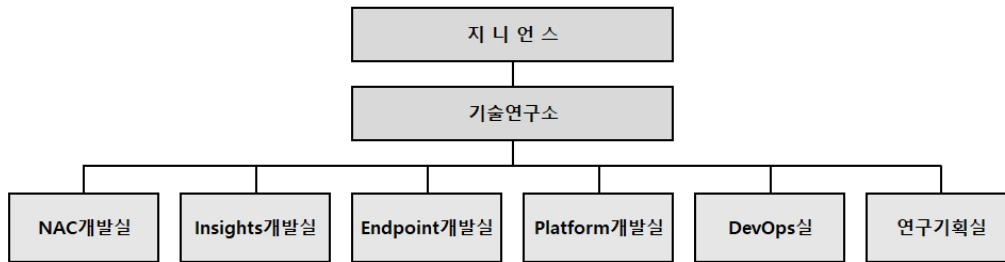
9. 경영상의 주요계약 등

계약상대방	계약의 목적 및 내용	계약체결시기	계약기간
케이비부동산신탁(주)	분양계약(총14개동/신규 사옥)	2016.10.06	2016.10.06~입주지정일
케이비부동산신탁(주)	분양계약(총2개동/기숙사)	2016.10.12	2016.10.12~입주지정일
조달청	물품계약서(GPI)	2017.03.29	2017.03.29~2019.03.28
조달청	물품계약서(NAC)	2017.11.22	2017.11.22~2019.11.21
(주)론스텍	총판 계약서(NAC제품군)	2018.02.01	2018.02.01~2020.01.31
대신정보통신(주)	총판 계약서(NAC제품군)	2018.02.01	2018.02.01~2020.01.31
(주)아이스쿱	총판 계약서(GPI제품군)	2018.02.01	2018.02.01~2020.01.31

10. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직



(2) 연구개발비용

(단위: 천원)

구분		제14기 (2018년)	제13기 (2017년)	제12기 (2016년)	비고
자산처리	인건비	-	146,226	497,454	-
	감가상각비	-	5,027	17,105	-
	위탁용역비	-	-	200,000	-
	기타 경비	-	19,407	60,062	-
	소 계	-	170,660	774,621	-
비용처리	제조원가	-	-	-	-
	판관비	3,482,803	2,829,225	2,112,507	-
	소 계	3,482,803	2,829,225	2,112,507	-
연구개발비용계		3,482,803	2,999,885	2,887,128	-
[정부보조금]		(296,861)	(268,183)	(35,078)	
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		16.24%	14.41%	14.01%	-

나. 연구개발 실적

구분	개발과제명	개발기간	연구 결과 및 실적
Genian NAC	비인가 및 이상 트래픽 발생 시스템의 추적 및 NODE 제거 기술	05.04~06.03	무선 랜 환경에서의 비인가 단말기 액세스 제어 및 불법 AP 감지 시스템 개발 취약한 PC에 대한 패치설치 유도 시스템 개발 이상 트래픽 감지 시 해당 시스템 추적 및 Node 격리시스템 개발 유비쿼터스 환경에서의 비인가 감지 및 네트워크 장비configuration 관리 시스템

			템 개발
우회경로 자동탐색을 통한 불법네트워크 및 장비 인지 기술	05.07~06.04		우회경로 자동탐색을 통한 불법네트워크 및 장비 인지 기술 개발
역할 기반의 전 방위 감시체계 네트워크 접근제어 기술 개발	07.05~08.04		IP/Port 및 노드 역할별(직원/Guest/협력업체) 접근제어 기능 개발 Virtual In-line 방화벽 기능 개발 Active Directory, Legacy Auth. 등 인증 연동기능 개발 OS 및 Platform 자동 탐지 기능 개발 취약성 탐지 및 Patch 현황 수집 기능 개발 사용자 참여 형 단말 플랫폼 탐지 인프라(DB) 연구 및 관련 기능 개발 Patch/백신 엔진 자동 Update 기능 개발 ARP Poisoning, Switch Port 등을 이용한 차단/격리 기능 개발 Flow, 노드 상태 및 역할, 트래픽 관계, 미사용 IP 등을 이용한 악성 트래픽 탐지 기능 개발 Wireless 기반 위협 탐지 기능 개발
전자상거래 서버에 탑재 가능한 하드웨어 보안 모듈 개발	07.07~08.06		전자상거래 서버에 탑재 가능한 하드웨어 보안 모듈 개발 외부 침입에 대한 Tamper Detection & Response 기술 개발(FIPS Level 2)
중앙관제 및 중소기업향 NAC 기술 개발	07.07~08.06		중소기업 대상 IT 자산 및 보안관리를 위한 IP 관리 등 필수기능 개발 KT 등 회선사업자 및 집선사업자의 중소기업 대상 서비스 제공을 위한 서비스 인프라 개발
NAC 관점에서의 위험징후 판별 및 악성코드 감역 시스템 탐지 기술	09.06~10.05		PC Agent 정보, 네트워크 정보, 패킷 정보를 취합/분석하여 감염 및 위협여부 예측 기술 개발 단말기(노드) 타입 및 역할에 따른 행위 기반의 침입탐지 모듈 개발 취합 분석된 정보의 상호 연관성 처리 및 분석모듈 개발
안드로이드 기반 스마트폰의 통합보안 관리기술 개발 사업	10.06~10.11		안드로이드 무선 단말을 위한 모바일 NAC 기술 개발 안드로이드 무선 단말 상태 정보 수집 기능 개발 안드로이드 기반 사용자 등록 및 역할 별 인증 등 필수기능 개발 환경설정, 메시지 등 관리기능 개발
NAC(Network Access Control)를 활용한 무선환경에서의 내부보안 위협제거기술	10.12~11.11		무선(Wireless) 환경에서 내부 보안 위협 제거 기술의 개발 무선 단말기(센서) 및 인증 모듈 개발 정책 관리서버 인터페이스 개발 관리자용 콘솔(Console) 프로그램 개발
BYOD, 스마트워크 환경에서 상황정보 기반 동적 접근통제 기술 개발	13.05~16.02		Agent-less 기반 Device 접근 상황정보 수집 기술 개발 상황정보 기반 접근 Device/사용자/애플리케이션 식별 기술 개발 Device 사용/접근 패턴 동적 프로파일링을 통한 비정상 행위 탐지 기술 개발 보안 장비 연동을 통한 상황정보 기반 동적 접근 권한 관리 기술 개발 자원 이용 정보 및 이용 패턴 동적 프로파일링을 통한 비정상 행위 탐지 기술 상황정보 수집 기술 고도화 및 통합 기술 개발 상황정보 기반 자원 이용 및 접근 기기/사용자 통합 식별 기술 개발 기기 비정상 사용, 비정상 접근, 이상행위 통합 탐지 기술 기기 비정상 접근, 이상행위 정보 기반 실시간 통합 권한 관리 기술
CLOUD 기반 NAC 개발	16.01~진행중		아마존 AWS 등 퍼블릭 클라우드 기반의 NAC 기능 제공을 위한 기술 개발 CLI(Command Line Interface) 대체 가능한 Web 인터페이스의 개발 Cloud 관리 및 운영을 위한 등록, 사용, 결제, 장애처리 등 관련 인프라 개발 제품 에디션(Edition)별 제한 및 차별화 등 기능 차등기술 개발 제품 고도화, 연동, 모바일앱(App) 지원을 위한 RESTful API 강화 방안 연구
일본 중소기업 대상 클라우드 기반 유무선 단말 관리 솔루션	16.10~진행중		일본 향(向) 중소기업 대상 클라우드 NAC기반 보안 및 단말관리 서비스 개발 일본 중소기업의 네트워크 환경을 고려한 유/무선 통합 관리, 인증 및 IP 관리

	개발		기능 고도화
	소프트웨어 정의기반의 네트워크 접근제어 기술 개발	17.04~진행중	IoT, 클라우드 환경의 단말을 대상으로 접근제어 기능을 제공하기 위한 소프트웨어 정의 경계(Software Defined Perimeter) 기술의 연구 모든 단말 대상 마이크로 세그먼트 구축을 통한 근본적 보안 성 향상 기술 연구 클라우드 뿐만 아니라, 홈 네트워크까지 확장이 가능하도록 확장성, 유연성 연구
	단말 플랫폼 탐지 인프라 고도화(Platform Intelligence)	17.03~진행중	PC, 스마트폰 등 업무용 단말 외, IP 카메라(CCTV), 센서 등 IoT 단말 플랫폼 탐지 기술 개발 플랫폼 탐지를 위한 특징 추출, 수집 및 수집된 정보 기반 탐지규칙(Rule) 생성 기술 개발 플랫폼 탐지 정확도를 위한 외부 탐지 데이터베이스와의 연동 기술 개발 고도화된 탐지DB의 재 배포 및 공유를 위한 인프라 구축
	SDN, SDA등 차세대 네트워크 및 업무환경 지원 기술 개발	17.11~진행중	시스코(Cisco)등 네트워크 선도업체의 SDA(Software Defined Access)등 차세대 네트워크 지원을 위한 ISE 등 구성요소간 연동 기술 개발 및 상용화 클라우드 등 동적 업무 환경 지원을 위한 IP 외, 단말의 상태 기반 접근제어 기술 연구 방화벽(Firewall) 및 DPI(Deep Packet Inspection) 기능 등이 통합된 고성능 인라인(In-line)센서 개발을 위한 요소기술 연구
	단말의 가시성 추가 확보를 위한 기술의 개발	17.11~진행중	SNMP기술을 응용한 센서가 없는 네트워크에서의 단말 탐지 및 식별 기술 개발 IPv6 등 새로운 IP주소 체계를 보유한 PC 등 단말에 대한 탐지/식별/제어를 위한 기술 연구 아마존 웹서비스(AWS)등 클라우드 기반 개체(instance)에 대한 탐지/식별/제어를 위한 기술 연구
	에이전트 플랫폼 확대	18.01~진행중	MS Windows(윈도우) 외 리눅스(linux), 맥OS(MacOS)등 사용자 PC를 위한 에이전트 개발 에이전트의 영구적 운영이 불가능한 시스템을 위한 1회성(Dissolvable) 에이전트 개발
	무선(Wireless) 환경 보안 기능 강화	18.10~진행중	802.1X 지원 강화를 위한 RADIUS Attribute 기반의 VLAN 할당 기술 연구 인증서 및 외부 CA 연동 지원을 위한 EAL-TLS 기능 연구
	동적(Dynamic) 접근제어 기술 개발	19.01~진행중	아마존(AWS), 마이크로소프트(AZURE) 등 범용(PUBLIC) 클라우드 접근제어를 위한 기술 연구 FQDN(Fully Qualified Domain Name) 기반의 접근제어 기술 연구
Genian GPI	외부 시스템의 조직 구성 연계를 통한 자동화 관리 기술	10.03~10.08	MySQL, Oracle, MSSQL, Postgresql, Excel 등 레거시(Legacy) 연동을 기능 확장 완료 사용자와 PC의 자동배정을 위한 자동 인증 정보관리 개발 외부데이터 동기화 이후 조직의 상황에 맞는 재처리가 가능하도록 사용자 정의 쿼리 기능 개발 지정된 스케줄에 따른 주기적 반복 및 관리자에 의한 즉시 연동 기능 개발
	보안수준 진단 평가를 위한 보안성취도 평가 시스템 개발	10.11~11.10	보안 수준 측정 평가를 위한 새로운 보안지수('보안성취도')의 개발 보안성취도 도출을 위한 평가 항목 및 수집 방법의 개발 수집된 정보의 평가 및 수치화 등 표출 방법의 개발 비교, 평가 등을 통한 취약성(개선과제) 도출 및 대응 방안 제시 방안의 개발 '정보수집Agent, 중앙관리 서버, 성취도평가시스템' 등 상용화
	단말 별 불법소프트웨어 설치 감시를 통한 취약점 분석	11.02~11.05	관리시스템에서 설치 및 사용 가능한 소프트웨어 목록 관리기능 개발 단말 PC에 설치된 소프트웨어 목록 수집기능 개발 허용되지 않는 소프트웨어 정보 확인 및 보고서 작성기능 개발
	Syslog를 통한 자동인증 기능	11.05~11.07	이전(기존) 시스템의 SYSLOG를 신규(목표) 시스템과 연동하여 자동인증을 수

	개발		행하는 기술 개발
	미사용 ActiveX 및 브라우저 툴바 관리를 통한 보안 취약점 분석	11.06~11.09	PC에 설치된 ActiveX, 브라우저 툴바(Tool Bar)를 검색하는 기능 개발 비 인가 ActiveX, 툴바 및 오랫동안 사용하지 않는 소프트웨어에 대해 자동 삭제 처리 기능 개발
	스케줄 분산을 이용한 시스템 부하 분산 및 리소스 활용	11.07~11.10	조직의 그룹을 관리단위로 나눌 수 있도록 기능 개발 재구성된 그룹별 취약점 분석 수행 기능 개발
	보안의식 강화를 위한 설문 및 질의응답 시스템 개발	12.06~12.10	보안 설문을 위한 설문, 평가 시스템 개발 설문, 평가 결과, 반복 스케줄링 등 관리 기능 개발
	인가되지 않은 단말PC의 자동 분류를 통한 관리자 자동 배정 기술 개발	14.10~15.02	관리 IP, 서브넷, 관리부서 등의 항목 정의를 통한 PC 자동 분류 기능 개발
	분산 수집된 취약점 분석 결과 취합 및 통계 분석 시스템	14.02~14.07	분산 데이터 취합 기술 연구 및 취합시스템 개발 조직 구성도 취합 기능 개발 취약점 분석 결과 취합 및 분석, 통계 기능 개발
	PMS, CMS, DRM시스템등과 연동을 통한 취약점 판단 기능 개발	16.02~16.08	이종 솔루션 연계를 위한 데이터베이스 구조 및 설정 연구 개발 스케줄링에 따른 수집 기능 및 즉시 수집 기능 개발 수집 완료 후 사용자 정의 쿼리를 통한 취합결과 정보 확장 기능 개발
Genian Insights	차세대 통합 관리도구 개발	14.12~15.12	자사 제품 및 표준 프로토콜(Syslog, JDBC, SNMP등)을 통한 로그 수집 및 저장 기술 개발 다양한 검색, 통계, 분석기능 연구 및 개발 사용자 정의형 위젯(widget)을 통한 대시보드 구현 기능 개발 특정시점의 IT환경정보를 스냅샷(Snapshot)으로 설리 관리하는 기능 개발 과거 특정시점의IT환경의 조회, 추이분석 기능 개발
Genian Insights E	에이전트 플러그인 기반의 침해 탐지 중앙 모니터링 시스템 개발	16.01~16.12	윈도우 PC 대상 다양한 행위정보(파일, 프로세스, 모듈, 외부접속 등) 수집 기능 개발 빅데이터 기반 데이터 수집, 처리, 저장, 관리 위한 인덱싱 등 구조 연구 및 기능 개발 위협(Threat) 관련 다양한 행위 분석 대시보드 및 위젯 개발 엔드포인트 행위분석 및 가시화 UI 개발 위협 인텔리전스 연동을 통한 위협 탐지 추출 및 연동기능 개발 탐지 위협에 대한 분석UI 및 대응기술(알람, 차단, 격리, 태깅등) 개발 내/외부 연동을 위한 RESTful API 개발
	엔드포인트 지능형 위협탐지 및 대응 기술 개발	16.06~16.12	에이전트 기반 정보 식별 및 수집, 대응기술 개발 IOC DB 업데이트 및 연동 API 개발 에이전트 수집 정보와 IOC 정보와의 통합 분석 기술 개발 최신IOC(침해징후) 수집 및 분류 기술 설계 및 개발
	국내환경에 적합한 IOC DB구축을 위한 오탐보고 프로세스 개발	17.01~17.03	오 탐지 발생 시 정보 수집, 분석, 정제, 재 배포를 위한 프로세스 구축 및 기반 기술 연구 실제 수집된 정보의 추가 분석, 승인 등 재 확인 및 재 처리를 위한 인프라 구축 및 기능 개발 정제된 데이터베이스를 다시 고객에게 전달하기 기존 배포시스템과의 연동기능 개발 타 위협인텔리전스(CTI)와 연동 및 추가 검증을 위한 연동기술 연구 및 기능개발
	YARA 룰을 통한 위협 탐지 모듈 개발	17.01~17.03	탐지 규칙(YARA 룰)을 이용하여 바이너리 파일에 포함된 텍스트(String) 및 그 특성을 기준으로 악성코드의 종류를 식별, 분류하는 추가 탐지 프레임워크의 연구 및 개발

			탐지 규칙의 배포, 적용, 확인 등 관리기능 개발
빅데이터 기반Anomaly Detection 기술 개발	17.03~17.10		수집된 PC 행위 데이터의 시계열 분석 등을 통한 비 정상행위(Anomaly) 탐지 기술 연구 이동평균을 기반으로 하는 부서별, 사용자 별 비 정상행위의 탐지 및 시각화 기능 구현 네트워크 트래픽 등 추가 데이터 분석을 통한 탐지 고도화 등의 선행 연구
인공지능 기반 실시간 악성코드 분석기술 개발	17.07~진행중		악성코드 분석, 탐지를 위한 특징(Feature) 선별 및 추출 등 재처리 기술 연구 및 개발 머신러닝 활용을 위한 DNN, CNN 등의 기반기술 및 TF 등 지원 인프라 연구 딥러닝(DNN)을 활용한 악성코드 분류 모델 개발 및 실제 탐지 엔진 개발 탐지 결과의 재처리 및 오탐보고를 위한 프로세스 연동기술 개발
고객 맞춤형 머신러닝 엔진 개발	17.12~진행중		최적화된 악성코드 탐지 모델 제공을 위한 연구 악성코드 탐지를 위한 특징(feature) 재처리 및 모델 학습을 각 고객 사 별로 수행하기 위한 기반기술 및 클라우드 등 인프라 연구
행위기반 위협탐지 기술 개발	17.12~진행중		사용자 및 단말의 파일, 프로세스 등 행위(behavior) 정보 수집을 위한 기술 연구 커널(Kernel) 수준의 정보수집으로 파일리스(file-less)등 지능형 위협 대응 기술 연구 탐지된 위협의 근원추적(root cause analysis) 분석 기술 연구
최상위 위협대응 통합 컨트롤 센터개발	18.01~진행중		자사 주요 제품(NAC 및 Insights 등)을 통한 위협(threat) 정보의 수집 및 분석 기술 연구 분석된 위협 및 위협 탐지 정보의 재 배포를 위한 기술 연구 샌드박스, CTI(Cyber Threat Intelligence)연계 등 추가 위협탐지를 위한 유관 기술 연구
서비스 형 위협탐지 및 대응기술(MDR) 개발	18.04~진행중		클라우드 기반 단말 위협탐지 및 대응 기술 연구(MDR:Managed Detection & Response) 클라우드 서비스 제공을 위한 '가입, 사용, 장애처리'등 지원(support)기반 연구 NAC를 활용한 단말 위협정보 등 (초)대형 데이터 수집 및 전송을 위한 기술 연구
행위기반 위협탐지 기술 고도화	18.09~진행중		기 개발된 행위기반 위협탐지 기능을 조합하거나 병행 처리하여 보다 복잡하고 정교한 행위기반 위협을 타지 하는 기술 연구 관리자가 임의의 행위를 정의하여 컴플라이언스 대응으로 확대 가능한 기술 연구
클러스터링 기술 개발	19.01~진행중		(초)대형 고객사의 데이터 수집 및 병렬처리를 위한 클러스터링 기술 연구 고 가용성(High Availability) 확보를 위한 기반기술 연구

11. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권 현황

구분	내용	권리자	출원일	등록일	적용제품	출원국
특허권	가상의 인라인 네트워크 보안방법	지니언스(주)	2006.03.30	2007.10.02	Genian NAC	대한민국(특허청)
	네트워크상의 비인가 우회경로 탐지 방법 및 그 시스템	지니언스(주)	2005.12.19	2007.06.15	Genian NAC	대한민국(특허청)
	서비스거부공격/분산서비스거부 공격 발생시 비상용 웹사이트	지니언스(주)	2010.01.20	2011.12.01	Genian NAC	대한민국(특허청)

	접속 유도 방법					
	네트워크 인프라 장애 방지시스템 및 방법	지니언스(주)	2003.11.12	2006.01.17	WORMCAPTOR	대한민국(특허청)
	바이러스 확산 방지 시스템 및 방법	지니언스(주)	2003.11.12	2006.01.17	WORMCAPTOR	대한민국(특허청)
	사용자 단말기의 상태 정보를 이용한 인증 방법 및 시스템	지니언스(주)	2003.10.28	2006.01.17	WORMCAPTOR	대한민국(특허청)
	무선AP 탐지방법	지니언스(주)	2013.09.13	2014.02.03	Genian NAC	대한민국(특허청)
	비인가 접근 제어를 위한 노드 식별을 위 한 플랫폼 인식장치	지니언스(주)	2013.09.13	2014.02.18	Genian NAC	대한민국(특허청)
	무선랜 취약성 분석 시스템 및 방법	지니언스(주)	2003.05.02	2005.09.30 (등록일) 2015.12.24 (양수일)	Genian Insight	대한민국(특허청)
	가치 기반 평가에 의한 네트워크 관리 시 스템 및 방법	지니언스(주)	2007.06.14	2008.12.01 (등록일) 2015.12.24 (양수일)	-	대한민국(특허청)
	비정상 트래픽 탐지 장치 및 방법	지니언스(주) 닉스테크(주) (주)모바일컨버 전스 (주)아이팩스	2007.11.26	2010.08.03 (등록일) 2015.12.24 (양수일)	Genian NAC	대한민국(특허청)
	위험분석을 위한 정보 자산 평가 방법	지니언스(주) 엘에스웨어(주)	2007.07.10	2009.06.03 (등록일) 2015.12.24 (양수일)	-	대한민국(특허청)
	위치 추정 장치, 위치 추정 방법, 컴퓨터 프로그램 및 컴퓨터 판독 가능한 기록 매 체	지니언스(주)	2015.01.07	2016.08.04	Wassup	대한민국(특허청)
	상품 관심도 측정 방법, 상품 관심도 측정 서버, 컴퓨터 판독 가능한 기록매체 및 컴 퓨터 프로그램	지니언스(주)	2016.04.08	2016.12.16	Wassup	대한민국(특허청)
상표 등록증	Genian CAM(16류)	지니언스(주)	2010.10.22	2012.01.25	-	대한민국(특허청)
	Genian OnGreen(16류)	지니언스(주)	2010.10.22	2012.01.25	-	대한민국(특허청)
	Genian CAM(9류)	지니언스(주)	2010.10.22	2012.01.18	-	대한민국(특허청)
	Genian OnGreen(9류)	지니언스(주)	2010.10.22	2012.01.18	-	대한민국(특허청)
	GENIAN(9류/16류)	지니언스(주)	2005.12.27	2006.11.21 (최초등록일) 2016.09.19 (갱신등록일)	-	대한민국(특허청)
	지니안(9류/16류)	지니언스(주)	2005.12.27	2006.11.21 (최초등록일) 2016.09.19 (갱신등록일)	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC(9류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.12.16	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC(16류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.06	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC Suite(9류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.13	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC Suite(16류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.06	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC Air-Sentry(9류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.13	-	대한민국(특허청)

	Genian NAC Air-Sentry(16류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.06	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC Net-Sentry(9류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.13	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC Net-Sentry(16류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.06	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC L2-Sentry(9류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.13	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC L2-Sentry(16류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.06	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC L3-Sentry(9류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.13	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC L3-Sentry(16류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.06	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC Inline-Sentry(9류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.13	-	대한민국(특허청)
	Genian NAC Inline-Sentry(16류)	지니언스(주)	2012.06.27	2013.09.03	-	대한민국(특허청)
	Genian Mobile지키미(9류/16류)	지니언스(주)	2013.10.04	2014.11.18	-	대한민국(특허청)
	지니안 모바일 지키미(9류/16류)	지니언스(주)	2013.10.04	2014.11.18	-	대한민국(특허청)
	Genian 내PC지키미(16류)	지니언스(주)	2013.10.04	2014.11.18	-	대한민국(특허청)
	Genian PC지키미(16류)	지니언스(주)	2013.10.04	2014.11.18	-	대한민국(특허청)
	지니안 PC지키미(16류)	지니언스(주)	2013.10.04	2014.11.18	-	대한민국(특허청)
	지니안 내PC지키미(16류)	지니언스(주)	2013.10.07	2014.11.18	-	대한민국(특허청)
	Geninetworks(9류)	지니언스(주)	2016.01.15	2016.09.05	-	대한민국(특허청)
	지니네트웍스(9류)	지니언스(주)	2016.01.15	2016.09.05	-	대한민국(특허청)
	GENIANS(9류)	지니언스(주)	2016.01.18	2016.11.15	-	대한민국(특허청)
	Geninet(9류)	지니언스(주)	2016.06.21	2017.04.03	-	대한민국(특허청)
	Genian Insights(9류/42류)	지니언스(주)	2016.09.06	2017.05.23	-	대한민국(특허청)
	GENIANS(9류/42류)	지니언스(주)	2016.01.21	2017.08.15	-	미국특허청
	Genians(9류/42류)	지니언스(주)	2017.07.21	2018.04.04	-	대한민국(특허청)
서비스표등록 증	Geninetworks	지니언스(주)	2016.01.15	2016.09.05	-	대한민국(특허청)
	지니네트웍스	지니언스(주)	2016.01.15	2016.09.05	-	대한민국(특허청)
	Genian	지니언스(주)	2016.01.15	2016.09.05	-	대한민국(특허청)
	GENIANS	지니언스(주)	2016.01.18	2016.11.25	-	대한민국(특허청)
프로그램 등록증	Genian CAM v2.0	지니언스(주)	2011.11.01	2011.11.25	-	한국저작권위원회
	온그린 v1.5 (OnGreen v1.5)	지니언스(주)	2010.10.12	2011.05.26	-	한국저작권위원회
	지니안 NAC v1.5	지니언스(주)	2006.03.02	2006.08.16	-	프로그램심의조정위원회
	지니안 NAC v3.4	지니언스(주)	2009.01.03	2012.08.29	-	한국저작권위원회
	지니안 NAC Suite v4.0	지니언스(주)	2011.09.06	2014.05.09	-	한국저작권위원회
	Worm Captor V2.4	지니언스(주)	2003.11.11	2004.10.06 (등록일) 2005.01.24 (양수일)	-	한국저작권위원회
	지니안 내PC지키미 (Genian MyPCInspector) V3.0	지니언스(주)	2013.02.05	2013.10.31	-	한국저작권위원회
	Genian CAM v3.0	지니언스(주)	2013.02.27	2014.04.21	-	한국저작권위원회
	Genian GPI V4.0 (지니안 지피아이 V4.0)	지니언스(주)	2013.10.29	2014.09.15 (최초등록일) 2016.08.19 (등록명변경)	-	한국저작권위원회
	지니안 인사이츠 이(Genians Insights E)	지니언스(주)	2016.06.28	2017.12.18		한국저작권위원회
	지니안 인사이츠(Genians Insights)	지니언스(주)	2016.06.28	2017.12.18		한국저작권위원회
	Genian NAC V5.0(지니안 엔에이씨 v5.0)	지니언스(주)	2016.08.02	2018.10.25		한국저작권위원회
소프트웨어품 질인증 (GS)	OnGreen v1.5	지니언스(주)	-	2011.04.18	-	한국정보통신기술협회
	Genian NAC v3.0	지니언스(주)	-	2009.08.31	-	한국정보통신기술협회
	Genian NAC v1.5	지니언스(주)	-	2007.01.08	-	한국정보통신기술협회

	Worm Captor v2.4	지니언스(주)	-	2005.09.07	-	한국정보통신기술협회
	Worm Captor v2.0	지니언스(주)	-	2005.03.14	-	한국정보통신기술협회
	Genian NAC Suit v4.0	지니언스(주)	-	2013.06.17	-	한국정보통신기술협회
	지니안 내PC지킴이 v3.0 (Genian MyPCInspector v3.)	지니언스(주)	-	2013.10.14	-	한국정보통신기술협회
	지니안 지피아이 V4.0 (Genian GPI V4.0)	지니언스(주)	-	2016.09.12	-	한국정보통신기술협회
	Genian Insights E v1.5	지니언스(주)	-	2018.05.28	-	한국정보통신기술협회
CC (Common Criteria)	Genian NAC Suite V4.0	지니언스(주)	-	2014.02.07	-	IT보안인증사무국(국가 정보원)
	Genian NAC Suite V5.0	지니언스(주)	-	2018.07.02	-	IT보안인증사무국(국가 정보원)
FCC 인증	Genian S20H	지니언스(주)	-	2015.08.03	-	ONETECH
	Genian S20H_R1	지니언스㈜	-	2018.11.05	-	ONETech
CE 인증	Genian S20H	지니언스(주)	-	2015.07.28	-	TUV
	Genian S20H_R1	지니언스㈜	-	2018.11.07	-	LVD
	Genian S20H_R1	지니언스㈜	-	2018.11.05	-	EMC
CCC 인증	Genian S20H	지니언스(주)	-	2015.03.09~ 2020.03.09	-	CQC
	Genian S40H	지니언스(주)	-	2015.03.09~ 2020.03.09	-	CQC
	Genian S20H_R1	지니언스(주)	-	2018.04.13~ 2023.04.09	-	CQC
	Genian S40H_R1	지니언스(주)	-	2018.04.16~ 2023.03.30	-	CQC
BSMI 인증	Genian S20H	지니언스(주)	-	2015.09.02	-	대만경제부 산하 표준질량검사국
VNTA 인증	Genian S20H	지니언스(주)	-	2016.11.23	-	VNTA
VNTA 인증	Genian C50	지니언스(주)	-	2016.11.23	-	VNTA
정보통신 우수 신기술 (IT)	비인가 및 이상트래픽 발생 시스템의 추적 및 NODE 제거 기술	지니언스(주)	-	2005.04.29	-	정보통신부

나. 영업에 영향을 미치는 법률 또는 제규정

국가는 정보보호산업의 기반을 조성하고 그 경쟁력을 강화하여 안전한 정보통신 이용환경 조성 및 국민경제의 건전한 발전에 이바지하기 위한 정보보호산업의 진흥에 관한 법률을 2015년 12월 23일부터 시행했습니다. 정보보호 산업진흥을 위해 2016년 6월 향후 5년간 추진할 정보보호 예산 확대 및 보안성 지속서비스 대가 현실화, 의료, 교통 등 5대 ICT 융합산업의 보안 강화, 글로벌 기업과의 전략적 제휴 및 해외시장 진출 지원 확대 등이 포함된 10대 정책과제를 발표한 바 있습니다. 특히, 정부기관은 정보보호를 위해 다양한 법령을 통해 업종에 따라 사용자 권한에 따른 네트워크 접근통제 및 단말기 보안 무결성을 요구하는 등 강력한 규제정책을 펴고 있습니다.

[네트워크 접근제어 관련규제]

기 관	관련 법령	내 용
-----	-------	-----

안전행정부	· 개인정보보호법 · 정보통신 보안업무규정 · 주요 정보통신 기반 시설 기술적 취약 분석 평가방법 상세 가이드	사용자 권한에 따른 네트워크 접근통제 단말기 보안 무결성 확보
방송통신위원회	· 정보보호 관리지침 · 모바일 오피스 정보보호수칙	접근통제 장치 확대 및 시스템 접속시간 제한 (제4조9항 및 제10항)
금융위원회/ 금융감독원	· 금융전산 망분리 가이드라인 · 금융전산 보안 강화 종합대책 · 금융권 스마트워크 정보보호 가이드라인 · 금융회사 정보기술(IT)부문 보호 업무 모범규준	업무담당자 이외의 자가 단말기를 무단 조작 못하도록 단말기별 취급자 및 비밀번호 지정 사용자계정과 비밀번호 개인별 부여, 전산자료는 사용자 업무별로 접근권한 통제
보건복지부	· 의료기관 개인정보보호 가이드라인	접근통제 시스템 설치 및 운영
한국인터넷 진흥원	· [ISMS 인증 관련] 13개 인증항목 중 5개 항목 충족	외부자 보안/정보자산 분류 /정보자산 현황 조사 및 최신 유지/물리적보안 /접근통제/운용보안

[PC 보안수준 진단 관련규제]

기 관	관련 법령
국가정보원	· 사이버보안 진단의날 운영을 위한 내PC지키미 서비스 지원 공문 배포
금융위원회	· 특정금융거래정보 보안기준 취약점 점검항목 배포 및 주기적 점검 권고 · 금융기관별 '보안점검의 날' 시행

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결 재무정보

(단위: 백만원)

사업연도	제14기	제13기	제12기
	(2018년12월말)	(2017년12월말)	(2016년12월말)
[유동자산]	25,904	26,713	22,114
· 당좌자산	25,110	26,061	21,460
· 재고자산	794	652	654
[비유동자산]	11,876	11,210	4,640
· 투자자산	722	5,568	400
· 유형자산	7,017	4,073	2,694
· 무형자산	3,808	1,271	1,236
· 기타비유동자산	329	298	309
자산총계	37,780	37,923	26,754
[유동부채]	3,234	4,021	4,890
[비유동부채]	2,529	1,982	2,132
부채총계	5,763	6,003	7,022
[자본금]	4,722	2,427	625
[연결자본잉여금]	13,267	15,579	6,275
[연결기타자본항목]	(3,441)	(1,864)	261
[연결기타포괄손익누계액]	2	(39)	1
[연결이익잉여금]	17,467	15,816	12,570
[비지배지분]	-	-	-
자본총계	32,017	31,920	19,731
	(2018.1.1~2018.12.31)	(2017.1.1~2017.12.31)	(2016.1.1~2016.12.31)
매출액	21,445	20,812	20,615
영업이익	2,365	3,852	3,811
연결당기순이익	2,645	3,519	3,261
지배회사지분순이익	2,645	3,519	3,261
비지배지분순이익	-	-	-
기본주당순이익(원)	287	407	506
희석주당순이익(원)	279	394	419
연결에 포함된 회사수	2	1	1

2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익" 과 제

1109호 "금융상품"을 최초 적용하였고, 경과규정에 따라 전기 및 전전기 재무제표를 재작성하지 않았으나 최초적용일인 2018년 1월 1일에 기준서의 최초 적용 누적효과를 이익잉여금의 기초잔액을 조정하여 인식하였습니다. 제13기(전기) 및 제12기(전전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 1018호 및 K-IFRS 1039호에 따라 작성되었습니다.

나. 요약재무정보

(단위: 백만원)

사업연도	제14기	제13기	제12기
	(2018년12월말)	(2017년12월말)	(2016년12월말)
[유동자산]	25,543	26,438	21,972
· 당좌자산	24,749	25,786	21,318
· 재고자산	794	652	654
[비유동자산]	14,270	12,682	5,176
· 투자자산	5,891	7,079	985
· 유형자산	6,985	4,039	2,651
· 무형자산	916	1,271	1,236
· 기타비유동자산	478	293	304
자산총계	39,813	39,121	27,147
[유동부채]	3,213	4,013	4,887
[비유동부채]	2,466	1,982	2,132
부채총계	5,679	5,995	7,019
[자본금]	4,722	2,427	625
[자본잉여금]	13,267	15,579	6,275
[기타자본항목]	(3,442)	(1,864)	261
[이익잉여금]	19,587	16,983	12,967
자본총계	34,134	33,126	20,128
종속·관계·공동기업 투자주식의평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2018.1.1~2018.12.31)	(2017.1.1~2017.12.31)	(2017.1.1~2017.12.31)
매출액	21,348	20,812	20,615
영업이익	3,325	4,621	4,208
당기순이익	3,593	4,288	3,658
기본주당순이익(원)	390	496	568
희석주당순이익(원)	379	480	468

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익" 과 제1109호 "금융상품"을 최초 적용하였고, 경과규정에 따라 전기 및 전전기 재무제표를 재작성하지 않았으나 최초적용일인 2018년 1월 1일에 기준서의 최초 적용 누적효과를 이익잉여금의 기초잔액을 조정하여 인식하였습니다. 제13기(전기) 및 제12기(전전기)는 종전 기준서인 K-IFRS 1018호 및 K-IFRS 1039호에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 14 기 2018.12.31 현재
제 13 기 2017.12.31 현재
제 12 기 2016.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
자산			
유동자산	25,903,703,770	26,712,604,242	22,113,625,255
현금및현금성자산	3,949,248,961	4,002,879,831	5,756,109,392
단기금융상품	15,142,073,359	15,000,000,000	9,680,000,000
매출채권	5,222,188,121	6,743,733,124	5,880,783,263
기타수취채권	369,552,313	250,710,134	90,666,226
재고자산	793,913,020	651,800,650	653,786,990
당기법인세자산	247,074,491	0	0
기타유동자산	179,653,505	63,480,503	52,279,384
비유동자산	11,876,684,235	11,210,437,779	4,639,912,637
장기금융상품	0	5,145,869,900	200,000,000
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	722,400,000	0	0
비유동매도가능금융자산	0	422,400,000	200,000,000
유형자산	7,017,104,040	4,073,232,365	2,694,225,410
영업권	2,107,974,358	0	0
영업권 이외의 무형자산	1,700,456,823	1,271,284,208	1,236,241,135
기타수취채권	81,305,040	40,021,040	74,405,525
이연법인세자산	228,583,834	257,630,266	235,040,567
기타비유동자산	18,860,140	0	0
자산총계	37,780,388,005	37,923,042,021	26,753,537,892
부채			
유동부채	3,234,763,336	4,021,159,819	4,890,441,848
단기매입채무	1,994,152,312	2,050,232,582	2,518,166,967
단기미지급금	106,783,769	154,598,188	136,817,213
기타지급채무	462,121,850	710,200,637	560,552,623
유동성장기차입금	0	0	500,000,000
유동하자보수충당부채	39,310,982	48,022,178	75,185,723
당기법인세부채	67,168,055	428,549,035	310,024,047
기타유동부채	565,226,368	629,557,199	789,695,275
비유동부채	2,528,833,595	1,981,727,069	2,131,663,182
장기미지급금	99,837,302	30,412,598	0
기타지급채무	1,230,000,000	1,230,000,000	1,500,000,000
퇴직급여부채	304,357,133	136,514,324	156,955,319

기타비유동부채	894,639,160	584,800,147	474,707,863
부채총계	5,763,596,931	6,002,886,888	7,022,105,030
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	32,016,791,074	31,920,155,133	19,731,432,862
자본금	4,722,300,000	2,427,450,000	625,000,000
자본잉여금	13,267,199,782	15,578,812,062	6,275,012,822
기타자본구성요소	(3,441,636,380)	(1,863,537,170)	260,897,288
기타포괄손익누계액	1,561,760	(38,896,971)	637,779
이익잉여금(결손금)	17,467,365,912	15,816,327,212	12,569,884,973
자본총계	32,016,791,074	31,920,155,133	19,731,432,862
자본과부채총계	37,780,388,005	37,923,042,021	26,753,537,892

연결 포괄손익계산서

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
수익(매출액)	21,445,361,311	20,812,399,755	20,614,790,949
매출원가	8,332,106,678	8,035,208,071	9,204,499,348
매출총이익	13,113,254,633	12,777,191,684	11,410,291,601
판매비와관리비	10,748,588,844	8,924,784,863	7,599,652,673
영업이익(손실)	2,364,665,789	3,852,406,821	3,810,638,928
금융수익	352,603,676	260,720,487	240,167,534
금융비용	261,654	463,246	214,587,942
기타이익	75,264,319	59,309,754	11,363,671
기타손실	52,600,604	13,759,419	76,569,845
법인세비용차감전순이익(손실)	2,739,671,526	4,158,214,397	3,771,012,346
법인세비용	94,921,595	639,219,302	510,497,811
당기순이익(손실)	2,644,749,931	3,518,995,095	3,260,514,535
기타포괄손익	(154,087,426)	(312,087,606)	(102,614,602)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	40,458,731	(39,534,750)	637,779
해외사업장환산외환차이 세후재분류조정	40,458,731	(39,534,750)	637,779
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(194,546,157)	(272,552,856)	(103,252,381)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(194,546,157)	(272,552,856)	(103,252,381)
총포괄손익	2,490,662,505	3,206,907,489	3,157,899,933
주당이익			

기본주당이익(손실) (단위 : 원)	287	407	506
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	279	394	419

연결 자본변동표

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2016.01.01 (기초자본)	500,000,000	0	0	0	9,412,622,819	9,912,622,819	0	9,912,622,819	
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0	0	0	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	3,260,514,535	3,260,514,535	0	3,260,514,535	
해외산업환산이익	0	0	0	637,779	0	637,779	0	637,779	
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(103,252,381)	(103,252,381)	0	(103,252,381)	
배당금지급	0	0	0	0	0	0	0	0	
무상증자	0	0	0	0	0	0	0	0	
지분의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0	
전환상환우선주의 보통주 전환	125,000,000	6,275,012,822	0	0	0	6,400,012,822	0	6,400,012,822	
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0		0	0	0	
주식선택권	0	0	260,897,288	0	0	260,897,288	0	260,897,288	
자본 증가(감소) 합계	125,000,000	6,275,012,822	260,897,288	637,779	3,157,262,154	9,818,810,043	0	9,818,810,043	
2016.12.31 (기말자본)	625,000,000	6,275,012,822	260,897,288	637,779	12,569,884,973	19,731,432,862	0	19,731,432,862	
2017.01.01 (기초자본)	625,000,000	6,275,012,822	260,897,288	637,779	12,569,884,973	19,731,432,862	0	19,731,432,862	
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0	0	0	0	
당기순이익(손실)	0	0	0	0	3,518,995,095	3,518,995,095	0	3,518,995,095	
해외산업환산이익	0	0	0	(39,534,750)	0	(39,534,750)	0	(39,534,750)	
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(272,552,856)	(272,552,856)	0	(272,552,856)	
배당금지급	0	0	0	0	0	0	0	0	
무상증자	1,375,000,000	(1,382,639,000)	0	0	0	(7,639,000)	0	(7,639,000)	
지분의 발행	427,450,000	10,686,438,240	0	0	0	11,113,888,240	0	11,113,888,240	
전환상환우선주의 보통주 전환	0	0	0	0	0	0	0	0	
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(2,466,979,460)	0	0	(2,466,979,460)	0	(2,466,979,460)	
주식선택권	0	0	342,545,002	0	0	342,545,002	0	342,545,002	
자본 증가(감소) 합계	1,802,450,000	9,303,799,240	(2,124,434,458)	(39,534,750)	3,246,442,239	12,188,722,271	0	12,188,722,271	
2017.12.31 (기말자본)	2,427,450,000	15,578,812,062	(1,863,537,170)	(38,896,971)	15,816,327,212	31,920,155,133	0	31,920,155,133	

2018.01.01 (기초자본)	2,427,450,000	15,578,812,062	(1,863,537,170)	(38,896,971)	15,816,327,212	31,920,155,133	0	31,920,155,133
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	(333,675,074)	(333,675,074)	0	(333,675,074)
당기순이익(손실)	0	0	0	0	2,644,749,931	2,644,749,931	0	2,644,749,931
해외산업환산이익	0	0	0	40,458,731	0	40,458,731	0	40,458,731
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(194,546,157)	(194,546,157)	0	(194,546,157)
배당금지급	0	0	0	0	(465,490,000)	(465,490,000)	0	(465,490,000)
무상증자	2,294,850,000	(2,311,612,280)	0	0	0	(16,762,280)	0	(16,762,280)
지분의 발행	0	0	0	0	0	0	0	0
전환상환우선주의 보통주 전환	0	0	0	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(2,147,601,320)	0	0	(2,147,601,320)	0	(2,147,601,320)
주식선택권	0	0	569,502,110	0	0	569,502,110	0	569,502,110
자본 증가(감소) 합계	2,294,850,000	(2,311,612,280)	(1,578,099,210)	40,458,731	1,651,038,700	96,635,941	0	96,635,941
2018.12.31 (기말자본)	4,722,300,000	13,267,199,782	(3,441,636,380)	1,561,760	17,467,365,912	32,016,791,074	0	32,016,791,074

연결 현금흐름표

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
영업활동현금흐름	3,117,580,470	2,309,343,813	5,101,188,188
영업으로부터 창출된 현금흐	3,540,471,602	2,650,385,733	5,171,649,518
이자수취(영업)	284,187,738	126,495,390	181,819,915
이자지급(영업)	(352,189)	(1,127,180)	(27,910,494)
법인세납부(환급)	(706,726,681)	(466,410,130)	(224,370,751)
투자활동현금흐름	(946,678,740)	(12,170,277,912)	(663,951,630)
단기금융상품의 처분	19,000,000,000	13,960,000,000	16,660,000,000
단기대여금및수취채권의 처분	0	0	10,000,000
장기금융상품의 처분	4,400,000	200,000,000	957,355,988
유형자산의 처분	36,403,636	6,091,593	8,728,329
영업권 이외의 무형자산의 처분	600,000,000	0	0
임차보증금의 감소	7,821,780	38,282,710	1,070,000
정부보조금의 수취	8,277,920	44,201,384	131,790,833
단기금융상품의 취득	(14,000,000,000)	(19,280,000,000)	(16,860,000,000)
장기금융상품의 취득	0	(5,145,869,900)	(284,549,750)
단기대여금및수취채권의 취득	(5,000,000)	0	0
선급금의 증가	(76,230,000)	0	0
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(2,612,413,833)	0	0

기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(300,000,000)	0	0
매도가능금융자산의 취득	0	(222,400,000)	0
유형자산의 취득	(3,175,658,553)	(1,616,478,575)	(568,188,143)
무형자산의 취득	(370,039,990)	(149,584,244)	(685,512,562)
임차보증금의 증가	(64,239,700)	(4,520,880)	(34,646,325)
재무활동현금흐름	(2,262,004,200)	8,139,269,780	(1,454,000,000)
주식의 발행	0	11,113,888,240	0
주식선택권행사로 인한 현금유입	487,854,400	0	0
차입금의 상환	(120,005,000)	(500,000,000)	(1,454,000,000)
자기주식의 취득	(2,147,601,320)	(2,466,979,460)	0
배당금지급	(465,490,000)	0	0
신주발행비 지급	(16,762,280)	(7,639,000)	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(53,630,870)	(1,753,229,561)	2,981,044,764
기초현금및현금성자산	4,002,879,831	5,756,109,392	2,775,064,628
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	37,471,600	(31,565,242)	(2,191,794)
기말현금및현금성자산	3,949,248,961	4,002,879,831	5,756,109,392

3. 연결재무제표 주석

제 14 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

지니언스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지니언스 주식회사(이하 "지배기업")는 2005년 1월에 설립된 네트워크 접근제어(NAC)솔루션 개발업체로서 내부보안 전문 기업이며, 본사는 경기도 안양시 동안구 시민대로 361 에이스평촌타워 803호에 소재하고 있습니다. 지배기업의 주식은 2017년 8월 2일 한국거래소가 개설하는 코스닥 시장에 상장되었습니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보통주	지분율	보통주	지분율
이동범	2,847,668주	30.15%	1,405,480주	28.95%
프리미어Growth-M&A투자조합	870,980주	9.22%	485,490주	10.00%
자기주식	265,200주	2.81%	200,000주	4.12%
기타	5,460,752주	57.82%	2,763,930주	56.93%

합 계	9,444,600주	100.00%	4,854,900주	100.00%
-----	------------	---------	------------	---------

당기 중 무상증자를 통하여 보통주 4,589,700주가 증가하였습니다. 이에 당기말 현재 발행 보통주식수는 9,444,600주입니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업 종	소재지	결산일	지분율
GENIANS USA, INC (구, GENIANS, INC)	네트워크 보안 솔루션 제공	미국	12월 31일	100%
(주)레드스톤소프트	엔드포인트 솔루션 제공	한국	12월 31일	100%

(3) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순손실
GENIANS USA, INC (구, GENIANS, INC)	646,716	7,943	97,723	(708,720)
(주)레드스톤소프트	2,982,024	569,408	-	(239,370)

② 전기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순손실
GENIANS USA, INC (구, GENIANS, INC)	313,574	7,778	-	(769,004)

요약 재무정보는 사업결합시 발생한 공정가치 조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사유
(주)레드스톤소프트	당기에 지분 100% 취득을 통해 종속기업으로 편입되었습니다.

(5) 당기말 현재 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 중요한 비지배지분은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회가 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라

연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2019년 2월 20일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 3: 유·무형자산의 내용연수
- 주석 5: 금융상품의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 재고자산의 순실현가능가치
- 주석 13: 영업권의 손상검사
- 주석 17: 확정급여부채의 측정
- 주석 18: 충당부채의 인식과 측정
- 주석 28: 이연법인세자산의 인식
- 주석 35: 단기금융상품의 공정가치 측정
- 주석 36: 식별가능한 무형자산의 공정가치 측정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인

공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 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.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 연결실체는 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 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 금융위험관리 주석 등에 포함되어 있습니다.

2.1 연결실체는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 또한 연결실체는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(가) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 연결실체의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔

액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

(나) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결실체는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다.

(다) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 연결실체는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으

로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

(라) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 1109호 도입에 따른 금융상품의 재분류

(단위 : 천원)					
구 분	범 주		장부금액		
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	재측정	기준서 제 1109호
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	4,002,880	-	4,002,880
매출채권 및 기타채권	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	7,034,464	-	7,034,464
단기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	15,000,000	-	15,000,000
장기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	5,145,870	-	5,145,870
비상장주식(주1)	매도가능금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	422,400	-	422,400
매입채무 및 기타채무	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	4,175,444	-	4,175,444
합 계			35,781,058	-	35,781,058

(주1) 전기말 매도가능금융자산 중 비상장주식에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

② 경영진은 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
당기초 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 (전기: 매도가능 금융자산)	상각후원가 (전기: 대여금및 수취채권)**	금융자산 계
기초 장부금액 -기준서 제1039호*	422,400	31,183,214	31,605,614
기초 장부금액 - 기준서 1109호*	422,400	31,183,214	31,605,614

*2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시하였습니다. 이러한 재분류는 측정 범주에 영향을 주지 않습니다.

****현금 및 현금성자산 포함**

금융자산의 재분류사항은 연결실체의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 연결실체가 당기손익인식항목으로 지정했었던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

연결실체는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 연결실체가 적용한 회계정책은 아래 '3. (15) 수익인식'에 기재되어 있으며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동기준서의 주요내용 및 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 1115호 적용에 따라 당기초 재무상태표에 반영한 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	2017.12.31 수정전	조정	2018.01.01 수정후
유동자산	26,712,604	-	26,712,604
비유동자산	11,210,438	94,113	11,304,551
이연법인세자산(*)	257,630	94,113	351,744
기타자산	10,952,808	-	10,952,808
자산 총계	37,923,042	94,113	38,017,156
유동부채	4,021,160	151,076	4,172,236
계약부채(*)	-	151,076	151,076
기타부채	4,021,160	-	4,021,160
비유동부채	1,981,727	276,713	2,258,440
계약부채(*)	-	276,713	276,713
기타부채	1,981,727	-	1,981,727
부채 총계	6,002,887	427,789	6,430,675
자본 총계	31,920,155	(333,675)	31,586,480

(*) 2017년 기말 현재 완료되지 않은 계약에 대하여 영향요소(1년을 초과하는 무상보증)에 대한 기준서 제1115호 적용에 따른 계약자산 및 계약부채 표시 등의 효과 차이입니다.

② 1115호의 적용이 당기 재무제표 각 항목에 미친 영향과 유의적인 변동의 원인에 대한 내용은 아래와 같습니다.

재무상태표

(단위 : 천원)			
구 분	2018년 12월 31일		
	기준서 1115호	조정	기존 수익기준서
유동자산	25,903,704	-	25,903,704
비유동자산	11,876,684	(62,364)	11,814,320
이연법인세자산(주1)	228,584	(62,364)	166,220
기타자산	11,648,100	-	11,648,100
자산 총계	37,780,388	(62,364)	37,718,024
유동부채	3,234,763	(112,777)	3,121,986
계약부채(주1)	112,777	(112,777)	-
기타부채	3,121,986	-	3,121,986
비유동부채	2,528,834	(170,696)	2,358,137
계약부채(주1)	170,696	(170,696)	-
기타부채	2,358,137	-	2,358,137
부채 총계	5,763,597	(283,474)	5,480,123
자본 총계	32,016,791	221,109	32,237,900

(주1) 변경 전 기준서와 비교하여 유지보수용역의 수익인식 시기의 변경에 따라 증가한 금액입니다.

포괄손익계산서

(단위 : 천원)			
구 분	2018년 12월 31일		
	기준서 1115호	조정	기존 수익기준서
매출액	21,445,361	(144,315)	21,301,046
매출원가	8,332,107	-	8,332,107
매출총이익	13,113,255	(144,315)	12,968,940
영업이익	2,364,666	(144,315)	2,220,351
당기순이익	2,644,750	(112,566)	2,532,184
총포괄이익	2,490,663	(112,566)	2,378,097

한편 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

상기의 1115호와 1109호의 최초적용에 따른 회계정책의 변경이 최초적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	자본총계
2017년 12월 31일(보고금액)	2,427,450	15,578,812	(1,863,537)	(38,897)	15,816,327	31,920,155
기업회계기준서 제1115호 최초적용 효과						
도입영향에 따른 효과	-	-	-	-	(427,789)	(427,789)
도입영향에 따른 법인세 효과	-	-	-	-	94,113	94,113
2018년 1월 1일(최초적용일)	2,427,450	15,578,812	(1,863,537)	(38,897)	15,482,652	31,586,480

(3) 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체한다는 점을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’과 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우 관련 자산, 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있습니다.

연결실체는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 상기에서 설명한 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

영업부문은 다음 사항을 모두 충족하는 기업의 구성단위를 말합니다.

- ① 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위한다.
- ② 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의 사결정자가 영업성과를 정기적으로 검토한다.
- ③ 구분된 재무정보의 이용이 가능하다.

연결실체의 최고경영의사결정권자는 지배기업의 이사회이며, 연결실체의 특정 구성단위에 대해 구분된 재무정보를 보고받거나 검토하지 않습니다. 따라서 이 연결재무제표에는 영업 부문정보가 포함되어 있지 않습니다. 기업전체수준에서의 주요고객에 대한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

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

⑤ 내부거래제거

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

⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타불입자본에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 재고자산의 단위원가는 원재료는 선입선출법, 제품은 개별법으로 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 판매 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(5) 금융상품

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

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의

지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결실체가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기

간 기대신용손실)을 측정합니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

3) 금융상품의 상계

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

4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

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

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

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

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 영업외손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
기계장치	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대

되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년
개발비	5년
기술무형자산	8년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

한편, 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(9) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산관련 보조금

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

② 수익관련 보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 외화

① 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 손익계산서(비교표시하는 손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 보고기간의 평균환율로 환산하고, 환산

에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

(14) 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(가) 재화의 판매

연결실체는 고객에게 네트워크 접근제어(NAC)솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체의 매출은 총판매출과 고객에 대한 직접 매출, 조달매출로 구분되며, 총판매출은 고객에게 제품이 인도되는 시점에서, 고객에 대한 직접 매출과 조달매출은 고객에게 제품이 인도되고 검수가 완료되는 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 한편, 보증 계약에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다.

(나) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 유지보수 용역

연결실체는 고객이 주문한 유지보수용역을 제공하고 있습니다.

고객은 기업이 수행하는 대로 효익을 동시에 얻고 소비하여야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결실체는 계약 조건을 분석한 결과, 고객은 기업이 수행하는 대로 효익을 동시에 얻고 소비한다고 판단되어 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(15) 금융수익과 비용

금융수익은 투자로부터의 이자수익, 장기금융상품처분이익, 파생상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금 및 사채에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상

의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 자산부채법에 의하여 인식됩니다.

종속기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이 등이 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(17) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 미적용 제·개정 기준서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

기업회계기준서 제1116호 ‘리스’는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 ‘리스’, 기업

회계기준해석서 제2104호 ‘약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정’, 기업회계기준해석서 제2015호 ‘운용리스: 인센티브’, 기업회계기준해석서 제2027호 ‘법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가’를 대체할 예정입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 ‘비리스요소’라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

(가) 리스이용자의 회계처리

리스이용자는 리스개시일에 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식하고, 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하며, 현금지급액을 현금흐름표 상 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분표시 하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다.

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 ‘자산손상’을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식하도록 하고 있습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

2018년 12월 31일 현재 연결실체는 226백만원의 취소불가능한 운용리스 약정을 체결하고 있습니다. 연결실체의 예비적인 평가에 따르면 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 리스계약은 163백만원이며 연결실체는 동 리스와 관련하여 사용권자산 156백만원과 리스부채 156백만원을 인식할 예정입니다.

예비적 평가에 따르면 단기리스와 소액 기초자산 리스와 관련하여 각각 50백만원과 13백만원의 계약을 체결하고 있습니다.

기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동 현금흐름으로 표시되었으나 동 기준서에 따라 회계처리하는 경우 영업활동 순현금흐름이 57백만원 증가하고 재무활동 순현금흐름이 57백만원 감소합니다.

② 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

④ 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

- 기업회계기준서 제1023호 차입원가(개정)

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영

업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 또한 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 ‘원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시’와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 ‘계약’의 의미를 ‘개별 계약’으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 부문별 정보

(1) 연결실체는 네트워크 접근제어 솔루션 제품 제조 및 판매의 단일영업부문으로 구성되어 있습니다. 지배기업의 경영진은 영업전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 네트워크 접근제어 사업부문의 성과를 검토하고 있습니다.

(2) 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	국내	미국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
순매출액	21,347,638	97,723	-	21,445,361
유·무형자산	10,800,154	25,381	-	10,825,535

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	국내	미국	연결실체내 기업간 내부거래조정	조정후금액
순매출액	20,812,400	-	-	20,812,400
유·무형자산	5,310,148	34,369	-	5,344,517

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결실체 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객 (가)와 (나)로부터 발생한 매출액은 각각 6,339,665천원(전기 : 7,463,987천원) 및 3,071,102천원(전기 : 3,422,527천원)입니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후 원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
유동성				
현금및현금성자산	-	3,949,249	-	3,949,249
단기금융상품	500,603	14,641,470	-	15,142,073
매출채권	-	5,222,188	-	5,222,188
기타수취채권	-	369,552	-	369,552
소 계	500,603	24,182,459	-	24,683,063

비유동성				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	722,400	722,400
기타수취채권	-	81,305	-	81,305
소 계	-	81,305	722,400	803,705
합 계	500,603	24,263,764	722,400	25,486,768

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
유동성				
현금및현금성자산	-	4,002,880	-	4,002,880
단기금융상품	-	15,000,000	-	15,000,000
매출채권	-	6,743,733	-	6,743,733
기타수취채권	-	250,710	-	250,710
소 계	-	25,997,323	-	25,997,323
비유동성				
장기금융상품	-	5,145,870	-	5,145,870
매도가능금융자산	-	-	422,400	422,400
기타수취채권	-	40,021	-	40,021
소 계	-	5,185,891	422,400	5,608,291
합 계	-	31,183,214	422,400	31,605,614

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성		
매입채무	1,994,152	1,994,152
미지급금	106,784	106,784
기타지급채무	462,122	462,122
소 계	2,563,058	2,563,058
비유동성		
장기미지급금	99,837	99,837
기타지급채무	1,230,000	1,230,000
소 계	1,329,837	1,329,837
합 계	3,892,895	3,892,895

② 전기말

(단위 : 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성		
매입채무	2,050,233	2,050,233
미지급금	154,598	154,598
기타지급채무	710,201	710,201
소 계	2,915,032	2,915,032
비유동성		
장기미지급금	30,413	30,413
기타지급채무	1,230,000	1,230,000
소 계	1,260,413	1,260,413
합 계	4,175,445	4,175,445

(3) 당기와 전기 중 연결실체의 금융상품 범주별 순손익 구분 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	603	352,000	-	-	352,604
외화환산이익	-	3,094	-	-	3,094
외환차익	-	2,667	-	-	2,667
이자비용	-	-	-	(262)	(262)
외환차손	-	(2,162)	-	-	(2,162)
외화환산손실	-	(2,654)	-	-	(2,654)
합 계	603	352,946	-	(262)	353,288

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	-	260,720	-	-	260,720
이자비용	-	-	-	(463)	(463)
합 계	-	260,720	-	(463)	260,257

6. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

(1) 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	923	902
은행예금	3,948,326	3,001,978
단기은행예치금	-	1,000,000
합 계	3,949,249	4,002,880

(2) 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	14,641,470	15,000,000
랩어카운트	500,603	-
합 계	15,142,073	15,000,000

(3) 장기금융상품

당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	-	5,141,470
장기은행예치금	-	4,400
합 계	-	5,145,870

(4) 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
정기예금	141,470	141,470	우리사주조합원의 대출 담보

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)

구 분	회사명	소유주식수	지분율	당기말	전기말(*1)
지분증권(*2)	(주)지란지교	100,000주	1.20%	200,000	200,000
	(주)엔키(*3)	25,020주	10.01%	222,400	222,400
	(주)트리니티소프트	40,000주	15.42%	300,000	-
합 계				722,400	422,400

(*1) 전기말 금액은 매도가능증권으로 분류되었습니다.

(*2) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하고, 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 된다고 판단하여 원가로 측정하였습니다.

(*3) 당기 중 무상증자로 소유주식수가 5,560주에서 25,020주로 증가하였습니다.

(2) 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기(주1)
기초금액	422,400	200,000
취득	300,000	222,400
기말금액	722,400	422,400

(주1) 전기말 금액은 매도가능증권으로 분류되었습니다.

8. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권(총액)	5,236,125	6,757,670
손실충당금	(13,937)	(13,937)
매출채권(순액)	5,222,188	6,743,733

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
연체되지 않은 채권		5,002,551	6,743,238
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)	3개월 미만	8,620	495
	3개월 이상 6개월 미만	195,417	-
	6개월 이상 1년 미만	15,600	-
	1년 이상	-	-
	소 계	219,637	495
손상채권(*2)	1년 미만	-	5,335
	1년 이상 2년 미만	-	8,602

	2년 이상	13,937	-
	소 계	13,937	13,937
합 계		5,236,125	6,757,670

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래상대방들과 관련되어 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 손실충당금은 각각 13,937천원입니다.

(3) 당기말 현재 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	미연체	90일 미만	90~180일	180~270일	270~365일	1년 초과	합계
총장부금액	5,002,551	8,620	195,417	15,600	-	13,937	5,236,125
기대손실률(*)	-	-	-	-	-	100.00%	0.27%
손실충당금	-	-	-	-	-	13,937	13,937
순장부금액	5,002,551	8,620	195,417	15,600	-	-	5,222,188

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 5,236,125천원입니다. (전기말 : 6,757,670천원)

(4) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	13,937	8,602
대손상각비	-	5,335
기말금액	13,937	13,937

손상된 채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 손실충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

9. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
단기대여금	45,000	40,000
미수수익	252,704	184,891
미수금	42,313	25,819
기타보증금	29,536	-
소 계	369,552	250,710
비유동성		

기타보증금	81,305	40,021
합 계	450,857	290,731

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
선급금	76,312	-
선급비용	103,341	63,481
소 계	179,654	63,481
비유동성		
선급비용	18,860	-
합 계	198,514	63,481

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품	37,248	39,824
원재료	1,241,689	1,077,948
평가손실충당금	(485,024)	(471,156)
부재료	3,563	5,185
평가손실충당금	(3,563)	-
합 계	793,913	651,801

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	7,512,723	7,389,957
재고자산평가손실	17,431	153,360

12. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산의 상세내역 및 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	기계장치	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	649,858	1,229,546	82,203	235,402	15,558	3	1,860,662	4,073,232
취득	6,019	165,480	-	96,125	-	-	2,899,756	3,167,381
사업결합으로 인한 취득	-	-	-	8,811	-	-	-	8,811
처분	-	-	(49,731)	(17)	-	-	-	(49,748)
대체	1,205,260	3,555,158	-	-	-	-	(4,760,418)	-
감가상각	-	(46,393)	(15,886)	(115,484)	(6,140)	-	-	(183,903)
환율변동	-	-	960	372	-	-	-	1,331
기말순장부금액	1,861,137	4,903,791	17,546	225,208	9,418	3	-	7,017,104
취득원가	1,861,137	5,153,118	43,865	1,075,786	245,546	141,477	-	8,520,931
감가상각누계액	-	(249,327)	(26,319)	(773,186)	(236,128)	(141,465)	-	(1,426,426)
정부보조금	-	-	-	(77,392)	-	(9)	-	(77,401)
기말순장부금액	1,861,137	4,903,791	17,546	225,208	9,418	3	-	7,017,104

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	기계장치	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	653,709	1,265,358	47,431	236,015	21,871	3	469,838	2,694,225
취득	-	-	62,164	105,494	15,261	-	1,390,824	1,573,743
처분	(3,851)	-	(2,112)	(6)	-	-	-	(5,969)
감가상각	-	(35,812)	(21,443)	(105,589)	(21,574)	-	-	(184,418)
환율변동	-	-	(3,837)	(512)	-	-	-	(4,349)
기말순장부금액	649,858	1,229,546	82,203	235,402	15,558	3	1,860,662	4,073,232
취득원가	649,858	1,432,481	102,084	928,327	245,546	141,477	1,860,662	5,360,435
감가상각누계액	-	(202,935)	(19,881)	(626,494)	(229,988)	(141,465)	-	(1,220,763)
정부보조금	-	-	-	(66,431)	-	(9)	-	(66,440)
기말순장부금액	649,858	1,229,546	82,203	235,402	15,558	3	1,860,662	4,073,232

(2) 당기와 전기 중 발생한 유형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	28,864	27,207
판매비와관리비	155,038	152,184
개발비	-	5,027
합 계	183,903	184,418

(3) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	부보자산	장부금액	부보금액
화재보험	유형자산 및 재고자산	2,207,740	3,100,000

연결실체는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대한 자동차종합보험 등에 가입되어 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	소프트웨어	회원권	개발비	기술무형자산	영업권	합 계
기초순장부금액	32,559	547,258	691,467	-	-	1,271,284
외부구입	20,600	349,440	-	-	-	370,040
사업결합으로인한취득	3,400	-	-	824,461	2,107,974	2,935,836
처분	-	(547,258)	-	-	-	(547,258)
상각비	(15,832)	-	(162,698)	(42,941)	-	(221,471)
기말순장부금액	40,727	349,440	528,769	781,521	2,107,974	3,808,431
취득원가	374,560	349,440	945,281	824,461	2,107,974	4,601,717
상각및손상누계액	(333,832)	-	(304,490)	(42,941)	-	(681,263)
정부보조금	-	-	(112,022)	-	-	(112,022)
기말순장부금액	40,727	349,440	528,769	781,521	2,107,974	3,808,431

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
기초순장부금액	64	40,282	553,064	642,831	1,236,241
내부창출	-	-	-	170,660	170,660
외부구입	-	9,340	-	-	9,340
손상차손	-	-	(5,806)	-	(5,806)
상각비	(64)	(17,063)	-	(122,024)	(139,151)
기말순장부금액	-	32,559	547,258	691,467	1,271,284
취득원가	11,243	350,558	613,200	945,281	1,920,282
상각및손상누계액	(11,243)	(317,999)	(65,942)	(141,792)	(536,976)
정부보조금	-	-	-	(112,022)	(112,022)
기말순장부금액	-	32,559	547,258	691,467	1,271,284

(2) 당기말 현재 영업권은 다음과 같습니다.

① 영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 보고부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
네트워크 접근제어 사업부문	2,107,974	-

② 연결실체는 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은

사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	221,471	138,939
개발비	-	212
합 계	221,471	139,151

(4) 당기와 전기의 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기(*2)	
	장부금액	잔여상각기간	장부금액	잔여상각기간
Insights(*1)	528,769	3.25년	691,467	4.25년

(*1) Insights는 단말기반 지능형 위협 탐지 및 대응 솔루션으로 2017년 3월말에 개발이 완료되었습니다.

(5) 당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하여 개발비로 자산화된 금액은 없으며(전기: 170,660천원), 연구활동과 관련하여 발생한 비용과 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 관련비용 3,185,942천원(전기: 2,561,042천원)은 경상개발비로 비용인식하였습니다.

14. 매입채무 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
매입채무	1,994,152	2,050,233
미지급금	106,784	154,598
소 계	2,100,936	2,204,831
비유동성		
장기미지급금	99,837	30,413
합 계	2,200,773	2,235,244

15. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
미지급비용	462,122	410,201
유동성보증금	-	300,000
소 계	462,122	710,201
비유동성		
보증금	1,230,000	1,230,000
합 계	1,692,122	1,940,201

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
예수금	90,029	80,669
부가세예수금	311,510	513,538
선수금	50,910	35,350
계약부채	112,777	-
소 계	565,226	629,557
비유동성		
장기종업원급여	723,943	584,800
계약부채	170,696	-
소 계	894,639	584,800
합 계	1,459,866	1,214,357

17. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,931,278	4,952,322
사외적립자산의 공정가치	(5,626,921)	(4,815,808)
합 계	304,357	136,514

(2) 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	4,952,322	3,956,518
사업결합으로 인한 취득	20,100	-
당기근무원가	825,742	696,997
이자원가	163,548	115,904
급여지급액	(161,696)	(70,124)
재측정요소 :	131,262	253,027
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	162,413	(75,412)
기타사항에 의한 효과	(31,151)	328,439
기말	5,931,278	4,952,322

(3) 당기 및 전기 중 확정급여부채와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	825,742	696,997
순확정급여부채의 순이자	163,548	115,904
사외적립자산의 기대수익	(185,907)	(141,111)
합 계	803,383	671,790

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	4,815,808	3,799,563
사외적립자산의 기대수익	185,907	141,111
기여금납입액	900,000	1,000,000
퇴직금지급액	(156,638)	(28,466)
사외적립자산의 재측정요소	(118,156)	(96,400)
기말	5,626,921	4,815,808

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.79%~2.85%	3.37%
미래임금상승률	5.00%~5.96%	6.36%

(6) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(307,627)	361,435
미래 급여인상을 (1% 변동)	352,428	(306,444)

(7) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년미만(임원 포함)	3,198,341	2,878,639
1년~2년미만	268,707	227,439
2년~5년미만	965,969	812,828
5년~10년미만	2,261,520	1,857,692
10년 이상	12,181,032	10,846,650
합 계	18,875,571	16,623,248

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	5,626,921	4,815,808

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 67,751천원과 44,711천원입니다.

(9) 연결실체는 당기말 현재 기업은행에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직 연금에 가입하고 있습니다. 연결실체가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 1,000,000천원입니다.

18. 충당부채

연결실체는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	48,022	75,186
설정액	120,210	27,688

사용액	(128,921)	(54,852)
기말장부금액	39,311	48,022

19. 자본금 및 자본잉여금, 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 보통주식수(*)	9,444,600주	4,854,900주
1주의 금액	500원	500원
보통주자본금	4,722,300	2,427,450

(*) 연결실체는 당기 중 무상증자를 실시하였고, 이에 보통주가 4,589,700주 증가하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,267,200	15,578,812

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	503,541	603,442
자기주식(주1)	(3,520,711)	(2,466,979)
자기주식처분손실(주2)	(424,466)	-
합 계	(3,441,636)	(1,863,537)

(주1) 연결실체는 자사주식의 가격안정 및 주식매수선택권 행사 시 부여를 위하여 당기 중 당사의 보통주 150,000주를 추가로 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 주식매수선택권의 행사로 자기주식 84,800주를 부여하였습니다.

20. 주식보상기준

(1) 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)				
대상자	최초부여일	부여수량	행사가격	행사기간 및 조건
임직원	2016.03.29	457,589	2,957	2년 근무 후 7년간 행사 (2018.03.29~2025.03.28)

(2) 당기 및 전기 중 주식매수선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)				
구분	당기		전기	
	수량	행사가격	수량	행사가격
기초수량	320,000	5,753	100,000	18,411
행사수량	(84,800)	5,753	-	-
조정수량	222,389	2,957	220,000	5,753
기말 잔여수량	457,589	2,957	320,000	5,753
기말 행사가능 주식수	457,589	2,957	320,000	5,753

- 당기 중 무상증자로 인하여 부여수량은 235,200주에서 457,589주로, 행사가격은 5,753원에서 2,957원으로 조정되었습니다.

(3)부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)	
구 분	주식매수선택권
부여일	2016년 3월 29일
기초자산의 공정가치(*1)	주당 3,120원
예상주가변동성(*2)	49%
기대존속기간(*3)	2.8년
기대배당금	-
무위험이자율(*4)	1.44%

(*1) 당기 중 무상증자로 인하여 기초자산의 공정가치는 6,071원에서 3,120원으로 조정 되었습니다.

(*2) 주식가치의 변동성은 유사 동종업계의 주식가격의 과거 변동성, 특히 기대만기에 해당하는 기간 동안의 역사적 변동성에 대한 평가에 기초하였습니다. 기대만기는 유사 동종업계의 과거 경험과 일반적인 옵션 보유자의 행동에 기초하여 평가하였습니다.

(*3) 기대존속기간은 부여된 주식매수선택권이 약정용역기간 이후 평균적으로 행사된다는 가정하에 산정되었습니다.

(*4) 무위험이자율은 기대존속기간과 만기가 유사한 3년 만기 국공채수익률을 사용하였습니다.

(4) 연결실체는 주식매수선택권의 보상원가를 블랙솔즈모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정하였으며, 당기말 현재 503,541천원을 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 재무제표에 반영된 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
주식보상비용	81,648	342,545

(6) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
총보상원가	81,648	342,545
- 매출원가	6,532	29,065
- 판매비와관리비	75,116	299,105
- 개발비	-	14,375

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업장외화환산차이	1,562	(38,897)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
해외사업장외화환산차이	(38,897)	40,459	1,562

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
해외사업장외화환산차이	638	(39,535)	(38,897)

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	59,049	12,500
미처분이익잉여금	17,408,317	15,803,827
합 계	17,467,366	15,816,327

(*) 상법상 규정에 따라 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용 가능합니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산 및 계약부채

23.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
제품매출	18,527,675	7,512,723	18,595,657	7,389,957
용역매출	2,917,687	819,383	2,216,743	645,251
합 계	21,445,361	8,332,107	20,812,400	8,035,208

23.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결실체가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
계약자산		
계약자산 합계	-	-
계약부채		
1년 초과 무상보증에 대한 계약부채	283,474	-
계약부채 합계	283,474	-

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
1년초과 무상보증	151,076	-

24. 판매비와 관리비

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,235,220	3,315,266
퇴직급여	488,565	376,533
복리후생비	408,993	349,417

여비교통비	124,571	96,225
접대비	327,220	307,725
통신비	46,792	41,623
수도광열비	3,553	5,447
세금과공과	184,854	156,677
감가상각비	65,944	70,660
지급임차료	154,814	134,964
무형자산상각비	54,821	13,517
보험료	65,447	55,216
차량유지비	206,281	158,968
운반비	75,615	34,761
교육훈련비	25,239	19,002
경상연구개발비	3,185,942	2,561,042
도서인쇄비	10,516	10,766
사무용품비	6,469	4,889
소모품비	8,672	8,634
지급수수료	598,038	600,105
광고선전비	260,324	302,648
대손상각비	-	5,335
건물관리비	30,046	32,274
용역비	5,136	10,899
잡비	11,625	12,074
하자보수비	120,210	27,688
주식보상비용	43,682	212,430
합 계	10,748,589	8,924,785

25. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	(142,112)	1,986
원·부재료매입액	2,629,920	3,038,849
종업원급여	7,929,390	6,635,445
감가상각비와 무형자산상각비	405,374	318,331
복리후생비	772,915	663,835
지급임차료	210,944	212,116
세금과공과금	314,054	275,480
외주용역비	4,413,001	3,425,079
지급수수료	917,049	723,701

기타비용	1,630,161	1,665,171
합 계(*)	19,080,696	16,959,993

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
유효이자율법에 따른 이자수익	352,000	260,720
기타이자수익	603	-
합 계	352,604	260,720
금융비용		
이자비용	262	463

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	2,667	-
외화환산이익	3,094	-
무형자산처분이익	52,742	-
유형자산처분이익	27	125
잡이익	16,734	59,185
합 계	75,264	59,310
기타영업외비용		
외화환산손실	2,654	880
외환차손	2,162	-
무형자산손상차손	-	5,806
기부금	23,889	7,065
유형자산처분손실	13,368	2
잡손실	10,528	6
합 계	52,601	13,759

28. 법인세비용과 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성 내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세등 부담액	98,271	584,934
당기 일시적차이의 변동으로 인한 변동	(152,335)	(22,589)
자본에 직접 반영되는 법인세부담액	148,985	76,874
법인세비용	94,922	639,219

(2) 세전이익과 법인세비용

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	2,739,672	4,158,214
적용세율에 따른 법인세(*)	580,728	892,807
조정내역	(485,806)	(253,588)
- 비공제비용	96,320	130,794
- 비과세수익	(94,411)	-
- 세액공제	(680,465)	(551,930)
- 실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	386,078	109,822
- 기타	(193,328)	57,726
법인세비용	94,922	639,219
유효세율	3.5%	15.4%

(*) 적용세율은 법인세비용차감전순이익에 법인세율과 지방소득세율을 적용하여 산출됩니다. 법인세율은 과세표준 2억원 이하는 10%, 2억원 초과~200억원 이하는 20% 등이며, 지방소득세율은 과세표준 2억원 이하는 1%, 2억원 초과~200억원 이하는 2% 등 입니다.

(3) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	사업결합으로 인한 증가	이익잉여금	당기손익	기타포괄손익	기 말
퇴직급여충당부채	1,060,250	-	-	299,503	(54,872)	1,304,881
장기종업원급여	128,656	-	-	30,611	-	159,267
대손금	11,928	-	-	-	-	11,928
자산취득 국고보조금	39,262	-	-	(9,280)	-	29,982
재고자산평가손실	103,654	-	-	3,835	-	107,489
무형자산손상차손	14,507	-	-	(14,507)	-	-
미지급비용	38,586	-	-	6,839	-	45,425
판매보증충당부채	10,565	-	-	(1,916)	-	8,649
미수수익	(40,676)	-	-	(14,919)	-	(55,595)
일시상각충당금	(39,262)	-	-	9,280	-	(29,982)
사외적립자산	(1,059,478)	-	-	(178,445)	-	(1,237,923)
개발비	(11,066)	-	-	2,604	-	(8,462)
감가상각비	704	-	-	1,792	-	2,496

기술무형자산	-	(181,382)	-	9,447		(171,935)
계약부채	-	-	94,113	(31,749)	-	62,364
합 계	257,630	(181,382)	94,113	113,095	(54,872)	228,584

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
퇴직급여충당부채	825,747	311,377	(76,874)	1,060,250
장기종업원급여	104,436	24,220	-	128,656
대손금	11,928	-	-	11,928
자산취득 국고보조금	38,331	931	-	39,262
재고자산평가손실	69,915	33,739	-	103,654
무형자산손상차손	13,230	1,277	-	14,507
미지급비용	32,421	6,165	-	38,586
판매보증충당부채	16,541	(5,976)	-	10,565
미수수익	(11,147)	(29,529)	-	(40,676)
일시상각충당금	(38,331)	(931)	-	(39,262)
사외적립자산	(819,279)	(240,199)	-	(1,059,478)
개발비	(9,857)	(1,209)	-	(11,066)
감가상각비	1,106	(402)	-	704
합 계	235,041	99,463	(76,874)	257,630

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
세무상결손금	631,033	244,955

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
당기법인세						
확정급여제도의 재측정요소	(249,418)	54,872	(194,546)	(349,427)	76,874	(272,553)

(6) 당기와 전기 중 자본에 직접반영된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기

이연법인세		
계약부채	94,113	-

29. 주당순이익

(1) 보통주당이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기 (*1)
보통주 당기순이익	2,644,749,931	3,518,995,095
가중평균유통보통주식수 (*2)	9,216,984 주	8,644,113주
기본주당이익	287 원	407 원

(*1) 비교표시된 전기의 가중평균유통보통주식수는 전기 중 발생한 액면분할 및 당기 중 발생한 무상증자 효과를 고려하여 전기초에 액면분할 및 무상증자를 한 것으로가정하여 산출 하였습니다.

(*2) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
기초발행주식수	9,309,800	8,000,000
유상증자	-	735,448
자기주식	(92,816)	(91,335)
가중평균유통보통주식수	9,216,984	8,644,113

(2) 희석주당이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	2,644,749,931	3,518,995,095
조정사항	-	-
보통주 희석순이익	2,644,749,931	3,518,995,095
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산주식수 (*)	9,486,571 주	8,939,066 주
희석주당이익	279 원	394 원

(*) 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	9,216,984	8,644,113
주식선택권	269,587	294,953
합 계	9,486,571	8,939,066

30. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대해 2018년 중 지급된 배당금은 465,490천원(보통주 주당 100원)입니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 총 배당금은 없습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	2,644,750	3,518,995
조정항목:		
이자비용	262	463
대손상각비	-	5,335
감가상각비	183,903	179,391
무형자산상각비	221,471	138,939
유형자산처분손실	13,368	2
법인세비용	94,922	639,219
외화환산손실	2,654	880
무형자산손상차손	-	5,806
퇴직급여	803,383	660,987

주식보상비용	81,648	328,170
기부금	4	-
외화환산이익	(3,094)	-
이자수익	(352,604)	(260,720)
유형자산처분이익	(27)	(125)
무형자산처분이익	(52,742)	-
운전자본의 변동:		
매출채권의 증가	1,522,736	(869,165)
기타수취채권의 증가	12,294	(25,819)
기타자산의 증가	(56,586)	(14,476)
재고자산의 감소	(142,112)	175
매입채무의 증가(감소)	(56,080)	(467,934)
미지급금의 증가(감소)	(10,496)	50,421
기타유동부채의 증가(감소)	(219,582)	(160,134)
기타지급채무의 감소	(266,954)	(151,294)
충당부채의 증가(감소)	(8,711)	(27,164)
기타비유동지급채무의 증가	-	30,000
기타비유동부채의 증가(감소)	33,126	110,092
퇴직급의 지급	(161,696)	(70,124)
사외적립자산의 증감	(743,362)	(971,534)
영업으로부터 창출된 현금	3,540,472	2,650,386

(2) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일하며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
무상증자	2,294,850	1,375,000
장기금융상품 유동성대체	5,141,470	-
건설중인자산 대체	4,760,418	-
1115호 적용에 의한 변동	333,675	-

(3) 재무활동 관련 부채의 변동

당기 중 재무활동과 관련한 부채의 변동은 없습니다.

32. 우발상황 및 약정사항

당기말 현재 연결실체는 계약이행보증을 위하여 서울보증보험주식회사로부터 1,613백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

33. 특수관계자 거래

- (1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등의 거래는 없습니다.
- (2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.
- (3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 없습니다.
- (4) 주요 경영진에 대한 보상
주요 경영진(등기임원)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	930,334	719,182
퇴직급여	204,482	162,806
합 계	1,134,817	881,989

34. 금융위험관리

(1) 금융위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영관리실에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 경영관리실은 회사의 다른 현업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별,평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
현금및현금성자산	USD	71,155	-
매출채권	USD	253,014	52,656
합 계		324,169	52,656

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	32,417	(32,417)	5,266	(5,266)

② 이자율 위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동금리부 차입금이 없으므로, 이자율의 변동이 이자비용에 미치는 영향은 없습니다.

③ 가격 위험

연결실체는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 단기금융상품의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 단기금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	500,603	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
단기금융상품	50,060	(50,060)	-	-

2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산 및 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을

바탕으로 결정됩니다.

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2018년 12월 31일 및 2018년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다. 당기 인식된 손실충당금은 주석 8과 같습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 당기 인식할 손실충당금은 없습니다.

(다) 대손상각비 및 기타의 대손상각비

당기와 전기 중 손상과 관련하여 판매비와 관리비 및 기타영업외비용으로 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	-	-
손상차손(대손상각비)	-	5,335
기타영업외비용	-	-
기타의 대손상각비	-	-
합 계	-	5,335

3) 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성을 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름				
		3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합 계
매입채무	1,994,152	1,994,152	-	-	-	1,994,152
미지급금	206,621	106,784	-	-	99,837	206,621
기타지급채무	1,692,122	462,122	-	1,230,000	-	1,692,122
합 계	3,892,895	2,563,058	-	1,230,000	99,837	3,892,895

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름				
		3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합 계
매입채무	2,050,233	2,050,233	-	-	-	2,050,233
미지급금	185,011	154,598	-	-	30,413	185,011
기타지급채무	1,940,201	410,201	300,000	1,230,000	-	1,940,201
합 계	4,175,445	2,615,032	300,000	1,230,000	30,413	4,175,445

(2) 자본위험관리

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 차입금 조달 및 상환, 신주 발행 등을 실시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	5,763,597	6,002,887
자본 (B)	32,016,791	31,920,155
부채비율 (A/B)	18%	19%

35. 금융상품 공정가치

(1) 금융자산과 금융부채 범주별 장부금액과 공정가치

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치

금융자산:				
상각후원가측정금융자산				
- 현금및현금성자산(*1)	3,949,249	3,949,249	4,002,880	4,002,880
- 단기금융상품(*1)	14,641,470	14,641,470	15,000,000	15,000,000
- 장기금융상품(*1)	-	-	5,145,870	5,145,870
- 매출채권(*1)	5,222,188	5,222,188	6,743,733	6,743,733
- 기타수취채권(*1)	450,857	450,857	290,731	290,731
소 계	24,263,764	24,263,764	31,183,214	31,183,214
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 단기금융상품	500,603	500,603	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (비상장주식) (*2)	722,400	-	422,400	-
합 계	25,486,768	24,263,764	31,605,614	31,183,214
금융부채:				
상각후원가측정금융부채				
- 매입채무(*1)	1,994,152	1,994,152	2,050,233	2,050,233
- 미지급금(*1)	206,621	206,621	185,011	185,011
- 기타지급채무(*1)	1,692,122	1,692,122	1,940,201	1,940,201
합 계	3,892,895	3,892,895	4,175,445	4,175,445

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(*2) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하고, 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 된다고 판단하여 원가로 측정하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	수준1	수준2	수준3
금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산			
- 단기금융상품	-	500,603	-

② 전기말

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

36. 사업결합

당기 중 발생한 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

연결실체는 보안사업인 EDR분야를 강화하기 위해 2018년 7월 23일자로 (주)레드스톤소프트의 지분 100%를 인수하였습니다.

(1) 피인수회사의 개요는 다음과 같습니다.

구분	내용
피인수회사명	(주)레드스톤소프트
본점소재지	경기도 안양시 별말로 123, 에이동 111호
대표이사	권진욱
업종	소프트웨어 개발 및 공급업

(2) 당기 중 발생한 사업결합의 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	내용
현금	2,656,763

(3) 당기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
I. 이전대가	2,656,763
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	44,349
수취채권	43,037
유형자산	8,811
무형자산	827,862
기타자산	1,648
기타채무	170,741
이연법인세부채	181,382
확정급여채무	20,100
기타부채	4,696
총 식별가능한 순자산	548,788
III. 영업권 (I - II)	2,107,974

(4) 당기에 취득한 (주)레드스톤소프트에 대한 비지배지분은 지분100%를 인수하여 발생하지 않았습니다.

(5) 당기 중 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
이전대가	2,656,763
차감: 식별가능한취득한순자산의공정가치	(730,170)

가산: 이연법인세부채	181,382
영업권	2,107,974

사업결합시 이전대가에는 (주)레드스톤소프트를 취득하기 위해 지급한 지배권프리미엄이 포함되어기 때문에 영업권이 발생합니다. 또한 사업결합을 위해 지급한 대가에는 기대되는 시너지효과, 수익증대, 향후 시장성장 및 (주)레드스톤소프트의 숙련 노동과 관련된 금액이 포함되어 있습니다. 이러한 효익은 식별 가능한 무형자산의 인식 요건을 충족하지 못하므로 영업권과 분리하여 별도로 인식하지 않습니다.

연결실체는 또한 취득의 일부로 (주)레드스톤소프트의 기술력을 취득하였습니다. 이러한 기술력은 분리가능성 기준을 충족하여 인식요건을 충족하므로 영업권과 분리하여 별도로 인식하였습니다.

(6) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
현금으로 지급한 대가	2,656,763
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	(44,349)
차감 계	2,612,414

(7) (주)레드스톤소프트가 2018년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우 매출은 없으며, 당기순손실은 447,164천원이었을 것으로 추정하고 있습니다. 이 추정금액은 취득일에 잠정적으로 조정한 공정가치 조정금액이 2018년 1월 1일에도 동일하였을 것으로 가정하여 계산된 금액입니다.

(8) (주)레드스톤소프트의 취득일 이후로 부터 발생한 매출은 없으며, 당기순손실은 239,370천원입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 14 기	2018.12.31 현재
제 13 기	2017.12.31 현재
제 12 기	2016.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
자산			
유동자산	25,542,712,792	26,438,113,448	21,971,799,477
현금및현금성자산	3,358,837,541	3,758,154,361	5,639,545,591
단기금융상품	15,142,073,359	15,000,000,000	9,680,000,000
매출채권	5,174,638,906	6,743,733,124	5,880,783,263
기타수취채권	664,530,449	250,710,134	90,666,226
재고자산	793,913,020	651,800,650	653,786,990

당기법인세자산	247,073,001	0	0
기타유동자산	161,646,516	33,715,179	27,017,407
비유동자산	14,270,535,610	12,682,499,585	5,175,596,305
장기금융상품	0	5,145,869,900	200,000,000
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	722,400,000	0	0
비유동매도가능금융자산	0	422,400,000	200,000,000
종속기업에 대한 투자자산	5,169,145,500	1,511,145,000	584,667,000
유형자산	6,985,024,719	4,038,863,331	2,650,861,603
영업권 이외의 무형자산	915,913,664	1,271,284,208	1,236,241,135
기타수취채권	65,489,700	35,306,880	68,786,000
이연법인세자산	393,701,887	257,630,266	235,040,567
기타비유동자산	18,860,140	0	0
자산총계	39,813,248,402	39,120,613,033	27,147,395,782
부채			
유동부채	3,212,740,943	4,013,381,820	4,887,489,470
단기매입채무	1,994,152,312	2,050,232,582	2,518,166,967
단기미지급금	104,641,489	154,598,188	134,589,935
기타지급채무	446,031,987	702,422,638	559,827,523
단기차입금	0	0	500,000,000
유동하자보수충당부채	39,310,982	48,022,178	75,185,723
당기법인세부채	67,168,055	428,549,035	310,024,047
기타유동부채	561,436,118	629,557,199	789,695,275
비유동부채	2,465,960,108	1,981,727,069	2,131,663,182
장기미지급금	67,947,971	30,412,598	
기타지급채무	1,230,000,000	1,230,000,000	1,500,000,000
퇴직급여부채	273,372,977	136,514,324	156,955,319
기타비유동부채	894,639,160	584,800,147	474,707,863
부채총계	5,678,701,051	5,995,108,889	7,019,152,652
자본			
자본금	4,722,300,000	2,427,450,000	625,000,000
자본잉여금	13,267,199,782	15,578,812,062	6,275,012,822
기타자본구성요소	(3,441,636,380)	(1,863,537,170)	260,897,288
이익잉여금(결손금)	19,586,683,949	16,982,779,252	12,967,333,020
자본총계	34,134,547,351	33,125,504,144	20,128,243,130
자본과부채총계	39,813,248,402	39,120,613,033	27,147,395,782

포괄손익계산서

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
수익(매출액)	21,347,638,387	20,812,399,755	20,614,790,949
매출원가	8,332,106,678	8,035,208,071	9,204,499,348
매출총이익	13,015,531,709	12,777,191,684	11,410,291,601
판매비와관리비	9,690,701,042	8,155,767,300	7,202,204,626
영업이익(손실)	3,324,830,667	4,621,424,384	4,208,086,975
금융수익	356,091,028	260,720,487	240,167,534
금융비용	0	463,246	214,587,942
기타이익	74,438,917	59,296,184	11,363,671
기타손실	52,683,260	13,759,419	76,569,845
법인세비용차감전순이익(손실)	3,702,677,352	4,927,218,390	4,168,460,393
법인세비용	109,837,863	639,219,302	510,497,811
당기순이익(손실)	3,592,839,489	4,287,999,088	3,657,962,582
기타포괄손익	(189,769,718)	(272,552,856)	(103,252,381)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(189,769,718)	(272,552,856)	(103,252,381)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(189,769,718)	(272,552,856)	(103,252,381)
총포괄손익	3,403,069,771	4,015,446,232	3,554,710,201
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	390	496	568
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	379	480	468

자본변동표

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2016.01.01 (기초자본)	500,000,000	0	0	9,412,622,819	9,912,622,819
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	3,657,962,582	3,657,962,582
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	(103,252,381)	(103,252,381)
배당금지급	0	0	0	0	0
무상증자	0	0	0	0	0
지분의 발행	0	0	0	0	0
전환상환우선주의 보통주 전환	125,000,000	6,275,012,822	0	0	6,400,012,822
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	0	0	0

주식선택권	0	0	260,897,288	0	260,897,288
자본 증가(감소) 합계	125,000,000	6,275,012,822	260,897,288	3,554,710,201	10,215,620,311
2016.12.31 (기말자본)	625,000,000	6,275,012,822	260,897,288	12,967,333,020	20,128,243,130
2017.01.01 (기초자본)	625,000,000	6,275,012,822	260,897,288	12,967,333,020	20,128,243,130
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	4,287,999,088	4,287,999,088
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	(272,552,856)	(272,552,856)
배당금지급	0	0	0	0	0
무상증자	1,375,000,000	(1,382,639,000)	0	0	(7,639,000)
지분의 발행	427,450,000	10,686,438,240	0	0	11,113,888,240
전환상환우선주의 보통주 전환	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(2,466,979,460)	0	(2,466,979,460)
주식선택권	0	0	342,545,002	0	342,545,002
자본 증가(감소) 합계	1,802,450,000	9,303,799,240	(2,124,434,458)	4,015,446,232	12,997,261,014
2017.12.31 (기말자본)	2,427,450,000	15,578,812,062	(1,863,537,170)	16,982,779,252	33,125,504,144
2018.01.01 (기초자본)	2,427,450,000	15,578,812,062	(1,863,537,170)	16,982,779,252	33,125,504,144
회계정책변경에 따른 증가(감소)	0	0	0	(333,675,074)	(333,675,074)
당기순이익(손실)	0	0	0	3,592,839,489	3,592,839,489
확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	(189,769,718)	(189,769,718)
배당금지급	0	0	0	(465,490,000)	(465,490,000)
무상증자	2,294,850,000	(2,311,612,280)	0	0	(16,762,280)
지분의 발행	0	0	0	0	0
전환상환우선주의 보통주 전환	0	0	0	0	0
자기주식 거래로 인한 증감	0	0	(2,147,601,320)	0	(2,147,601,320)
주식선택권	0	0	569,502,110	0	569,502,110
자본 증가(감소) 합계	2,294,850,000	(2,311,612,280)	(1,578,099,210)	2,603,904,697	1,009,043,207
2018.12.31 (기말자본)	4,722,300,000	13,267,199,782	(3,441,636,380)	19,586,683,949	34,134,547,351

현금흐름표

제 14 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 13 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

제 12 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
영업활동현금흐름	4,057,497,685	3,069,790,299	5,510,379,656
영업으로부터 창출된 현금흐	4,476,547,786	3,410,832,219	5,580,840,986
이자수취(영업)	287,675,090	126,495,390	181,819,915
이자지급(영업)	0	(1,127,180)	(27,910,494)
법인세납부(환급)	(706,725,191)	(466,410,130)	(224,370,751)
투자활동현금흐름	(2,314,821,668)	(13,090,451,309)	(1,191,898,693)
단기금융상품의 처분	19,000,000,000	13,960,000,000	16,660,000,000
단기대여금및수취채권의 처분	0	0	10,000,000
장기금융상품의 처분	4,400,000	200,000,000	957,355,988

유형자산의 처분	36,403,636	6,091,593	8,728,329
무형자산의 처분	600,000,000	0	0
임차보증금의 감소	4,520,880	38,000,000	1,070,000
정부보조금의 수취	8,277,920	44,201,384	131,790,833
단기금융상품의 취득	(14,000,000,000)	(19,280,000,000)	(16,860,000,000)
장기금융상품의 취득	0	(5,145,869,900)	(284,549,750)
단기대여금및수취채권의 취득	(325,000,000)	0	0
선급금의 증가	(76,230,000)		
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(3,658,000,500)	(926,478,000)	(584,667,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(300,000,000)	0	0
매도가능금융자산의 취득	0	(222,400,000)	0
유형자산의 취득	(3,174,913,914)	(1,609,891,262)	(516,864,531)
무형자산의 취득	(370,039,990)	(149,584,244)	(685,512,562)
임차보증금의 증가	(64,239,700)	(4,520,880)	(29,250,000)
재무활동현금흐름	(2,141,999,200)	8,139,269,780	(1,454,000,000)
주식의 발행	0	11,113,888,240	0
차입금의 상환	0	(500,000,000)	(1,454,000,000)
주식선택권행사로 인한 현금유입	487,854,400	0	0
자기주식의 취득	(2,147,601,320)	(2,466,979,460)	0
배당금지급	(465,490,000)	0	0
신주발행비 지급	(16,762,280)	(7,639,000)	0
현금및현금성자산의순증가(감소)	(399,316,820)	(1,881,391,230)	2,864,480,963
기초현금및현금성자산	3,758,154,361	5,639,545,591	2,775,064,628
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	6,363	0	0
기말현금및현금성자산	3,358,837,541	3,758,154,361	5,639,545,591

5. 재무제표 주석

제 14 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

지니언스 주식회사

1. 회사의 개요

지니언스 주식회사(이하 "당사"라 함)는 2005년 1월에 설립된 네트워크 접근제어(NAC)솔루션 개발업체로서 내부보안 전문 기업이며, 본사는 경기도 안양시 동안구 시민대로 361 에이스펄스타워 803호에 소재하고 있습니다. 당사의 주식은 2017년 8월 2일 한국거래소가 개설하는 코스닥 시장에 상장되었습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	보통주	지분율	보통주	지분율
이동범	2,847,668주	30.15%	1,405,480주	28.95%
프리미어Growth-M&A투자조합	870,980주	9.22%	485,490주	10.00%
자기주식	265,200주	2.81%	200,000주	4.12%
기타	5,460,752주	57.82%	2,763,930주	56.93%
합 계	9,444,600주	100.00%	4,854,900주	100.00%

당기 중 무상증자를 통하여 보통주가 4,589,700주 증가하였습니다. 이에 당기말 현재 발행 보통주식수는 9,444,600주입니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업 회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2019년 2월 20일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 28일자 주주 총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 3: 유·무형자산의 내용연수
- 주석 5: 금융상품의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 재고자산의 순실현가능가치
- 주석 18: 확정급여부채의 측정
- 주석 19: 충당부채의 인식과 측정
- 주석 28: 이연법인세자산의 인식
- 주석 35: 금융상품의 공정가치 측정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 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 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 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.

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 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 금융위험관리 주석 등에 포함되어 있습니다.

2.1 당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 또한 당사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 개정사항을 도입하였습니다.

기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(가) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 당사의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).
- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).
- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 최소 불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

(나) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후

의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다.

당사는 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다.

(다) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

(라) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 1109호 도입에 따른 금융상품의 재분류

(단위 : 천원)					
구 분	범 주		장부금액		
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	재측정	기준서 제 1109호
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	3,758,154	-	3,758,154
매출채권 및 기타채권	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	7,029,750	-	7,029,750
단기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	15,000,000	-	15,000,000
장기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융자산	5,145,870	-	5,145,870
비상장주식(주1)	매도가능금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	422,400	-	422,400
매입채무 및 기타채무	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	4,167,666	-	4,167,666
합 계			35,523,840	-	35,523,840

(주1) 전기말 매도가능금융자산 중 비상장주식에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

② 경영진은 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
당기초 금융자산	기타포괄손익-공정가치 (전기: 매도가능금융자산)	상각후원가 (전기: 대여금및수취채권)**	금융자산 계
기초 장부금액 -기준서 제1039호*	422,400	30,933,774	31,356,174
기초 장부금액 - 기준서 1109호*	422,400	30,933,774	31,356,174

*2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시하였습니다. 이러한 재분류는 측정 범주에 영향을 주지 않습니다.

**현금 및 현금성자산 포함

금융자산의 재분류사항은 당사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 당사가 당기손익인식항목으로 지정했었던 금융자산이나 금융부채 중 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라 재분류하거나 재분류하기로 선택한 금융자산이나 금융부채는 없습니다. 또한 기업회계기준서 제1109호 최초 적용일에 당기손익인식항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채도 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '3.(15) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동기준서의 주요내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 1115호 적용에 따라 당기초 재무상태표에 반영한 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	2017.12.31 수정전	조정	2018.01.01 수정후
유동자산	26,438,113	-	26,438,113
비유동자산	12,682,500	94,113	12,776,613
이연법인세자산(*)	257,630	94,113	351,744
기타자산	12,424,869	-	12,424,869
자산 총계	39,120,613	94,113	39,214,727
유동부채	4,013,382	151,076	4,164,458
계약부채(*)	-	151,076	151,076
기타부채	4,013,382	-	4,013,382
비유동부채	1,981,727	276,713	2,258,440
계약부채(*)	-	276,713	276,713
기타부채	1,981,727	-	1,981,727
부채 총계	5,995,109	427,789	6,422,897
자본 총계	33,125,504	(333,675)	32,791,829

(*) 2017년 기말 현재 완료되지 않은 계약에 대하여 영향요소(1년을 초과하는 무상보증)에 대한 기준서 제1115호 적용에 따른 계약자산 및 계약부채 표시 등의 효과 차이입니다.

② 1115호의 적용이 당기 재무제표 각 항목에 미친 영향과 유의적인 변동의 원인에 대한 내용은 아래와 같습니다.

재무상태표

(단위 : 천원)			
구 분	2018년 12월 31일		
	기준서 1115호	조정	기존 수익기준서
유동자산	25,542,713	-	25,542,713
비유동자산	14,270,536	(62,364)	14,208,171
이연법인세자산(주1)	393,702	(62,364)	331,338
기타자산	13,876,834	-	13,876,834
자산 총계	39,813,248	(62,364)	39,750,884
유동부채	3,212,741	(112,777)	3,099,963
계약부채(주1)	112,777	(112,777)	-
기타부채	3,099,963	-	3,099,963
비유동부채	2,465,960	(170,696)	2,295,264
계약부채(주1)	170,696	(170,696)	-
기타부채	2,295,264	-	2,295,264
부채 총계	5,678,701	(283,474)	5,395,227
자본 총계	34,134,547	221,109	34,355,657

(주1) 변경 전 기준서와 비교하여 1년을 초과하는 무상보증의 수익인식 시기의 변경에 따라

증가한 금액입니다.

포괄손익계산서

(단위 : 천원)			
구 분	2018년 12월 31일		
	기준서 1115호	조정	기존 수익기준서
매출액	21,347,638	(144,315)	21,203,323
매출원가	8,332,107	-	8,332,107
매출총이익	13,015,532	(144,315)	12,871,217
영업이익	3,324,831	(144,315)	3,180,516
당기순이익	3,592,839	(112,566)	3,480,274
총포괄이익	3,403,070	(112,566)	3,290,504

한편 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 따라 현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

상기의 1115호와 1109호의 최초적용에 따른 회계정책의 변경이 최초적용일 현재 자본의 각 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	자본금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	자본총계
2017년 12월 31일(보고금액)	2,427,450	15,578,812	(1,863,537)	16,982,779	33,125,504
기업회계기준서 제1115호 최초적용 효과					
도입영향에 따른 효과	-	-	-	(427,789)	(427,789)
도입영향에 따른 법인세 효과	-	-	-	94,113	94,113
2018년 1월 1일(최초적용일)	2,427,450	15,578,812	(1,863,537)	16,649,104	32,791,829

(3) 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체한다는 점을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인

영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’과 기업회계기준서 제1028호 ‘관계기업과 공동기업에 대한 투자’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급·선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우 관련 자산, 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있습니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 상기에서 설명한 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

영업부문은 다음 사항을 모두 충족하는 기업의 구성단위를 말합니다.

- ① 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위한다.
- ② 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의 사결정자가 영업성과를 정기적으로 검토한다.
- ③ 구분된 재무정보의 이용이 가능하다.

당사의 최고경영의사결정권자는 당사의 이사회이며, 당사의 특정 구성단위에 대해 구분된 재무정보를 보고받거나 검토하지 않습니다. 따라서 이 재무제표에는 영업부문정보가 포함되어 있지 않습니다. 기업전체수준에서의 주요고객에 대한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

(2) 종속기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하

며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 재고자산의 단위원가는 원재료는 선입선출법, 제품은 개별법으로 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 판매 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(5) 금융상품

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

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
 - 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 과생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다. 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)에 해당하는 금액으로 측정합니다. 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정합니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당

기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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

(다) 금융부채의 제거

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

3) 금융상품의 상계

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

4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

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

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

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

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 영업외손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	5년
기계장치	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차

감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	10년
소프트웨어	5년
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

한편, 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(9) 정부보조금

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

① 자산관련 보조금

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

② 수익관련 보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의

마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 납입자본

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

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

(15) 수익

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(가) 재화의 판매

당사는 고객에게 네트워크 접근제어(NAC)솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사의 매출은 총판매출과 고객에 대한 직접 매출, 조달매출로 구분되며, 총판매출은 고객에게 제품이 인도되는 시점에서, 고객에 대한 직접 매출과 조달매출은 고객에게 제품이 인도되고 검수가 완료되는 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 한편, 보증 계약에 따라 결함이 있는 제품을 수리하거나 대체하여야 할 의무는 충당부채로 인식하고 있습니다.

(나) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 유지보수 용역

당사는 고객이 주문한 유지보수용역을 제공하고 있습니다.

고객은 기업이 수행하는 대로 효익을 동시에 얻고 소비하여야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 고객은 기업이 수행하는 대로 효익을 동시에 얻고 소비한다고 판단되어 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(16) 금융수익과 비용

금융수익은 투자로부터의 이자수익, 장기금융상품처분이익, 파생상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금 및 사채에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접

인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 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. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출에 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 자산부채법에 의하여 인식됩니다.

종속기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이, 미사용 세무상 결손금 및 세액공제로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이 등이 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 미적용 제·개정 기준서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

다.

① 기업회계기준서 제1116호 리스 (제정)

기업회계기준서 제1116호 ‘리스’는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 ‘리스’, 기업회계기준해석서 제2104호 ‘약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정’, 기업회계기준해석서 제2015호 ‘운용리스: 인센티브’, 기업회계기준해석서 제2027호 ‘법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가’를 대체할 예정입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 ‘비리스요소’라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

(가) 리스이용자의 회계처리

리스이용자는 리스개시일에 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식하고, 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하며, 현금지급액을 현금흐름표 상 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분표시 하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다.

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 ‘자산손상’을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식하도록 하고 있습니다.

당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

2018년 12월 31일 현재 당사는 226백만원의 취소불가능한 운용리스 약정을 체결하고 있습니다. 당사의 예비적인 평가에 따르면 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 리스계약은 163백만원이며 당사는 동 리스와 관련하여 사용권자산 156백만원과 리스부채 156백만원을 인식할 예정입니다.

예비적 평가에 따르면 단기리스와 소액 기초자산 리스와 관련하여 각각 50백만원과 13백만원의 계약을 체결하고 있습니다.

기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동 현금흐름으로 표시되었으나 동 기준서에 따라 회계처리하는 경우 영업활동 순현금흐름이 57백만원 증가하고 재무활동 순현금흐름이 57백만원 감소합니다.

② 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

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

- 기업회계기준서 제1023호 차입원가(개정)

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

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 또한 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 ‘원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시’와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 ‘계약’의 의미를 ‘개별 계약’으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 부문별 정보

(1) 당사는 네트워크 접근제어 솔루션 제품 제조 및 판매의 단일영업부문으로 구성되어 있습니다. 당사의 경영진은 영업전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 네트워크 접근제어 사업부문의 성과를 검토하고 있습니다.

(2) 지역별 정보

지역별 수익, 성과의 대부분이 국내에서 발생되었으며, 주요 유·무형자산이 국내에 소재하고 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 매출액이 당사 전체 매출액의 10%를 상회하는 고객 (가)와 (나)로부터 발생한 매출액은 각각 6,339,665천원(전기 : 7,463,987천원) 및 3,071,102천원(전기 : 3,422,527천원)입니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후 원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
유동성				
현금및현금성자산	-	3,358,838	-	3,358,838
단기금융상품	500,603	14,641,470	-	15,142,073
매출채권	-	5,174,639	-	5,174,639
기타수취채권	-	664,530	-	664,530
소 계	500,603	23,839,477	-	24,340,080
비유동성				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	722,400	722,400
기타수취채권	-	65,490	-	65,490
소 계	-	65,490	722,400	787,890
합 계	500,603	23,904,966	722,400	25,127,970

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
유동성				
현금및현금성자산	-	3,758,154	-	3,758,154

단기금융상품	-	15,000,000	-	15,000,000
매출채권	-	6,743,733	-	6,743,733
기타수취채권	-	250,710	-	250,710
소 계	-	25,752,597	-	25,752,597
비유동성				
장기금융상품	-	5,145,870	-	5,145,870
매도가능금융자산	-	-	422,400	422,400
기타수취채권	-	35,307	-	35,307
소 계	-	5,181,177	422,400	5,603,577
합 계	-	30,933,774	422,400	31,356,174

(2) 당기말과 전기말 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성		
매입채무	1,994,152	1,994,152
미지급금	104,641	104,641
기타지급채무	446,032	446,032
소 계	2,544,826	2,544,826
비유동성		
장기미지급금	67,948	67,948
기타지급채무	1,230,000	1,230,000
소 계	1,297,948	1,297,948
합 계	3,842,774	3,842,774

② 전기말

(단위 : 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성		
매입채무	2,050,233	2,050,233
미지급금	154,598	154,598
기타지급채무	702,423	702,423
소 계	2,907,254	2,907,254
비유동성		
장기미지급금	30,413	30,413
기타지급채무	1,230,000	1,230,000

소 계	1,260,413	1,260,413
합 계	4,167,666	4,167,666

(3) 당기와 전기 중 당사의 금융상품 범주별 순손익 구분 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	603	355,488	-	-	356,091
외화환산이익	-	3,094	-	-	3,094
외환차익	-	2,667	-	-	2,667
외환차손	-	(2,162)	-	-	(2,162)
외화환산손실	-	(2,654)	-	-	(2,654)
합 계	603	356,434	-	-	357,037

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	-	260,720	-	-	260,720
이자비용	-	-	-	(463)	(463)
합 계	-	260,720	-	(463)	260,257

6. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

(1) 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	923	902
은행예금	3,357,914	2,757,252
단기은행예치금	-	1,000,000
합 계	3,358,838	3,758,154

(2) 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	14,641,470	15,000,000
랩어카운트	500,603	-
합 계	15,142,073	15,000,000

(3) 장기금융상품

당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	-	5,141,470
장기은행예치금	-	4,400
합 계	-	5,145,870

(4) 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내역
정기예금	141,470	141,470	우리사주조합원의 대출 담보

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)					
구 분	회사명	소유주식수	지분율	당기말	전기말(*1)
지분증권(*2)	(주)지란지교	100,000주	1.20%	200,000	200,000
	(주)엔키(*3)	25,020주	10.01%	222,400	222,400
	(주)트리니티소프트	40,000주	15.42%	300,000	-
합 계				722,400	422,400

(*1) 전기말 금액은 매도가능증권으로 분류되었습니다.

(*2) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하고, 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 된다고 판단하여 원가로 측정하였습니다.

(*3) 당기 중 무상증자로 소유주식수가 5,560주에서 25,020주로 증가하였습니다.

(2) 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기(*1)
기초금액	422,400	200,000

취득	300,000	222,400
기말금액	722,400	422,400

(*1) 전기말 금액은 매도가능증권으로 분류되었습니다.

8. 종속기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	설립국가	지분율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
GENIANS USA, INC (구, GENIANS, INC)	미국	100	2,512,383	1,511,145
(주)레드스톤소프트	한국	100	2,656,763	-
합 계			5,169,146	1,511,145

(2) 종속기업투자주식의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,511,145	584,667
취득	3,658,001	926,478
기말금액	5,169,146	1,511,145

(3) 당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순손실
GENIANS USA, INC (구, GENIANS, INC)	646,716	7,943	97,723	(708,720)
(주)레드스톤소프트	2,982,024	569,408	-	(239,370)

② 전기말

(단위 : 천원)				
회사명	자산	부채	매출액	당기순손실
GENIANS USA, INC (구, GENIANS, INC)	313,574	7,778	-	(769,004)

9. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권(총액)	5,188,576	6,757,670
손실충당금	(13,937)	(13,937)
매출채권(순액)	5,174,639	6,743,733

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
연체되지 않은 채권		4,955,002	6,743,238
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)	3개월 미만	8,620	495
	3개월 이상 6개월 미만	195,417	-
	6개월 이상 1년 미만	15,600	-
	1년 이상	-	-
	소 계	219,637	495
손상채권(*2)	1년 미만	-	5,335
	1년 이상 2년 미만	-	8,602
	2년 이상	13,937	-
	소 계	13,937	13,937
합 계		5,188,576	6,757,670

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래상대방들과 관련되어 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 손실충당금은 각각 13,937천원입니다.

(3) 당기말 현재 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	미연체	90일 미만	90~180일	180~270일	270~365일	1년 초과	합계
총장부금액	4,955,002	8,620	195,417	15,600	-	13,937	5,188,576
기대손실률(*)	-	-	-	-	-	100%	0.27%
손실충당금	-	-	-	-	-	13,937	13,937
순장부금액	4,955,002	8,620	195,417	15,600	-	-	5,174,639

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 5,188,576천원입니다. (전기말 : 6,757,670천원)

(4) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기

기초금액	13,937	8,602
대손상각비	-	5,335
기말금액	13,937	13,937

손상된 채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 손실충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

10. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
단기대여금	365,000	40,000
미수수익	252,704	184,891
미수금	17,291	25,819
기타보증금	29,536	-
소 계	664,530	250,710
비유동성		
기타보증금	65,490	35,307
합 계	730,020	286,017

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
선급금	76,312	-
선급비용	85,334	33,715
소 계	161,647	33,715
비유동성		
선급비용	18,860	-
합 계	180,507	33,715

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
제품	37,248	39,824

원재료	1,241,689	1,077,948
평가손실충당금	(485,024)	(471,156)
부재료	3,563	5,185
평가손실충당금	(3,563)	-
합 계	793,913	651,801

(2) 당기와 전기 중 비용(매출원가)으로 인식한 재고자산과 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
매출원가로 인식된 재고자산	7,512,723	7,389,957
재고자산평가손실	17,431	153,360

13. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산의 상세내역 및 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	기계장치	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	649,858	1,229,546	56,984	226,253	15,558	3	1,860,662	4,038,863
취득	6,019	165,480	-	95,381	-	-	2,899,756	3,166,636
처분	-	-	(49,731)	(17)	-	-	-	(49,748)
대체	1,205,260	3,555,158	-	-	-	-	(4,760,418)	-
감가상각	-	(46,393)	(7,252)	(110,941)	(6,140)	-	-	(170,727)
기말순장부금액	1,861,137	4,903,791	-	210,675	9,418	3	-	6,985,025
취득원가	1,861,137	5,153,118	-	1,008,197	245,546	141,477	-	8,409,477
감가상각누계액	-	(249,327)	-	(746,917)	(236,128)	(141,465)	-	(1,373,838)
정보보조금	-	-	-	(50,605)	-	(9)	-	(50,614)
기말순장부금액	1,861,137	4,903,791	-	210,675	9,418	3	-	6,985,025

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	기계장치	건설중인자산	합 계
기초순장부금액	653,709	1,265,358	9,502	230,580	21,871	3	469,838	2,650,861
취득	-	-	62,164	99,252	15,261	-	1,390,824	1,567,501
처분	(3,851)	-	(2,112)	(6)	-	-	-	(5,969)
감가상각	-	(35,812)	(12,570)	(103,574)	(21,574)	-	-	(173,530)
기말순장부금액	649,858	1,229,546	56,984	226,252	15,558	3	1,860,662	4,038,863
취득원가	649,858	1,432,481	62,164	916,735	245,546	141,477	1,860,662	5,308,923
감가상각누계액	-	(202,935)	(5,180)	(624,052)	(229,988)	(141,465)	-	(1,203,620)
정보보조금	-	-	-	(66,431)	-	(9)	-	(66,440)
기말순장부금액	649,858	1,229,546	56,984	226,252	15,558	3	1,860,662	4,038,863

(2) 당기와 전기 중 발생한 유형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	28,864	27,207
판매비와관리비	141,862	141,296
개발비	-	5,027
합 계	170,727	173,530

(3) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	부보자산	장부금액	부보금액
화재보험	유형자산 및 재고자산	2,207,740	3,100,000

당사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대한 자동차종합보험 등에 가입되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
기초순장부금액	32,559	547,258	691,467	1,271,284
외부구입	20,600	349,440	-	370,040
처분	-	(547,258)	-	(547,258)
상각비	(15,454)	-	(162,698)	(178,152)
기말순장부금액	37,705	349,440	528,769	915,914
취득원가	371,159	349,440	945,281	1,665,881
상각및손상누계액	(333,454)	-	(304,490)	(637,945)
정부보조금	-	-	(112,022)	(112,022)
기말순장부금액	37,705	349,440	528,769	915,914

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	개발비	합 계
기초순장부금액	64	40,282	553,064	642,831	1,236,241
내부창출	-	-	-	170,660	170,660
외부구입	-	9,340	-	-	9,340

손상차손	-	-	(5,806)	-	(5,806)
상각비	(64)	(17,063)	-	(122,024)	(139,151)
기말순장부금액	-	32,559	547,258	691,467	1,271,284
취득원가	11,243	350,558	613,200	945,281	1,920,282
상각및손상누계액	(11,243)	(317,999)	(65,942)	(141,792)	(536,976)
정부보조금	-	-	-	(112,022)	(112,022)
기말순장부금액	-	32,559	547,258	691,467	1,271,284

(2) 당기와 전기 중 발생한 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	178,152	138,939
개발비	-	212
합 계	178,152	139,151

(3) 당기와 전기의 개발비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	잔여상각기간	장부금액	잔여상각기간
Insights(*1)	528,769	3.25년	691,467	4.25년

(*1) Insights는 단말기반 지능형 위협 탐지 및 대응 솔루션으로 전기에 개발이 완료되었습니다.

(4) 당기 중 개발활동과 관련하여 발생한 비용 중 개발비 인식요건을 충족하여 개발비로 자산화된 금액은 없으며(전기: 170,660천원), 연구활동과 관련하여 발생한 비용과 개발비 인식요건을 충족하지 못하는 개발활동 관련비용 3,185,942천원(전기: 2,561,042천원)은 경상개발비로 비용인식하였습니다.

15. 매입채무 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
매입채무	1,994,152	2,050,233
미지급금	104,641	154,598
소 계	2,098,794	2,204,831
비유동성		
장기미지급금	67,948	30,413
합 계	2,166,742	2,235,244

16. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
미지급비용	446,032	402,423
유동성보증금	-	300,000
소 계	446,032	702,423
비유동성		
보증금	1,230,000	1,230,000
합 계	1,676,032	1,932,423

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성		
예수금	85,719	80,669
부가세예수금	312,030	513,538
선수금	50,910	35,350
계약부채	112,777	-
소 계	561,436	629,557
비유동성		
장기종업원급여	723,943	584,800
계약부채	170,696	-
소 계	894,639	584,800
합 계	1,456,075	1,214,357

18. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,900,294	4,952,322
사외적립자산의 공정가치	(5,626,921)	(4,815,808)
합 계	273,373	136,514

(2) 확정급여채무의 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	4,952,322	3,956,518
당기근무원가	820,982	696,997
이자원가	163,548	115,904
급여지급액	(161,696)	(70,124)
재측정요소 :	125,138	253,027
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	162,413	(75,412)
기타사항에 의한 효과	(37,275)	328,439
기말	5,900,294	4,952,322

(3) 당기 및 전기 중 확정급여부채와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	820,982	696,997
순확정급여부채의 순이자	163,548	115,904
사외적립자산의 기대수익	(185,907)	(141,111)
합 계	798,622	671,790

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	4,815,808	3,799,563
사외적립자산의 기대수익	185,907	141,111
기여금납입액	900,000	1,000,000
퇴직금지급액	(156,638)	(28,466)
사외적립자산의 재측정요소	(118,156)	(96,400)
기말	5,626,921	4,815,808

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.85%	3.37%
미래임금상승률	5.96%	6.36%

(6) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(304,895)	358,264
미래 급여인상율 (1% 변동)	349,357	(303,740)

(7) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 9.30년 및 9.31년이며, 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년미만(임원 포함)	3,195,409	2,878,639
1년~2년미만	264,397	227,439
2년~5년미만	944,886	812,828
5년~10년미만	2,194,546	1,857,692
10년 이상	11,906,161	10,846,650
합 계	18,505,398	16,623,248

(8) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예적금	5,626,921	4,815,808

한편, 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 67,751천원과 44,711천원입니다.

(9) 당사는 당기말 현재 기업은행에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당사가 확정급여제도와 관련하여 차년도 중 납입할 것으로 예상되는 사용자기여금의 합리적인 추정치는 1,000,000천원입니다.

19. 충당부채

당사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	48,022	75,186

설정액	120,210	27,688
사용액	(128,921)	(54,852)
기말장부금액	39,311	48,022

20. 자본금 및 자본잉여금, 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 보통주식수(*)	9,444,600주	4,854,900주
1주의 금액	500원	500원
보통주자본금	4,722,300	2,427,450

(*) 당사는 당기 중 무상증자를 실시하였고, 이에 보통주가 4,589,700주 증가하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,267,200	15,578,812

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식매수선택권	503,541	603,442
자기주식(주1)	(3,520,711)	(2,466,979)
자기주식처분손실(주2)	(424,466)	-
합 계	(3,441,636)	(1,863,537)

(주1) 당사는 자사주식의 가격안정 및 주식매수선택권 행사 시 부여를 위하여 당기 중 당사의 보통주 150,000주를 추가로 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 주식매수선택권의 행사로 자기주식 84,800주를 부여하였습니다.

21. 주식보상기준

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)				
대상자	최초부여일	부여수량	행사가격	행사기간 및 조건
임직원	2016.03.29	457,589	2,957	2년 근무 후 7년간 행사 (2018.03.29~2025.03.28)

(2) 당기 및 전기 중 주식매수선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)				
구분	당기		전기	
	수량	행사가격	수량	행사가격
기초수량	320,000	5,753	100,000	18,411
행사수량	(84,800)	5,753	-	-
조정수량	222,389	2,957	220,000	5,753
기말 잔여수량	457,589	2,957	320,000	5,753
기말 행사가능 주식수	457,589	2,957	320,000	5,753

- 당기 중 무상증자로 인하여 부여수량은 235,200주에서 457,589주로, 행사가격은 5,753원에서 2,957원으로 조정되었습니다.

(3)부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)	
구 분	주식매수선택권
부여일	2016년 3월 29일
기초자산의 공정가치(*1)	주당 3,120원
예상주가변동성(*2)	49%
기대존속기간(*3)	2.8년
기대배당금	-
무위험이자율(*4)	1.44%

(*1) 당기 중 무상증자로 인하여 기초자산의 공정가치는 6,071원에서 3,120원으로 조정 되었습니다.

(*2) 주식가치의 변동성은 유사 동종업계의 주식가격의 과거 변동성, 특히 기대만기에 해당하는 기간 동안의 역사적 변동성에 대한 평가에 기초하였습니다. 기대만기는 유사 동종업계의 과거 경험과 일반적인 옵션 보유자의 행동에 기초하여 평가하였습니다.

(*3) 기대존속기간은 부여된 주식매수선택권이 약정용역기간 이후 평균적으로 행사된다는 가정하에 산정되었습니다.

(*4) 무위험이자율은 기대존속기간과 만기가 유사한 3년 만기 국공채수익률을 사용하였습니다.

(4) 당사는 주식매수선택권의 보상원가를 블랙숄즈모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정하였으며, 당기말 현재 503,541천원을 기타자본항목으로 계상하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 재무제표에 반영된 주식보상비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
주식보상비용	81,648	342,545

(6) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
총보상원가	81,648	342,545
- 매출원가	6,532	29,065
- 판매비와관리비	75,116	299,105
- 개발비	-	14,375

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	59,049	12,500
미처분이익잉여금	19,527,635	16,970,279
합 계	19,586,684	16,982,779

(*) 상법상 규정에 따라 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위 : 천원)				
과 목	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2019년 3월28일		처분확정일 : 2018년 3월28일	
I. 미처분이익잉여금		19,527,635		16,970,279
전기이월미처분이익잉여금	16,458,240		12,954,833	
회계정책변경의 누적효과	(333,675)		-	
보험수리적손익	(189,770)		(272,553)	
당기순이익	3,592,839		4,287,999	
II. 이익잉여금 처분액		-		512,039
이익준비금	-		46,549	
배당금				
보통주 배당금(율):			465,490	
당기 : -원 (-%)	-			
전기 : 100원 (20%)				
III. 차기이월 미처분이익잉여금		19,527,635		16,458,240

(3) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
배당금	-	465,490
당기순이익	3,592,839	4,287,999
배당성향	-	10.86%

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산 및 계약부채

23.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
제품매출	18,429,952	7,512,723	18,595,657	7,389,957
용역매출	2,917,687	819,383	2,216,743	645,251
합계	21,347,638	8,332,107	20,812,400	8,035,208

23.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당사가 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
계약자산		
계약자산 합계	-	-
계약부채		
1년 초과 무상보증에 대한 계약부채	283,474	-
계약부채 합계	283,474	-

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
1년초과 무상보증	151,076	-

24. 판매비와 관리비

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	3,687,238	2,958,968
퇴직급여	483,805	376,533
복리후생비	347,159	301,883
여비교통비	63,163	47,699
접대비	322,786	306,785
통신비	44,952	36,926
수도광열비	3,421	3,698
세금과공과	142,186	123,417
감가상각비	52,767	59,771
지급임차료	124,886	89,817
무형자산상각비	11,502	13,517
보험료	61,597	53,677
차량유지비	201,475	156,515
운반비	75,615	34,761
교육훈련비	21,867	19,002
경상연구개발비	3,185,942	2,561,042
도서인쇄비	9,609	10,724
사무용품비	6,469	4,889
소모품비	5,970	7,274
지급수수료	474,619	529,199
광고선전비	152,974	160,512
대손상각비	-	5,335
건물관리비	30,046	32,274
용역비	5,136	9,357
잡비	11,625	12,074
하자보수비	120,210	27,688
주식보상비용	43,682	212,430
합 계	9,690,701	8,155,767

25. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	(142,112)	1,986
원·부재료매입액	2,629,920	3,038,849
종업원급여	7,376,647	6,279,148
감가상각비와 무형자산상각비	348,879	307,442

복리후생비	711,081	616,301
지급임차료	181,016	166,969
세금과공과금	271,386	242,220
외주용역비	4,413,001	3,425,079
지급수수료	793,631	652,795
기타비용	1,439,359	1,460,186
합 계(*)	18,022,808	16,190,975

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
유효이자율법에 따른 이자수익	355,488	260,720
기타이자수익	603	-
합 계	356,091	260,720
금융비용		
이자비용	-	463

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익		
외환차익	2,667	-
외화환산이익	3,094	-
무형자산처분이익	52,742	-
유형자산처분이익	27	125
잡이익	15,908	59,171
합 계	74,439	59,296
기타영업외비용		
외화환산손실	2,654	880
외환차손	2,162	-
무형자산손상차손	-	5,806
기부금	23,889	7,065
유형자산처분손실	13,368	2
잡손실	10,611	6

합 계	52,683	13,759
-----	--------	--------

28. 법인세비용과 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성 내역

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세등 부담액	98,271	584,934
당기 일시적차이의 변동으로 인한 변동	(136,072)	(22,589)
자본에 직접 반영되는 법인세부담액	147,638	76,874
법인세비용	109,838	639,219

(2) 세전이익과 법인세비용

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	3,702,677	4,927,218
적용세율에 따른 법인세(*)	792,589	1,061,988
조정내역	(682,751)	(422,769)
– 비공제비용	96,320	130,794
– 비과세수익	(94,411)	–
– 세액공제	(680,465)	(551,930)
– 기타	(4,195)	(1,633)
법인세비용	109,838	639,219
유효세율	3.0%	13.0%

(*) 적용세율은 법인세비용차감전순이익에 법인세율과 지방소득세율을 적용하여 산출됩니다. 법인세율은 과세표준 2억원 이하는 10%, 2억원 초과~200억원 이하는 20% 등 이며, 지방소득세율은 과세표준 2억원 이하는 1%, 2억원 초과~200억원 이하는 2% 등 입니다.

(3) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	이익잉여금	당기손익	기타포괄손익	기 말
퇴직급여충당부채	1,060,250	–	291,339	(53,525)	1,298,064
장기종업원급여	128,656	–	30,611	–	159,267
대손금	11,928	–	–	–	11,928
자산취득 국고보조금	39,262	–	(9,280)	–	29,982
재고자산평가손실	103,654	–	3,835	–	107,489
무형자산손상차손	14,507	–	(14,507)	–	–
미지급비용	38,586	–	6,839	–	45,425
판매보증충당부채	10,565	–	(1,916)	–	8,649

미수수익	(40,676)	-	(14,919)	-	(55,595)
일시상각충당금	(39,262)	-	9,280	-	(29,982)
사외적립자산	(1,059,478)	-	(178,445)	-	(1,237,923)
개발비	(11,066)	-	2,604	-	(8,462)
감가상각비	704	-	1,792	-	2,496
계약부채	-	94,113	(31,749)	-	62,364
합 계	257,630	94,113	95,484	(53,525)	393,702

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
퇴직급여충당부채	825,747	311,377	(76,874)	1,060,250
장기종업원급여	104,436	24,220	-	128,656
대손금	11,928	-	-	11,928
자산취득 국고보조금	38,331	931	-	39,262
재고자산평가손실	69,915	33,739	-	103,654
무형자산손상차손	13,230	1,277	-	14,507
미지급비용	32,421	6,165	-	38,586
판매보증충당부채	16,541	(5,976)	-	10,565
미수수익	(11,147)	(29,529)	-	(40,676)
일시상각충당금	(38,331)	(931)	-	(39,262)
사외적립자산	(819,279)	(240,199)	-	(1,059,478)
개발비	(9,857)	(1,209)	-	(11,066)
감가상각비	1,106	(402)	-	704
합 계	235,041	99,463	(76,874)	257,630

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 가산할 일시적차이와 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
당기법인세						
확정급여제도의 재측정요소	(243,295)	53,525	(189,770)	(349,427)	76,874	(272,553)

(6) 당기와 전기 중 자본에 직접반영된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기

이연법인세		
계약부채	94,113	-

29. 주당이익

(1) 보통주당이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기 (*1)
보통주 당기순이익	3,592,839,489	4,287,999,088
가중평균유통보통주식수 (*2)	9,216,984 주	8,644,113 주
기본주당이익	390 원	496 원

(*1) 비교표시된 전기의 가중평균유통보통주식수는 전기 중 발생한 액면분할 및 당기 중 발생한 무상증자 효과를 고려하여 전기초에 액면분할 및 무상증자를 한 것으로 가정하여 산출 하였습니다.

(*2) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
기초발행주식수	9,309,800	8,000,000
유상증자	-	735,448
자기주식	(92,816)	(91,335)
가중평균유통보통주식수	9,216,984	8,644,113

(2) 희석주당이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	3,592,839,489	4,287,999,088
조정사항	-	-
보통주 희석순이익	3,592,839,489	4,287,999,088
가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산주식수(*)	9,486,571 주	8,939,066 주
희석주당이익	379 원	480 원

(*) 희석주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산 주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	9,216,984	8,644,113
주식선택권	269,587	294,953

합 계	9,486,571	8,939,066
-----	-----------	-----------

30. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대해 2018년 중 지급된 배당금은 465,490천원 (보통주 주당 100원)입니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 총 배당금은 없습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	3,592,839	4,287,999
조정항목:		
이자비용	-	463
대손상각비	-	5,335
감가상각비	170,727	168,503
무형자산상각비	178,152	138,939
유형자산처분손실	13,368	2
법인세비용	109,838	639,219
외화환산손실	2,654	880
무형자산손상차손	-	5,806
퇴직급여	798,622	660,987
주식보상비용	81,648	328,170
기부금	4	-
외화환산이익	(3,094)	
이자수익	(356,091)	(260,720)
유형자산처분이익	(27)	(125)
무형자산처분이익	(52,742)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	1,569,528	(869,165)
기타수취채권의 감소(증가)	8,528	(25,819)
기타자산의 증가	(70,561)	(6,695)
재고자산의 감소(증가)	(142,112)	175
매입채무의 감소	(56,080)	(467,934)
미지급금의 증가(감소)	(12,421)	50,421
기타유동부채의 감소	(219,197)	(160,138)
기타지급채무의 감소	(256,391)	(156,741)
충당부채의 감소	(8,711)	(27,164)
기타비유동지급채무의 증가	-	30,000

기타비유동부채의 증가	33,126	110,092
퇴직금의 지급	(161,696)	(70,124)
사외적립자산의 증감	(743,362)	(971,534)
영업으로부터 창출된 현금	4,476,548	3,410,832

(2) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일하며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
무상증자	2,294,850	1,375,000
장기금융상품 유동성대체	5,141,470	-
건설중인자산 대체	4,760,418	-
1115호 적용에 의한 변동	333,675	-

(3) 재무활동 관련 부채의 변동

당기 중 재무활동과 관련한 부채의 변동은 없습니다.

32. 우발상황 및 약정사항

당기말 현재 당사는 계약이행보증을 위하여 서울보증보험으로부터 1,613백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	GENIANS USA, INC
	(구, GENIANS, INC)
	(주)레드스톤소프트

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구 분	회사명	매출 등
		기타수익
종속기업	(주)레드스톤소프트	3,505

② 전기

전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	회사명	자금대여거래		현금출자
		대 여	회 수	
종속기업	GENIANS USA, INC (구, GENIANS, INC)	-	-	1,001,238
종속기업	(주)레드스톤소프트	320,000	-	-
합 계		320,000	-	1,001,238

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	회사명	자금대여거래		현금출자
		대 여	회 수	
종속기업	GENIANS USA, INC (구, GENIANS, INC)	-	-	926,478

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
구 분	회사명	채권
		단기대여금
종속기업	(주)레드스톤소프트	320,000

② 전기말

전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진(등기임원)에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	711,109	564,772
퇴직급여	204,482	162,806
합 계	915,592	727,578

34. 금융위험관리

(1) 금융위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 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 경영관리실에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 경영관리실은 회사의 다른 현업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별,평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
현금및현금성자산	USD	71,155	-
매출채권	USD	253,014	52,656
합 계		324,169	52,656

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	32,417	(32,417)	5,266	(5,266)

② 이자율 위험

이자율위험은 시장금리변동으로 인한 재무상태표항목의 가치변동(공정가치)위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익/비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동금리부 차입금이 없으므로, 이자율의 변동이 이자비용에 미치는 영향은 없습니다.

③ 가격 위험

당사는 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 단기금융상품의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 단기금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	500,603	-

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 가격이 10% 증가 및 감소할 경우 가격변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
단기금융상품	50,060	(50,060)	-	-

2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산 및 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다.

(가) 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2018년 12월 31일 및 2018년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다. 당기 인식된 손실충당금은 주석 9와 같습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 당기 인식할 손실충당금은 없습니다.

(다) 대손상각비 및 기타의 대손상각비

당기와 전기 중 손상과 관련하여 판매비와 관리비 및 기타영업외비용으로 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	-	-
손상차손(대손상각비)	-	5,335
기타영업외비용	-	-
기타의 대손상각비	-	-
합 계	-	5,335

3) 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다.

당사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성을 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 회사는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을하지 않은 금액입니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름				
		3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합 계
매입채무	1,994,152	1,994,152	-	-	-	1,994,152
미지급금	172,589	104,641	-	-	67,948	172,589
기타지급채무	1,676,032	446,032	-	1,230,000	-	1,676,032
합 계	3,842,774	2,544,826	-	1,230,000	67,948	3,842,774

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름				
		3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합 계
매입채무	2,050,233	2,050,233	-	-	-	2,050,233

미지급금	185,011	154,598	-	-	30,413	185,011
기타지급채무	1,932,423	402,423	300,000	1,230,000	-	1,932,423
합 계	4,167,667	2,607,254	300,000	1,230,000	30,413	4,167,667

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 차입금 조달 및 상환, 신주 발행 등을 실시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	5,678,701	5,995,109
자본 (B)	34,134,547	33,125,504
부채비율 (A/B)	17%	18%

35. 금융상품 공정가치

(1) 금융자산과 금융부채 범주별 장부금액과 공정가치

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가측정금융자산				
- 현금및현금성자산(*1)	3,358,838	3,358,838	3,758,154	3,758,154
- 단기금융상품(*1)	14,641,470	14,641,470	15,000,000	15,000,000
- 장기금융상품(*1)	-	-	5,145,870	5,145,870
- 매출채권(*1)	5,174,639	5,174,639	6,743,733	6,743,733
- 기타수취채권(*1)	730,020	730,020	286,017	286,017
소 계	23,904,966	23,904,966	30,933,774	30,933,774
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 단기금융상품	500,603	500,603	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (비상장주식) (*2)	722,400	-	422,400	-
합 계	25,127,969	24,405,569	31,356,174	30,933,774
금융부채:				
상각후원가측정금융부채				
- 매입채무(*1)	1,994,152	1,994,152	2,050,233	2,050,233
- 미지급금(*1)	172,589	172,589	185,011	185,011
- 기타지급채무(*1)	1,676,032	1,676,032	1,932,423	1,932,423

합 계	3,842,774	3,842,774	4,167,667	4,167,667
-----	-----------	-----------	-----------	-----------

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(*2) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하고, 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 된다고 판단하여 원가로 측정하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	수준1	수준2	수준3
금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산			
- 단기금융상품	-	500,603	-

② 전기말

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

(1) 최근 사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내용(연결기준)

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금설정율
제14기 (2018년)	매출채권	5,236,125	13,937	0.3%
	단기대여금	45,000	-	0.0%
	합 계	5,454,657	13,937	0.3%
제13기 (2017년)	매출채권	6,757,670	13,937	0.2%
	단기대여금	40,000	-	0.0%
	합 계	6,797,670	13,937	0.2%
제12기 (2016년)	매출채권	5,889,385	8,602	0.1%
	단기대여금	40,000	-	0.0%
	합 계	5,929,385	8,602	0.1%

(2) 최근 사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제14기	제13기	제12기
	(2018년)	(2017년)	(2016년)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	13,937	8,602	54,221
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	54,221

① 대손처리액(상각채권액)	-	-	54,221
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	5,335	8,602
4. 기말 대손충당금 잔액합계	13,937	13,937	8,602

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2018년 12월 31일 및 2018년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

경과기간구분		3개월이하	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 1년 이하	1년 초과	계
금액	일반	4,085,871	547,089	589,228	13,937	5,236,125
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	4,085,871	547,089	589,228	13,937	5,236,125
구성비율		78.0%	10.4%	11.3%	0.3%	100.0%

나. 재고자산 현황 등(연결기준)

(1) 재고자산 보유현황

(단위 : 천원)

계정과목	제14기	제13기	제12기
	(2018년)	(2017년)	(2016년)
제품	37,248	39,824	19,562
원재료	756,665	606,792	634,225
부재료	-	5,185	-
합계	793,913	651,801	653,787
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계/기말자산총계X100]	2.1%	1.7%	2.4%
재고자산회전율(회수) [연환산매출원가/{(기초재고+기말재고)/2}]	10.39회	11.32회	5.97회

* 매출원가는 제품매출원가와 상품매출원가만 고려하여 산정하였습니다.

(2) 재고자산 실사 현황

1) 실사일자

- 2019년 1월 3일 기말재고 실사 실시

2) 실사방법

- 외부감사인(대주회계법인) 임회하에 사내재고에 대해서는 전수조사를 수행 하였으며, 사외 재고에 대해서는 타처보관조회서를 징구하여 재고를 확인하였습니다.

(3) 재고자산 평가내역

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정됩니다. 재고자산의 단위원가는 원재료는 선입선출법, 제품은 개별법으로 결정되며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 판매 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 완성까지 예상되는 추가원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 당기말 현재 재고자산 평가총당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가손실총당금잔액	기말잔액
제품	37,248	37,248	-	37,248
원재료	1,241,689	1,241,689	(485,024)	756,665
부재료	3,563	3,563	(3,563)	-
합계	1,282,500	1,282,500	(488,587)	793,913

다. 공정가치평가 내역(연결기준)

(1) 금융자산과 금융부채 범주별 장부금액과 공정가치

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가측정금융자산				
- 현금및현금성자산(*1)	3,949,249	3,949,249	4,002,880	4,002,880
- 단기금융상품(*1)	14,641,470	14,641,470	15,000,000	15,000,000
- 장기금융상품(*1)	-	-	5,145,870	5,145,870
- 매출채권(*1)	5,222,188	5,222,188	6,743,733	6,743,733
- 기타수취채권(*1)	450,857	450,857	290,731	290,731
소 계	24,263,764	24,263,764	31,183,214	31,183,214
당기손익-공정가치측정금융자산				
- 단기금융상품	500,603	500,603	-	-

기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 (비상장주식) (*2)	722,400	-	422,400	-
합 계	25,486,768	24,263,764	31,605,614	31,183,214
금융부채:				
상각후원가측정금융부채				
- 매입채무(*1)	1,994,152	1,994,152	2,050,233	2,050,233
- 미지급금(*1)	206,621	206,621	185,011	185,011
- 기타지급채무(*1)	1,692,122	1,692,122	1,940,201	1,940,201
합 계	3,892,895	3,892,895	4,175,445	4,175,445

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(*2) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하고, 원가가 공정가치의 적절한 추정치가 된다고 판단하여 원가로 측정하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	수준1	수준2	수준3
금융자산:			
당기손익-공정가치측정금융자산			
- 단기금융상품	-	500,603	-

② 전기말

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품은 없습니다.

라. 채무증권 발행실적 등

- 해당사항 없습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

– 당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 주력사업분야인 네트워크 접근제어 시스템 시장에서 선도적인 역할을 하고 있으며, 최근 급격히 성장하는 엔드포인트 위협 탐지 및 대응(EDR: Endpoint Detection & Response) 솔루션 분야에도 진출 하였습니다. 2018년 다수의 국내 보안업체가 유사제품을 개발, 출시하였고, 다수의 외산 동종 제품 역시 출시 된 것은 시장에 대한 성장성과 가능성의 반증이라 볼수 있으며, 이에 당사는 기존 NAC고객에 대한 교차 판매를 통해 시장 침투와 확산을 위해 노력하고 있으며, 핵심기술을 보유한 유관기업(레드스톤소프트)을 인수하여 제품 경쟁력 확보와 동시에 GS(Good Software)인증을 획득하여 조달 사업자 자격도 획득하였습니다.

해외 시장 진출을 위해 미국 동부 보스턴 메사추세츠에 현지 법인 GENIANS,INC(USA)을 설립하고, 클라우드 네트워크 접근제어 서비스를 출시하였으며, 미국, 벨기에, 말레이시아, 태국, 필리핀등 18개국 25개의 리셀러와 현지 유통을 위한 계약을 체결하였습니다. 특히, 동남아 시장에서는 진출 3개월만에 태국 치앙마이 대학을 시작으로 타이 항공(Thai Airways) 등 고객사로 확보했으며, 유럽, 말레이시아 등에서도 자동차, 선박, 은행 등에 도입을 위한 테스트에 착수한 바 있습니다. 이러한 제품 다각화 및 해외시장 진출은 회사가 지속적으로 성장할 수 있는 기반을 마련할 것입니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태(연결 요약재무상태표)

(단위: 천원)

사업연도	제14기	제13기	증감	증감율
	(2018년)	(2017년)		
[유동자산]	25,903,704	26,712,604	(808,900)	-3.03%
· 당좌자산	25,109,791	26,060,804	(951,013)	-3.65%
· 재고자산	793,913	651,801	142,112	21.80%
[비유동자산]	11,876,684	11,210,438	666,246	5.94%

• 투자자산	722,400	5,568,270	(4,845,870)	-87.03%
• 유형자산	7,017,104	4,073,232	2,943,872	72.27%
• 무형자산	3,808,431	1,271,284	2,537,147	199.57%
• 기타비유동자산	328,749	297,651	31,098	10.45%
자산총계	37,780,388	37,923,042	(142,654)	-0.38%
[유동부채]	3,234,763	4,021,160	(786,397)	-19.56%
[비유동부채]	2,528,834	1,981,727	547,107	27.61%
부채총계	5,763,597	6,002,887	(239,290)	-3.99%
[자본금]	4,722,300	2,427,450	2,294,850	94.54%
[자본잉여금]	13,267,200	15,578,812	(2,311,612)	-14.84%
[기타자본항목]	(3,441,636)	(1,863,537)	(1,578,099)	84.68%
[기타포괄손익누계액]	1,562	(38,897)	40,459	-104.02%
[이익잉여금]	17,467,366	15,816,327	1,651,039	10.44%
자본총계	32,016,791	31,920,155	96,636	0.30%

- 1) 당기말 연결 총자산은 전년 대비 143백만원이 감소한 37,708백만원을 기록하였습니다. 장기금융자산이 5,145백만원 감소하고, 유무형자산(신규사옥 및 타법인주식 취득)이 5,481백만원 증가하였습니다.
- 2) 연결 총부채는 전년 대비 239백만원이 감소하였습니다. 기타지급채무가 248백만원이 감소한 것이 그 주요 내용입니다.
- 3) 자본총계는 전년 대비 97백만원이 증가하였습니다. 당기 중 자기주식 취득 및 처분으로 1,478백만원 감소하였고, 이익잉여금항목에서 1,651백만원 증가하였습니다.

나. 영업실적(연결 요약손익계산서)

(단위: 천원)

사업연도	제14기	제13기	증감	증감율
	(2018년)	(2017년)		
매출액	21,445,361	20,812,400	632,962	3.0%
매출원가	8,332,107	8,035,208	296,899	3.7%
매출총이익	13,113,255	12,777,192	336,063	2.6%
판매비와 관리비	10,748,589	8,924,785	1,823,804	20.4%
영업이익	2,364,666	3,852,407	(1,487,741)	-38.6%
법인세차감전순이익	2,739,672	4,158,214	(1,418,543)	-34.1%
당기순이익	2,644,750	3,518,995	(874,245)	-24.8%
기본주당순이익(원)	287	407	(120)	-29.5%
희석주당순이익(원)	279	394	(115)	-29.2%

- 1) 당기 매출액은 제품에서 18,527백만원, 용역에서 2,918백만원이 발생하였습니다. 전년 대비 636백만원 증가하였습니다.
- 2) 매출원가는 전년 대비 큰 변동이 없습니다.
- 3) 판매비와 관리비는 신규사업(EDR)으로 인한 연구개발비용과 글로벌시장 개척비용 증가

에 따라 1,823백만원 증가하였습니다.

4) 매출총이익은 336백만원 증가하였으나 판관비 증가로 인해 영업이익은 전년 대비 1,488백만원 감소하였으며, 당기순이익은 전년 대비 874백만원 감소하였습니다.

다. 주요 재무비율 등

구분	항목	제14기	제13기	제12기
		(2018년)	(2017년)	(2016년)
성장성	매출액 증가율	3.04%	0.96%	33.23%
	총자산 증가율	-0.38%	41.75%	8.11%
	당기순이익 증가율	-24.84%	7.93%	9.69%
활동성	총자본 회전율	56.66%	64.36%	80.06%
	매출채권 회전율	358.44%	329.71%	358.31%
수익성	매출액 총이익율	61.15%	61.39%	55.35%
	매출액 영업이익율	11.03%	18.51%	18.48%
	매출액 순이익율	12.33%	16.91%	15.82%
	자기자본 순이익율	8.27%	13.63%	22.00%
안정성	부채비율	18.00%	18.81%	35.59%
	차입금의존도	0.00%	0.00%	1.87%
	유동비율	800.79%	664.30%	452.18%
	당좌비율	776.25%	648.09%	438.81%
	유보율	650.84%	1293.34%	3015.18%

4. 유동성 및 자금조달과 지출

- 당사는 당기말 연결기준으로 19,091백만원의 유동자금(현금및 현금성자산 : 3,949백만원, 단기금융상품 : 15,142백만원)을 보유하고 있으며, 당기말 연결기준 사채 또는 장단기 차입금은 없습니다.

유동성 위험을 관리하기 위하여 자금관리계획을 수립하고 있으며, 계획 대비 실행내역을 지속적으로 관리하는 등 건실한 재무안정성을 유지하고 있습니다.

5. 부외거래

- 당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

- 당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 동 보고서 III. 재무에 관한 사항의 3. 연결 재무제표 주석(2.재무제표 작성기준 및 3.유의적인 회계정책)을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

- 당사는 보고서 작성기준일 현재 환경 관련 이슈와 인력의 중요한 변동내역이 없습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

- 당사는 보고서 작성기준일 현재 법규상의 규제로 인해 영향을 받을 만한 사항이 존재하지 않습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

- 당사의 파생상품 및 위험관리 정책에 관한 내용은 III. 재무에 관한 사항의 3. 연결재무제표 주석(34. 금융위험관리)을 참조하시기 바랍니다

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제14기(당기)	대주회계법인	적정	-
제13기(전기)	삼정회계법인	적정	-
제12기(전전기)	삼정회계법인	적정	-

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제14기(당기)	대주회계법인	반기 별도 및 연결 재무제표 검토/ 별도 및 연결재무제표 감사/내 부회계관리제도 검토	55,000	867
제13기(전기)	삼정회계법인	1분기 별도 및 연결 재무제표 검토/ 별도 및 연결재무제표 감사/내 부회계관리제도 검토	80,000	807
제12기(전전기)	삼정회계법인	별도 및 연결재무제표 감사	57,000	558

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제14기(당기)	2019.02.12	제14기 세무조정계약	2019.02~2019.03	8,000	-
제13기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제12기(전전기)	2016.08.12	내부회계관리제도 자문	2016.09~2016.10	16,000	삼정회계법인

4. 내부회계관리제도

회계감사인은 당사의 제14기 내부회계관리제도 운영실태보고서를 검토하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

5. 회계감사인의 변경

당사는 2017년 기업공개를 위해 2016년 금융감독원의 감사인 지정을 받아 삼정회계법인으로 부터 2017년 회계연도까지 2년간 지정감사를 받았습니다. 지정 감사 종료로 인하여 2018년 3월 중 대주회계법인과 외부감사 계약을 체결하였으며, 대주회계법인은 3년간 (2018.01.01~2020.12.31) 당사의 회계감사를 수행할 예정입니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성개요

(1) 이사회 구성

당사의 이사회는 이사로 구성되고 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사의 기본방침 및 업무집행에 관한 주요사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무집행을 감독하고 있습니다. 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 4명의 사내이사와 1명의 비상무이사로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다.

(2) 이사회 운영규정의 주요내용

구 분	내 용
이사의 구성	제5조(구성) ①이사회는 이사 전원으로 구성한다. ②이사회는 구성원은 3인 이상 7인 이내로 한다. 제6조(의장) ①이사회는 의장은 대표이사 사장(이하 “대표이사”라 한다)으로 한다. ②대표이사가 사고로 인하여 직무를 수행할 수 없을 때에는 부사장, 전무이사, 상무이사, 대표이사가 지정한 이사의 순서로 그 직무를 대행한다. ③의장은 이사회는 질서를 유지하고 의사를 정리한다. 제7조(감사의 출석) ①감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다. ②감사는 이사가 법령 또는 정관에 위반한 행위를 하거나 그 행위를 할 염려가 있다고 인정될 때에는 이사회에 이를 보고하여야 한다. 제8조(관계인의 출석) 이사회는 의안을 심의함에 있어 관계 임직원 또는 외부인사를 출석시켜 의안에 대한 설명이나 의견을 청취할 수 있다.

이사회 의 소 집	제9조(이사회 회의) ①이사회는 정기이사회와 임시이사회로 한다. ②이사회는 이사회 의장이 필요하다고 결정한 때 또는 이사 과반수 이상의 요청이 있을 때 수시로 소집한다. 제10조(소집권자) ①이사회는 대표이사가 소집한다. 그러나 대표이사가 사고로 인하여 직무를 행할 수 없을 때에는 사장, 전무이사, 상무이사, 대표이사가 지명한 이사의 순서로 그 직무를 대행한다. ②각 이사는 대표이사 사장에게 의안을 서면으로 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. 이 경우 대표이사 사장이 5일 이내에 이사회를 소집하지 아니하는 때에는 그 소집을 청구한 이사가 이사회를 소집할 수 있다. 제11조(소집절차) ①이사회를 소집함에는 이사회 일자를 정하고 그 3일 전에 각 이사 및 감사에 대하여 통지를 발송하여야 한다. ②이사회는 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 제1항의 절차에 상관없이 언제든지 회의를 할 수 있다.
이사회 의 결 의 방 법	제12조(결의방법) ①이사회 결의는 법령에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. ②이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상 및 음성을 동시에 송수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있으며, 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. ③이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 이사는 의결권을 행사하지 못한다. ④제3항의 규정에 의하여 의결권을 행사할 수 없는 이사의 수는 출석한 이사의 수에 산입하지 아니한다.
이사회 의 의 사 록	제21조(의사록) ①이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다. ②의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하여 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명한다. ③주주는 영업시간 내에 이사회 의사록의 열람 또는 등사를 청구할 수 있다. ④회사는 제3항의 청구에 대하여 이유를 붙여 이를 거절할 수 있다. 이 경우 주주는 법원의 허가를 얻어 이사회 의사록을 열람 또는 등사할 수 있다.

(3) 이사회 후보의 인적사항에 관한 주총전 공시여부 및 주주의 추천여부

당사는 상법 제363조 2항 및 당사 정관 제33조에 의거하여 이사 선임을 위한 주주총회를 소집함에 있어 이사의 선출 목적과 이사 후보자의 성명, 약력 등의 정보를 총회 성립 2주간 전에 서면으로 주주에게 통지하고 있습니다. 현재 구성된 이사회 구성원 중 주주제안권에 의거하여 추천되었던 이사회 후보는 없습니다.

(4) 사외이사 후보 추천위원회 설치 및 구성 현황

당사는 최근사업연도말 자산 2조원 미만의 법인으로 상법상 사외이사 후보 추천위원회 의무설치 대상법인에 해당되지 않습니다.

(5) 사외이사 현황

당사는 보고서 작성기준일 현재 최근 사업연도말 기준 자산총액 1천억원 미만의 벤처기업으로서, 상법상 사외이사의 선임의무가 없어 사외이사를 선임하지 않았습니다.

나. 주요의결사항

(1) 이사회 주요의결사항 등

회사	개최일자	의안내용	가결여부	이사 등의 성명				
				이동범 (출석률:100%)	이동석 (출석률:100%)	허광진 (출석률:100%)	김계연 (출석률: 0%)	이동훈 (출석률:14.3%)
				찬반여부				
1	2018.02.13	제13기 내부결산 승인/ 현금배당/정기 주총 소집의 건	가결	찬성	해당사항없음	찬성	불참	찬성
2	2018.04.09	- 자회사 출자의 건(\$930,000) - 자기 주식 취득의 건(150,000주) - 주식매수선택권 부여 방법의 결정	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참
3	2018.06.21	준비금의 자본전입(무상증자)의 건	가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
4	2018.07.16	타법인 주식 양수의 건 (레드스톤소프트)	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참
5	2018.07.24	임시주주총회 소집의 건(이사선임) 사내이사 1, 기타비상무이사 1	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참
6	2018.08.09	자회사 금전대여의 건 (레드스톤소프트)	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참
7	2018.12.17	타법인 주식 취득의 건(트리니티소프트)	가결	찬성	찬성	찬성	불참	불참

(2) 이사회에서의 사외이사 주요활동내역

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 이사회내의 위원회 구성

당사는 보고서 작성기준일 현재 이사회내의 위원회를 구성하고 있지 않습니다.

라. 이사의 독립성

당사의 이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임과 관련하여 관련 법규에 의거한 주주제안이 있는 경우 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직명	성명	추천인	활동분야 (담당업무)	회사와의거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임여부(횟수)
사내이사 (대표이사)	이동범	이사회	경영총괄	해당없음	본인	3년	연임(4회)
사내이사	김계연	이사회	연구소장 미국법인장	해당없음	해당없음	3년	연임(4회)
사내이사	허광진	이사회	해외사업부/신규사업	해당없음	해당없음	3년	연임(4회)
사내이사	이동석	이사회	국내사업부/기술지원	해당없음	해당없음	3년	신규
기타비상무이사	이동훈	이사회	경영	해당없음	해당없음	3년	연임(1회)

- 2019년 3월 28일 정기주주총회에서 정순녀 사내이사를 신규선임 하였으며, 허광진 사내 이사가 일신상의 사유로 사임하였습니다.

마. 사외이사의 전문성

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회(감사) 설치여부

당사는 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설립하지 않고 있으며, 상법 제409조 및 정관 제47조의 근거하여 주주총회 결의에 의하여 선임된 상근감사 1인이 감사의 업무를 수행하고 있습니다. '정관'에 근거한 감사의 선임 및 구성방법은 다음과 같습니다.

구분	내 용
정관 제46조(감사의 수)	회사는 1인 이상 3인 이내의 감사를 둘 수 있다.
정관 제47조 (감사의 선임)	①감사는 주주총회에서 선임한다. ②감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다. ③감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에는 의결권을 행사하지 못한다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수는 합산한다.
정관 제48조 (감사의 임기와 보선)	①감사의 임기는 취임 후 3년 내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결 시까지로 한다. ②감사 중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나 정관 제46조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.

정관 제49조 (감사의 직무)	①감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ②감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다 ③감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ④감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다 ⑤감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ⑦제6항의 청구를 하였는데도 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.
정관 제50조 (감사록)	감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.
정관 제51조 (감사의 보수와 퇴직금)	①감사의 보수와 퇴직금에 관하여는 제39조의 규정을 준용한다. ②감사의 보수를 결정하기 위한 의안은 이사의 보수결정을 위한 의안과 구분하여 상정.의결하여야 한다.

나. 감사의 인적사항

성 명	주 요 경 력	결격요건 여부	비 고
김상환 (61.02)	01.02 숭실대 공학박사 90.11~92.03 웰지정보통신(주) 92.02~94.01 청구주택(주) 94.01~07.11 국정원 전산과장 08.01~09.07 SKC&C(주) 이사 09.07~14.04 미룸에이스(주) 부사장 14.03~현재 지니언스(주) 감사	해당사항없음	-

다. 감사의 독립성

당사는 감사의 업무에 필요한 경영정보 접근을 위해 정관에 다음과 같이 규정하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반 업무와 관련하여 관련 장부 및 관계 서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요 시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

구분	내 용
----	-----

정관 제49조 (감사의 직무)	①감사는 이 회사의 회계와 업무를 감사한다. ②감사는 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다 ③감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ④감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다 ⑤감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ⑦제6항의 청구를 하였는데도 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.
------------------------	--

라. 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
1	2018.02.13	제13기 내부결산 승인/ 현금배당/정기 주총 소집의 건	가결	-
2	2018.04.09	- 자회사 출자의 건(\$930,000) - 자기 주식 취득의 건(150,000주) - 주식매수선택권 부여 방법의 결정	가결	-
3	2018.06.21	준비금의 자본전입(무상증자)의 건	가결	-
4	2018.07.16	타법인 주식 양수의 건 (레드스톤소프트)	가결	-
5	2018.07.24	임시주주총회 소집의 건(이사선임) 사내이사 1, 기타비상무이사 1	가결	-
6	2018.08.09	자회사 금전대여의 건 (레드스톤소프트)	가결	-
7	2018.12.17	타법인 주식 취득의 건(트리니티소프트)	가결	-

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	외부감사법 개정이전 교육 미실시

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원본부	1	과장	재무제표, 이사회 등 경영전반에 관한 감사직무 수행지원

- 당사는 보고서 제출일 현재, 자산총액 5천억원 이상 상장법인이 아니므로 해당사항 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제의 배제여부

당사는 보고서 작성기준일 현재 집중투표제를 채택하지 않았습니다.

나. 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

당사는 보고서 작성기준일 현재 서면투표제 및 전자투표제를 채택하지 않았습니다.

다. 소수주주권의 행사여부

당사는 설립일부터 보고서 작성기준일 현재까지 소수주주권이 행사된 사실이 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이동범	본인	보통주	1,405,480	28.95	2,847,668	30.15	무상증자에 의한 지분율 변동 및 장내매수
김정은	배우자	보통주	188,608	3.88	377,216	3.99	무상증자에 의한 지분율 변동
김계연	임원	보통주	320,000	6.59	640,000	6.78	무상증자에 의한 지분율 변동
허광진	임원	보통주	320,000	6.59	640,000	6.78	무상증자에 의한 지분율 변동
김준형	임원	보통주	160,000	3.30	180,000	1.91	무상증자에 의한 지분율 변동 및 장외매도
이민상	임원	보통주	64,000	1.32	128,000	1.36	무상증자에 의한 지분율 변동
이동석	임원	보통주	0	0	5,716	0.06	우리사주조합 주식인출
강한서	임원	보통주	0	0	2,072	0.02	우리사주조합 주식인출
정순녀	임원	보통주	0	0	658	0.01	우리사주조합 주식인출
계		보통주	2,458,088	50.63	4,821,330	51.05	-
		-	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

직책	성명	주요경력
대표이사 (상근/등기)	이동범	95.08 성균관대 정보공학 94.12~98.02 (주)두산정보통신 98.03~04.12 어울림정보기술(주) 이사 05.01~현재 지니언스(주) 대표이사

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항 없습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
-	-	-	-	-	-

주식 소유현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	이동범	2,847,668	30.15%	-
	프리미어 Growth-M&A 투자 조합	870,980	9.22%	-
	김계연	640,000	6.78%	-
	허광진	640,000	6.78%	-
우리사주조합		5,160	0.05%	

소액주주현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	2,896	99.55%	2,567,844	27.19%	-

4. 주식사무

신주인수권의 내용	제 10 조 (신주인수권) ①주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ②회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 이 사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률』 제165조의 6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 『상법』 제542조의 3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 『중소기업창업지원법 및 벤처기업육성에 관한 특별법』에 의하여 조성된 창업지원기금의 관리기관이 출자하기 위하여 신주를 발행하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산,판매,자본채휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 30 범위 내에서 『상법』 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 7. 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률』 제165조의 16에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 8. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 9. 우리사주조합을 대상으로 신주를 발행하는 경우
-----------	--

	10. 『근로복지기본법』 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 11. 주권을 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 ③제2항 각 호 중 어느 하나 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. ④신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리 방법은 이사회 결의로 정한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	사업년도 종료 후 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 7일까지		
주권의 종류	1주권, 5주권, 10주권, 50주권, 100주권, 500주권, 1,000주권, 10,000주권		
명의개서대리인	국민은행		
공고게재신문	회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(http://www.genians.co.kr)에 게재한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없는 때에는 서울특별시에서 발행되는 일간 매일경제신문에 한다.		

5. 주가 및 주식 거래실적

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

구 분			2018년 12월	2018년 11월	2018년 10월	2018년 9월	2018년 8월	2018년 7월
보통주	주가 (월)	최고	5,440	4,780	5,770	6,180	6,190	6,944
		최저	4,485	4,495	4,300	5,700	5,850	5,960
		평균	4,902	4,643	4,917	5,968	6,100	6,256
	거래량 (월)	최고	2,917,928	45,805	64,513	39,591	43,806	178,037
		최저	4,391	2,350	5,029	6,053	8,303	9,081
		월간거래량 (평균)	376,670	14,728	23,523	21,385	20,541	50,259

* 상기 주가 및 주식거래 실적은 최근 6개월간 자료이며, 해외 증권시장 관련은 해당사항 없습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

임원 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주 와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이동범	남	1969년 06월	대표이사	등기임원	상근	CEO	성균관대 정보공학 지니언스(주) CEO	2,847,668	-	본인	2005.01~현재	2020년 03월 26일
김계연	남	1973년 11월	부사장	등기임원	상근	연구개발 총괄	부산해운대고 지니언스(주) 연구소장 지니언스 미국법인 법인장	640,000	-	-	2005.03~현재	2020년 03월 26일
김상환	남	1961년 02월	감사	등기임원	상근	감사	송실대 공학박사 국가정보원 서기관(3급)	-	-	-	2014.05~현재	2020년 03월 21일
이동훈	남	1972년 09월	이사	등기임원	비상근	경영자문	고려대 물리학과 프리미어파트너스	-	-	-	2015.09~현재	2021년 09월 10일
이동석	남	1964년 04월	부사장	등기임원	상근	국내사업 총괄	서울시립대 전자공학 엘지엔시스(주)	5,716	-	-	2016.08~현재	2021년 03월 28일
허광진	남	1964년 10월	전무	등기임원	상근	해외사업	성균관대 정보공학 지니언스(주) 해외사업부	640,000	-	-	2006.07~현재	2021년 09월 12일
정순녀	여	1973년 10월	이사	미등기임원	상근	경영관리 총괄	안동대 회계학 지니언스(주) 경영지원본부	658	-	-	2012.06~현재	-
강한서	남	1969년 11월	이사	미등기임원	상근	공공부문 영업 총괄	관동대 전자계산공학과 지니언스(주) 공공사업부	2,072	-	-	2011.01~현재	-
김준형	남	1970년 06월	이사	미등기임원	상근	금융/기업부문 영업총괄	동국대 정보보호학 석사 지니언스(주) 엔터프라이즈사업 부	180,000	-	-	2008.04~현재	-
이민상	남	1971년 01월	이사	미등기임원	상근	연구개발	건국대 전기공학 지니언스(주) 연구소	128,000	-	-	2005.03~현재	-
이연구	남	1972년 07월	이사	미등기임원	상근	전략사업부	호서대 컴퓨터공학 (주)하람스	-	-	-	2017.10~현재	-

- 2019년 3월 28일 개최된 주주총회에서 정순녀 사내이사가 신규선임 되었으며 임기는 2022년 개최되는 정기주주총회일까지입니다

- 2019년 3월 28일 허광진 사내이사가 일신상의 사유로 사임하였습니다.

[등기임원의 타회사 겸직현황]

(기준일 : 보고서 작성기준일 현재)

성명	회사명	관계	직책	비고
김계연	GENIANS USA, INC.	종속기업	법인장	-
이동범	레드스톤소프트 주식회사	종속기업	사내이사(등기)	-
이동석	레드스톤소프트 주식회사	종속기업	사내이사(등기)	-

직원 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 천원)

사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계				
		전 체	(단시간 근로자)	전 체	(단시간 근로자)					
본사	남	89	-	1	-	90	5.1	4,929,966	54,777	-
본사	여	22	-	3	-	25	3.7	1,055,164	42,207	-
합 계		111	-	4	-	115	4.8	5,985,130	52,045	-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	584,616	116,923	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	5	1,200,000	-
감사	1	200,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	711,109	118,518	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	5	587,577	117,515	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	90,849	90,849	-

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	-	-	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	-	-	-

<표2>

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	변동수량			미행사 수량	행사기간	행사 가격
					부여	행사	취소			
강한서	미등기임원	2016.03.29	신주교부,자기주식 교부,차액보상	보통주	84,047	-	-	84,047	2018.03.29 ~ 2025.03.28	2,957
김준형	미등기임원	2016.03.29	신주교부,자기주식 교부,차액보상	보통주	84,047	-	-	84,047	2018.03.29 ~ 2025.03.28	2,957
정순녀	미등기임원	2016.03.29	신주교부,자기주식 교부,차액보상	보통주	84,047	-	-	84,047	2018.03.29 ~ 2025.03.28	2,957
이민상	미등기임원	2016.03.29	신주교부,자기주식 교부,차액보상	보통주	84,047	-	-	84,047	2018.03.29 ~ 2025.03.28	2,957
합계	-	-	-	-	336,188	-	-	336,188	-	-

당기 중 무상증자로 인하여 부여수량은 172,800주에서 336,168주로, 행사가격은 5,753원에서 2,957원으로 조정되었습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

타법인출자 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
GENIANS USA, INC (비상장)	2016년 01월 07일	해외시장 진출	364	43,600	100.0%	1,511	31,000	1,001	-	74,600	100.0%	2,512	647	-709
지란지교 (비상장)	2013년 09월 12일	신규사업 협력	100	100,000	1.2%	200	-	-	-	100,000	1.2%	200	35,998	-4,092
엔키 (비상장)	2017년 09월 29일	신규사업 협력	222	5,560	10.0%	222	19,460	-	-	25,020	10.0%	222	458	43
레드스톤 소프트 (비상장)	2018년 07월 23일	신규사업 고도화	2,657	-	-	-	12,215	2,657	-	12,215	100.0%	2,657	2,982	-239
트리니티 소프트 (비상장)	2018년 12월 21일	신규사업 협력	300	-	-	-	40,000	300	-	40,000	15.4%	300	2,450	-1,282
합 계				149,160	-	1,933	102,675	3,950	-	251,835	-	5,891	-	-

2. 당사와 계열회사 간 임원 겸직 현황

계열회사간 임원 겸직내역이 있는 당사 임원은 다음과 같습니다.

겸직자		겸직회사	
성명	직위	회사명	직위
이동범	대표이사	주식회사 레드스톤소프트	사내이사(등기)
김계연	부사장	GENIANS USA, INC.	법인장
이동석	부사장	주식회사 레드스톤소프트	사내이사(등기)

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용 공여 등

– 해당사항 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도등

– 해당사항 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

– 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

(단위:천원)

구분	성명 (법인명)	관계	담보제공내역						
			채권자	담보내용	담보제공기간	내역			
						기초	증가	감소	기말
국내	우리사주조합원	직원	기업은행	우리사주조합원 대출 담보제공	17.07.21~ 19.07.19	126,115	–	13,970	112,145
합 계						126,115	–	13,970	112,145

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용의 진행·변경상황 및 주주총회 현황

가. 공시사항의 진행·변경상황

– 해당사항 없습니다.

나. 주주총회의사록 요약

개최일자	구분	안건	가결여부
2019.03.28	제14기 정기주주총회	1. 제14기 별도 및 연결 재무제표 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 사내이사 선임의 건(1명) 4. 이사 보수 한도 승인의 건 5. 감사 보수 한도 승인의 건 6. 임원퇴직금 규정 변경의 건	가결
2018.09.10	임시주주총회	1. 이사 선임의 건	가결
2018.03.28	제13기 정기주주총회	1. 제13기 별도 및 연결 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 이사 보수 한도 승인의 건 4. 감사 보수 한도 승인의 건	가결
2017.03.21	제12기 정기주주총회	1. 제12기 별도 및 연결 재무제표 승인의 건 2. 정관 변경의 건 3. 무상 증자의 건 4. 이사 선임의 건 5. 감사 선임의 건 6. 이사 보수 한도 승인의 건 7. 감사 보수 한도 승인의 건	가결
2016.07.25	임시주주총회	1. 정관 전부 변경의 건 2. 주식분할의 건	가결
2016.03.29	제11기 정기주주총회	1. 제11기 재무제표 승인의 건 2. 주식매추선택권 부여의 건 3. 이사 보수 한도 승인의 건 4. 감사 보수 한도 승인의 건	가결

2. 우발채무 등

가. 중요한 소송사건

– 당기말 현재 연결기업이 손해배상청구 등과 관련하여 피고로서 계류중인 소송사건은 없습니다.

나. 건질 또는 담보용 어음수표 현황

– 해당 사항 없습니다.

다. 채무보증 현황
- 해당 사항 없습니다.

라. 채무인수약정 현황
- 해당 사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등
- 해당 사항 없습니다.

바. 자본으로 인정되는 채무증권의 발행
- 해당 사항 없습니다.

3. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황
- 해당 사항 없습니다.

나. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

<소규모 합병 결정>

1) 합병 상대방

합병 후 존속회사 (합병회사)	상호	지니언스 (주)
	소재지	경기도 안양시 동안구 별말로 66
	대표이사	이동범
	법인구분	코스닥시장상장법인
합병 후 소멸회사 (피합병회사)	상호	(주) 레드스톤소프트
	소재지	경기도 안양시 동안구 별말로 123
	대표이사	권진욱
	법인구분	주권비상장법인

2) 합병의 배경 및 목적

- 합병회사가 피합병회사를 존속회사로 유지함에 따라 발생하는 비용의 절감을 통한 경영 효율성 제고.

3) 합병방법

- 지니언스(주)가 (주)레드스톤소프를 흡수합병함.

4) 합병의 중요영향 및 효과

- 합병법인인 지니언스(주)가 피합병법인인 (주)레드스톤소프트 발행주식의 100%를 소유하고 있으며, 합병법인은 피합병법인을 1:0으로 흡수합병하여 지니언스(주)는 존속회사로 남고, (주)레드스톤소프트는 소멸함.

5) 합병비율

- 지니언스(주) : (주)레드스톤소프트 = 1.0000000 : 0.0000000

6) 합병주요일정

구 분		지니언스(주) (존속회사)	(주)레드스톤소프트 (소멸회사)
합병 이사회 결의		2019년 03월 26일(화)	2019년 03월 26일(화)
합병계약서 체결		2019년 03월 29일(금)	2019년 03월 29일(금)
주주확정기준일		2019년 04월 10일(수)	-
주주명부 폐쇄기간	시작일	2019년 04월 11일(목)	-
	종료일	2019년 04월 17일(수)	-
합병반대의사 통지 접수기간	시작일	2019년 04월 11일(목)	-
	종료일	2019년 04월 25일(목)	-
합병승인 이사회		2019년 04월 26일(금)	2019년 04월 26일(금)
채권자 이의제출기간	시작일	2019년 04월 27일(토)	2019년 04월 27일(토)
	종료일	2019년 05월 27일(월)	2019년 05월 27일(월)
합병기일		2019년 05월 31일(금)	2019년 05월 31일(금)
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의일		2019년 06월 03일(월)	-
합병(해산)등기 예정일		2019년 06월 05일(수)	2019년 06월 05일(수)

7) 기타 참고사항

- 본 합병은 상법 527조의 3 규정에 의한 소규모합병 방식이므로 주식매수청구권이 인정되지 않으며 합병승인은 이사회 승인으로 갈음함. 또한 피합병법인은 총주주의 동의를 얻어 간이합병 방식으로 합병절차를 진행하므로 피합병법인의 주주총회 승인은 이사회의 승인으로 갈음함.

- 상기 합병일정은 관계기관과의 협의 및 승인 과정등에 의해 변경될 수 있음.

- 자세한 사항은 2019년 03월 26일 공시한 주요사항보고서 합병결정 공시를 참고하시기 바랍니다.

다. 중소기업기준 검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2018.01.01 - 2018.12.31	중소기업 등 기준검토표		법 인 명	지나연스(주)
				사업자등록번호	129-81-80148

구 분	①요 건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적정 여부																		
중 소 기 업	㉞ ○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>기준경비율코드</th> <th>사업수입금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>업태별</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(01) (서비스)업</td> <td>(04) 722000</td> <td>(07) 21,347,638,387</td> </tr> <tr> <td>(02) ()업</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>(03) 그 밖의 사업</td> <td>(06)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td>21,347,638,387</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	기준경비율코드	사업수입금액	업태별			(01) (서비스)업	(04) 722000	(07) 21,347,638,387	(02) ()업	(05)	(08)	(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)	계		21,347,638,387	(17) 적 합 (Y) 부적합 (N)	(26)
	구 분	기준경비율코드	사업수입금액																			
	업태별																					
	(01) (서비스)업	(04) 722000	(07) 21,347,638,387																			
	(02) ()업	(05)	(08)																			
(03) 그 밖의 사업	(06)	(09)																				
계		21,347,638,387																				
㉟ ○아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ①매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(평균 매출액 등)은 '매출액'으로 봄) 이내일 것 ②종업원 수 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (213.5 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준(11) (800 억원) 이하 나. 자산총액 (17) (398.1 억원)	(18) 적 합 (Y) 부적합 (N)	적 (Y)																			
㊱ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 등에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3항에 따라 상호출자제한기업집단 등의 소속회사로 편입·통치된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 · 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30% 이상을 직간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 · 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3항에 따른 관계 기업에 속하는 기업으로서 같은 법 제7조제4항에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항1호에 따른 중소기업기준(평균(17)기준) 이내일 것	(19) 적 합 (Y) 부적합 (N)	부 (N)																			
㊲ ① 중소기업이 규모의 확대 등으로 (102)의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생 한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항 제2호 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○사유발생 연도 (13) (년)	(20) 적 합 (Y) 부적합 (N)																				
소 기 업 ㉞ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것 ㉟ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 ('평균매출액 등'은 '매출액'으로 봄) 이내일 것	중소기업 업종(㉞)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(㉟)을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 당 회사 (14) (213.5 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 (15) (0.0 억원) 이하	(21) (Y) (N) (22) (Y) (N)	(27) 적 (Y) 부 (N)																			

210mmX297mm[백상지 80g/㎡ 또는 종질지 80g/㎡]

(3쪽 중 제2쪽)

구분	①요 건	②검 토 내 용	③적합 여부	④적정 여부						
중 견 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 업종 등을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28) 적 (Y)						
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대 출자자의 기업이 아닐 것 (「중소기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)							
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액	(25) (Y) (N)	(부 (N))						
	① 중소기업 등 투자세액공제(법 제5조제1항) : 1천500만원 미만(신규상장 중견기업에 한함) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(법 제10조제1항제3호나목) : 5천만원 미만 ③ 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천만원 미만	<table><tr><td>직전 3년</td><td>직전 2년</td><td>직전 1년</td><td>평 균</td></tr><tr><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td><td>0.0 억원</td></tr></table>	직전 3년		직전 2년	직전 1년	평 균	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원
직전 3년	직전 2년	직전 1년	평 균							
0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원	0.0 억원							

라. 직접금융 자금의 사용
- 해당 사항 없습니다.

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
		사용용도	조달금액	내용	금액	
코스닥시장 상장	2017년 07월 27일	연구개발 3,400 해외시장개척 3,600 시설자금 2,900 운영자금 1,180	11,080	연구개발 2,733 해외시장개척 1,001 시설자금 2,900 운영자금 1,180	7,814	자금사용 계획에 의거 집행 중에 있음.

외국지주회사의 자회사 현황

- 해당사항 없습니다.

보호예수 현황

(기준일 : 2018년 12월 31일)

(단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

- 보고서 제출일 현재 최대주주 및 우리사주조합의 보호예수주식은 모두 반환되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.