

주식회사 에이디티캡스

재무제표에 대한  
감사보고서

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 50 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
재 무 제 표		4
재 무 상 태 표	.....	5
포 괄 손 익 계 산 서	.....	6
자 본 변 동 표	.....	7
현 금 흐 름 표	.....	8
주 석	.....	9
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	.....	75
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	.....	76
내부회계관리자의 운영실태보고서	.....	78
외부감사실시내용	.....	79

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이디티캡스 및 주식회사 에스케이인포섹

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 11일

### 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 에이디티캡스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견근거

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

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 33에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2021년 1월 13일자 이사회 결의 및 동일자 주주총회의 승인에 따라 2021년 3월 4일자로 지배기업인 에스케이인포섹 주식회사에 흡수합병되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

## 삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 에이디티캡스

## 제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 50 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이디티캡스 대표이사 박진호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 봉은사로 613

(전 화) 02-3485-9059

## 재 무 상 태 표

제 51 기 2020년 12월 31일 현재

제 50 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에이디티캡스

(단위: 원)

과 목	주석	제 51(당)기		제 50(전)기	
자산					
I. 유동자산			143,326,989,056		85,653,793,949
현금및현금성자산	5,6	57,896,756,357		37,006,622,898	
단기금융상품	5	600,000,000		500,000,000	
매출채권및기타채권	5,7,30,31	63,014,694,840		31,040,575,278	
기타유동자산	9,21	18,179,483,285		16,795,185,751	
재고자산	8	3,636,054,574		311,410,022	
II. 비유동자산			695,591,493,208		621,154,421,493
장기투자자산	5	215,860,430		155,320,340	
비유동매출채권및기타채권	5,7,30,31	25,218,636,567		12,693,502,705	
유형자산	10,16	588,110,224,894		528,816,021,913	
무형자산	11	47,021,710,247		38,567,338,166	
이연법인세자산	27	8,992,925,230		16,360,657,778	
기타비유동자산	9,21	26,032,135,840		24,561,580,591	
자 산 총 계			838,918,482,264		706,808,215,442
부채					
I. 유동부채			313,762,913,334		245,305,839,748
매입채무및기타채무	5,12,30,31	217,713,531,517		183,445,184,494	
단기차입금	5,14,30	47,000,000,000		20,000,000,000	
유동계약부채	13	19,570,160,959		16,004,277,694	
유동리스부채	5,16,30	16,771,769,181		9,818,098,096	
기타유동부채	9	12,707,451,677		16,038,279,464	
II. 비유동부채			171,563,806,192		142,351,218,614
비유동매입채무및기타채무	5,12,30,31	17,122,527,603		911,764,913	
확정급여부채	15	112,816,153,525		100,576,116,131	
비유동계약부채	13	7,645,011,956		7,810,960,752	
비유동리스부채	5,16,30	19,528,283,865		6,491,555,933	
기타비유동부채	9	14,451,829,243		26,560,820,885	
부 채 총 계			485,326,719,526		387,657,058,362
자본					
I. 자본금	1,18		44,740,000,000		44,740,000,000
II. 자본잉여금	19		110,151,547,688		106,556,688,076
III. 기타자본항목	19		(717,445,944,245)		(727,782,087,017)
IV. 이익잉여금	20		916,146,159,295		895,636,556,021
자 본 총 계			353,591,762,738		319,151,157,080
부 채 및 자 본 총 계			838,918,482,264		706,808,215,442

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포 괄 손 익 계 산 서

제 51 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이디티캡스

(단위: 원)

과 목	주석	제 51(당)기		제 50(전)기	
I. 영업수익	21,31		843,730,405,427		744,796,598,621
II. 영업비용	22,31		733,821,647,494		620,576,661,039
III. 영업이익			109,908,757,933		124,219,937,582
금융수익	5,23	1,115,118,162		753,156,212	
금융비용	5,24	1,993,751,443		1,419,331,655	
기타영업외수익	25	1,391,243,693		2,372,607,769	
기타영업외비용	26	16,919,514,208		25,533,773,120	
IV. 법인세비용차감전순이익			93,501,854,137		100,392,596,788
법인세비용	27	2,442,108,939		3,639,635,812	
V. 당기순이익			91,059,745,198		96,752,960,976
VI. 기타포괄손익			11,698,767,682		(2,996,463,709)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			11,698,767,682		(2,996,463,709)
확정급여제도의 재측정요소	15	1,362,624,910		(2,996,463,709)	
토지재평가이익	10	10,336,142,772		-	
VII. 당기총포괄이익			102,758,512,880		93,756,497,267

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 51 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이디티캡스

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2019.1.1.(전기초)	44,740,000,000	106,556,688,076	(727,782,087,017)	918,260,919,437	341,775,520,496
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	96,752,960,976	96,752,960,976
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,996,463,709)	(2,996,463,709)
총포괄손익 합계	-	-	-	93,756,497,267	93,756,497,267
소유주와의 거래:					
배당	-	-	-	(116,380,860,683)	(116,380,860,683)
2019.12.31.(전기말)	44,740,000,000	106,556,688,076	(727,782,087,017)	895,636,556,021	319,151,157,080
2020.1.1.(당기초)	44,740,000,000	106,556,688,076	(727,782,087,017)	895,636,556,021	319,151,157,080
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	91,059,745,198	91,059,745,198
토지재평가이익	-	-	10,336,142,772	-	10,336,142,772
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,362,624,910	1,362,624,910
총포괄손익 합계	-	-	10,336,142,772	92,422,370,108	102,758,512,880
소유주와의 거래:					
배당	-	-	-	(71,912,766,834)	(71,912,766,834)
사업결합	-	3,594,859,612	-	-	3,594,859,612
소유주와의 거래 합계	-	3,594,859,612	-	(71,912,766,834)	(68,317,907,222)
2020.12.31.(당기말)	44,740,000,000	110,151,547,688	(717,445,944,245)	916,146,159,295	353,591,762,738

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 51 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 50 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에이디티캡스

(단위: 원)

과 목	주석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			311,300,389,657		316,016,955,157
영업에서 창출된 현금흐름	28	315,699,769,964		300,663,705,257	
이자의 수취		145,120,602		478,412,986	
이자의 지급		(1,802,476,714)		(1,389,281,188)	
법인세의 환급(납부)		(2,742,024,195)		16,264,118,102	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(232,671,107,598)		(193,649,065,585)
투자활동으로 인한 현금유입액		5,604,015,213		778,444,497	
단기대여금의 회수		199,192,000		231,109,020	
유형자산의 처분		3,311,039,967		416,995,208	
무형자산의 처분		550,460,878		130,340,269	
사업결합으로 인한 현금의 순증감		1,543,322,368		-	
투자활동으로 인한 현금유출액		(238,275,122,811)		(194,427,510,082)	
단기금융상품의 순증감		(100,000,000)		-	
단기대여금의 지급		(178,251,000)		(192,009,000)	
장기투자유가증권의 취득		(60,540,090)		-	
유형자산의 취득		(233,204,951,281)		(192,104,494,982)	
무형자산의 취득		(4,731,380,440)		(2,131,006,100)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(57,739,148,600)		(129,120,176,004)
재무활동으로 인한 현금유입액		27,000,000,000		20,000,000,000	
차입금의 증가		27,000,000,000		20,000,000,000	
재무활동으로 인한 현금유출액		(84,739,148,600)		(149,120,176,004)	
리스부채 지급		(12,826,381,766)		(12,739,315,321)	
차입금의 감소		-		(20,000,000,000)	
배당금의 지급		(71,912,766,834)		(116,380,860,683)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) ( I +II +III)			20,890,133,459		(6,752,286,432)
V. 기초의 현금및현금성자산			37,006,622,898		43,758,909,330
VI. 기말의 현금및현금성자산			57,896,756,357		37,006,622,898

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

당기말 2020년 12월 31일 현재

전기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에이디티캡스

### 1. 일반사항

주식회사 에이디티캡스(이하 "당사")는 1971년 1월 22일 무인기계경비 및 인력경비를 주된 영업목적으로 설립되었습니다. 이후 다국적기업인 Tyco International Ltd.의 종속회사인 Tyco Far East Holdings Ltd.가 1999년 1월 27일에 당사의 보통주식 821,414주(당시 지분율 68.45%)를 취득하였으며, 1999년 1월 28일 이후 공개매수등을 통하여 일반주주로부터 352,947주(당시 지분율 29.41%)를 매수한 후, KOSDAQ 등록을 취소하였습니다.

2012년 7월 중 Tyco Far East Holdings Ltd.의 종속기업인 Tyco Fire & Security Services Korea Co., Ltd. (이하 "TFSS Korea")가 Tyco Far East Holdings Ltd.로부터 당사의 주식 전부를 취득하였습니다. 2014년 5월 중 사이렌인베스트먼츠코리아(주)는 TFSS Korea의 주식 전부를 Tyco Far East Holdings Ltd.로부터 취득하였고, 2014년 9월 중 당사는 지배기업인 TFSS Korea와 합병하여, 그 결과로 기존 TFSS Korea의 종속기업이었던 주식회사 캡스텍과 주식회사 에이디티 시큐리티의 주식전부를 소유하게 되었습니다.

2018년 6월 중 주식회사 캡스텍과 주식회사 에이디티시큐리티의 주식으로 구성된 당사의 지주사업부문은 당사로부터 인적분할 후 당사의 지배기업인 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사를 합병준속법인으로 합병되었습니다. 한편, 당사는 2020년 1월 중 주식회사 에이디티시큐리티를 흡수합병하였습니다.

한편, 2020년 12월 중 당사의 지배기업인 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사는 준속기업을 에스케이인포섹 주식회사로 하는 합병으로 소멸하였으며, 그에 따라 당사의 대주주가 에스케이인포섹 주식회사로 변경되었습니다.

당기말 현재 당사의 자본금과 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

주주	주식수	금액(*)	지분율
에스케이인포섹 주식회사	4,119	44,740,000	100%

(\*) 당사는 2016년과 2017년 이사회 결의에 의거 보통주식 355주를 소각하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 당사의 자본금은 유통주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 16일자 이사회에서 승인되었습니다.

### (1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄-공정가치 측정 금융상품
- 사외적립자산의 공정가치에서 확정급여채무의 현재가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 재평가모형으로 측정되는 토지

## (2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화 (기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 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 가정은 실제 결과와는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 사용된 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 주석사항에 포함되어 있습니다.

### 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 10: 유형자산 내용연수 추정의 변경
- 주석 15: 확정급여채무의 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 절차에 따라 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

당사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보가 사용되는 경우, 당사는 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: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석사항에 포함되어 있습니다.

### 3. 주요 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

당사는 2020년 1월 1일부터 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합'), 이자율지표 개혁(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스') 개정사항 등을 최초로 적용하였으며, 당사 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

#### (1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 4에서 기술된 바와 같이 당사는 단일의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

#### (2) 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정되나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정됩니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 최상위지배기업의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영됩니다.

#### (3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금, 요구불예금과 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

#### (4) 재고자산

당사는 재고자산을 이동평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고 있습니다. 다만, 당사는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 재고자산을 저가기준으로 평가하는 경우 발생하는 평가손실을 해당 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 영업비용에 가산하고 있습니다.

#### (5) 비파생금융자산

##### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 비파생금융자산은 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

당사는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산을 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득에 직접 관련되는 거래원가를 공정가치에 가감합니다. 당사는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 최초에 거래가격으로 측정합니다.

##### ② 분류 및 후속측정

당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음의 측정범주로 금융자산을 분류하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄-공정가치 측정 지분상품
- 기타포괄-공정가치 측정 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다.

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

금융자산은 다음 두가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 당사는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있으며, 그러한 선택은 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

위에서 설명된 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되어야 하는 금융자산을 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄일 목적으로 해당 금융자산의 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 상각후원가는 손상 손실에 의해 감소합니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화 환산손익과 손상은 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제거 시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식됩니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식되며 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

### ③ 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다.

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

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

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금을 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

### ④ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐

를 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사는 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

#### ⑤ 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시됩니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

#### (6) 유형자산

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

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정되며, 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가가 신뢰성 있게 측정되는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식됩니다. 이 때 대체

된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

유형자산 중 토지는 감가상각 되지 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 상각됩니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산이 감가상각될 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각 됩니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되 고 기타영업외손익으로 인식됩니다.

당기 및 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	30, 40년
건축물	10년
기계장치	5년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처 리하고 있습니다. 당사는 당기 중 일부 기계장치의 내용연수를 3, 6년에서 5년으로 변경하였습니다(주석 10 참조).

#### (7) 무형자산

당사는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각 누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 다만, 당사는 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
고객인수대가	3, 5, 20년
기타의무형자산	5년

당사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 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 내부 프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다. 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 인식되며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다.

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용처리 됩니다.

#### (8) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정됩니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 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 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 당사는 관련 자산의 장부금액을 감소시키며 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식된 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다. 당사는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 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.

#### (9) 리스

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

##### ① 리스이용자

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액이 차감된 금액에 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정됩니다. 당사는 사용권자산을 재무상태표상 유형자산에 포함하여 표시하고 있으며, 리스개시일부터 리스기간

종료일까지 정액법으로 감가상각합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 당사는 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 당사는 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동 그리고 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

당사는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 당사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다. 당사는 대부분의 리스 계약에서 연장선택권을 행사할 것을 합리적으로 확신할 수 없기 때문에 연장선택권 대상기간을 리스기간에 포함하지 않았습니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 연장선택권의 행사가능성을 합리적으로 확신할 수 있을 경우 당사는 리스기간을 재평가 합니다.

당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스와 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

## ② 리스제공자

당사는 리스제공자로서 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한

전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

#### (10) 비과생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### ① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되고, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식되며, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

##### ② 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 공정가치에서 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

##### ③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

### (11) 차입금 및 사채

차입금 및 사채는 기타금융부채로 분류됩니다. 당사는 차입금 및 사채에 대해 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 이를 유동부채로 분류하고 있습니다.

### (12) 종업원급여

#### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되어 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

#### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 급여는 복리후생비로 분류되며, 종업원이 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액은 현재가치로 할인됩니다. 기타장기종업원급여의 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식됩니다.

#### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 인식됩니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 당사가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 당사의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 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 인식됩니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### (13) 외화 거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

#### (14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

#### (15) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가를 종업원에게 기초자산과의 차액을 현금으로 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래에 대하여 매 보고기간 말과 결제일에 공정가

치로 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 부채로 인식하고 있습니다.

#### (16) 수익

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

##### ① 수행의무의 식별 및 인식

당사는 고객과의 계약에서 재화 판매와 장비 설치 및 경비 용역 제공 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다.

재화의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 자산의 인도 시점에 인식됩니다.

당사는 주로 경비용역을 정액에 제공하고 있으며, 기간 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 그리고 일부 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률을 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

##### ② 계약잔액

당사는 고객에 대가를 청구하기 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산을 계약자산으로 인식하고 있습니다.

또한, 당사는 고객에게서 이미 받은 대가에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 의무를 계약부채로 인식하고 있습니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불하는 경우, 대가가 지급되었거나 지급기일 중

이른 시점에 계약부채로 인식됩니다. 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행하는 시점에 계약부채가 제거되고 수익으로 인식됩니다.

### ③ 계약체결 증분원가

당사는 서비스 고객 모집 및 재계약 실적에 따라 영업사원에게 성과급 등을 지급하고 있으며, 이는 급여의 상당부분을 차지하고 있습니다. 이중 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 당사는 자산으로 인식하고 예상계약기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

### (17) 금융수익과 비용

금융수익은 공정가치 측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식됩니다.

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

### (18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 당사와 당사의 지배기업이 경제적으로 결합된 경우 당사와 지배기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다.

#### ① 당기법인세

연결납세제도를 적용함에 따라 당사는 체계적이고 합리적인 방법에 의거하여 각 대상회사 별 연결납세에 따른 법인세와 연결회사간 납부하여야 할 금액을 산정하고 있습니다. 당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되며, 당사가 지배기업에 지급하거나 지급할 법인세와 관련된 이자와 벌금을 포함합니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과

세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

## ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 자산과 부채의 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식됩니다.

당사는 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득의 추정에 고려합니다.

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

당사는 이연법인세자산과 부채를 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 당사가 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에도 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 이는 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식됩니다.

(19) 미적용 제·개정 기준서

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

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

- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')

4. 영업부문

당사는 무인경비업을 영위하고 있습니다.

(1) 지역별 정보

① 당기와 전기 중 당사의 수익은 모두 국내에서 발생하였습니다.

② 당기말과 전기말 현재 당사의 비유동자산(금융상품, 이연법인세자산, 종업원급여 제외)은 모두 국내에 위치하고 있습니다.

(2) 주요 고객

당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 영업수익이 전체 영업수익의 10%를 상회하는 고객은 없습니다.

5. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산		57,896,756	-	57,896,756
단기금융상품		600,000	-	600,000
매출채권및기타채권	매출채권	56,300,034	-	56,300,034
	미수금	1,190,716	-	1,190,716
	미수수익	6,664	-	6,664
	대여금	95,791	-	95,791
	보증금	5,421,490	-	5,421,490
	소 계	63,014,695	-	63,014,695
장기투자자산		-	215,860	215,860
비유동매출채권및기타채권	장기매출채권	21,129,967	-	21,129,967
	보증금	4,088,670	-	4,088,671
	소 계	25,218,637	-	25,218,637
합 계		146,730,088	215,860	146,945,948

② 전기말

(단위: 천원)

구 분		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산		37,006,623	-	37,006,623
단기금융상품		500,000	-	500,000
매출채권및기타채권	매출채권	23,731,640	-	23,731,640
	미수금	1,460,141	-	1,460,141
	미수수익	10,721	-	10,721
	대여금	116,732	-	116,732
	보증금	5,721,341	-	5,721,341
	소 계	31,040,575	-	31,040,575
장기투자자산		-	155,320	155,320
비유동매출채권및기타채권	장기매출채권	8,869,603	-	8,869,603
	보증금	3,823,900	-	3,823,900
	소 계	12,693,503	-	12,693,503
합 계		81,240,701	155,320	81,396,021

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

(단위: 천원)

구 분		상각후원가 측정 금융부채	
		당기말	전기말(*)
매입채무및기타채무	매입채무	95,944,648	88,347,068
	미지급금	69,976,143	49,671,259
	미지급비용	10,419,296	10,291,318
	예수보증금	8,634,904	9,711,725
	임대보증금	193,021	193,021
	소 계	185,168,012	158,214,392
단기차입금		47,000,000	20,000,000
유동리스부채		16,771,769	9,818,098
비유동매입채무및기타채무	미지급금	10,958,779	-
	미지급비용	2,416,522	-
	소 계	13,375,301	-
비유동리스부채		19,528,284	6,491,556
합 계		281,843,366	194,524,046

(\*) 당기말의 분류와 동일하도록 전기말 금융부채 금액을 수정하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
금융자산:			
이자수익	현금및현금성자산	133,610	460,542
	단기금융상품	5,863	8,343
	비유동매출채권	975,645	284,271
소 계		1,115,118	753,156
금융부채:			
이자비용	단기차입금	1,040,970	710,617
	리스부채	788,845	708,715
	장기미지급금	163,936	-
소 계		1,993,751	1,419,332
순금융비용		878,633	666,176

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기말	전기말
요구불예금	57,896,756	37,006,623

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	59,999,549	21,345,758	26,526,113	8,869,603
차감: 손실충당금	(3,699,515)	(215,791)	(2,794,473)	-
소계	56,300,034	21,129,967	23,731,640	8,869,603
미수금	1,190,716	-	2,467,091	-
차감: 손실충당금	-	-	(1,006,950)	-
소계	1,190,716	-	1,460,141	-
미수수익	6,664	-	10,721	-
대여금	95,791	-	116,732	-
보증금	5,421,490	4,088,670	5,721,341	3,823,900
합계	63,014,695	25,218,637	31,040,575	12,693,503

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	합 계
기초금액	2,794,473	1,006,950	3,801,423
사업결합	17,201	-	17,201
손상	3,554,893	-	3,554,893
제각	(3,458,211)	-	(3,458,211)
기타	1,006,950	(1,006,950)	-
기말금액	3,915,306	-	3,915,306

② 전기

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	합 계
기초금액	3,702,667	853,539	4,556,206
손상	2,263,057	877,076	3,140,133
제각	(3,171,251)	(723,665)	(3,894,916)
기말금액	2,794,473	1,006,950	3,801,423

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,520,981	(884,926)	3,636,055	813,526	(502,116)	311,410

비용으로 인식된 재고자산의 원가는 67,567백만원(전기: 26,158백만원)이며, 재고자산 평가손실 금액은 208백만원(전기: 48백만원)입니다.

9. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타자산:				
선급금	605,983	-	455,070	-
선급비용	17,573,500	26,032,136	16,336,152	24,561,581
기타	-	-	3,964	-
합 계	18,179,483	26,032,136	16,795,186	24,561,581
기타부채:				
이연부채	-	-	4,624,144	13,450,443
예수금	2,652,195	-	2,511,348	-
예수부가세	10,055,257	-	8,902,788	-
기타	-	14,451,829	-	13,110,378
합 계	12,707,452	14,451,829	16,038,280	26,560,821

## 10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	73,867,911	-	73,867,911	60,231,839	-	60,231,839
건물	10,179,519	(4,389,437)	5,790,082	10,179,519	(4,134,240)	6,045,279
건축물	-	-	-	1,124,650	(1,124,650)	-
기계장치	790,899,492	(490,988,496)	299,910,996	704,507,335	(426,583,999)	277,923,336
차량운반구	1,150,368	(980,264)	170,104	1,269,176	(938,685)	330,491
사용권자산	52,766,465	(15,044,024)	37,722,441	28,548,440	(12,987,863)	15,560,577
기타의유형자산	298,846,590	(136,865,034)	161,981,556	284,030,815	(133,717,773)	150,313,042
건설중인자산	8,667,135	-	8,667,135	18,411,458	-	18,411,458
합 계	1,236,377,480	(648,267,255)	588,110,225	1,108,303,232	(579,487,210)	528,816,022

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	사업결합(*)	재평가	취 득	처분 및 폐기	감가상각비	대 체(*)	기 말
토지	60,231,839	-	13,636,072	-	-	-	-	73,867,911
건물	6,045,279	-	-	-	-	(255,197)	-	5,790,082
기계장치	277,923,336	-	-	3,226,876	(5,162,586)	(107,297,735)	131,221,105	299,910,996
차량운반구	330,491	-	-	22,895	(53,057)	(130,225)	-	170,104
사용권자산	15,560,577	313,666	-	36,656,993	(1,331,274)	(13,477,521)	-	37,722,441
기타의유형자산	150,313,042	106,827	-	83,423,259	(560,543)	(71,503,513)	202,484	161,981,556
건설중인자산	18,411,458	-	-	135,424,428	(10,523,674)	-	(134,645,077)	8,667,135
합 계	528,816,022	420,493	13,636,072	258,754,451	(17,631,134)	(192,664,191)	(3,221,488)	588,110,225

(\*) 당기 중 주식회사 에이디티시큐리티 합병 및 에스케이하이테크 주식회사의 보안 사업부 양수 등으로 인하여 증가하였습니다(주석 32 참조).

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처분 및 폐기	감가상각비	대 체(*)	기 말
토지	60,231,839	-	-	-	-	60,231,839
건물	6,300,477	-	-	(255,198)	-	6,045,279
기계장치	267,332,043	-	(6,961,665)	(95,177,239)	112,730,197	277,923,336
차량운반구	401,102	99,919	-	(170,530)	-	330,491
사용권자산	16,060,404	13,269,862	(1,038,035)	(12,731,654)	-	15,560,577
기타의유형자산	142,650,752	78,165,283	(2,002,097)	(68,907,642)	406,746	150,313,042
건설중인자산	20,812,403	129,783,069	(13,092,945)	-	(119,091,069)	18,411,458
합 계	513,789,020	221,318,133	(23,094,742)	(177,242,263)	(5,954,126)	528,816,022

(\*) 당기와 전기 중 유형자산 외의 계정과 대체내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산에서 재고자산으로 대체	108,974	379,496
건설중인자산에서 무형자산으로 대체	3,316,616	5,905,205
재고자산에서 건설중인자산으로 대체	(204,102)	(326,784)
재고자산에서 기계장치로 대체	-	(3,791)
합 계	3,221,488	5,954,126

(3) 유형자산 중 토지에 대한 재평가모형 적용

① 공정가치 측정

당기말 공정가치 서열체계 구분에 따른 토지의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정				
토지	-	-	73,867,911	73,867,911

재평가일인 2020년 12월 31일 현재 토지의 공정가치는 당사와 독립적인 감정평가법인인 (주)나라감정평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. (주)나라감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

수준 3의 외부평가된 토지의 공정가치는 공시지가기준법을 적용하여 산출하였으며, 위치, 주위환경 등 인근 유사 물건의 정상적인 거래가격 수준을 종합 참작하여 토지의 공정가치를 평가하였습니다.

토지의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가기준법 대상 토지와 가치형성요인이 같거나 비슷하여 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 시정수정, 지역요인 및 개별요인비교, 그 밖의 요인의 보정을 거쳐 대상 토지의 가액을 산정하는 감정평가방법입니다.	시정수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

② 당기말과 전기말 현재 재평가모형을 적용한 토지를 역사적 원가로 인식하는 경우의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	9,477,391	9,477,391

#### (4) 추정의 변경

당기 중 당사는 경제적실질을 반영하기 위하여 일부 기계장치의 내용연수에 대한 회계추정을 3년 및 6년에서 5년으로 변경하였습니다. 이러한 회계추정 변경의 영향으로 당기의 감가상각비는 7,117,782천원 증가하고, 세전순이익이 7,117,782천원 감소하였습니다.

한편, 회계추정 변경으로 인해 예상되는 미래기간에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
감가상각비 증가(감소)	3,931,397	511,971	(4,248,957)	(7,312,193)	(7,117,782)

## 11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
영업권	21,237,064	-	21,237,064	18,345,031	-	18,345,031
고객인수대가	25,843,541	(16,768,562)	9,074,979	17,969,606	(14,884,472)	3,085,134
기타무형자산	39,433,715	(22,724,048)	16,709,667	35,324,796	(18,187,623)	17,137,173
합 계	86,514,320	(39,492,610)	47,021,710	71,639,433	(33,072,095)	38,567,338

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합(*1)	취득	처분	감가상각	대체(*2)	기말
영업권	18,345,031	2,892,033	-	-	-	-	21,237,064
고객인수대가	3,085,134	6,421,606	1,962,827	(265,381)	(2,129,207)	-	9,074,979
기타무형자산	17,137,173	64,237	2,768,554	(705,870)	(5,871,043)	3,316,616	16,709,667
합계	38,567,338	9,377,876	4,731,381	(971,251)	(8,000,250)	3,316,616	47,021,710

(\*1) 당기 중 주식회사 에이디티시큐리티 합병 및 에스케이하이테크 주식회사의 보안사업부 양수 등으로 인하여 증가하였습니다(주석 32 참조).

(\*2) 당기 중 유형자산 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다(주석 10 참조).

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	기말
영업권	18,345,031	-	-	-	-	18,345,031
고객인수대가	4,339,110	553,523	(366,602)	(1,440,897)	-	3,085,134
기타무형자산	15,037,996	1,881,006	(6,001)	(5,681,033)	5,905,205	17,137,173
합계	37,722,137	2,434,529	(372,603)	(7,121,930)	5,905,205	38,567,338

(\*) 전기 중 유형자산 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다(주석 10 참조).

(3) 영업권의 손상평가

당기말 현재 영업권은 당기 중 에스케이하이텍 주식회사의 보안사업부 양수시 발생한 영업권과 전기 이전 주식회사 엔에스오케이 합병과 관련하여 승계한 영업권입니다. 한편, 당사는 단일 현금창출단위로 회사를 관리하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년 간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 7.13%의 할인율을 적용하여 계산된 사용가치로 측정되었습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 1.0%의 성장률이 지속될 것이라고 가정되었으며, 이러한 성장률은 보안시스템 서비스업의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단됩니다. 경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동의 경우에도 현금창출단위의 총 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	95,944,648	-	88,347,068	-
미지급금	71,600,175	10,958,779	51,217,242	-
미지급비용	41,340,783	6,163,749	33,976,128	911,765
예수보증금	8,634,904	-	9,711,725	-
임대보증금	193,021	-	193,021	-
합 계	217,713,531	17,122,528	183,445,184	911,765

13. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
용역매출 계약부채	16,237,645	7,645,012	15,314,291	7,810,961
상품매출 계약부채	3,332,516	-	689,987	-
합 계	19,570,161	7,645,012	16,004,278	7,810,961

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 16,497백만원입니다.

14. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	연이자율(%)(* )	당기말	전기말
일반차입금	신한은행	금융채 6M+1.36%	15,000,000	15,000,000
	하나은행	금융채 6M+1.59%	5,000,000	-
		FTP 1M+1.51%	27,000,000	5,000,000
합 계			47,000,000	20,000,000

(\*) FTP(Fund Transfer Price)

15. 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	112,822,423	100,582,385
사외적립자산의 공정가치	(6,269)	(6,269)
재무상태표상 확정급여부채	112,816,154	100,576,116

(2) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	100,582,385	85,088,690
당기근무원가	20,062,870	18,628,030
이자비용	2,078,975	2,095,823
확정급여제도의 재측정요소	(1,797,658)	3,953,118
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	340,529	4,612
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,305,526)	2,842,195
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,167,339	1,106,311
급여지급액	(10,946,451)	(9,711,100)
사업결합으로 인한 증가(*)	2,743,031	-
관계사 진출입으로 인한 증가	99,271	527,824
기말 확정급여채무	112,822,423	100,582,385

(\*) 당기 중 주식회사 에이디티시큐리티 합병 및 에스케이하이스트 주식회사의 보안 사업부 양수로 인하여 증가하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	20,062,870	18,628,030
이자비용	2,078,975	2,095,823
종업원급여에 포함된 총비용	22,141,845	20,723,853

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국민연금전환금	6,269	6,269

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

구 분	당기말	전기말
할인율(%)	1.71 ~ 2.42	1.77 ~ 2.14
기대임금상승률(%)	1.08 ~ 3.00	1.53 ~ 3.08

(6) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 1%변동	(11,038,522)	13,092,585
기대임금상승률의 1%변동	13,169,270	(11,296,113)

(7) 당기말 현재 확정급여제도에 미치는 추정미래현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
급여지급액	7,696,119	6,677,370	16,172,847	82,276,086	112,822,422

(8) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 10.9년과 10.8년입니다.

## 16. 리스

### (1) 리스이용자

① 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 사용권자산과 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*):		
토지 및 건물	22,067,517	5,462,443
차량운반구	14,555,735	10,098,134
기타의유형자산	1,099,189	-
합 계	37,722,441	15,560,577
리스부채:		
유동	16,771,769	9,818,098
비유동	19,528,284	6,491,556
합 계	36,300,053	16,309,654

(\*) 재무상태표의 유형자산에 포함되어 있습니다.

② 당기와 전기 중 리스이용자인 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비:		
토지 및 건물	5,864,063	5,754,916
차량운반구	7,378,067	6,976,738
기타의유형자산	235,391	-
소 계	13,477,521	12,731,654
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	788,845	708,715
리스료:		
단기리스료	49,680	187,772
소액리스료	294,521	395,331
소 계	344,201	583,103
합 계	14,610,567	14,023,472

③ 리스 관련 총 현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출	13,959,428	14,031,133

(2) 리스제공자

① 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같으며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인하지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
할인되지 않은 총 리스료	32,968,083	12,375,634
1년 이하	9,505,633	2,876,733
1년 초과 ~ 2년 이하	9,296,024	2,857,677
2년 초과 ~ 3년 이하	8,508,478	2,825,237
3년 초과 ~ 4년 이하	4,409,133	2,662,955
4년 초과 ~ 5년 이하	1,178,380	1,152,909
5년 초과	70,435	123
미실현 금융수익	(2,338,508)	(1,038,562)
리스순투자	30,629,575	11,337,072

② 당사가 판매자인 리스제공자로서 당기와 전기에 인식한 매출손익과 리스채권에 대한 이자수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출손익	5,882,338	2,938,704
리스채권에 대한 이자수익	975,645	284,271

## 17. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	1-4차
권리부여일	2019년 8월 22일			
발행할 주식의 종류	합병 후 에스케이인포섹 주식회사의 기명식 보통주식			
부여방법	현금결제형 추가차액보상권			
부여주식수(*1)	148,431주	87,562주	224,488주	197,130주
행사가격	20,579원	20,579원	22,225원	24,003원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이인포섹 주식회사의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨			
	2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이인포섹 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨			
	3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이인포섹 주식회사의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨			
가득조건	2019년 12월 31일까지 재직	2020년 12월 31일까지 재직	2020년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직

구 분	2-1차	2-2차	2-3차	2-4차
권리부여일	2020년 12월 30일			
발행할 주식의 종류	합병 후 에스케이인포섹 주식회사의 기명식 보통주식			
부여방법	현금결제형 추가차액보상권			
부여주식수	23,097주	9,648주	32,744주	23,094주
행사가격	20,807원	20,807원	22,472원	24,270원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이인포섹 주식회사의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨			
	2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이인포섹 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨			
	3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이인포섹 주식회사의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨			
가득조건	2020년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직	2022년 12월 31일까지 재직

(\*1) 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	1차	2차
기 초	17,859	-
부 여	-	1,919
행 사	-	-
소 멸	(3,967)	-
사업결합	354	-
지배기업의 합병(*2)	643,365	86,664
기 말	657,611	88,583

(\*2) 당기말 현재의 지배기업과 합병소멸된 전 지배기업간의 합병비율에 따라 부여 주식수가 조정되었습니다.

(2) 당사의 주식선택권의 부여로 인하여 인식된 보상원가 및 기말 이후에 인식될 잔여보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
전기까지 인식된 보상원가	911,765
사업결합으로 인한 효과	24,243
당기보상원가	2,811,220
잔여보상원가	791,472
총보상원가	4,538,700

(3) 당사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형 옵션가격결정모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1-1차, 1-2차			1-3차			1-4차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	0.886%	0.974%	0.970%	0.886%	0.974%	0.970%	0.886%	0.974%	0.970%
기대존속기간	2년	2.5년	3년	2년	2.5년	3년	2년	2.5년	3년
가득일의 주가(*1)	26,630원	28,027원	28,150원	27,746원	28,756원	28,945원	28,951원	29,666원	29,912원
기대주가변동성(*2)	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	20,579원	20,579원	20,579원	22,225원	22,225원	22,225원	24,003원	24,003원	24,003원
주당공정가치	6,051원	7,448원	7,571원	5,521원	6,531원	6,720원	4,948원	5,663원	5,909원
부여주식수	117,997주	58,999주	58,997주	112,245주	56,122주	56,121주	98,566주	49,282주	49,282주

구 분	2-1차, 2-2차			2-3차			2-4차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	0.886%	0.974%	0.970%	0.886%	0.974%	0.970%	0.886%	0.974%	0.970%
기대존속기간	2년	2.5년	3년	2년	2.5년	3년	2년	2.5년	3년
가득일의 주가(*1)	26,784원	28,128원	28,261원	27,913원	28,865원	29,064원	29,132원	29,817원	30,070원
기대주가변동성(*2)	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%	27.87%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	20,807원	20,807원	20,807원	22,472원	22,472원	22,472원	24,270원	24,270원	24,270원
주당공정가치	5,977원	7,321원	7,454원	5,441원	6,393원	6,592원	4,862원	5,547원	5,800원
부여주식수	16,373주	8,186주	8,186주	16,373주	8,186주	8,185주	11,547주	5,774주	5,773주

(\*1) 지배기업인 에스케이인포섹 주식회사의 주식은 비상장주식에 해당하며, 기대부여일의 주가는 현금흐름할인모형으로 산출되었습니다.

(\*2) 적용된 주가 수익률의 변동성은 상장동종기업의 과거 주가수익률 변동성을 사용하였습니다.

18. 자본금

당기말과 전기말 현재 발행할 주식의 총수, 액면금액, 발행한 주식의 수 및 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액(천원)	10,000	10,000
유통주식의 수(주)	4,119	4,119
자본금	44,740,000	44,740,000

당사는 2016년과 2017년 이사회 결의에 의거 보통주식 355주를 소각하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 당사의 자본금은 유통주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

19. 자본잉여금과 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	46,650,000	46,650,000
기타자본잉여금(*)	63,501,548	59,906,688
합 계	110,151,548	106,556,688

(\*) 당기 중 주식회사 에이디티시큐리티를 흡수합병하여 증가하였습니다(주석 32 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
감자차손	(766,253,959)	(766,253,959)
토지재평가잉여금(*)	48,808,015	38,471,872
합 계	(717,445,944)	(727,782,087)

(\*) 당기 중 토지를 공정가치로 재평가하여 증가하였습니다(주석 10 참조).

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	23,325,000	23,325,000
기업발전적립금	1,200,000	1,200,000
소 계	24,525,000	24,525,000
미처분이익잉여금	891,621,159	871,111,556
합 계	916,146,159	895,636,556

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 (처분예정일: 2021년 3월 31일)		전 기 (처분확정일: 2020년 3월 27일)	
	I. 미처분이익잉여금		891,621,159	
1. 전기이월미처분이익잉여금	815,698,762		828,884,553	
2. 확정급여부채의 재측정요소	1,362,625		(2,996,464)	
3. 중간배당 (주당배당금(률) 당기: 4,005,820원(40%) 전기: 12,510,195원(125%))	(16,499,973)		(51,529,494)	
5. 당기순이익	91,059,745		96,752,961	
II. 이익잉여금처분액		-		(55,412,794)
1. 현금배당 (주당배당금(률) 당기: -원(-%) 전기: 13,452,973원(135%))		-	(55,412,794)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		891,621,159		815,698,762

(3) 당기에 지급된 배당금은 71,912,767천원(연차배당: 주당 13,452,973원, 중간배당: 주당 4,005,820원)입니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 자산

(1) 당기와 전기 중 매출유형 및 수익인식 시점에 따라 구분한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출유형:		
상품매출	84,957,843	32,554,054
용역매출	758,772,562	712,242,545
합 계	843,730,405	744,796,599
수익인식 시점:		
한 시점에 인식	89,332,002	36,257,040
기간에 걸쳐 인식	754,398,403	708,539,559
합 계	843,730,405	744,796,599

(2) 당기와 전기 중 자산으로 인식한 계약체결 증분원가 및 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보고기간말 현재 자산으로 인식한 계약체결 증분원가	37,860,977	35,714,103
당기 중 인식한 상각비와 손상차손	(19,459,032)	(19,651,900)

당사는 계약 체결에 따른 성과급 및 수수료 지급으로 발생한 원가를 자산으로 인식하였습니다. 계약체결 증분원가는 계약 기간에 걸쳐 정액 상각되며, 상각비는 비용으로 인식됩니다. 계약이 해지되는 경우에는 해당 시점에 잔여 금액이 전액 비용으로 인식됩니다.

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	77,430,001	32,601,243

(4) 장기계약 중 미이행 부분

고객과의 계약에 따른 수행의무 중 계약일로부터 의무 이행 완료까지의 기간이 1년을 초과하는 수행의무와 관련하여 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격 총액은 7,645백만원입니다.

## 22. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	67,567,182	26,158,454
급여	253,251,536	242,788,028
퇴직급여	22,141,845	20,723,853
복리후생비	42,361,025	37,726,707
여비교통비	2,230,963	2,398,668
통신비	14,896,335	16,201,855
수도광열비	962,281	996,655
소모품비	6,173,653	6,288,166
세금과공과	1,316,211	1,387,283
임차료	-	2,058
감가상각비	192,664,191	177,242,263
무형자산상각비	8,000,250	7,121,930
지급수수료	73,899,171	39,688,672
수선비	5,806,387	5,812,785
보험료	7,264,130	5,387,803
접대비	384,754	471,237
광고선전비	5,011,926	7,055,237
교육훈련비	1,013,328	1,668,788
도서인쇄비	795,827	1,049,123
차량유지비	8,245,975	8,916,636
매출채권및기타채권 손상차손	3,554,893	3,140,133
리스료	344,201	432,549
외주공사비	15,935,583	7,917,778
합 계	733,821,647	620,576,661

23. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익:		
현금및현금성자산	133,610	460,542
단기금융상품	5,863	8,343
장기금융상품	975,645	284,271
합 계	1,115,118	753,156

24. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용:		
단기차입금	1,040,970	710,617
리스부채	788,845	708,715
장기미지급금	163,936	-
합 계	1,993,751	1,419,332

25. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	4,026	-
외화환산이익	72	-
유형자산처분이익	64,585	36,798
무형자산처분이익	6,213	47,482
잡이익	1,159,827	1,914,329
기타	156,521	373,999
합 계	1,391,244	2,372,608

26. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	8,781	262
유형자산처분손실	12,565,807	21,676,510
무형자산처분손실	427,003	289,744
매출채권처분손실	-	722
배상금	283,199	1,043,973
기부금	90,060	153,390
잡손실	3,536,586	2,363,566
기타	8,078	5,606
합 계	16,919,514	25,533,773

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용(수익) :		
법인세 부담액	21,602,998	12,955,769
과거기간 법인세의 조정액	(177,929)	(278,121)
연결납세조정에 따른 효과	(21,602,998)	(20,517,306)
소 계	(177,929)	(7,839,658)
이연법인세비용	2,620,038	11,479,294
법인세비용	2,442,109	3,639,636

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	93,501,854	100,392,597
적용세율에 따른 세부담액	22,165,451	23,833,008
조정사항 :		
비과세수익	(11,852)	(958,718)
비공제비용	2,069,437	1,560,772
연결납세조정효과	(21,602,998)	(20,517,305)
과거기간 법인세의 조정액	(177,929)	(278,121)
법인세비용	2,442,109	3,639,636
유효세율(법인세비용/세전이익)	3%	4%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 법인세 항목과 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(435,033)	956,655
토지재평가이익	(3,299,930)	-
합 계	(3,734,963)	956,655

(4) 당기와 전기 중 당사의 재무제표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감			기 말
		사업결합	당기손익 인식금액	자본에 가감된 금액	
미확정비용	7,344,286	75,829	3,190,158	-	10,610,273
확정급여부채	24,339,420	366,863	3,030,259	(435,033)	27,301,509
대손금	4,436,351	24,503	(353,673)	-	4,107,181
유형자산	(13,648,215)	(1,553,471)	(10,065,982)	(3,299,930)	(28,567,598)
기타비유동부채	13,191,850	-	1,907,225	-	15,099,075
손실충당금	128,943	-	(128,943)	-	-
미수수익	(2,594)	(385)	1,366	-	(1,613)
선급비용	(39,604,105)	-	(5,762,132)	-	(45,366,237)
무형자산	-	-	52,626	-	52,626
재고자산	27,095	42,422	(69,517)	-	-
기타장기종업원급여	2,995,797	31,507	298,835	-	3,326,139
리스부채	3,946,937	-	4,837,676	-	8,784,613
이월결손금	13,109,604	-	(69,261)	-	13,040,343
기타	95,289	-	511,325	-	606,614
합 계	16,360,658	(1,012,732)	(2,620,038)	(3,734,963)	8,992,925

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감		기 말
		당기손익 인식금액	자본에 가감된 금액	
미확정비용	7,092,389	251,897	-	7,344,286
확정급여부채	20,556,590	2,826,175	956,655	24,339,420
대손금	4,322,376	113,975	-	4,436,351
유형자산	(13,814,733)	166,518	-	(13,648,215)
기타비유동부채	11,856,173	1,335,677	-	13,191,850
손실충당금	714,381	(585,438)	-	128,943
미수수익	(4,900)	2,306	-	(2,594)
선급비용	(40,017,792)	413,687	-	(39,604,105)
무형자산	10,201,702	(10,201,702)	-	-
재고자산	-	27,095	-	27,095
기타장기종업원급여	2,703,259	292,538	-	2,995,797
리스부채	4,156,902	(209,965)	-	3,946,937
이월결손금	18,910,521	(5,800,917)	-	13,109,604
기타	206,429	(111,140)	-	95,289
합계	26,883,297	(11,479,294)	956,655	16,360,658

28. 현금흐름 관련 정보

(1) 당기와 전기 중 당사의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	91,059,745	96,752,961
2. 조정항목	245,483,894	234,960,057
퇴직급여	22,141,845	20,723,853
주식보상비용	2,811,220	911,765
감가상각비	192,664,191	177,242,263
매출채권 손상차손	3,554,893	2,263,057
기타의대손상각비	-	877,076
재고자산평가손실	207,592	48,137
유형자산처분손실	12,565,807	21,676,510
무형자산상각비	8,000,250	7,121,930
무형자산처분손실	427,003	289,744
법인세비용	2,442,109	3,639,636
이자비용	1,993,752	1,419,332
유형자산처분이익	(64,585)	(36,798)
무형자산처분이익	(6,213)	(47,482)
이자수익	(1,115,118)	(753,156)
기타	(138,852)	(415,810)
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동	(20,843,869)	(31,049,313)
매출채권	(19,340,318)	(6,540,442)
기타채권	1,366,407	(1,706,729)
재고자산	(1,073,854)	(53,996)
기타유동자산	(3,415,053)	(2,244,597)
기타비유동자산	(1,470,555)	(709,913)
매입채무	17,143,951	6,262,429
기타채무	10,132,924	4,344,350
유동계약부채	2,611,955	2,232,588
기타유동부채	1,290,604	(372,008)
장기매출채권	(18,100,469)	(8,585,332)

구 분	당 기	전 기
비유동계약부채	(165,949)	(14,018,028)
기타비유동부채	1,023,669	(612,193)
확정급여부채	(10,847,181)	(9,045,442)
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	315,699,770	300,663,705

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 비현금 취득거래 등	(11,107,492)	15,955,184
사용권자산의 취득	35,999,031	13,269,862

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름		영업활동 현금흐름	비현금변동			기 말
		상 환	차 입	이자의 지급	취 득	이자비용	중도해지	
단기차입금	20,000,000	-	27,000,000	-	-	-	-	47,000,000
리스부채	16,309,654	(12,826,382)	-	(788,845)	34,260,887	788,845	(1,444,106)	36,300,053

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름		영업활동 현금흐름	비현금변동			기 말
		상 환	차 입	이자의 지급 등	취 득	이자비용	중도해지	
단기차입금	20,000,000	(20,000,000)	20,000,000	-	-	-	-	20,000,000
리스부채	17,177,280	(12,739,315)	-	(700,459)	13,269,862	708,715	(1,406,428)	16,309,654

29. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험회사	부보금액	가입자산	장부금액
KB손해보험(주)	713,257,495	상품	3,634,026
		건물	5,790,082
		기계장치	3,439
		차량운반구	170,103
		공기구비품	8,175,900
		기타유형자산	2,003,339
		사용권자산	21,744,499
		건설중인자산	4,559,215

당기말 현재 당사는 메리츠화재해상보험(주), 롯데손해보험(주), DB손해보험(주), KB손해보험(주), 한화손해보험(주), DGB생명보험(주)에 영업배상책임보험, 일반화재보험, 생산물배상책임보험, 개인정보보호배상책임보험, 단체안심상해보험, 업무용차량보험 등을 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	2,997,790	이행하자보증
	17,787,928	이행계약보증
	1,764,150	이행선금금보증
	5,927,430	이행지급보증
	2,656,143	이행입찰보증
	10,550	공탁보증
	20,000	전세금보장보증
	47,770,000	신원보증

당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(3) 당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

은행명	약정내용	한도액	사용액
국민은행	외상매출채권전자대출	25,000,000	5,806,100
하나은행	외상매출채권담보대출	58,000,000	42,862,830
소 계(*1)		83,000,000	48,668,930
신한은행	일반자금대출	15,000,000	15,000,000
하나은행	운전일반자금대출	5,000,000	5,000,000
	운전일반자금대출(일시상환)	27,000,000	27,000,000
	WOR상생외상매출채권담보대출	1,000,000	-
	전자방식외상매출채권담보대출	1,000,000	-
	신용장발행(기한부)	2,000,000	-
소 계(*2)		51,000,000	47,000,000
합 계		134,000,000	95,668,930

(\*1) 당기말 현재 당사는 국민은행, 하나은행과 외상매출채권담보대출 약정을 맺고 있습니다. 사용액은 당사가 거래처에 지급할 대금을 담보로 거래처가 각 은행에서 대출을 실행한 금액입니다. 당기말 현재 당사가 거래처에 지급할 대금은 매입채무에 포함되어 있습니다(주석 12 참조).

(\*2) 당기말 현재 당사는 신한은행, 하나은행과 자금대출 약정을 맺고 있습니다. 당기말 현재 사용액은 차입금에 포함되어 있습니다(주석 14 참조).

#### (4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송은 총 18건(소송가액은 1,397백만원)이며 당기말 현재 동 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

### 30. 재무위험

#### (1) 자본위험관리

당사의 자본위험관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 자본위험관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	485,326,720	387,657,058
자본총계	353,591,763	319,151,157
부채비율	137%	121%

#### (2) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

##### ① 이자율 위험

당사는 이자율 변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯된 이자비용의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 변동성 축소와 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 제고하는 데 있습니다. 당사는 외부차입금 최소화 및 보유 예금의 최적화를 추진하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	47,000,000	20,000,000

이자율이 1%p 변동한다면, 당기 손익(법인세 고려 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	
	1%p 상승시	1%p 하락시
이자비용	470,000	(470,000)

## ② 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 주요 고객과 거래상대방에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당사는 매출채권 및 기타채권에 대해 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 당사의 신용위험 노출정도는 거래상대방별 매출채권 등의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

또한, 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

한편, 당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 현금성자산 등도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 2019년 1월 1일 및 2020년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 회수 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정 상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	합 계
당기말:					
매출채권	75,032,022	2,075,809	1,435,129	2,802,347	81,345,307
손실충당금	769,340	287,916	505,205	2,352,845	3,915,306
기대손실률	1.0%	13.9%	35.2%	84.0%	
전기말:					
매출채권	30,707,287	1,350,635	811,952	2,525,842	35,395,716
손실충당금	235,941	180,439	372,242	2,005,851	2,794,473
기대손실률	0.8%	13.4%	45.8%	79.4%	

### (3) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사의 재무팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부가액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무	198,494,181	198,494,181	185,118,880	13,375,301
차입금 등	47,049,132	47,388,577	47,388,577	-
리스부채	36,300,053	38,406,640	17,109,422	21,297,218
합 계	281,843,366	284,289,398	249,616,879	34,672,519

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부가액	계약상현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무	158,192,597	158,192,597	158,192,597	-
차입금 등	20,021,795	20,447,795	20,447,795	-
리스부채	16,309,654	17,018,726	10,012,038	7,006,688
합 계	194,524,046	195,753,616	188,746,928	7,006,688

31. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	SK주
중간지배기업	SK텔레콤주
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사
지배기업(*1)	에스케이인포섹 주식회사
지배기업의 종속기업	주식회사 캡스텍, SKInfosec Information Technology(Wuxi)Co., Ltd.
기타특수관계자(*2)	최상위지배기업과 지배기업의 종속기업 및 관계기업 등

(\*1) 기존 당사의 지배기업이었던 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사는 에스케이인포섹 주식회사와의 합병으로 소멸되었습니다.

(\*2) 기업회계기준서 제 1024호 '특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않았으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단(기업집단명 : 에스케이) 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 영업수익 및 영업비용 등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
최상위지배기업	SK(주)	799,552	-
중간지배기업	SK텔레콤(주)	10,629,250	14,866,541
지배기업	에스케이인포섹(주)(*1)	86,692	5,112,800
	라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사(*2)	31,827	-
	소 계	118,519	5,112,800
지배기업의 종속기업	주식회사 캡스텍	560,523	5,692,868
중간지배기업의 종속기업	SK플래닛(주)	856,941	50,405
	SK텔링크(주)	141,982	1,451,154
	SK브로드밴드(주)	775,881	2,594,078
	피에스앤마케팅(주)	729,730	13,300
	휴먼서비스(주)	3,654	1,017,869
	기타	376,152	268,312
	소 계	2,884,340	5,395,118
기타특수관계자	SK건설(주)	2,960,772	-
	유빈스 주식회사	4,827	1,362,250
	SKC&C(주)	229,396	1,206,513
	행복나래 주식회사	102,724	560,378
	SK네트웍스서비스(주)	61,619	2,866,156
	F&U신용정보(주)	2,540	736,183
	에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	603,037	-
	SK하이닉스(주)	29,515,614	238,229
	SK하이닉스(주)(*3)	562,709	100,293
	에스케이렌터카(주)	162,257	5,936,957
	기타	3,006,524	1,279,073
	소 계	37,212,019	14,286,032
합 계	52,204,203	45,353,359	

(\*1) 영업비용 등에는 당사가 에스케이인포섹 주식회사로부터 취득한 무형자산 취득액 1,524,541천원이 포함되어 있습니다.

(\*2) 당기 중 지배기업인 에스케이인포섹 주식회사에 합병 소멸될 때까지의 거래금액입니다.

(\*3) 당기 중 발생한 에스케이하이닉스 주식회사와의 사업양수거래 금액은 제외되어 있습니다(주석 32 참조).

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
최상위지배기업	SK주(*1)	12,927	2,876,916
중간지배기업	SK텔레콤주	1,376,625	11,986,033
지배기업	라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사	29,745	-
지배기업의 종속기업	주식회사 캡스텍	376,529	8,416,493
	주식회사 에이디티시큐리티	144,410	398,676
	소 계	520,939	8,815,169
중간지배기업의 종속기업	에스케이텔링크 주식회사	41,663	1,578,669
	에스케이브로드밴드주	819,134	2,140,136
	피에스앤마켓팅 주식회사	784,399	-
	에스케이인포섹주(*2)	43,841	4,226,054
	휴먼서비스 주식회사	684	328,915
	기타	250,533	290,391
	소 계	1,940,254	8,564,165
기타특수관계자	SK실트론 주식회사	3,432,226	-
	SK건설주	2,530,903	-
	SK주	403,185	-
	SK이노베이션주	319,891	-
	SK네트웍스주	313,462	583,604
	행복나래주	208,456	321,537
	SK네트웍스서비스	18,864	1,364,666
	에스케이렌터카주(*3)	13,629	5,605,647
	에프앤유신용정보주	5,940	630,520
	기타	1,276,212	528,963
	소 계	8,522,768	9,034,937
합 계	12,403,258	41,277,220	

(\*1) 영업비용 등에는 당사가 SK(주)로부터 취득한 무형자산 취득액 1,750,000천원이 포함되어 있습니다.

(\*2) 영업비용 등에는 당사가 에스케이인포섹(주)로부터 취득한 무형자산 취득액 1,753,232천원이 포함되어 있습니다.

(\*3) 영업비용 등에는 에스케이렌터카(주)와의 차량리스거래 관련 리스부채 상환금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권 등	채무 등
중간지배기업	SK텔레콤(주)	6,040,267	791,462
지배기업	에스케이인포섹 주식회사(*1)	68,795	2,169,112
지배기업의 종속기업	주식회사 캡스텍	121,031	93,329
중간지배기업의 종속기업	SK플래닛(주)	933,900	-
	SK텔링크(주)	-	16,865
	SK브로드밴드(주)	97,766	473,921
	피에스앤마케팅(주)	70,753	8,800
	기타	23,789	1,275,347
	소 계	1,126,208	1,774,933
기타특수관계자	SK건설(주)	114,897	-
	SK C&Q(주)	11,979	459,946
	행복나래 주식회사	21,535	106,398
	SK네트웍스서비스(주)	297	454,821
	F&U신용정보(주)	-	80,016
	에스케이하이닉스시스템아이씨(주)	132,596	-
	SK하이닉스(주)	9,666,119	55,262
	SK하이스텍(주)(*2)	17,294	4,444
	에스케이렌터카(주)	15,775	10,570,217
	기타	838,948	265,976
	소 계	10,819,440	11,997,080
합 계	18,175,741	16,825,916	

(\*1) 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사가 보유하고 있던 채권과 채무를 포함하고 있습니다. 당사는 당사와 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사를 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다. 당사는 당사의 과세소득에 해당하는 법인세를 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사에 지급하고 있으며, 동 채권은 해당 법인세와 관련되어 있습니다.

(\*2) 당기 중 발생한 에스케이하이닉스 주식회사와의 사업양수채무 금액은 제외되어 있습니다(주석 32 참조).

② 전기말

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	채권 등	채무 등
최상위지배기업	SK(주)	55	454,723
중간지배기업	SK텔레콤(주)	497,584	630,864
지배기업	라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사(*)	178,204	2,854,073
지배기업의 종속기업	주식회사 캡스텍	100,924	96,178
	주식회사 에이디티시큐리티	3,055	-
	소 계	103,979	96,178
중간지배기업의 종속기업	에스케이브로드밴드(주)	142,699	169,528
	피에스앤마케팅 주식회사	66,985	-
	에스케이인포섹(주)	1,980	2,921,358
	에스케이텔링크 주식회사	4,114	158,832
	기타	8,861	259,930
	소 계	224,639	3,509,648
기타특수관계자	SK실트론 주식회사	1,141,378	-
	SK건설(주)	475,577	-
	SKC(주)	1,892	-
	SK이노베이션(주)	122	-
	SK네트웍스(주)	9,491	244,544
	행복나래(주)	22,611	57,599
	SK네트웍스서비스	462	233,437
	에스케이렌터카(주)	10,176	9,637,535
	에프앤유신용정보(주)	-	55,632
	기타	267,345	334,730
	소 계	1,929,054	10,563,477
합 계		2,933,515	18,108,963

(\*) 당사의 지배기업은 당사와 지배기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다. 당사는 당사의 과세소득에 해당하는 법인세를 지배기업에 지급하고 있으며, 동 채무는 해당 법인세와 관련되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계 구분	회사명	배당금의 지급
당기	지배기업	라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사(*)	71,912,767
전기	지배기업	라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사	116,380,861

(\*) 당기 중 지배기업인 에스케이인포섹 주식회사에 합병 소멸되었으며, 합병소멸될 때까지의 거래금액입니다.

(5) 당사는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	870,192	593,435
퇴직급여	100,625	145,833
주식기준보상	-	79,117
기타	1,200	1,072
합 계	972,017	819,457

## 32. 사업결합

### (1) 합병

당사는 경영효율과 및 보안사업 영역에서 시너지 효과를 창출하여 기업가치를 제고하고자 주식회사 에이디티시큐리티의 지분 100%를 대가 없이 인수하였습니다. 한편, 동 거래는 동일지배하 사업결합에 해당하는 바, 당사는 주식회사 에이디티시큐리티의 자산과 부채를 장부금액으로 승계하였습니다.

#### ① 합병에 대한 개요

구 분	주요 내용
합병일	2020년 1월 1일
합병법인	주식회사 에이디티캡스
피합병법인	주식회사 에이디티시큐리티
피합병법인 주요사업	도난방지기 및 감시장치의 판매

#### ② 합병에 대한 회계처리

지배기업의 종속기업과의 합병이므로 대가 없이 취득한 주식회사 에이디티시큐리티의 자산과 부채를 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 인식하였으며, 인수한 순자산 장부금액 3,846백만원은 자본잉여금으로 인식하였습니다.

합병으로 인수한 주식회사 에이디티시큐리티의 주요 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금등가물	4,926,264
매출채권	4,038,183
미수금	(152,416)
미수수익	1,591
선급비용	6,287
상품	2,563,172
공기구비품	34,147
기타유형자산	21,460
소프트웨어	25,350
보증금	15,000
임차보증금	95,000
비유동성이연법인세자산	541,296
미지급금	(5,304,311)
단기미지급비용	(314,848)
유동계약부채	(953,928)
예수금	(26,067)
장기미지급비용	(24,243)
퇴직급여충당금	(1,515,963)
기타장기종업원급여	(130,194)
인수한 순자산 장부금액	3,845,780

(2) 사업양수

당사는 보안사업 전문성 및 경쟁력 강화를 위해 2020년 7월 31일자로, 에스케이하이 스택 주식회사로부터 보안사업부를 8,047백만원에 인수하였습니다. 사업결합의 이전대가 중 2,958백만원은 현금으로 지급되었으며, 거래종결일로부터 1, 2년이 경과한 일자에 각각 3,000백만원이 지급될 예정으로, 장부금액 5,089백만원이 미지급금으로 인식되어 있습니다. 식별가능한 순자산의 공정가치와이전대가의 차액 2,892백만원은 전액 영업권으로 인식되었습니다.

이전대가와 승계한 자산 및 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
이전대가:	
현금및현금성자산	8,047,440
승계한 자산 및 부채:	
매출채권및기타채권	6,787,144
유형자산	363,172
무형자산	6,460,494
기타자산	3,597
매입채무및기타채무	(5,305,547)
기타부채	(3,153,453)
소 계	5,155,407
영업권	2,892,033

보안사업부가 2020년 1월 1일부터 사업양수되었다고 가정할 경우 매출은 30,001,267천원 증가하고, 당기순이익은 210,779천원 증가합니다. 또한, 사업양수 이후 보안사업부로부터 발생한 매출은 27,865,816천원, 당기순이익은 1,721,846천원입니다.

33. 보고기간 후 사건

당사는 경영효율성 제고와 보안사업 영역에서 시너지 효과를 창출하여 기업가치를 제고하고자 2021년 1월 13일 이사회 결의 및 주주총회의 승인을 받아, 지배기업인 에스케이인포섹 주식회사에 2021년 3월 4일자로 흡수합병되었습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 에이디티캡스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 에이디티캡스  
대표이사 귀하

2021년 3월 11일

우리는 첨부된 주식회사 에이디티캡스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 에이디티캡스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한



중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

**삼 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



# 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 에이디티캡스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조려할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2월 1일

대표이사 박진호

내부회계관리자 홍승모

회사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	9	5	3	1	16	14	-	-	31	23	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	49	20	81	55	1,485	750	487	414	629	140	-	-	2,731	1,379
	합계	49	20	81	55	1,485	750	487	414	629	140	-	-	2,731	1,379

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역													
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.06~2020.07.17				10		일						
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통해 감사절차의 범위와 시기 등을 결정												
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용						
				상주		비상주								
	2020.11.30 ~2020.12.11	10		일		5		명		2		명		내부통제 이해 및 평가
2021.01.11 ~2021.01.22	10		일		5		명		2		명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차 및 실증절차(문서검사, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-		일						
	실사(입회)장소	-												
	실사(입회)대상	-												
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-		일						
	실사(입회)장소	-												
	실사(입회)대상	-												
	금융거래조회	○		채권채무조회		○		변호사조회		○				

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.11.05, 2021.03.05		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 05일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 1명	서면보고	감사팀 구성, 독립성 등
2	2021년 03월 05일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 1명	유선보고	감사인의 독립성, 감사 결과 등