

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 7 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	.....	41
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	.....	42
내부회계관리자의 운영실태보고서	.....	44

## 독립된 감사인의 감사보고서

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 16일

### 감사의견

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

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

### 감사의견근거

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

### 기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 2월 28일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책

임이 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(2020년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

### 제 7 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

### 제 6 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사 대표이사 박진효

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 인천타워대로 323

(전 화) 02-3485-9059

## 재 무 상 태 표

제 7 기 2019년 12월 31일 현재

제 6 기 2018년 12월 31일 현재

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당)기	제 6(전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산		4,809,482,894	8,431,028,530
현금및현금성자산	6,7	1,763,102,237	2,564,604,620
단기금융상품	6,7	42,139,063	-
매출채권및기타채권	6,8	3,004,241,594	5,866,423,910
Ⅱ. 비유동자산		3,152,570,881,343	3,070,000,000,000
종속기업투자	5,6,9	3,152,570,881,343	3,070,000,000,000
자 산 총 계		3,157,380,364,237	3,078,431,028,530
부채			
Ⅰ. 유동부채		20,365,036,433	33,825,790,252
매입채무및기타채무	6,10,24	17,367,382,323	33,825,790,252
당기법인세부채	20	2,997,654,110	-
Ⅱ. 비유동부채		1,902,811,442,455	1,878,579,309,839
비유동매입채무및기타채무	6,10	7,870,684,928	-
장기차입금	6,11	1,877,743,749,995	1,871,808,749,999
회사채	6,11	11,617,645,667	-
이연법인세부채	20	5,579,361,865	6,770,559,840
부 채 총 계		1,923,176,478,888	1,912,405,100,091
자본			
Ⅰ. 자본금	1,12	6,735,405,000	6,735,405,000
Ⅱ. 자본잉여금	12	6,735,405,000	6,735,405,000
Ⅲ. 기타자본항목	13	235,353,841,360	152,782,960,017
Ⅳ. 이익잉여금	14	985,379,233,989	999,772,158,422
자 본 총 계		1,234,203,885,349	1,166,025,928,439
부 채 및 자 본 총 계		3,157,380,364,237	3,078,431,028,530

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 7 기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일까지

제 6 기 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일까지

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당)기		제 6(전)기	
I. 영업수익	24		125,180,860,683		53,600,000,000
II. 영업비용	15,24		481,058,850		4,376,164,235
III. 영업이익			124,699,801,833		49,223,835,765
금융수익	6,16	9,498,231		4,738,232	
금융비용	6,17	90,768,816,283		68,967,342,348	
기타영업외수익	18	373,538,490		47,007	
기타영업외비용	19	14,328,935		348,475	
IV. 법인세비용차감전순손익			34,299,693,336		(19,739,069,819)
법인세수익	20	1,211,965,249		912,628,955	
V. 당기순이익(손실)			35,511,658,585		(18,826,440,864)
VI. 기타포괄손익			82,570,881,343		295,282,960,017
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			82,570,881,343		295,282,960,017
종속기업투자평가손익		82,570,881,343		295,282,960,017	
VII. 당기총포괄이익			118,082,539,928		276,456,519,153

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 7 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 6 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2018.1.1.(보고금액)	6,735,405,000	6,735,405,000	(142,500,000,000)	656,056,540,631	527,027,350,631
회계정책의 변경효과	-	-	398,252,441,160	-	398,252,441,160
2018.1.1.(전기초)	6,735,405,000	6,735,405,000	255,752,441,160	656,056,540,631	925,279,791,791
총포괄손익 :	-	-	295,282,960,017	(18,826,440,864)	276,456,519,153
당기순손실	-	-	-	(18,826,440,864)	(18,826,440,864)
중속기업투자평가손익	-	-	295,282,960,017	-	295,282,960,017
소유주와의 거래 :	-	-	(398,252,441,160)	362,542,058,655	(35,710,382,505)
배당	-	-	-	(35,710,382,505)	(35,710,382,505)
합병	-	-	(398,252,441,160)	398,252,441,160	-
2018.12.31.(전기말)	6,735,405,000	6,735,405,000	152,782,960,017	999,772,158,422	1,166,025,928,439
2019.01.01.(당기초)	6,735,405,000	6,735,405,000	152,782,960,017	999,772,158,422	1,166,025,928,439
총포괄손익 :	-	-	82,570,881,343	35,511,658,585	118,082,539,928
당기순이익	-	-	-	35,511,658,585	35,511,658,585
중속기업투자평가손익	-	-	82,570,881,343	-	82,570,881,343
소유주와의 거래 :	-	-	-	-	-
배당	-	-	-	(49,904,583,018)	(49,904,583,018)
2019.12.31.(당기말)	6,735,405,000	6,735,405,000	235,353,841,360	985,379,233,989	1,234,203,885,349

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 7 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 6 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			37,630,036,490		(5,550,675,465)
영업에서 창출된 현금흐름	21	(9,157,642,023)		(4,217,389,108)	
이자의 수취		8,697,067		4,738,232	
이자의 지급		(78,431,353,831)		(54,935,812,515)	
배당금의 수취		125,180,860,683		53,600,000,000	
법인세의 환급(납부)		29,474,594		(2,212,074)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(42,139,063)		(98,761,812,357)
투자활동으로 인한 현금유입액			-	2,736,636,813	
중속기업투자의 처분			-	2,611,766,000	
합병으로 인한 순현금 증가			-	124,870,813	
투자활동으로 인한 현금유출액		(42,139,063)		(101,498,449,170)	
단기금융상품의 증가		(42,139,063)		-	
사업결합으로 인한 취득			-	(101,498,449,170)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(38,389,399,810)		106,861,103,994
재무활동으로 인한 현금 유입액			-	1,887,410,151,289	
차입금의 증가			-	1,887,410,151,289	
재무활동으로 인한 유출액		(38,389,399,810)		(1,780,549,047,295)	
차입금의 감소			-	(1,744,838,664,790)	
배당금의 지급		(38,389,399,810)		(35,710,382,505)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) ( I +II +III)			(801,502,383)		2,548,616,172
V. 기초의 현금및현금성자산			2,564,604,620		15,988,448
VI. 기말의 현금및현금성자산			1,763,102,237		2,564,604,620

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

당기 2019년 12월 31일 현재

전기 2018년 12월 31일 현재

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

### 1. 일반사항

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사(이하 "당사")는 2014년 3월 21일 종속기업 지분소유를 통하여 종속기업의 사업내용을 지배하는 지주사업을 주된 영업목적으로 설립되었으며, 인천광역시 연수구 인천타워대로 323에 위치하고 있습니다. 2018년 중 SK텔레콤 주식회사와 블루시큐리티인베스트먼트 유한회사가 Siren Investment, L.P.로부터 당사의 주식 전부를 취득하면서 당사는 상호를 사이렌홀딩스코리아 주식회사에서 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 6,735백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

주주	주식 종류	주식수	금액	지분율
SK텔레콤(주)	보통주	740,895	3,704,475	55%
블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	우선주	606,186	3,030,930	45%
합계		1,347,081	6,735,405	100%

### 2. 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 기업회계기준서 제1109호에 따라 공정가치로 평가한 금액으로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2020년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

#### (1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 종속기업투자주식

#### (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 20: 이연법인세자산의 실현가능성
- 주석 22: 우발부채
- 주석 23: 매출채권및기타채권의 기대신용손실 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 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5 : 금융상품 공정가치

### 3. 회계정책의 변경

당사는 당기 중 재무제표이용자의 의사결정에 유용하다고 판단하여 포괄손익계산서에 매출원가와 판매비와관리비를 구분하지 않고 이들을 영업비용으로 표시하였으며, 비교표시되는 전기의 포괄손익계산서의 분류를 당기의 분류에 따라 변경하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산액이나 전기의 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

한편, 아래에서 설명하고 있는 2019년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용 이외 기타의 제·개정서도 있으나, 그 제·개정서가 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### - 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

수행한 법인세 회계처리가 과세당국으로부터 수용될 가능성을 검토하고 가능하지 않다면 가능성이 가장 높은 금액이나 기대값으로 회계처리합니다. 상기 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

### 4. 주요 회계정책

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

#### (1) 동일지배 하의 사업결합

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

#### (2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금, 요구불예금과 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산

을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

### (3) 비파생금융자산

#### ① 인식 및 최초 측정

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

당사는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 당사는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 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 모든 파생금융자산을 포함하여 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 손상손실에 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, 외화환산손익과 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 절대적으로 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, 매출채권에 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 현금흐름을 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.

#### (4) 비금융자산의 손상

이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 당사는 매 보고기간말마다 자산 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 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.

당사는 매 보고기간말에 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.

#### (5) 비파생금융부채

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, 파생상품인 경우, 혹은 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 비파생금융부채는 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.

### (6) 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 외환차이와 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.

#### (7) 납입자본

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

#### (8) 수익

당사는 종속기업으로부터 수취하는 배당금을 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 영업수익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익을 포함하고 있으며, 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식됩니다.

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

#### (10) 법인세

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

당사는 당사와 종속기업이 경제적으로 결합된 경우 당사와 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다.

##### ① 당기법인세

연결납세제도를 적용함에 따라 당사는 법인세법상 연결납세대상의 기준을 충족하는 국내 종속기업들을 포함한 연결납세실체의 당기법인세를 산정하여 해당 금액을 법인세 납부 의무가 있는 당사의 당기법인세부채로 계상하고 있습니다. 당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되며, 당사가 지급하거나 지급할 법인세와 관련된 이자

와 벌금을 포함합니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 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. 종속기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채가 인식됩니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 인식됩니다.

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 과세소득에 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.

#### (11) 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

#### (12) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 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.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
종속기업투자	3,152,570,881	3,152,570,881	3,070,000,000	3,070,000,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :				
장기차입금	1,877,743,750	2,044,819,445	1,871,808,750	2,064,821,783
회사채	11,617,646	11,617,646	-	-

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
종속기업투자	-	-	3,152,570,881	3,152,570,881
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :				
장기차입금	-	2,044,819,445	-	2,044,819,445
회사채	-	-	11,617,646	11,617,646

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산 :				
종속기업투자	-	-	3,070,000,000	3,070,000,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
장기차입금	-	2,064,821,783	-	2,064,821,783

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
종속기업투자	3,152,570,881	3	현재가치기법	예상 현금흐름 할인율: 7.29%
회사채	11,617,646	3	현재가치기법	예상 현금흐름 할인율: 2.0%

(4) 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가 과정

당사는 외부평가기관으로부터 평가보고서를 수령하여 공정가치를 평가하고 있습니다. 당사의 재무팀은 매년 보고일정에 맞추어 재무담당이사와 감사에게 평가내역을 직접 보고하며 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의합니다.

6. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)

구분		당기말		전기말	
		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,763,102	-	2,564,605	-
단기금융상품	단기금융상품	42,139	-	-	-
매출채권및기타채권	미수금	3,003,441	-	5,866,424	-
	미수수익	801	-	-	-
	소계	3,004,242	-	5,866,424	-
종속기업투자	종속기업투자	-	3,152,570,881	-	3,070,000,000
합계		4,809,483	3,152,570,881	8,431,029	3,070,000,000

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

(단위: 천원)

구분		상각후원가 측정 금융부채	
		당기말	전기말
매입채무및기타채무	미지급금	4,162,487	18,912,731
	미지급비용	13,204,895	14,913,059
	소계	17,367,382	33,825,790
비유동매입채무및기타채무	장기미지급비용	7,870,685	-
장기차입금	장기차입금	1,877,743,750	1,871,808,750
회사채	회사채	11,617,646	-
합계		1,914,599,463	1,905,634,540

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융자산		
상각후원가 측정 금융자산 - 이자수익	9,498	4,738
금융부채		
장기차입금 - 이자비용	90,666,354	68,967,342
회사채 - 이자비용	102,462	-
소계	90,768,816	68,967,342
순금융비용(수익)	90,759,318	68,962,604

#### 7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(1) 당사의 현금및현금성자산은 채무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하며, 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	요구불예금	1,763,102	2,564,605

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	요구불예금	42,139	-

(3) 당기말 현재 당사의 사용제한예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
단기금융상품(*)	42,139

(\*) 연결실체의 단기금융상품은 차입금에 대한 질권 설정으로 사용이 제한되어 있습니다.

8. 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수금	3,003,441	5,866,424
미수수익	801	-
합계	3,004,242	5,866,424

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권에 대하여 설정된 손실충당금은 없습니다.

9. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	설립국가	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
주식회사 에이디티캡스	대한민국	100%	2,974,979,804	100%	2,974,189,200
주식회사 캡스텍(*)	대한민국	100%	123,078,092	100%	68,089,040
주식회사 에이디티시큐리티(*)	대한민국	100%	54,512,985	100%	27,721,760
합계			3,152,570,881		3,070,000,000

(\*) 전기 중 분할 및 합병을 통해 취득하였습니다(주석 25 참조).

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	3,070,000,000	1,204,473,233
취득(*1)	-	119,984,436
처분(*2)	-	(2,611,766)
합병 취득(*3)	-	1,452,871,137
공정가치의 변동	82,570,881	295,282,960
기말장부금액	3,152,570,881	3,070,000,000

(\*1) 전기 중 취득한 주식회사 캡스텍과 주식회사 에이디티시큐리티로 인한 증가입니다.

(\*2) 종속기업의 자기주식 매입 및 소각으로 인한 처분입니다.

(\*3) 전기 증 합병 취득한 주식회사 에이디티캡스로 인한 증가입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 보유한 종속기업의 요약 연결 재무정보는 아래와 같습니다

① 당기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
주식회사 에이디티캡스	706,808,215	387,657,058	319,151,157	744,796,599	96,752,961	93,756,497
주식회사 캡스텍	29,569,261	20,621,442	8,947,819	159,341,717	3,914,528	3,895,162
주식회사 에이디티시큐리티	12,267,931	8,422,153	3,845,778	18,597,624	1,704,730	1,518,054

② 전기말

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
주식회사 에이디티캡스	696,796,606	355,021,085	341,775,521	613,545,577	106,257,526	102,259,251
주식회사 캡스텍	30,401,058	18,148,400	12,252,658	145,446,960	3,700,916	3,700,916
주식회사 에이디티시큐리티	9,980,904	6,053,181	3,927,723	17,320,487	1,659,425	1,582,999

(4) 당기말 현재 차입금과 관련하여 종속기업투자주식 전액이 담보로 제공되어 있습니다(주석 22 참조).

10. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
미지급금	4,162,487	-	18,912,731
미지급비용	13,204,895	7,870,685	14,913,059
합계	17,367,382	7,870,685	33,825,790

## 11. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
담보부 차입금(*)	신하은행 등 39곳	4.21%	2023-09-30	1,750,000,000	1,750,000,000
	산은캐피탈 등 6곳	7.20%	2023-09-30	150,000,000	150,000,000
소계				1,900,000,000	1,900,000,000
현재가치할인차금				(22,256,250)	(28,191,250)
합계				1,877,743,750	1,871,808,750

(\*) 당기말 현재 차입금과 관련하여 종속기업투자주식 전액이 담보로 제공(채권최고액: 1,900,000백만원)되어 있습니다(주석 22 참조).

(2) 당기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	용도	보장수익률(%)	만기	당기말	
				액면금액	장부금액
제1회 사모사채	운영자금	2.00%	2023.10.01	5,757,592	5,840,968
제2회 사모사채		2.00%	2023.10.01	5,757,592	5,776,678
합계				11,515,184	11,617,646

당사는 블루시큐리티인베스트먼트 유한회사에 지급할 배당금 11,515,184천원을 대신하여 동일한 액면금액의 회사채를 2회로 나누어 당기에 발행하였습니다.

## 12. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 발행한 주식의 총수, 액면금액, 발행한 주식의 수 및 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금
보통주	740,895	5,000	3,704,475	740,895	5,000	3,704,475
우선주	606,186	5,000	3,030,930	606,186	5,000	3,030,930
합계	1,347,081		6,735,405	1,347,081		6,735,405

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금과 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자본금	6,735,405	6,735,405
주식발행초과금	6,735,405	6,735,405
합계	13,470,810	13,470,810

### 13. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
감자차손	(142,500,000)	(142,500,000)
종속기업투자평가손익(*)	377,853,841	295,282,960
합계	235,353,841	152,782,960

(\*) 당기 종속기업투자평가이익을 82,570,881천원 인식함에 따라 변동되었습니다(주석 9 참조).

### 14. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	3,367,703	3,367,703
미처분이익잉여금	982,011,531	996,404,455
합계	985,379,234	999,772,158

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

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

구분	당기 (처분예정일: 2020년 3월 27일)		전기 (처분확정일: 2019년 3월 28일)	
I. 미처분이익잉여금		982,011,531		996,404,455
1. 전기이월미처분이익잉여금	971,452,163		652,688,838	
2. 중간배당 (주당배당금(률)) 당기: 18,523원(370%) 전기: 26,509원(530%)	(24,952,291)		(35,710,383)	
3. 종속기업의 합병	-		398,252,441	
4. 당기순이익(손실)	35,511,659		(18,826,441)	
II. 이익잉여금처분액		18,554,058		24,952,292
1. 현금배당 (주당배당금(률)) 당기: 보통주 9,501원(190%) 우선주 18,996원(380%) 전기: 보통주 14,251원(285%) 우선주 23,745원(475%)	18,554,058		24,952,292	
III. 차기이월미처분이익잉여금		963,457,473		971,452,163

(3) 당기에 지급된 배당금은 49,904,583천 원(전기: 35,710,383천 원), 주당 37,046원(전기: 26,509원)입니다.

15. 영업비용

당기와 전기의 영업비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
세금과공과	375	11,666
지급수수료	480,684	4,364,498
합계	481,059	4,376,164

16. 금융수익

당기와 전기의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익:		
현금및현금성자산	9,498	4,738

17. 금융비용

당기와 전기의 금융비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용:		
차입금	90,666,354	68,967,342
회사채	102,462	-
합계	90,768,816	68,967,342

18. 기타영업외수익

당기와 전기의 기타영업외수익 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	-	1
잡이익	373,538	46
합계	373,538	47

19. 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
잡손실	14,329	348

20. 법인세수익

(1) 당기와 전기의 법인세수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용(수익) :		
과거기간 법인세의 조정	(20,767)	(5,437,299)
합병으로 인한 이연법인세 승계	-	(1,505,280)
소계	(20,767)	(6,942,579)
이연법인세비용(수익) :		
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,191,198)	6,029,950
법인세수익	(1,211,965)	(912,629)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	34,299,693	(19,739,070)
적용세율에 따른 세부담액	8,300,526	(4,776,854)
조정사항 :		
비과세수익	(5,968)	-
비공제비용	2,099	4,366
연결납세조정효과	(9,654,787)	9,297,158
과거기간 법인세의 조정액	(20,767)	(5,437,299)
기타	166,932	-
법인세비용(수익)	(1,211,965)	(912,629)

(3) 당기 및 전기 중 당사의 재무제표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증감		기말
		당기손익 인식금액	자본에 가감된 금액	
미확정비용	51,723	(27,946)	-	23,777
미수수익	-	(194)	-	(194)
차입금 및 회사채	(6,822,283)	1,219,338	-	(5,602,945)
합계	(6,770,560)	1,191,198	-	(5,579,362)

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증감			기말
		합병 취득	당기손익 인식금액	자본에 가감된 금액	
미확정비용	11,433	3,099	37,191	-	51,723
차입금	(752,043)	(1,508,379)	(4,561,861)	-	(6,822,283)
합계	(740,610)	(1,505,280)	(4,524,670)	-	(6,770,560)

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 차감(가산) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	(1,366,194,183)	(1,283,623,302)
세무상 결손금(*)	134,909,009	134,909,009

(\*) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
2024년	134,909,009	134,909,009

## 21. 현금흐름 관련 정보

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	35,511,659	(18,826,441)
2. 조정항목	(35,633,508)	14,449,975
이자수익	(9,498)	(4,738)
이자비용	90,768,816	68,967,342
배당금수익	(125,180,861)	(53,600,000)
법인세수익	(1,211,965)	(912,629)
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동	(9,035,793)	159,077
기타채무	(9,035,793)	159,077
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	(9,157,642)	(4,217,389)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름		비현금변동		기말
		상환	차입	이자비용	배당으로 인한 발행	
장기차입금	1,871,808,750	-	-	5,935,000	-	1,877,743,750
회사채	-	-	-	102,462	11,515,184	11,617,646

## 22. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당사는 금융기관과 차입약정을 체결하였으며, 동 차입약정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

은행명	약정내용	한도액	사용액
신한은행 등	담보부 차입금(*)	1,950,000,000	1,900,000,000

(\*) 당사는 금융기관과의 약정에 따라 매 보고기간말 현재 순차입금대 EBITDA비율을 특정 배수 이하로 유지하여야 합니다. 순차입금은 당사와 당사의 종속기업들의 총 차입금에서 현금성자산을 차감하는 금액을 의미합니다. EBITDA는 모회사 및 종속기업들의 별도재무제표 상 EBITDA의 단순합계액입니다. 매 보고기간말 현재 당사

의 약정 배수는 다음과 같습니다.

해당연도	2019년	2020년	2021년	2022년
선순위 (순차입금/EBITDA)	6.90	6.65	6.40	6.15
중순위 (순차입금/EBITDA)	7.50	7.25	7.00	6.75

당사가 약정을 충족시키지 못할 경우에는 주주의 추가적인 출자의무가 발생할 수 있습니다.

(2) 당사가 금융기관과의 차입금 약정을 충족시키지 못할 경우 발행한 회사채에 대하여 기한의 이익을 상실하게 되며 주주의 추가적인 출자 의무가 발생할 수 있습니다.

### (3) 담보제공자산

당기말 현재 회사가 차입금과 관련하여 금융기관 등에 대한 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자(*)	담보제공자산		차입금	
	내역	채권최고액	내역	장부금액
신한은행 외 35곳	종속기업 투자주식	1,900,000,000	담보부 차입금	1,877,743,750

(\*) 당사는 차입금 전액을 위하여 당사가 보유하고 있는 에이디티캡스 주식회사, 캡스텍 주식회사, 에이디티시큐리티 주식회사의 주식을 담보권자들에게 공동 담보로 제공하고 있습니다.

## 23. 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	1,923,176,479	1,912,405,100
자본총계	1,234,203,885	1,166,025,928
부채비율	156%	164%

## (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 고정금리부 금융자산과 금융부채를 보유하고 있으므로 이자율 변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

### 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, 주요고객과 거래상대방에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기타채권의 연령분석의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	기타채권	기타채권
연체되지 않은 채권	3,004,242	5,866,424

당기말 현재 신용위험의 최대노출도는 장부가액과 같습니다.

(3) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금, 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 잔여 기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	장부가액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무	4,260,738	4,260,738	4,260,738	-
차입금 등	1,898,721,079	2,238,754,110	91,746,507	2,147,007,603
회사채	11,617,646	12,514,060	-	12,514,060
합계	1,914,599,463	2,255,528,908	96,007,245	2,159,521,663

② 전기말

(단위: 천원)

구분	장부가액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무	33,825,790	33,825,790	33,825,790	-
차입금	1,871,808,750	2,302,501,781	84,725,000	2,217,776,781
합계	1,905,634,540	2,336,327,571	118,550,790	2,217,776,781

#### 24. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위지배기업	SK(주)
중간지배기업	SK텔레콤(주)
유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사
종속기업	주식회사 에이디티캡스, 주식회사 캡스텍, 주식회사 에이디티시큐리티
기타특수관계자(*)	최상위지배기업과 지배기업의 종속기업 및 관계기업 등

(\*) 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 영업수익과 영업비용 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
종속기업	주식회사 에이디티캡스	116,380,861	29,745
	주식회사 캡스텍	7,200,000	-
	주식회사 에이디티시큐리티	1,600,000	-
중간지배기업의 종속기업	에스케이텔링크 주식회사	348,879	-
합계		125,529,740	29,745

##### ② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
종속기업	사이렌인베스트먼트츠코리아 주식회사(*)	100,000	-
	주식회사 에이디티캡스	53,500,000	10,593
합계		53,600,000	10,593

(\*) 전기에 당사에 합병되어 소멸된 종속기업으로, 합병소멸 전까지의 거래금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채권 등	채무 등
유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사(*1)	-	11,515,184
종속기업	주식회사 에이디티캡스(*2)	2,854,073	178,204
	주식회사 캡스텍(*2)	101,370	-
	주식회사 에이디티시큐리티(*2)	43,549	-
	소계	2,998,992	178,204
합계		2,998,992	11,693,388

(\*1) 당사는 당기 중 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업인 블루시큐리티인베스트먼트 유한회사에 대하여 회사채를 발행하여 배당금을 지급하였습니다.

(\*2) 당사는 당사와 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다. 종속기업으로부터의 채권은 종속기업의 과세소득에 대해 종속기업이 당사에 지급하는 법인세와 관련되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	채무 등
종속기업	주식회사 에이디티캡스(*)	5,587,907
	주식회사 캡스텍(*)	187,722
	주식회사 에이디티시큐리티(*)	88,414
합계		5,864,043

(\*) 당사는 당사와 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다. 종속기업으로부터의 채무는 종속기업의 과세소득에 대해 종속기업이 당사에 지급하는 법인세와 관련되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	배당지급	배당금수입
중간지배기업	SK텔레콤(주)	21,116,625	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	28,787,958	-
종속기업	주식회사 에이디티캡스	-	116,380,861
	주식회사 캡스텍	-	7,200,000
	주식회사 에이디티시큐리티	-	1,600,000
합계		49,904,583	125,180,861

② 전기

(단위 : 천원)

특수관계구분	회사명	배당지급	종속기업투자 주식의 감소	배당금수입
종속기업	사이렌인베스트먼트츠코리아 주식회사(*1)	-	2,611,766	100,000
	주식회사 에이디티캡스	-	-	53,500,000
지배기업	Siren Investment, L.P.(*2)	35,710,383	-	-
합계		35,710,383	2,611,766	53,600,000

(\*1) 전기에 당사에 합병되어 소멸된 종속기업으로서, 합병소멸되기 전까지의 거래 금액입니다.

(\*2) SK텔레콤(주)와 블루시큐리티인베스트먼트 유한회사가 당사의 지분 100%를 취득하기 전 당사의 지배기업으로서, 당사와 특수관계자 관계가 유지 때까지의 거래 금액입니다(주석 1 참고).

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 보유한 종속기업에 대한 주식은 차입금의 담보로 제공되었습니다.

25. 합병

(1) 당사는 2018년 5월 15일 당사의 종속기업이었던 사이렌인베스트먼트츠코리아 주식회사를 당사와 합병하였습니다. 이에 종속기업인 사이렌인베스트먼트츠코리아 주식회사는 합병소멸 되었습니다. 또한, 2018년 6월 23일 당사의 종속기업인 주식회사 에이디티캡스의 지주사업부문이 주식회사 에이디티캡스로부터 인적분할 후, 당사를

합병준속법인으로 합병되었습니다.

(2) 취득대가 및 식별가능한 자산과 부채

(단위 : 천원)

구분	사이렌인베스트먼트 코리아 주식회사	주식회사 에이디티캡스의 지주사업부문
합병일	2018년 5월 15일	2018년 6월 23일
이전대가		
종속기업투자	1,201,861,467	95,810,800
이전한 대가의 합계	1,201,861,467	95,810,800
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액		
현금및현금성자산	124,871	-
매출채권및기타채권	60	-
기타유동자산	34	-
종속기업투자	2,654,732,603	95,810,800
매입채무및기타채무	(13,621,612)	-
단기차입금	(19,115,634)	-
장기차입금	(1,418,753,575)	-
이연법인세부채	(1,505,280)	-
인수한 순자산 장부금액	1,201,861,467	95,810,800
투자차액	-	-

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 7항에 따라 첨부하는 것입니다.

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사

대표이사 귀하

2020년 3월 16일

우리는 첨부된 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부 회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 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 비상장대기업으로 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 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 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

라이프 앤 시큐리티 홀딩스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 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 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 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, 기재되거나 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.

2020년 1월 21일

대표이사 박진효

내부회계관리자 전인천 (인)