

에스지에이 주식회사

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	6
손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	14
외부감사 실시내용	-----	93

# 독립된 감사인의 감사보고서

에스지에이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 에스지에이 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

## 가. 용역의 제공으로 인한 수익 인식

회사의 수익 대부분은 용역의 제공으로부터 창출됩니다. 해당 수익은 고객과의 계약에 따른 수행의무가 완료된 시점에 인식합니다. 수익은 회사의 주요 성과 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고유위험이 높으며, 당기 수익이 유의적으로 증가한 점을 고려하여 우리는 용역의 제공으로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

용역의 제공으로 인한 수익 인식을 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 주요 매출 유형별 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 수익인식의 정확성 및 실재성에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영을 평가
- 매출거래에 대해 표본추출하여 적격증빙과 비교대사
- 수익이 적절한 회계기간에 인식되었는지 여부를 평가하기 위하여 보고기간 직전 그리고 직후에 기록된 매출거래의 일부를 표본추출하여 적격 증빙과 비교
- 매출의 상대계정 분석을 통해 일반적이지 않은 매출관련 분개를 식별하고, 식별한 분개에 대한 적정성 평가

## 기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 4월 9일과 2021년 2월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한승훈 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 권장시

2021년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

에스지에이 주식회사

### 제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스지에이 주식회사 대표이사 은유진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 송파구 정의로8길 4

(전 화) 02-7308-1004

## 재 무 상 태 표

제24기 2020년 12월 31일 현재

제23기 2019년 12월 31일 현재

에스지에이주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제24(당)기말		제23(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			26,448,822,189		19,877,025,628
현금및현금성자산	4	13,608,560,133		4,972,366,284	
매출채권및기타채권	4,5,27	10,919,225,736		10,163,682,467	
기타유동금융자산	4	1,500,544,502		2,950,000,000	
기타유동자산	7	420,491,818		393,527,014	
재고자산	6,23	-		1,397,449,863	
II. 비유동자산			38,745,330,548		49,068,387,205
유형자산	10	856,185,287		7,163,444,859	
사용권자산	11	563,033,564		227,648,236	
무형자산	12	2,693,213,010		3,146,536,475	
매출채권및기타채권	4,5	955,806,130		214,283,095	
기타금융자산	4	111,000,000		99,000,000	
당기손익인식-공정가치 금융자산	4,13	861,457,519		861,457,519	
기타포괄손익-공정가치 금융자산	4,13	2,014,717,251		4,170,632,519	
관계기업투자	14	3,300,005,436		1,300,005,436	
종속기업투자	15	11,661,825,343		14,574,295,911	
투자부동산	9	14,142,000,000		15,956,000,000	
이연법인세자산	25	1,586,087,008		1,355,083,155	
자 산 총 계			65,194,152,737		68,945,412,833
부 채					
I. 유동부채			21,906,589,916		22,086,619,410
매입채무및기타채무	4,27	8,533,782,557		6,218,571,243	
단기차입금	4,16,28	7,162,000,000		8,300,000,000	
유동성장기차입금	4,16,28	800,000,000		2,011,400,000	
유동성전환사채	4,16	3,403,025,717		3,524,841,196	
파생상품부채	17	1,427,422,918		1,573,175,000	
유동성리스부채	18	324,027,983		106,918,389	
기타유동부채	19	256,330,741		351,713,582	
II. 비유동부채			5,059,673,338		9,283,753,185
매입채무및기타채무	4,27	1,801,400,000		3,016,700,000	
장기차입금	16,28	3,000,000,000		6,149,900,000	
리스부채	18	258,273,338		117,153,185	
부 채 총 계			26,966,263,254		31,370,372,595



과목	주석	제24(당)기말		제23(전)기말	
자본					
I.자본금	20	48,812,249,000		48,362,249,000	
II.자본잉여금	20	11,794,335,309		11,825,659,505	
III.기타자본항목	20	(9,289,264,425)		(9,303,702,370)	
IV.기타포괄손익누계액	20	(2,054,519,653)		(3,682,698,579)	
V.이익잉여금(결손금)	20	(11,034,910,748)		(9,626,467,318)	
자본총계			38,227,889,483		37,575,040,238
부채및자본총계			65,194,152,737		68,945,412,833

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부분입니다."

포괄손익계산서

제24(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제23(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

에스지에이 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제24(당)기	제23(전)기
I.매출액	22,27	37,878,216,403	38,700,580,769
II.매출원가	22,23,27	31,632,676,524	32,712,917,660
III.매출총이익		6,245,539,879	5,987,663,109
IV.판매비와관리비	22,23	8,114,943,929	8,715,391,025
V.영업이익(손실)		(1,869,404,050)	(2,727,727,916)
VI.기타수익	22	4,066,921,482	4,649,238,295
VII.기타비용	22	4,493,180,975	10,088,192,195
VIII.금융수익	22	710,346,621	1,258,676,167
IX.금융비용	22	1,411,282,939	1,934,253,957
X.법인세비용차감전순이익(손실)		(2,996,599,861)	(8,842,259,606)
XI.법인세비용	25	(1,364,861,906)	784,207,712
XII.당기순이익(손실)		(1,631,737,955)	(9,626,467,318)
XIII.기타포괄이익(손실)	20	1,851,473,451	914,493,746
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,851,473,451	914,493,746
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		2,976,880,497	(706,545,034)
재평가잉여금		8,451,007	2,084,955,452
기타포괄손익관련 법인세효과		(1,133,858,053)	(463,916,672)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
매도가능금융자산평가손익		-	-
기타포괄손익관련 법인세효과		-	-
XIV.총포괄이익(손실)		219,735,496	(8,711,973,572)
주당이익(손실)	24		

과목	주석	제24(당)기	제23(전)기
기본주당이익(손실)		(34)	(201)
희석주당이익(손실)		(34)	(201)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부분입니다."

자 본 변 동 표

제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회 사 명 : 에스지에이주식회사

(단 위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2019. 1. 1(전기초)	48,362,249,500	35,022,797,577	(9,344,035,916)	(4,597,192,325)	(23,197,138,072)	46,246,680,764
총포괄이익 :						
당기순이익	-	-	-	-	(9,626,467,318)	(9,626,467,318)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	-	(711,771,508)	-	(711,771,508)
재평가잉여금	-	-	-	1,626,265,254	-	1,626,265,254
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
주식매수선택권	-	-	60,049,509	-	-	60,049,509
기타자본의변동	(500)	-	(19,715,963)	-	-	(19,716,463)
주식발행초과금 대체	-	(23,197,138,072)	-	-	23,197,138,072	-
2019.12.31(전기말)	48,362,249,000	11,825,659,505	(9,303,702,370)	(3,682,698,579)	(9,626,467,318)	37,575,040,238
2020. 1. 1(당기초)	48,362,249,000	11,825,659,505	(9,303,702,370)	(3,682,698,579)	(9,626,467,318)	37,575,040,238
총포괄이익 :						
당기순이익	-	-	-	-	(1,631,737,955)	(1,631,737,955)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	-	1,621,587,140	223,294,525	1,844,881,665
재평가잉여금	-	-	-	6,591,786	-	6,591,786
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
전환사채의전환권행사	450,000,000	(31,324,196)	-	-	-	418,675,804
주식매수선택권	-	-	14,437,945	-	-	14,437,945
2020.12.31(당기말)	48,812,249,000	11,794,335,309	(9,289,264,425)	(2,054,519,653)	(11,034,910,748)	38,227,889,483

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부분입니다."

현금흐름표

제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 에스지에이주식회사

(단위 : 원)

과목	제24(당)기	제23(전)기
1. 영업활동으로인한현금흐름	1,491,975,667	(524,325,857)
1. 당기순이익(손실)	(1,631,737,955)	(9,626,467,318)
2. 현금의유출이없는비용등의가산	4,740,343,470	13,562,185,913
유형자산감가상각비	209,632,809	268,492,902
사용권자산감가상각비	161,532,108	177,270,133
무형자산상각비	172,460,345	157,258,979
투자부동산감가상각비	-	145,830,613
대손상각비	(112,177,434)	461,465,547
기타의대손상각비	3,609,573,187	205,305,625
재고자산평가손실	(77,588,925)	(30,000,000)
외화환산손실	657,483	-
유형자산처분손실	21,616,144	-
무형자산처분손실	586,317	-
당기손익인식-금융자산손상차손	30,000,000	-
종속기업주식손상차손	-	9,473,114,717
종속기업주식처분손실	718,308,964	-
파생금융상품평가손실	113,106,400	-
주식보상비용	14,437,945	60,049,509
이자비용	1,051,308,867	847,870,735
법인세비용	(1,364,861,906)	784,207,712
사채상환손실	191,751,166	978,315,021
잡손실	-	33,004,420
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(4,695,252,285)	(5,766,742,685)
대손충당금환입	5,300,000	23,000,000
투자부동산처분이익	18,000,000	-
투자부동산평가이익	2,028,634,630	4,494,201,004
외화환산이익	20,981,385	3,392,005
이자수익	539,819,770	368,834,831
사채상환이익	-	19,716,961
종속기업주식처분이익	-	5,222,804
매각예정자산처분이익	1,946,000,000	-
파생금융상품평가이익	-	851,215,000
파생금융상품처분이익	136,516,500	-
잡이익	-	1,160,080

과목	제24(당)기		제23(전)기	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	3,455,150,266		1,316,215,017	
매출채권의감소(증가)	16,685,339		5,853,526,154	
선급금의감소(증가)	(15,298,204)		(141,151,941)	
미수수익의감소(증가)	-		(244,722,180)	
미수금의감소(증가)	(233,258,034)		138,969,160	
재고자산의감소(증가)	1,475,038,788		1,473,451,635	
매입채무의증가(감소)	1,656,409,698		(3,649,257,140)	
미지급금의증가(감소)	695,001,898		(872,774,785)	
선수금의증가(감소)	(62,404,176)		(1,265,217,197)	
예수금의증가(감소)	(34,085,520)		39,021,590	
미지급비용의증가(감소)	(42,939,523)		(15,630,279)	
5. 영업활동으로인한현금수취액	157,718,605		366,343,865	
이자수익수취	157,718,605		366,343,865	
6. 영업활동으로인한현금지급액	(534,246,434)		(375,860,649)	
이자비용지급	534,246,434		375,860,649	
II. 투자활동으로인한현금흐름		13,283,495,514		(10,531,634,366)
1. 투자활동으로인한현금유입액	33,800,994,520		16,135,974,463	
단기금융상품의감소	4,300,000,000		8,360,000,000	
단기대여금의회수	8,448,116,483		7,703,723,772	
매각예정자산의처분	11,700,000,000			
투자부동산의처분	387,000,000		-	
기타포괄손익-금융자산의처분	5,732,795,765		-	
종속기업주식의처분	2,616,846,072		39,652,110	
비품의처분	-		3,001	
무형자산의처분	340,000,000		-	
임차보증금의감소	71,000,000		32,495,580	
임대보증금의증가	194,900,000		-	
기타보증금의감소	10,336,200		100,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(20,517,499,006)		(26,667,608,829)	
단기금융상품의증가	2,850,000,000		5,130,000,000	
장기금융상품의증가	12,000,000		12,000,000	
당기손익인식-금융자산의증가	30,000,000		2,472,170,337	
기타포괄인식-금융자산의증가	600,000,000		3,774,851,337	
관계기업주식의취득	2,000,000,000		-	
종속기업주식의취득	422,684,468		4,155,525,796	
단기대여금의대여	12,111,757,597		8,737,059,049	
비품의취득	195,903,744		44,589,091	
임차보증금등의증가	407,000,000		31,500,000	
무형자산의취득	59,723,197		509,883,219	
임대보증금등의감소	1,408,430,000		1,800,000,000	
기타보증금의증가	420,000,000		30,000	

과목	제24(당)기		제23(전)기	
III.재무활동으로인한현금흐름		(6,139,142,717)		7,998,727,764
1.재무활동으로인한현금유입액	11,602,000,000		14,300,000,498	
단기차입금의차입	11,602,000,000		8,300,000,000	
장기차입금의차입	-		1,000,000,000	
전환사채의발행	-		5,000,000,000	
자기주식의처분	-		498	
2.재무활동으로인한현금유출액	(17,741,142,717)		(6,301,272,734)	
단기차입금의상환	12,740,000,000		720,000,000	
유동성장기차입금의상환	2,514,950,000		1,071,400,000	
장기차입금의상환	1,846,350,000		-	
전환사채의상환	507,642,000		4,335,780,010	
금융리스부채의상환	132,200,717		174,092,724	
IV.현금및현금성자산의증가(감소)		8,636,328,464		(3,057,232,459)
V.기초의현금		4,972,366,284		8,029,031,516
VI.현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(134,615)		567,227
VII.기말의현금		13,608,560,133		4,972,366,284

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부분입니다."

## 주석

제 24(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 23(전)기 2019년 12월 31일 현재

에스지에이 주식회사

### 1. 일반사항

에스지에이 주식회사(이하 "당사")는 소프트웨어개발 및 유지보수업 등을 영위하는 법인으로, 1997년 11월 21일에 설립되어 본사는 서울시 송파구 정의로8길 4에 소재하고 있습니다.

당사는 2010년 2월 26일자로 에스지어드벤처주식회사에서 에스지에이 주식회사로 회사명을 변경하였으며, 2001년 10월 11일에 (주)한국거래소의 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

성명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
SGA홀딩스(주)(구, ㈜보이스아이)	10,611,963	21.74	-
은유진	300,000	0.61	대표이사
(주)엑시스인베스트먼트	537,576	1.10	-
기타 특수관계인	2,046,604	4.19	-
기타의 주주	35,316,106	72.35	-
합계	48,812,249	100.00	-

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### 2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기



업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

## 2.2 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

### (1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

동 기준서는 사업의 필수요소 중 하나인 '산출물'의 정의를 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 변경되었습니다. 또한, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용 가능합니다.

### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표의 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

동 기준서의 개정으로 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 변경되고, 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 개정 기준서에 따르면, '중요성'의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정되어 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다.

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

동 기준서의 개정으로 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간

동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다

.

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는,

공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

#### ② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 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 적용합니다.

#### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

#### (5) 금융상품의 상계

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

### 2.5 종속기업 및 관계기업투자주식

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자주식에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 종속기업과 관계기업에 대한 손상징후가 있는 경우, 종속기업과 관계기업의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 종속기업과 관계기업의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

### 2.6 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

## 2.7 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가로 구성되어 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

## 2.8 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

### 2.8.1 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2.8.2 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.9 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 후속 측정을 공정가치로 평가하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.10 유형자산

유형자산은 최초 인식시 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 다만, 유형자산 중 토지 및 건물에 대해서는 재평가모형을 적용하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높고, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	50년
비품	5년

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

## 2.11 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년
영업권	비한정

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

### (1) 연구 및 개발

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

### (2) 후속지출

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



## 2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## 2.13 비금융자산의 손상

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

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

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

매 보고기간말에 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.

## 2.14 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.15 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

## 2.16 종업원급여

### 2.16.1 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로

인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 2.16.2 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2.16.3 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

#### 2.17 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행

에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## 2.18 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

## 2.19 수익

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

### 2.19.1 수행의무의 식별

회사는 고객에게 컨설팅, 시스템 구축, 운영, 유지, 보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 IT 통합 계약에서 ① 소프트웨어 판매, ② 설치용역, ③ 소프트웨어 업데이트 및 ④ 유지보수 등과 같이기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

### 2.19.2 재화의 판매

재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생하였거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대하여는 수익가득 과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

### 2.19.3 서비스매출

서비스매출 등은 용역 제공에 따라 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

## 2.20 법인세

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

### 2.20.1 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### 2.20.2 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일

시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

## 2.21 주당이익

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

## 2.22 리스

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

-	받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
-	개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
-	잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
-	회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
-	리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

-	가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
-	최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
-	국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손

익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

-	리스부채의 최초 측정금액
-	받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
-	리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
-	복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기 손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 기기로 구성되어 있습니다.

### (3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

## 2.23. 중요한 회계추정 및 가정

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

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



#### (1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

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

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 유형자산 감가상각비를 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

### 3. 사용이 제한된 금융상품 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	예금종류	당기말	전기말	비고
단기금융상품	정기예금	1,000,000	2,600,000	담보제공

### 4. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)		
계정명	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	13,608,560	13,608,560
매출채권	3,688,440	3,688,440
단기대여금	6,752,554	6,752,554
기타채권	478,232	478,232
단기금융상품	1,500,000	1,500,000
장기금융상품	111,000	111,000
파생금융자산	545	545
당기손익인식-공정가치금융자산	861,458	861,458
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,014,717	2,014,717
보증금 등	964,210	964,210
합 계	29,979,716	29,979,716

(전기말)

(단위 : 천원)		
계정명	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	4,972,366	4,972,366
매출채권	3,615,128	3,615,128
단기대여금	6,085,857	6,085,857
기타채권	462,697	462,697
단기금융상품	2,950,000	2,950,000
장기금융상품	99,000	99,000
당기손익인식-공정가치금융자산	861,458	861,458
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,170,633	4,170,633
보증금 등	218,546	218,546
합 계	23,435,685	23,435,685

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)		
계정명	장부금액	공정가치
매입채무	6,479,418	6,479,418
미지급금	2,027,189	2,027,189
단기차입금	7,162,000	7,162,000
유동성단기차입금	800,000	800,000
장기차입금	3,000,000	3,000,000
전환사채	3,403,026	3,403,026
파생금융부채	1,427,423	1,427,423
금융리스부채	582,301	582,301
기타채무	1,828,576	1,828,576
합 계	26,709,933	26,709,933

(전기말)

(단위 : 천원)		
계정명	장부금액	공정가치
매입채무	4,843,445	4,843,445
미지급금	1,332,187	1,332,187
단기차입금	8,300,000	8,300,000
유동성단기차입금	2,011,400	2,011,400
장기차입금	6,149,900	6,149,900
전환사채	3,524,841	3,524,841
파생금융부채	1,573,175	1,573,175
금융리스부채	224,072	224,072
기타채무	3,059,640	3,059,640
합 계	31,018,660	31,018,660

(3) 당기 및 전기중 발생한 금융자산과 금융부채의 범주별순손익은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
당기손익인식-공정가치 금융자산		
처분손익	(716,994)	5,223
평가손익	(30,000)	-
손상차손/환입	-	(9,473,115)
기타포괄손익-공정가치 (매도가능) 금융자산		
손상차손/환입	-	-
평가손익	(119,573)	-
처분손익	3,096,453	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	539,820	368,835

구 분	당기말	전기말
손상차손/환입	117,477	(643,772)
환손익	8,894	(89,159)
당기손익인식-공정가치 금융부채		
평가손익	(113,106)	851,215
처분손익	136,517	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,051,309)	(847,871)
상환손익	(191,751)	(958,598)
합 계	1,676,428	(10,787,242)

## 5. 매출채권 및 기타채권

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

(당기말)

(단위:천원)				
구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권	3,688,440	-	4,690,590	8,379,030
미수금 및 기타채권(*)	5,957,335	1,273,451	6,465,106	13,695,892
합 계	9,645,775	1,273,451	11,155,696	22,074,922

(\*) 예치금,보증금,선급금 제외

(전기말)

(단위:천원)				
구 분	손상 및 연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
매출채권	3,223,003	392,125	4,802,767	8,417,895
미수금 및 기타채권(*)	3,929,124	2,619,430	2,860,833	9,409,387
합 계	7,152,127	3,011,555	7,663,600	17,827,282

(\*) 예치금,보증금,선급금 제외

당사는 개별적으로 중요한 채권에 대하여 손상징후 여부를 판단하여 그에 해당하는 항목에 대해서는 개별 손상검토를 실시하고, 그 외의 개별 손상검토결과 손상차손을 인식하지 않은 채권에 대해서는 집합적 손상검토를 수행합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
연체기간	당기말	전기말
1일 ~ 90일	447,196	-
91일 ~ 180일	353,386	-
181일 ~ 360일	472,869	3,011,555
합 계	1,273,451	3,011,555

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	7,663,600	7,047,333
손상차손으로 인식된 금액	3,744,033	1,308,500
합병으로 인한 증가 금액	-	-
손상차손 환입금액	(251,937)	(692,233)
연중제각금액	-	-
기말잔액	11,155,696	7,663,600

## 6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	24,754	(24,754)	-	1,335,268	(102,342)	1,232,926
미착품	-	-	-	164,524	-	164,524
합 계	24,754	(24,754)	-	1,499,792	(102,342)	1,397,450

## 7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	985,595	958,630
대손충당금	(565,103)	(565,103)
합 계	420,492	393,527

## 8. 매각예정비유동자산

당기 중 매각예정자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
기초	-	-	-

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
계정대체(*1)	4,877,000	4,877,000	9,754,000
처분	(4,877,000)	(4,877,000)	(9,754,000)
장부가액	-	-	-

(\*1) 투자부동산에서 대체 되었습니다.

## 9. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	7,026,500	7,115,500	14,142,000
감가상각누계액	-	-	-
장부가액	7,026,500	7,115,500	14,142,000

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합 계
취득원가	7,933,500	8,022,500	15,956,000
감가상각누계액	-	-	-
장부가액	7,933,500	8,022,500	15,956,000

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
기초	7,933,500	8,022,500	15,956,000



(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
취득	-	-	-
처분	(184,500)	(184,500)	(369,000)
공정가치평가	985,500	1,043,135	2,028,635
계정대체(*1)	3,169,000	3,111,365	6,280,365
계정대체(*2)	(4,877,000)	(4,877,000)	(9,754,000)
장부가액	7,026,500	7,115,500	14,142,000

(\*1) 유형자산에서 대체 되었습니다.

(\*2) 매각예정비유동자산으로 대체 되었습니다.

(전기)

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
기초	4,548,486	7,059,144	11,607,630
취득	-	-	-
처분	-	-	-
감가상각비	-	(145,831)	(145,831)
공정가치평가	3,385,014	1,109,187	4,494,201
기타증가	-	-	-
장부가액	7,933,500	8,022,500	15,956,000

(3) 당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	349,066	289,727
투자부동산 감가상각비	-	(145,831)
합계	349,066	143,896

\* 당사는 임대수익과 관련된 운용비용을 구분하고 있지 않습니다.

#### (4) 투자부동산에 대한 공정가치모형 적용

투자부동산의 후속측정 방법을 공정가치모형으로 적용한 바, 공정가치평가와 관련한 세부 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	토지	건물
평가기준일	2020년 12월 31일	
평가법인	(주)가온감정평가법인	
평가방법	거래사례비교법 적용 후 토지배분비율 적용	거래사례비교법 적용 후 건물배분비율 적용
원가모형으로 평가시 장부금액	3,497,672	5,206,636

당사는 투자부동산에 대해 후속측정을 공정가치모형으로 적용하고 있습니다. 투자부동산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 (주)가온감정평가법인이 2020년 12월 31일자로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. (주)가온감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

투자부동산 대상은 구분건물로서 구분건물의 공정가치는 구분 소유권의 대상이 되는 건물 부분과 그 대지 사용권(토지의 소유권 대지권)을 일괄하여 감정평가하였으며, 합리적인 토지, 건물 배분비율을 적용하여 토지부분과 건물부분의 가격을 구분하였습니다.

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

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	<b>거래사례비교법</b> 대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인비교 등의 과정을 거쳐	사정보정 (거래사례에 사정이 개입되어 있다고 판단되는 경우 보정치 적용)	사정보정치가 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)
		시점수정 (집합상가 자본수익률)	시점수정치가 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)

구분	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
구분건물	<p>대상 물건의 가액을 산정하는 구분건물의 주된 감정평가방법</p> <p><b>토지· 건물의 배분가액</b> 거래사례비교법에 의하여 결정된 감정평가액을 기준으로 합리적인 토지· 건물배분 비율을 적용하여 각각 배분한 가액</p>	가치형성요인 (외부요인, 건물요인, 개별요인, 기타요인)	가치형성요인이 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)

당기말 현재 투자부동산의 공정가치 측정치는 모두 수준 3으로 분류됩니다.

## 10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
구 분	토지(*)	건물(*)	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	312,900	254,100	1,722,513	15,727	2,305,240
감가상각누계액	-	-	(1,433,328)	(15,727)	(1,449,055)
장부가액	312,900	254,100	289,185	-	856,185

(\*) 당기말 현재 토지 및 건물 일부는 차입금의 담보로 제공되고 있습니다.

(전기말)

(단위:천원)					
구 분	토지(*)	건물(*)	비품	기타유형자산	합 계
취득원가	3,480,400	3,421,600	1,673,149	15,727	8,590,876
감가상각누계액	-	-	(1,411,704)	(15,727)	(1,427,431)
장부가액	3,480,400	3,421,600	261,445	-	7,163,445

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	비품	합계
기초	3,480,400	3,421,600	261,445	7,163,445

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	비품	합계
취득	-	-	195,904	195,904
처분	-	-	(21,616)	(21,616)
감가상각비	-	(63,086)	(146,548)	(209,634)
재평가차액(*1)	1,500	6,951	-	8,451
계정대체(*2)	(3,169,000)	(3,111,365)	-	(6,280,365)
장부가액	312,900	254,100	289,185	856,185

(\*1) 해당 재평가차액은 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(\*2) 투자부동산으로 대체 되었습니다.

(전기)

(단위:천원)				
구 분	토지	건물	비품	합계
기초	1,944,273	2,933,772	424,351	5,302,396
취득	-	-	44,589	44,589
처분	-	-	(3)	(3)
감가상각비	-	(61,001)	(207,492)	(268,493)
재평가차액(*1)	1,536,127	548,829	-	2,084,956
장부가액	3,480,400	3,421,600	261,445	7,163,445

(\*1) 해당 재평가차액은 법인세효과 반영 전 금액입니다.

(3) 토지 및 건물에 대한 재평가모형 적용

토지 및 건물의 후속측정 방법을 재평가모형으로 적용한 바, 재평가와 관련한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	토지	건물
평가기준일	2020년 12월 31일	
평가법인	(주)가온감정평가법인	
평가방법	거래사례비교법 적용 후 토지배분비율 적용	거래사례비교법 적용 후 건물배분비율 적용
원가모형으로 평가시 장부금액	254,039	267,156

당사는 토지 및 건물에 대해 후속측정을 재평가모형으로 적용하고 있습니다. 유형자산의 공정가치는 당사와 관계없는 독립적인 (주)가온감정평가법인이 2020년 12월 31일자로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. (주)가온감정평가법인은 감정평가협회의 구성원으로 서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

유형자산 대상은 구분건물로서 구분건물의 공정가치는 구분 소유권의 대상이 되는 건물 부분과 그 대지 사용권(토지의 소유권 대지권)을 일괄하여 감정평가하였으며, 합리적인 토지, 건물 배분비율을 적용하여 토지부분과 건물부분의 가격을 구분하였습니다.

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

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
구분건물	<b>거래사례비교법</b> 대상물건과 가치형성요인이 같거나 비슷한 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인비교 등의 과정을 거쳐 대상 물건의 가액을 산정하는 구분건물의 주된 감정평가방법  <b>토지· 건물의 배분가액</b> 거래사례비교법에 의하여 결정된 감정평가액을 기준으로 합리적인 토지· 건물배분 비율을 적용하여 각각 배분한 가액	사정보정 (거래사례에 사정이 개입되어 있다고 판단되는 경우 보정치 적용)	사정보정치가 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)
		시점수정 (집합상가 자본수익률)	시점수정치가 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)
		가치형성요인 (외부요인, 건물요인, 개별요인, 기타요인)	가치형성요인이 상승(하락)하면 공정가치는 상승(하락)

당기말 현재 유형자산의 공정가치 측정치는 모두 수준 3으로 분류됩니다.

## 11. 사용권자산

(1) 당기말 현재 사용권자산의 장부가액 구성은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
취득원가	730,468	171,368	901,836
감가상각누계액	(244,129)	(94,674)	(338,803)
장부가액	486,339	76,694	563,033

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
취득원가	279,527	125,391	404,918
감가상각누계액	(129,558)	(47,712)	(177,270)
장부가액	149,969	77,679	227,648

(2) 당기 중 사용권자산의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
기초	149,969	77,679	227,648
취득	450,940	45,977	496,917
처분	-	-	-
감가상각비	(114,570)	(46,962)	(161,532)
장부가액	486,339	76,694	563,033

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	사용권자산_부동산	사용권자산_차량	합 계
기초	-	-	-
취득	279,527	125,391	404,918
처분	-	-	-
감가상각비	(129,558)	(47,712)	(177,270)
장부가액	149,969	77,679	227,648

## 12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	합 계
취득원가	5,438,962	4,874,789	1,307,176	11,620,927
감가상각누계액	-	(1,555,033)	(1,120,030)	(2,675,063)
손상차손누계액	(2,932,895)	(3,319,756)	-	(6,252,651)
장부가액	2,506,067	-	187,146	2,693,213

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	합 계
취득원가	5,438,962	5,155,652	1,307,176	11,901,790
감가상각누계액	-	(1,510,050)	(992,553)	(2,502,603)
손상차손누계액	(2,932,895)	(3,319,756)	-	(6,252,651)
장부가액	2,506,067	325,846	314,623	3,146,536

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	합 계
기초	2,506,067	325,846	314,623	3,146,536
취득	-	59,723	-	59,723
처분	-	(340,586)	-	(340,586)
무형자산상각비	-	(44,983)	(127,477)	(172,460)
기말	2,506,067	-	187,146	2,693,213

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	영업권	개발비	소프트웨어	합 계
기초	2,506,067	-	287,845	2,793,912
취득	-	325,846	184,037	509,883
무형자산상각비	-	-	(157,259)	(157,259)
기말	2,506,067	325,846	314,623	3,146,536

(3) 당기와 전기 중 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
교육 SI	2,506,067	2,506,067
합계	2,506,067	2,506,067

(4) 당기와 전기말 무형자산 대한 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	개별자산	장부금액	손상차손금액			회수가능액 평가방법
			당기	전기	누계액	
개발비	ESMA	-	-	-	236,373	사용가치
	통합관리프레임워크	-	-	-	290,983	사용가치
	공정관리시스템운영및콘텐츠개발	-	-	-	131,600	사용가치
	증적관리솔루션	-	-	-	52,500	사용가치
	유연성생산을 위한 공정설계시스템	-	-	-	192,653	사용가치
	GATECASTLE	-	-	-	794,040	사용가치
	OpenStack 인프라구축	-	-	-	233,920	사용가치
	지하철광고 문안편집기 개발	-	-	-	49,024	사용가치
	C-MES 통합플랫폼 시스템	-	-	-	104,250	사용가치
	IoT GW(사물인터넷)	-	-	-	157,992	사용가치
	Web 기반의 통합 관제 및 제어 Platform	-	-	-	169,499	사용가치
	전자계약솔루션 개발	-	-	-	906,923	사용가치
영업권	미디어	-	-	-	580,109	사용가치
	ICT사업	-	-	-	2,352,786	사용가치
합계		-	-	-	6,252,652	



### 13. 공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 공정가치금융자산 구성내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 당기손익인식-공정가치금융자산

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
채무상품	861,458	861,458
합 계	861,458	861,458

#### (2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품	2,014,717	4,170,633
합 계	2,014,717	4,170,633

### 14. 관계기업주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
법인명	주요영업활동	결산일	소유지분율	장부가액	
				당기말	전기말
(주)아이앤티	소프트웨어개발	12월31일	20%	1,300,005	1,300,005
보이스아이(주)(*1)	소프트웨어개발	12월31일	20%	2,000,000	-
합 계				3,300,005	1,300,005

(\*1) 회사의 최대주주인 에스지에이홀딩스(주)(구, (주)보이스아이)의 분할신설법인으로써 당기 중 에스지에이홀딩스(주)부터 보이스아이(주)의 주식을 2,000,000천원에 매입하여 관계기업에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
회 사 명	기초평가액	취득	처분	기타증감액	기말평가액
(주)아이애틀	1,300,005	-	-	-	1,300,005
보이스아이(주)	-	2,000,000	-	-	2,000,000
합 계	1,300,005	2,000,000	-	-	3,300,005

(전기)

(단위:천원)					
회 사 명	기초평가액	취득	처분	기타증감액	기말평가액
(주)아이애틀	1,300,005	-	-	-	1,300,005
에스지에이블록체인 주식회사	1,016,545	-	-	(1,016,545)	-
합 계	2,316,550	-	-	(1,016,545)	1,300,005

(3) 당기말 현재 관계기업의 재무상황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회 사 명	자산총계	부채총계	매출액/영업수익	당기순손익
(주)아이애틀(*1)	7,259,858	3,385,943	3,569,657	230,584
보이스아이(주)	3,768,297	2,453,858	318,855	280,672

(\*1) 최근 재무제표 입수가 어려워 2019년말 재무사항을 기재하였습니다.

## 15. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업주식 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종속기업명	지분율		주요영업활동	장부가액	
	당기말	전기말		당기말	전기말
에스지에이솔루션즈(주)	27.54%	27.61%	소프트웨어개발	11,661,825	11,661,825
에스지에이임베디드(주)(*1)	-	25.77%	소프트웨어개발	-	-
에스지넷 주식회사(*1)	-	89.29%	소프트웨어개발	-	883,774
에스지에이블록체인 주식회사(*1)	-	15.83%	소프트웨어개발	-	1,028,697
에스지에이벤처스 주식회사(*1)	-	100.00%	금융사업	-	1,000,000
합 계				11,661,825	14,574,296

(\*1) 당기 중 지분 처분으로 인하여 종속기업에서 제외 되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위:천원)				
회 사 명	기초평가액	취득	처분	기말평가액
에스지에이솔루션즈(주)	11,661,825	-	-	11,661,825
에스지에이임베디드(주)	-	402,684	(402,684)	-
에스지넷 주식회사	883,774	20,000	(903,774)	-
에스지에이블록체인 주식회사	1,028,697	-	(1,028,697)	-
에스지에이벤처스 주식회사	1,000,000	-	(1,000,000)	-
합 계	14,574,296	422,684	(3,335,155)	11,661,825

(전기)

(단위:천원)						
회 사 명	기초평가액	취득	처분	손상	기타증감	기말평가액
에스지에이솔루션즈(주)	12,762,747	-	(34,429)	(1,066,493)	-	11,661,825
에스지에이임베디드(주)	-	6,290,396	-	(6,290,396)	-	-
에스지넷 주식회사	-	3,000,000	-	(2,116,226)	-	883,774
에스지에이블록체인 주식회사	-	12,152	-	-	1,016,545	1,028,697
에스지에이벤처스 주식회사	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000
합 계	12,762,747	10,302,548	(34,429)	(9,473,115)	1,016,545	14,574,296

(3) 당기말 현재 종속기업의 재무상황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회 사 명	자산총계	부채총계	매출액/영업수익	당기순손익
에스지에이솔루션즈(주)	47,052,578	19,233,710	18,881,620	404,602

## 16. 차입금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
중소기업은행	2.93%	2,870,000	3,000,000
	3.52%	1,860,000	-

(단위:천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
	2.17%	432,000	—
아셈자산운용 (전단채)	7.30%	2,000,000	—
산업은행	—	—	1,300,000
SK증권	—	—	4,000,000
계		7,162,000	8,300,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금과 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율	금 액	
	당기(%)	당기말	전기말
기업은행	1.68%	2,800,000	3,600,000
기업은행	—	—	540,000
산업은행	—	—	3,021,300
국민은행	2.32%	1,000,000	1,000,000
합계		3,800,000	8,161,300
유동성장기차입금		(800,000)	(2,011,400)
장기차입금		3,000,000	6,149,900

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
상환연도	금액
2021년	800,000
2022년	1,800,000
2023년 이후	1,200,000
합계	3,800,000

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 목	발행일	만기일	표면이율	보장수익율	당기말	전기말
전환사채(*1)	2017.02.15	2022.02.15	0.00%	3.00%	700,000	700,000
전환사채(*2)	2019.02.22	2024.02.22	2.00%	3.00%	4,050,000	5,000,000
가산:사채상환할증금					330,427	381,469
차감:전환권조정					(1,677,401)	(2,556,628)
소계					3,403,026	3,524,841
유동성전환사채					3,403,026	3,524,841
전환사채					-	-

(\*1) 전환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

이자지급시기	사채 발행일 익일부터 원금상환기일까지 매 3개월 마다 지급
상환방법	전환 또는 조기상환 되지 않을 경우 만기 액면가 100% 및 할증금 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 2,788,237주
전환시기	2018년 02월 15일부터 2022년 01월 15일
전환가격	1,696원
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	-
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	2,375,502주
미전환된 잔여주식수	412,735주

(\*2) 전환사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

이자지급시기	사채 발행일 익일부터 원금상환기일까지 매 3개월 마다 지급
상환방법	전환 또는 조기상환 되지 않을 경우 만기 액면가 100% 및 할증금 일시 상환
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 4,500,000주
전환시기	2020년 02월 22일부터 2024년 01월 22일
전환가격	1,000원
당기중 전환권의 행사로 발행된 주식의 수	450,000주
전환권의 행사로 전환된 누적주식의 수	450,000주
미전환된 잔여주식수	4,050,000주

## 17. 파생상품부채

(1) 당기말 현재 전환사채 중 발행시 전환권대가의 분리는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	차입부채	파생상품부채	합계
14회차전환사채	2,575,610	2,424,390	5,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
전환권 등	1,426,900	1,573,175

- 전환사채에 내재되어 있는 전환권, 상환권으로 내재파생상품의 분리요건을 충족하여 별도로 인식하고 있습니다.

(3) 당기의 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초 금액	1,573,175	-
발행 금액(A)	-	2,424,390
평가이익(손실)(B)	(113,106)	851,215
전환/상환 금액	259,381	-
기말 금액(A-B)	1,426,900	1,573,175
당기중에 인식된 총 이익(손실)	23,410	851,215

## 18. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	486,339	149,969
차량운반구	76,695	77,679
합 계	563,034	227,648
리스부채		

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	324,028	106,919
비유동	258,273	117,153
합계	582,301	224,072

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	114,570	129,558
차량운반구	46,962	47,712
합계	161,532	177,270
리스부채		
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	5,315	8,009
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	17,669	42,456
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	45,097	34,297
합계	68,081	84,762

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 현금 유출된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	137,515	182,102
단기리스 관련 비용	17,669	42,456
소액리스 관련 비용	45,097	34,298
총현금유출액	200,281	258,856

## 19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	209,025	271,429

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	47,306	80,285
합 계	256,331	351,714

## 20. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
발행주식총수	48,812,249주	48,362,249주
액면가액	1,000원	1,000원
보통주 자본금	48,812,249,000원	48,362,249,000원

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자본잉여금	11,794,335	11,825,660
주식발행초과금	11,794,335	11,825,660
기타자본항목	(9,289,264)	(9,303,702)
자기주식	(900,783)	(900,783)
자기주식처분손실	(2,190,797)	(2,190,797)
주식매수선택권	96,866	82,428
전환권대가	192,469	192,469
기타자본잉여금	(6,487,019)	(6,487,019)
기타포괄손익누계액	(2,054,520)	(3,682,699)
기타포괄손익-금융자산평가손익	(3,687,377)	(5,308,964)
재평가잉여금	1,632,857	1,626,265
합 계	450,551	(1,160,741)

(3) 당기와 전기의 당사의 결손금 처리내역은 다음과 같습니다.



### 결 손 금 처 리 계 산 서

제24(당)기	2020년 01월 01일 부터	제23(전)기	2019년 01월 01일 부터
	2020년 12월 31일 까지		2019년 12월 31일 까지
처리에정일	2021년 03월 31일	처리확정일	2020년 03월 24일

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
I.미처리결손금		(11,034,910,748)		(9,626,467,318)
1.전기이월미처리결손금	(9,626,467,318)		(23,197,138,072)	
2. 당기순이익(손실)	(1,631,737,955)		(9,626,467,318)	
3. 이월이익잉여금(인도기준)	-		-	
4. 이월이익잉여금(금융자산평가)	223,294,525		-	
5. 주식발행초과금 대체	-		23,197,138,072	
II.결손금처리액				-
III.차기이월미처리결손금		(11,034,910,748)		(9,626,467,318)

### 21. 주식기준보상

(1) 주주총회 결의에 의거해서 회사의 임직원에게 주식선택권을 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식
- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건 및 행사 가능 시점:

- 1차~4차: 결의일로부터 2년 이상 재임 또는 재직한 날부터 8년 내에 권리를 행사할 수 있습니다. 부여 2년후 부터 매년 25퍼센트씩 4년간 행사가 가능합니다.(해당연도 미행사분은 소멸됨)

(2) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식매수선택권 수량		가중평균행사가가격	
	(단위 : 주)		(단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
기초 잔여주	450,000	550,000	1,936	1,936

구 분	주식매수선택권 수량		가중평균행사가격	
	(단위 : 주)		(단위 : 원)	
	당기	전기	당기	전기
부여	-	-	-	-
행사	-	-	-	-
소멸	-	100,000	-	1,936
기타	-	-	-	-
당기말 잔여주	450,000	450,000	1,936	1,936

(\*) 보고기간말 현재 행사 가능한 주식선택권은 존재하지 않습니다.

(\*) 주당행사가액 및 수량은 주식 병합등의 사유로 당기말 기준으로 조정된 수치입니다.

(3) 회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	금 액
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	190.68원
평가기준일 종가(*1)	1,740원
행사가격(*1)	1,936원
주가변동성(*2)	12.90%
할인율 / 무위험수익률(*3)	2.63%

(\*1) 평가기준일은 2018년 3월 23일이며, 평가기준일 종가 및 주당행사가액은 주식 병합등의 사유로 당기말 기준으로 조정된 수치입니다.

(\*2) 상장 종가 180영업일 기준 변동성을 사용하였습니다.

(\*3) 주식매수선택권(스톡옵션) 잔존만기에 해당하는 평가기준일 국고채 SPOT RATE CURVE 값을 적용하였습니다.

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 14백만원이고 잔여보상비용은 없으며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

## 22. 수익과 비용

### (1) 매출액

당기와 전기의 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
상품매출액	6,764,970	11,302,150
용역매출액	30,262,230	26,648,485
기타매출액	851,016	749,946
합 계	37,878,216	38,700,581

### (2) 매출원가

당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
매출원가	31,632,677	32,712,918
상품매출원가	5,971,703	10,164,898
기초상품재고액	729,194	2,059,005
당기상품매입액	5,344,852	9,330,857
타계정대체	-	(465,770)
평가손실	(77,589)	(30,000)
기말상품재고액	(24,754)	(729,194)
용역매출원가	25,660,974	22,548,020

### (3) 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
급여	4,860,142	4,591,536

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
퇴직급여	431,156	399,541
복리후생비	600,367	418,943
여비교통비	21,711	48,875
접대비	103,686	208,654
통신비	47,590	49,859
세금과공과	364,837	309,846
투자부동산감가상각비	-	145,831
유형자산감가상각비	209,633	146,258
사용권자산감가상각비	68,172	177,270
지급임차료 및 관리비	246,736	242,098
보험료	146,117	105,407
차량유지비	49,113	46,005
경상연구개발비	14,715	-
운반비	16,124	29,016
교육훈련비	3,396	6,956
도서인쇄비	29,330	6,877
소모품비	20,778	13,952
지급수수료	780,283	1,025,622
광고선전비	4,014	10,091
매출채권손상차손	(112,177)	461,466
무형자산상각비	172,460	157,259
행사비	-	11,680
용역비	22,323	42,299
주식보상비용	14,438	60,050
합 계	8,114,944	8,715,391

#### (4) 기타손익

당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
<기타수익>		
기타채권손상차손환입	5,300	23,000
종속기업주식처분이익	-	5,223
투자부동산평가이익	2,028,635	4,494,201
투자부동산처분이익	18,000	-
매각예정비유동자산처분이익	1,946,000	-
잡이익	68,987	126,814
소계	4,066,922	4,649,238
<기타비용>		
기타채권손상차손	3,609,573	205,306
기부금	-	371,948
종속기업주식손상차손	-	9,473,115
유형자산처분손실	21,616	-
무형자산처분손실	586	-
종속기업주식처분손실	716,994	-
잡손실	144,411	37,824
소계	4,493,180	10,088,193

#### (5) 금융손익

당기와 전기의 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	539,820	368,835
외화평가이익	20,981	3,392

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
외화매매이익	13,029	15,517
사채상환이익	-	19,717
파생금융상품평가이익	-	851,215
파생금융상품처분이익	136,517	-
소계	710,347	1,258,676
<금융비용>		
이자비용	1,051,309	847,871
사채상환손실	191,751	978,315
외화평가손실	657	-
외화매매손실	24,459	108,068
당기손익인식-금융자산평가손실	30,000	-
파생금융상품평가손실	113,106	-
소계	1,411,282	1,934,254

### 23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	5,971,703	5,971,703
종업원급여	5,291,298	3,214,017	8,505,315
감가상각비와 무형자산상각비	450,265	93,360	543,625
지급수수료	780,283	21,391,146	22,171,429
기타비용	1,593,098	962,451	2,555,549
합계	8,114,944	31,632,677	39,747,621

(전기)

(단위:천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	10,164,898	10,164,898
사용된 원재료	-	-	-
종업원급여	4,991,077	2,791,582	7,782,659
감가상각비와 무형자산상각비	303,517	121,660	425,177
지급수수료	1,025,622	18,983,566	20,009,188
기타비용	2,395,175	651,212	3,046,387
합계	8,715,391	32,712,918	41,428,309

#### 24. 주당순이익

주당이익은 보통주1주에 대한 이익(기본주당이익) 또는 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 이익(희석주당이익)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
보통주순이익(손실)	(1,631,737,955)	(9,626,467,318)
가중평균유통주식수(*1)	48,020,841	47,986,971
기본주당순이익(손실)	(34)	(201)

(\*1) 당기 및 전기중 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통 주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2020-01-01	48,362,249	366	17,700,583,134
자기주식	2020-01-01	(375,834)	366	(137,555,244)
전환권행사	2020-12-04	450,000	28	12,600,000
합 계		48,436,415		17,575,627,890

당기 가중평균유통보통주식수 = 17,575,627,890 ÷ 366일 = 48,020,841주

(전기)

구분	일자	주식수	일수	적수
기초	2019-01-01	48,362,249	365	17,652,220,885
자기주식	2019-01-01	(374,384)	365	(136,650,160)
자기주식	2019-05-21	(1,450)	225	(326,250)
합 계		47,986,415		17,515,244,475

당기 가중평균유통보통주식수 = 17,515,244,475 ÷ 365일 = 47,986,971주

(2) 당기와 전기 중 잠재적보통주등으로 인한 희석효과가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

## 25. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세 등 부담액	-	-
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(231,004)	1,248,124
± 이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 가감된 이연법인세 (*2)	(1,133,858)	(463,916)
법인세비용(수익)	(1,364,862)	784,208

(\*1) 일시적차이로 인한 이연법인세의 변동

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산(부채)	1,586,087	1,355,083
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산(부채)	1,355,083	2,603,207
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	231,004	(1,248,124)



(\*2) 자본에 직접 가감되는 법인세

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세 효과	세후금액	세전금액	법인세 효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	5,145,449	(1,131,999)	4,013,450	23,756	(5,226)	18,530
재평가잉여금	8,451	(1,859)	6,592	2,084,955	(458,690)	1,626,265
계	5,153,900	(1,133,858)	4,020,042	2,108,711	(463,916)	1,644,795

(2) 당기와 전기 중 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적차이 구분>			
대손상각비	11,091,325	-	11,091,325
대손충당금	8,082,817	3,446,117	11,528,934
미수수익	(461,549)	(584)	(462,133)
기타포괄손익-금융자산평가손실	500,000	(500,000)	-
매도가능금융자산평가손실	6,255,199	(2,230,968)	4,024,231
매도가능금융자산감액손실	60,000	-	60,000
재고자산평가충당금	102,343	(77,589)	24,754
종속기업주식손상차손	13,877,247	(8,406,622)	5,470,625
전환권조정	(2,375,431)	879,226	(1,496,205)
매도가능증권평가이익	(84,272)	(22,617)	(106,889)
재평가잉여금	(2,084,955)	(8,451)	(2,093,406)
투자부동산평가이익	(4,494,201)	1,159,360	(3,334,841)
파생금융상품평가이익	1,573,175	113,106	1,686,281
사채상환할증금	381,469	(51,042)	330,427
무형자산손상차손	6,059,281	-	6,059,281
미지급비용	238,477	136,282	374,759
외화환산이익	(3,392)	(17,045)	(20,437)
외화환산손실	-	135	135
금융리스부채	264,119	309,176	573,295
사용권자산	(227,648)	(335,385)	(563,033)

(단위:천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
임차보증금_현할차	4,263	4,141	8,404
소 계	38,758,267	(5,602,760)	33,155,507
이연법인세자산 인식제외 금액	32,598,798	(6,652,779)	25,946,019
이연법인세자산 인식대상 금액(*)	6,159,469	1,050,019	7,209,488
세 율	22.0%		22.0%
이연법인세자산(부채) 합계	1,355,083	231,004	1,586,087

(\*) 대손상각비, 매도가능증권평가손실, 종속기업주식손상차손, 무형자산손상차손 등의 일시적차이는 이연법인세자산에서 제외하였고, 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
<일시적차이 구분>			
대손상각비	10,257,227	834,098	11,091,325
대손충당금	7,391,764	691,053	8,082,817
미수수익	(200,813)	(260,736)	(461,549)
기타포괄손익-금융자산평가손실	-	500,000	500,000
매도가능금융자산평가손실	6,141,029	114,170	6,255,199
매도가능금융자산감액손실	60,000	-	60,000
재고자산평가충당금	231,165	(128,822)	102,343
종속기업주식손상차손	4,404,133	9,473,114	13,877,247
전환권조정	(1,486,249)	(889,182)	(2,375,431)
매도가능증권평가이익	(108,815)	24,543	(84,272)
재평가잉여금	-	(2,084,955)	(2,084,955)
투자부동산평가이익	-	(4,494,201)	(4,494,201)
파생금융상품평가이익	-	1,573,175	1,573,175
사채상환할증금	755,953	(374,484)	381,469
무형자산손상차손	6,059,281	-	6,059,281

(단위:천원)			
구 분	기초잔액	순증감	기말잔액
미지급비용	22,450	216,027	238,477
외화환산이익	(40,278)	36,886	(3,392)
외화환산손실	23,328	(23,328)	-
금융리스부채	-	264,119	264,119
사용권자산	-	(227,648)	(227,648)
임차보증금_현할차	-	4,263	4,263
소 계	33,510,175	5,248,092	38,758,267
이연법인세자산 인식제외 금액	21,677,414	10,921,384	32,598,798
이연법인세자산 인식대상 금액	11,832,761	(5,673,292)	6,159,469
세 율	22.0%		22.0%
이연법인세자산(부채) 합계	2,603,207	(1,248,124)	1,355,083

## 26. 현금흐름

(1) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익의 발생	1,135,687	(706,545)
장기차입금의 유동성 대체	1,303,550	2,011,400
전환사채의 전환	295,811	-
자산재평가 차익	(8,451)	(2,084,955)
매각예정비유동자산의대체	9,754,000	-
투자부동산의대체	6,280,365	-
전환사채 유동성 대체	-	634,216
리스사용자산의 증가	490,430	404,918

(2) 재무활동에서 생기는 부채 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	단기차입금	유동성장기부채	장기차입금	합계
기초	8,300,000	2,011,400	6,149,900	16,461,300
현금흐름	(1,138,000)	(2,514,950)	(1,846,350)	(5,499,300)
유동성대체	-	1,303,550	(1,303,550)	-
기말	7,162,000	800,000	3,000,000	10,962,000

## 27. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	에스지에이홀딩스(주) (구,(주)보이스아이)	
종속기업	에스지에이솔루션즈(주)	에스지에이솔루션즈(주)	
	-	에스지에이클라우드서비스(주) (구,에스지에이임베디드(주))	(*1)
	-	에스지에이네트웍스(주) (구,에스지넷 주식회사)	(*1)
	-	에스지에이비엘씨(주) (구,에스지에이블록체인 주식회사)	(*1)
	-	에스지에이벤처스 주식회사	(*1)
관계기업	(주)아이앤티	(주)아이앤티	
	보이스아이(주)	-	(*2)
기타의 특수관계자	(주)엑시스인베스트먼트	(주)엑시스인베스트먼트	
	에스지에이강원(주)	-	
	에스지에이클라우드서비스(주)	-	
	에스지에이네트웍스(주)	-	
	에스지에이비엘씨(주)	-	
	에스지에이벤처스 주식회사	-	
	에스알큐브(주)	-	
	-	엑시스파트너스(주)	(*3)

(\*1) 당기 중 지분 처분으로 종속기업에서 제외 되었습니다.

(\*2) 당기 중 지분 취득으로 인하여 관계기업에 포함되었습니다.

(\*3) 당기 중 법인이 청산되어 특수관계자에서 제외 되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 · 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구분	회사명	매출 등	기타(*1)	매입 등	기타(*2)
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	160,614	98,306	250,000	2,000,000
종속기업	에스지에이솔루션즈(주)	531,043	1,028,690	413,217	-
관계기업	보이스아이(주)	11,180	-	-	-
기타의 특수관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	164,968	-	91,846	-
	에스지에이네트웍스(주)	118,848	-	509,454	-
	에스지에이비엘씨(주)	159,275	-	5,724	-
	에스지에이벤처스 주식회사	163,403	-	-	-
	(주)엑시스인베스트먼트	12,432	-	-	-
	에스지에이강원주	-	-	11,250	-
	에스알큐브(주)	200	2,443,000	10,950	-
합 계		1,321,963	3,569,996	1,292,441	2,000,000

(\*1) 기타의 거래 내역으로는 무형자산 및 지분의 처분이 있습니다.

(\*2) 기타의 거래 내역으로는 지분의 취득이 있습니다.

(전기)

(단위:천원)			
구분	회사명	매출 등	매입 등
종속기업	에스지에이솔루션즈(주)	578,838	221,646
	에스지에이클라우드서비스(주) (구,에스지에이임베디드(주))	266,270	96,877
	에스지에이네트웍스(주) (구,에스지넷 주식회사)	185,120	623,184
	에스지에이비엘씨(주) (구,에스지에이블록체인 주식회사)	57,937	10,300
	에스지에이벤처스 주식회사	1,120	-
합 계		1,089,285	952,007

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)									
구분	회사명	채 권					채 무		
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	임대보증금 등
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	440	-	9,100	111,851	-	-	-	8,000
종속기업	에스지에이솔루션즈(주)	306,422	-	7,700	-	-	174,673	108,047	1,538,900
관계기업	㈜아이앤티	201,134	-	-	-	(201,134)	-	-	-
	보이스아이(주)	18,859	-	97,167	420,000	-	-	-	80,000
기타의 특수 관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	65,489	500,000	7,700	19,483	-	2,578	32,286	102,000
	에스지에이네트웍스(주)	540,389	3,821,021	28,300	350,471	(3,351,881)	29,590	-	32,000
	에스지에이비엘씨(주)	43,961	-	2,200	-	-	-	-	-
	에스지에이벤처스 주식회사	2,156	3,942,052	4,000	250,116	(1,310,417)	-	-	4,000
	㈜엑시스인베스트먼트	376	-	-	-	-	-	-	-
	에스알큐브(주)	220	-	4,000	400,401	(401)	-	-	4,000
	주요경영진	-	368,000	-	6,133	-	-	-	-
합 계		1,179,446	8,631,073	160,167	1,558,455	(4,863,833)	206,841	140,333	1,768,900

(전기말)

(단위:천원)									
구분	회사명	채 권					채 무		
		매출채권	대여금	미수금	기타채권	대손충당금	매입채무	미지급금	임대보증금 등
종속기업	에스지에이솔루션즈(주)	193,185	-	-	-	-	60,629	-	2,873,920
	에스지에이클라우드서비스(주) (구, 에스지에이임베디드(주))	66,663	330,000	-	3,119	-	10,695	-	76,400
	에스지에이네트웍스(주) (구, 에스지넷 주식회사)	733,720	1,496,021	-	246,550	(1,096,052)	96,440	29,354	20,880
	에스지에이비엘씨(주) (구, 에스지에이블록체인 주식회사)	21,631	-	-	-	-	-	2,805	18,000
	에스지에이벤처스 주식회사	-	2,700,000	-	88,673	-	-	-	-
관계기업	(주)아이앤티	201,134	-	-	-	(201,134)	-	-	-
합 계		1,216,333	4,526,021	-	338,342	(1,297,186)	167,764	32,159	2,989,200

(4) 당기중 특수관계자와의 채권·채무 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구분	회사명	채 권				채 무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	-	7,027,968	6,906,577	121,391	-	8,000	-	8,000
종속기업	에스지에이솔루션즈(주)	193,185	634,213	513,276	314,122	2,934,549	2,896,949	4,009,878	1,821,620
관계기업	㈜아이앤티	201,134	-	-	201,134	-	-	-	-
	보이스아이(주)	-	536,026	-	536,026	-	80,000	-	80,000
기타의 특수 관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	399,781	1,308,889	1,115,999	592,672	87,095	1,154,506	1,104,737	136,864
	에스지에이네트웍스(주)	2,476,291	2,624,135	360,245	4,740,181	146,674	2,970,879	3,055,962	61,590
	에스지에이비엘씨(주)	21,631	195,613	171,083	46,161	20,805	65,116	85,921	-
	에스지에이벤처스 주식회사	2,788,673	2,483,358	1,073,707	4,198,324	-	1,499,000	1,495,000	4,000

(단위:천원)									
구분	회사명	채 권				채 무			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
	㈜엑시스인베스트먼트	-	38,675	38,300	376	-	50,000	50,000	-
	에스지에이강원㈜	-	-	-	-	1,375	12,375	13,750	-
	(주)에이스티어	480,808	-	-	480,808	4,489	3,751	8,240	-
	에스알큐브㈜	400,401	4,220	-	404,621	-	16,045	12,045	4,000
	주요경영진	-	381,693	7,560	374,133	1,055	-	1,055	-
합 계		6,961,904	15,234,790	10,186,747	12,009,949	3,196,042	8,756,621	9,836,588	2,116,074

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)									
구분	회사명	자금대여 거래				자금차입 거래			
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
지배기업	에스지에이홀딩스(주)	-	6,290,000	6,290,000	-	-	-	-	-
기타의 특수 관계자	에스지에이클라우드서비스(주)	330,000	1,000,000	830,000	500,000	-	-	-	-
	에스지에이네트웍스(주)(*1)	1,496,021	2,345,000	20,000	3,821,021	-	-	-	-
	에스지에이벤처스 주식회사(*2)	2,700,000	1,495,000	252,948	3,942,052	-	-	-	-
	주요경영진	-	368,000	-	368,000	-	-	-	-
합 계		4,526,021	11,498,000	7,392,948	8,631,073	-	-	-	-

(\*1) 해당 회사에 대하여 당기 1,872,021천원의 대손상각비를 계상하였으며, 누적 대손총당금액은 2,461,021천원입니다.

(\*2) 해당 회사에 대하여 당기 1,060,279천원의 대손상각비를 계상하였으며, 누적 대손총당금액은 1,060,279천원입니다.

(전기)

(단위:천원)									
구분	회사명	자금대여 거래				자금차입 거래			
		기초	대여	회수	기말	기초	차입	상환	기말
기타의 특수 관계자	에스지에이솔루션즈(주)	-	500,000	500,000	-	-	-	-	-
	에스지에이클라우드서비스(주) (구,에스지에이임베디드(주))	-	680,000	350,000	330,000	-	-	-	-
	에스지에이네트웍스(주) (구,에스지넷 주식회사)	-	4,136,021	2,640,000	1,496,021	-	-	-	-
	에스지에이벤처스 주식회사	-	3,700,000	1,000,000	2,700,000	-	-	-	-
합 계		-	9,016,021	4,490,000	4,526,021	-	-	-	-

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공받은자	내역	담보 보증금액	비고
에스지에이솔루션즈(주)	대출 연대보증	2,376,000	산업은행
에스지에이솔루션즈(주)	전환사채 발행시 담보제공	3,600,000	시너지아이비투자(주)
에스지에이솔루션즈(주)	계약이행지급보증 등	22,202	소프트웨어공제조합
에스지에이비엘씨(주)	차입금 연대보증	360,000	기업은행
에스지에이홀딩스(주)	차입금 담보 제공	1,100,000	기업은행

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	내역	담보 보증금액	비고
에스지에이솔루션즈(주)	계약이행지급보증 등	378,370	정보통신공제조합

(8) 당사의 대표이사는 당사의 차입금에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(9) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기급여(*)	258,827	392,000

(\*) 주요경영진에는 회사의 기업활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함 하였습니다.

## 28. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
약정상대방	약정사항	한도액	실행잔액
기업은행	일반운전자금	1,348,000	-
	일반운전자금	3,000,000	2,870,000
	일반운전자금	2,000,000	1,860,000
	시설자금대출	4,000,000	2,800,000
	시설자금대출	540,000	432,000



(단위:천원)			
약정상대방	약정사항	한도액	실행잔액
국민은행	일반운전자금	1,000,000	1,000,000
아셈자산운용	전자단기사채	2,000,000	2,000,000

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	담보/보증금액	보증내역	비고
기술신용보증기금	1,145,800	대출보증	기업은행
서울보증보험	2,832,544	계약이행보증 등	-
소프트웨어공제조합(*)	8,097,438	입찰보증 등	-
정보통신공제조합	851,396	계약이행보증 등	-

(\*) 지금보증의 약정 한도액은 20,464,011천원입니다.

(3) 당기말 현재 타인에게 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공받은자	담보/보증금액	담보제공자산	제공내역
소프트웨어공제조합	983,847	출자증권	선급보증보험증권 발행에 대한 예금 담보
정보통신공제조합	204,524	출자증권	선급보증보험증권 발행에 대한 예금 담보
기업은행	648,000	원주 토지,건물	차입금 담보
기업은행	8,400,000	8층,지하 토지,건물	차입금 담보
에스지에이홀딩스(주) (구,(주)보이스아이)	1,100,000	정기예금	차입금 담보
시너지아이비투자(주)	3,600,000	8층 토지,건물	에스지에이솔루션즈(주) 전환사채 발행 담보

(4) 당기말 현재 당사의 보험가입 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	보험가입자산	보험회사	부보액	비고
화재보험	건물,재고자산	메리츠화재보험	4,751,000	기업은행 질권설정

또한 상기 보험 외에 당사는 재물보험에 가입되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
원고	피고	사건내용	소송가액	비고
-	에스지에이(주)	저작권 침해 형사소송	-	2심소송 진행중
(주)양진텔레콤	에스지에이(주)	저작권 침해 손해배상청구	1,200,000	2심소송 진행중 (1심 승소)
에스지에이(주) 외 3명	한국감정원	용역대금지급청구	342,400	1심소송 진행중

당기말 현재 당사의 재무제표에 미치는 영향이 불확실하여 재무제표에 반영하지 않았으며, 현재로서는 상기 계류 중인 소송사건의 결과를 예측할 수 없습니다.

## 29. 위험관리

### (1) 시장위험

#### 1) 환율변동위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EURO, JPY 등이 있습니다. 당사는 대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한, 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	외화	외화금액	원화환산액	외화	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	976	1,062	USD	6,610	7,653
외화부채	USD	885,040	962,923	USD	285,613	330,683

보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(96,186)	96,186	(32,303)	32,303
합 계	(96,186)	96,186	(32,303)	32,303

## 2) 주가변동 위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

## 3) 이자율 위험

당사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	7,162,000	8,300,000
유동성장기차입금	800,000	2,011,400
장기차입금	3,000,000	6,149,900
전환사채	3,403,026	3,524,841
합계	14,365,026	19,986,141

당사는 내부적으로 이자율 1%변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 이자율의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 분석시, 보고기간말 현재 남아 있는 부채금액이 연도중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세비용차감전순이익증가(감소)	(143,650)	143,650	(199,861)	199,861

## (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 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
금융자산범주	계정명	당기말	전기말
현금및현금성자산	현금및현금성자산	13,608,560	4,972,366
당기손익인식-공정가치금융자산	공정가치금융자산	861,458	861,458
기타포괄손익-공정가치금융자산	공정가치금융자산	2,014,717	4,170,633
파생금융상품	파생상품금융자산	545	-
대여금 및 수취채권	금융기관예치금	1,611,000	3,049,000
	매출채권	3,688,440	3,615,128
	대여금	6,752,554	6,085,857
	미수금	261,444	18,336
	미수수익	216,788	444,361
	보증금	964,210	218,546
	소 계	13,494,436	13,431,228
합 계		29,979,716	23,435,685

## (3) 유동성 위험

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

당사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권의 매각 및 자산유동화증권 등을 발행하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

당사의 차입금 및 매입채무 등을 보고기간종료일 현재 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
구 분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채	합 계
1년 이내	7,962,000	5,815,947	1,792,797	2,493,932	18,064,676
1년~2년	1,800,000	-	-	2,052,369	3,852,369
2년~3년이후	1,200,000	663,471	234,392	2,695,025	4,792,888
합계	10,962,000	6,479,418	2,027,189	7,241,326	26,709,933

(전기말)

(단위:천원)					
구 분	차입금	매입채무	미지급금	기타금융부채	합 계
1년 이내	10,311,400	4,469,500	1,113,315	195,358	16,089,573
1년~2년	1,471,400	-	17,648	3,059,614	4,548,662
2년~3년이후	4,678,500	373,945	201,224	5,126,755	10,380,424
합계	16,461,300	4,843,445	1,332,187	8,381,727	31,018,659

#### (4) 자본위험관리

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
순부채:		
부채(차입금)	14,365,026	19,986,141
차감:		

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
－ 현금및현금성자산	(13,608,560)	(4,972,366)
순부채	756,466	15,013,775
자본	38,227,889	37,575,040

만기가 도래하지 않은 할인어음에 대한 차입금의 인식으로 인해 계상된 차입금 잔액은 없습니다.

#### (5) 금융상품의 공정가치

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 특유정보를 최소한으로 사용합니다.

이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면

해당상품은 '수준2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준3'에 포함됩니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
- 현금및현금성자산	13,608,560	-	-	13,608,560
- 당기손익인식-공정가치금융자산	-	-	861,458	861,458
- 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	2,014,717	2,014,717
- 파생상품금융자산	-	-	545	545
금융자산 합계	13,608,560	-	2,876,720	16,485,280
- 파생상품부채	-	-	1,427,423	1,427,423
- 금융리스부채	-	-	582,301	582,301
금융부채 합계	-	-	2,009,724	2,009,724

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
- 현금및현금성자산	4,972,366	-	-	4,972,366
- 당기손익인식-공정가치금융자산	-	-	861,458	861,458
- 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	4,170,633	4,170,633
금융자산 합계	4,972,366	-	5,032,091	10,004,457
- 파생상품부채	-	-	1,573,175	1,573,175
- 금융리스부채	-	-	224,072	224,072
금융부채 합계	-	-	1,797,247	1,797,247

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 에스지에이 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표자 및 내부회계관리자의 운영실태보고서



## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스지에이 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 에스지에이 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스지에이 주식회사(이하, '회사')의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 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 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 권장시

2021년 3월 23일

## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

일	시	2021년 2월 5일 (금)
---	---	-----------------

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

내부회계관리자      권 영 보

대 표 이 사      은 유 진

에스지에이㈜

내부회계관리제도 운영실태 보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	에스지에이 주식회사			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	5	2	1	-	-	-	-	-	8	4
투입 시간	분·반기검토	2	10	24	120	216	144	-	-	-	-	-	-	242	274
	감사	9	20	82	280	570	272	148	-	-	-	-	-	809	572
	합계	11	30	106	400	786	416	148	-	-	-	-	-	1051	846

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월 20일			1 일
	주요내용	회사 사업에 대한 이해, 감사위험과 중요성 설정, 감사절차의 성격, 시기 및 범위결정 등			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.08.03~2020.08.07	5 일	4 명	- 명	반기검토
	2020.11.23~2020.11.27	5 일	4 명	- 명	중간감사
재고자산실사(입회)	2021.02.08~2021.02.16	5 일	4 명	- 명	기말감사
	실사(입회)시기	2021.01.19			1 일
	실사(입회)장소	본사 물류창고			
	실사(입회)대상	상품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.19			1 일
	실사(입회)장소	본사 사무실			
	실사(입회)대상	현금			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.27, 2021.02.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 27일	회사:감사, 회계 팀장, 감사인:당 당이사외 1인,	대면회의	중감감사 업무수행결과 및 핵심감사사항 선정
2	2021년 02월 16일	회사:감사, 회계 팀장, 감사인:당 당이사외 1인,	대면회의	기말감사 업무수행결과 및 핵심감사 감사 결과