

# 에스케이실더스 주식회사 (구. 에스케이인포섹 주식회사)의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제22기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

# 목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II.	(첨부)재무제표		
	재무상태표	-----	7
	포괄손익계산서	-----	9
	자본변동표	-----	10
	현금흐름표	-----	11
	주석	-----	12
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견		
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	-----	103
	내부회계관리제도 운영실태보고서	-----	105
IV	외부감사 실시내용	-----	106

## 독립된 감사인의 감사보고서

에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 에스케이윌더스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 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 2021년 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.

## 수주산업 핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항은 '회계감사실무지침 2016-1(2018년 개정)'에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 수주산업과 관련하여 가장 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 재무제표 전체에 대한 의견을 형성할 때 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다. 참고로 당기 중회사가 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식한 영업수익은 99,909,073천원으로 당기 영업수익의 8.3% 비중을 차지합니다.

### 가. 총계약원가 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주식 23(4)에서 설명한 바와 같이, 원가기준투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약에 대한 총계약원가 추정의 변경은 당기 및 미래기간의 손익에 영향을 미칩니다. 총계약원가는 노무비, 재료비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 총계약원가의 추정에는 프로젝트 진행에 따른 원가변경이 적시에 반영되지 않을 위험이 수반되는 것으로 판단됩니다. 따라서 우리는 총계약원가 추정의 변경이 당기손익과 미래손익에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 변경에 대하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가의 적시 반영 및 추정의 정확성과 관련된 내부통제의 설계에 대한 이해 및 평가
- 프로젝트가 유의적으로 변경된 계약과 관련된 예정원가에 대한 증빙 대사 및 관련 계약 손익에 대한 계산 검증
- 당기 중 변경된 총계약원가 반영의 정확성 및 적시성 확인

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서 이용자는 재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 34에서 기술하는 바와 같이, 에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)는 2021년 3월 4일 경영 효율성 제고를 목적으로 종속기업인 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하였습니다. 합병 후 사명을 주식회사 에이디티캡스로 변경하였으며, 2021년 10월 중 사명을 에스케이윌더스 주식회사로 변경하였습니다.

## 기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 29일자 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 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2022년 3월 3일

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

에스케이숄더스 주식회사  
(구, 에스케이인포섹 주식회사)

## 제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사) 대표이사 박진효

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 227번길 23

(전 화) 02-6361-9822



재무상태표

제 22(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 21(전)기말 2020년 12월 31일 현재

에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)

(단위: 원)

과목	주석	제 22(당)기말	제 21(전)기말
자산			
I. 유동자산		390,723,517,864	122,732,975,252
현금및현금성자산	4,5,33	129,570,851,082	26,798,296,045
단기금융상품	4,5,33	30,600,000,000	-
매출채권및기타채권	4,6,23,30,33	192,205,661,074	93,063,359,246
단기투자자산	4,7,33	5,023,968,276	-
재고자산	8	10,988,750,971	2,593,572,913
기타유동자산	9	22,334,286,461	277,747,048
II. 비유동자산		2,880,971,545,669	3,669,839,821,972
비유동매출채권및기타채권	4,6,30,33	29,965,049,523	7,112,938,925
장기금융상품	4,5,33	-	2,000,000
장기투자자산	4,7	16,175,664,089	15,316,751,064
종속기업투자주식	10,34	93,754,864,127	3,631,092,556,968
유형자산	11,16,18,29	612,685,061,607	8,262,499,709
무형자산	12	2,101,195,531,807	8,040,665,306
기타비유동자산	9	27,195,374,516	12,410,000
자산총계		3,271,695,063,533	3,792,572,797,224
부채			
I. 유동부채		468,299,120,458	74,432,986,676
매입채무및기타채무	4,13,30,33	321,957,576,756	61,092,310,741
단기차입금	4,15,32,33	47,000,000,000	-
유동성회사채	4,15,32,33	29,772,606,006	-
유동리스부채	4,16,32,33	19,839,721,631	950,072,702
계약부채	14,23	23,405,178,235	2,960,252,651
당기법인세부채	27	7,884,531,849	3,422,151,137
기타유동부채	17	18,439,505,981	6,008,199,445
II. 비유동부채		2,384,447,557,561	1,962,968,427,699
비유동매입채무및기타채무	4,13,30,33	29,174,710,061	-
장기차입금	4,15,32,33	1,702,484,108,254	1,934,419,999,999
회사채	4,15,32,33	265,925,821,114	23,468,600,587
비유동리스부채	4,16,32,33	18,340,096,517	226,995,931
비유동계약부채	14,23	8,390,444,854	-
충당부채	18	946,530,482	200,919,218
순확정급여부채	19	128,218,704,573	2,256,375,927
이연법인세부채	27	216,210,807,992	1,573,155,809
기타비유동부채	17,19	14,756,333,714	822,380,228
부채총계		2,852,746,678,019	2,037,401,414,375

과 목	주 석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말	
자 본					
I. 자본금	20		37,942,918,500		37,409,411,500
II. 자본잉여금	20		350,094,599,949		1,677,837,572,937
III. 기타자본항목	21		1,611,394,898		8,166,634
IV. 이익잉여금	22		29,299,472,167		39,916,231,778
자 본 총 계			418,948,385,514		1,755,171,382,849
부 채 및 자 본 총 계			3,271,695,063,533		3,792,572,797,224

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)

(단위: 원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업수익	23,30	1,202,514,997,315	305,122,452,761
II. 영업비용	24,30	(1,098,003,454,839)	(279,749,676,605)
III. 영업이익		104,511,542,476	25,372,776,156
금융수익	25	2,453,722,633	5,198,451,328
금융비용	25	(70,832,181,407)	(1,276,127,688)
기타수익	26	3,655,447,676	186,027,740
기타비용	26	(23,750,822,846)	(572,532,169)
IV. 법인세비용차감전이익		16,037,708,532	28,908,595,367
법인세비용	27	(2,253,454,147)	(7,075,131,125)
V. 당기순이익		13,784,254,385	21,833,464,242
VI. 기타포괄손익		(1,645,563,729)	(57,376,474)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,645,563,729)	(57,376,474)
순확정급여부채의 재측정요소	19	(3,248,791,993)	(65,543,108)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		1,603,228,264	8,166,634
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
VII. 당기총포괄이익		12,138,690,656	21,776,087,768
VIII. 주당손익	31		
기본주당이익		184원	785원
희석주당이익		184원	785원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)

(단위: 원)

구분	주 석	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총계
2020년 1월 1일(전기초)		6,318,012,000	52,285,372,163	-	38,176,408,684	96,779,792,847
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	21,833,464,242	21,833,464,242
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	(65,543,108)	(65,543,108)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		-	-	8,166,634	-	8,166,634
소계		-	-	8,166,634	21,767,921,134	21,776,087,768
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
합병에 따른 신주발행		31,091,399,500	1,625,552,200,774	-	-	1,656,643,600,274
배당금의 지급		-	-	-	(20,028,098,040)	(20,028,098,040)
소계		31,091,399,500	1,625,552,200,774	-	(20,028,098,040)	1,636,615,502,234
2020년 12월 31일(전기말)		37,409,411,500	1,677,837,572,937	8,166,634	39,916,231,778	1,755,171,382,849
2021년 1월 1일(당기초)		37,409,411,500	1,677,837,572,937	8,166,634	39,916,231,778	1,755,171,382,849
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	13,784,254,385	13,784,254,385
순확정급여부채의 재측정요소	19	-	-	-	(3,248,791,993)	(3,248,791,993)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	-	1,603,228,264	-	1,603,228,264
소계		-	-	1,603,228,264	10,535,462,392	12,138,690,656
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
유상증자		533,507,000	37,259,061,866	-	-	37,792,568,866
사업양수도에 따른 변동		-	(16,443,333)	-	-	(16,443,333)
배당금의 지급		-	-	-	(21,152,222,003)	(21,152,222,003)
종속기업 합병	34	-	(1,364,985,591,521)	-	-	(1,364,985,591,521)
소계		533,507,000	(1,327,742,972,988)	-	(21,152,222,003)	(1,348,361,687,991)
2021년 12월 31일(당기말)		37,942,918,500	350,094,599,949	1,611,394,898	29,299,472,167	418,948,385,514

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스케이홀딩스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)

(단위: 원)

과 목	주 석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		288,968,592,732	27,512,841,240
당기순이익		13,784,254,385	21,833,464,242
비현금항목 조정	32	345,364,225,464	18,554,378,922
자산·부채의 증감	32	(2,535,857,067)	(6,451,881,057)
이자의 수취		1,325,712,134	207,500,239
이자의 지급		(64,467,654,864)	(244,654,151)
배당금의 수취		2,279,852,590	-
법인세의 납부		(6,781,939,910)	(6,385,966,955)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	32	(216,306,179,662)	7,986,056,495
투자활동으로 인한 현금유입액		112,974,699,065	18,558,043,528
단기금융상품의 감소		1,000,000,000	-
장기금융상품의 처분		2,000,000	-
유형자산의 처분		622,753,048	100,156,848
무형자산의 처분		1,074,552,268	20,714,547
매출채권및기타채권의 감소		3,533,682,409	2,759,637,946
당기순이익인식금융자산의 처분		60,572,494,229	15,638,803,414
합병에 따른 증가		46,169,217,111	38,730,773
투자활동으로 인한 현금유출액		(329,280,878,727)	(10,571,987,033)
단기금융상품의 증가		(31,000,000,000)	-
매출채권및기타채권의 증가		(123,204,697)	-
유형자산의 취득		(220,309,535,449)	(2,134,178,988)
무형자산의 취득		(9,904,483,845)	(1,281,059,742)
비유동매출채권및기타채권의 취득		(1,683,476,736)	(6,243,075,593)
장기대여금의 증가		(836,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득		(1,424,178,000)	(864,410,000)
당기순이익인식금융자산의 취득		(64,000,000,000)	(49,262,710)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32	30,106,028,727	(23,566,166,308)
재무활동으로 인한 현금유입액		303,602,817,266	19,000,000,000
유상증자		37,792,568,866	-
사채의 발행		265,810,248,400	-
단기차입금의 차입		-	19,000,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(273,496,788,539)	(42,566,166,308)
배당금의 지급		(15,394,630,399)	(20,028,098,040)
차입금의 상환		(236,708,979,153)	(19,000,000,000)
리스부채의 지급		(21,393,178,987)	(3,538,068,268)
IV. 현금및현금성자산의 증가(·감소)		102,768,441,797	11,932,731,427
V. 기초의 현금및현금성자산		26,798,296,045	15,420,037,219
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		4,113,240	(554,472,601)
VII. 기말의 현금및현금성자산		129,570,851,082	26,798,296,045

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)

### 1. 회사의 개요

에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)(이하 "당사")는 2000년 6월 26일에 설립되었으며 종합 정보보호서비스사업, 컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업을 주업으로 하고 있습니다. 본사소재지는 경기도 성남시 분당구 판교로 227 번길 23 입니다. 당사는 2020년 12월 30일자로 지주사업을 주된 영업목적으로 설립된 라이프앤시큐리티홀딩스(주)를 흡수합병하였습니다. 이를 위해 당사는 보통주 34,200,560주와 우선주 27,982,239주를 피합병기업의 주주에게 교부하였습니다. 한편, 당사는 당기 중 종속기업 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하고, 사명을 주식회사 에이디티캡스로 변경하였으며, 2021년 10월 중 사명을 에스케이윌더스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위 : 주)			
주 주	주식유형	주식수	지분율
SK스퀘어 주식회사(*1)	보통주	47,903,598	63.13%
블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	보통주(*2)	27,982,239	36.87%
합 계		75,885,837	100.00%

(\*1) 당기 중 인적분할로 인하여 SK텔레콤 주식회사에서 SK스퀘어 주식회사로 변경되었습니다.

(\*2) 당기 중 우선주를 보통주로 전환하였습니다.

② 전기말

(단위 : 주)			
주 주	주식유형	주식수	지분율
SK텔레콤 주식회사	보통주	46,836,584	62.60%
블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	우선주	27,982,239	37.40%
합 계		74,818,823	100.00%

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 다음의 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

- 종속기업투자: 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리
- 관계기업투자: 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리

당사의 재무제표는 2022년 1월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 11일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 현금결제형 주식기준보상 관련 부채

## (2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 "원"으로 작성 및 표시되어 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 가정에 따른 보고금액과 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

### ① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음과 같습니다.

- 주식 3(19): 수익인식 : 보안 및 정보보호 시스템 구축 등 진행기준에 따라 인식하는 수익의 인식시기

### ② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주식 12: 영업권의 손상

- 주식 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주식 27: 이연법인세자산의 인식

- 주식 28: 주식기준보상거래의 측정

### ③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한



모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 공정가치 측정의 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보가 사용되는 경우, 평가부서는 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 가치평가방법에 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 대한 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다. 공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 재무위험관리 주석 등에 포함되어 있습니다.

### 3. 주요 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기와 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 사업결합

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업인지 평가하기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 검토하고 있습니다.

당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하는지 평가하는 선택적 집중테스트를 각 거래나 사건별로 적용할 수 있습니다. 선택적 집중테스트 결과 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산(또는 비슷한 식별가능한 자산 집합)에 집중되어 있는 경우, 사업이 아니라고 판단할 수 있으며 이 경우 개별자산의 취득으로 회계처리됩니다.

사업결합의 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정됩니다. 영업권은 사업결합의 이전대가가 공정가치로 측정하여 취득된 식별가능한 순자산에 대한 취득자의 지분을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 취득한 식별가능한 순자산에 대한 취득자의 지분이 이전대가를 초과하는 경우 그 초과액인 염가매수차액은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 사업 취득과 관련된 원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고는, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리됩니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식됩니다.

이전대가 중 조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 후속적으로 재측정되지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리됩니다. 자본으로 분류되지 않은 조건부대가는 후속적으로 그 공정가치의 변동이 당기 손익으로 처리됩니다.

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

#### (2) 동일지배하 사업결합

당사는 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합으로 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

#### (3) 종속기업지분

당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식됩니다.

#### (4) 현금및현금성자산

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

#### (5) 재고자산

당사는 재고자산의 단위원가를 개별법 또는 이동평균법에 의해 산정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액함에 따른 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식되며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감됩니다.

## (6) 비파생금융자산

### ① 인식 및 최초 측정

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

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

### ② 분류 및 후속측정

당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음의 측정범주로 금융자산을 분류하고 있습니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다.

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

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

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유됩니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유됩니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

위에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

당사는 금융자산의 후속측정 시 다음과 같은 정책을 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가 측정 금융자산	후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 상각후원가는 손상손실에 의해 감소합니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식되며, 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식되며, 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 해당 금융상품의 제거 시에는 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류됩니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식되며, 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식되고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

### ③ 손상

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

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

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

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

#### ④ 금융자산의 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.

당사가 채무상태표에 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 채무상태표에 순액으로 표시됩니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

#### (7) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 당사는 그 부분을 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식되고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	30, 40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
사용권자산	1~5년
기타의유형자산	4, 5년

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



(8) 무형자산

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

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

구분	추정내용연수
고객인수대가	3, 5, 20년
개발비	3, 5년
기타의 무형자산	4, 5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화되며, 내부적으로 창출한 다른 지출은 발생 즉시 비용화됩니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식됩니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

당사는 회수가능액을 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정하고 있습니다. 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 할인율로 할인하여 추정됩니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식된 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다. 당사는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

## (11) 리스

### ① 리스이용자

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

당사가 리스이용자인 경우, 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 리스요소와 비리스요소에 각각 배분합니다.

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정됩니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인되며, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인됩니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하여 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

당사는 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산을 장부금액 이상으로 감소시키는 재측정의 경우 재측정 금액과 장부금액의 차액을 당기손익으로 인식합니다.

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

당사는 사무용품을 포함한 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

## ② 리스제공자

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

당사가 중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

## (12) 비파생금융부채

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

### ① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당사는 금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나, 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 항목으로 지정된 경우에 당기손익 인식항목으로 분류합니다.

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 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 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.

## (13) 차입금 및 사채

당사는 차입금에 대해 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한, 이를 유동부채로 분류하고 있습니다.

## (14) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액은 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식되고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정되고 있습니다.

### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여와 관련된 부채는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인한 금액으로 결정됩니다. 재측정에 따른 관련 부채의 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식됩니다.

### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 당사는 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 기타포괄손익 및 이익잉여금으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

### (15) 충당부채

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

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 평가됩니다.

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

#### (16) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래를 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산되고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산되고 있습니다.

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

#### (17) 납입자본

당사는 보통주와 전환우선주를 자본으로 분류하며, 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가에서 세금효과를 반영한 금액을 자본에서 차감하고 있습니다.

전환우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이 자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.



(18) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가를 종업원에게 기초자산과의 차액을 현금으로 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래에 대하여 매 보고기간말과 결제일에 공정가치로 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 부채로 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다.

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

① 수행의무의 식별 및 인식

당사는 고객과의 계약에서 재화의 판매, 경비 용역 제공, 보안 및 정보보호 시스템 구축 및 운영 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

경비 용역, 시스템 운영, 유지, 보수 및 건물관리 등 용역의 경우 당사는 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

보안 및 정보보호 시스템 구축 등의 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

## ② 계약잔액

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

또한, 당사는 고객에게서 이미 받은 대가에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 의무를 계약부채로 인식하고 있습니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불하는 경우, 대가가 지급되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채로 인식됩니다. 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행하는 시점에 계약부채가 제거되고 수익으로 인식됩니다.

## ③ 계약체결 증분원가

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

## (20) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다. 당사는 이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율을 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

## (21) 법인세

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

당사는 종속기업과 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 이자와 벌금을 포함합니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채가 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

## ② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 당사는 보고기간말에 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업에 관한 가산할 일시적차이는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채로 인식됩니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

(22) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

① 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정- '코로나19 관련 임차료 할인 등' 이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

(23) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정부채의 유동·비유동 분류  
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

④ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.



⑤ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법' 을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

⑥ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑦ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑧ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채 · 자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채 · 자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑨ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### 4. 범주별 금융상품

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

##### ① 당기말

(단위: 천원)					
구 분		당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	현금및현금성자산	-	129,570,851	-	129,570,851
단기금융상품	단기금융상품	30,000,000	600,000	-	30,600,000
매출채권및기타채권	매출채권(*)	-	152,600,785	-	152,600,785
	미수금	-	1,776,647	-	1,776,647
	미수수익	-	9,396	-	9,396
	대여금	-	1,214,522	-	1,214,522
	보증금	-	11,188,651	-	11,188,651
	소 계	-	166,790,001	-	166,790,001
단기투자자산	단기투자자산	5,023,968	-	-	5,023,968
유동자산 합계		35,023,968	296,960,852	-	331,984,820
비유동자산:					
비유동매출채권및기타채권	매출채권	-	22,215,690	-	22,215,690
	대여금	-	3,685,473	-	3,685,473
	보증금	-	4,063,886	-	4,063,886
	소 계	-	29,965,049	-	29,965,049
장기투자자산	장기투자자산	3,197,065	-	12,978,599	16,175,664
비유동자산 합계		3,197,065	29,965,049	12,978,599	46,140,713
금융자산 합계		38,221,033	326,925,901	12,978,599	378,125,533

(\*) 당기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 25,415,661천원이 제외되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분		당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	현금및현금성자산	-	26,798,296	-	26,798,296
매출채권및기타채권	매출채권(*)	-	75,784,759	-	75,784,759
	미수금	-	339,667	-	339,667
	미수수익	-	11	-	11
	대여금	-	1,301,282	-	1,301,282
	보증금	-	3,362,656	-	3,362,656
	소 계	-	80,788,375	-	80,788,375
유동자산 합계		-	107,586,671	-	107,586,671
비유동자산:					
비유동매출채권및기타채권	대여금	-	4,914,021	-	4,914,021
	보증금	-	2,198,918	-	2,198,918
	소 계	-	7,112,939	-	7,112,939
장기금융상품	장기금융상품	-	2,000	-	2,000
장기투자자산	장기투자자산	4,553,229	-	10,763,522	15,316,751
비유동자산 합계		4,553,229	7,114,939	10,763,522	22,431,690
금융자산 합계		4,553,229	114,701,610	10,763,522	130,018,361

(\*) 전기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 12,274,984천원이 제외되어 있습니다.

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

(단위: 천원)			
구 분(*1)		상각후원가 측정 금융부채	
		당기말	전기말
유동부채:			
매입채무및기타채무	매입채무	133,118,646	31,428,566
	미지급금(*2)	99,130,463	5,811,125
	미지급비용(*2)	26,822,268	10,698,421
	예수보증금	8,245,866	-
	임대보증금	193,021	-
	소 계	267,510,264	47,938,112
단기차입금		47,000,000	-
유동성사채		29,772,606	-
유동리스부채		19,839,722	950,073
유동부채 합계		364,122,592	48,888,185
비유동부채:			
비유동매입채무및기타채무	미지급금	8,871,353	-
	미지급비용(*2)	10,475,889	-
	소 계	19,347,242	-
장기차입금		1,702,484,108	1,934,420,000
회사채		265,925,821	23,468,601
비유동리스부채		18,340,097	226,996
비유동부채 합계		2,006,097,268	1,958,115,597
금융부채 합계		2,370,219,860	2,007,003,782

(\*1) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채 등을 포함하고 있습니다.

(\*2) 급여성 부채가 제외 된 금액입니다.

(3) 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	금융자산			금융부채	합계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	
이자수익(비용)	-	1,368,293	-	(70,591,376)	(69,223,083)
외화거래 관련이익(손실)	-	720,186	-	-	720,186
대손상각비	-	(2,480,268)	-	-	(2,480,268)
단기투자자산처분이익	14,655	-	-	-	14,655
장기투자자산평가이익	109,784	-	-	-	109,784
기타포괄손익_공정가치측정 금융자 산 평가손익(*)	-	-	2,115,077	-	2,115,077
합계	124,439	(391,789)	2,115,077	(70,591,376)	(68,743,649)

(\*) 법인세 차감 전 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융자산			금융부채	합계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	
이자수익(비용)	-	434,891	-	(254,676)	180,215
외화거래 관련이익(손실)	-	(860,153)	-	573,736	(286,417)
단기투자자산처분이익	92,250	-	-	-	92,250
장기투자자산평가손실	(6,888)	-	-	-	(6,888)
장기투자자산평가이익	3,943,163	-	8,167	-	3,951,330
합계	4,028,525	(425,262)	8,167	319,060	3,930,490

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정 금융자산	38,221,033	38,221,033	6,888	35,023,968	3,190,177
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	12,978,599	12,978,599	4,416,649	-	8,561,950
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
단기차입금	47,000,000	47,000,000	-	47,000,000	-
장기차입금	1,702,484,108	1,697,106,564	-	1,697,106,564	-
유동성사채	29,772,606	29,325,904	-	29,325,904	-
회사채	265,925,821	259,261,745	-	259,261,745	-

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,553,229	4,553,229	6,888	-	4,546,341
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,763,522	10,763,522	-	-	10,763,522
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
장기차입금	1,934,420,000	1,934,420,000	-	1,934,420,000	-
회사채	23,468,601	23,468,601	-	23,468,601	-



(5) 공정가치 서열체계에 수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 측정가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	공정가치	수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
금융자산:				
단기금융상품	30,000,000	2	현재가치기법	예상현금흐름, 할인율
수익증권	5,023,968	2	시장접근법	-
지분증권	8,561,950	3	현재가치기법	예상현금흐름, 할인율
전환상환우선주	2,261,797	3	현재가치기법,이항모형	예상현금흐름, 할인율
출자금	928,380	3	현재가치기법	예상현금흐름, 할인율
금융부채:				
단기차입금	47,000,000	2	현재가치기법	예상현금흐름, 할인율
장기차입금	1,697,106,564	2	현재가치기법	예상현금흐름, 할인율
유동성사채	29,325,904	2	현재가치기법	예상현금흐름, 할인율
회사채	259,261,745	2	현재가치기법	예상현금흐름, 할인율

(6) 당기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
기초	4,546,341	10,763,522
평가	87,976	2,115,077
처분	(1,560,000)	-
합병	115,860	100,000
기타(*)	-	(4,416,649)
기말	3,190,177	8,561,950

(\*) 당기 중 수준 3로 분류하던 비상장주식이 상장됨에 따라 수준 1로 이동하였습니다.

5. 현금및현금성자산과 장기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금 등	129,570,851	26,798,296
단기금융상품	정기예금 등	30,600,000	-
장기금융상품	당좌개설보증금	-	2,000

(2) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공되거나 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금 등	100,010	-
장기금융상품	당좌개설보증금	-	2,000
합 계		100,010	2,000

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
매출채권	155,982,864	22,429,844	75,915,329	-
계약자산(미청구채권)	25,415,661	-	12,274,984	-
대손충당금	(3,382,079)	(214,154)	(130,570)	-
소계	178,016,446	22,215,690	88,059,743	-
기타채권 :				
미수금	1,778,242	-	341,262	-
대손충당금	(1,595)	-	(1,595)	-
미수수익	9,396	-	11	-
대여금	1,214,521	3,685,474	1,301,282	4,914,021
보증금	11,188,651	4,063,886	3,362,656	2,198,918
소계	14,189,215	7,749,360	5,003,616	7,112,939
합계	192,205,661	29,965,050	93,063,359	7,112,939

(2) 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	132,165	102,982
합병	3,910,924	-
손상	2,480,268	43,164
제각	(2,925,529)	(13,981)
기말	3,597,828	132,165

## 7. 투자자산

당기말과 전기말 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말		전기말
	단기투자자산	장기투자자산	장기투자자산
당기손익-공정가치측정 금융자산 :			
수익증권	5,023,968	-	-
아이톡시 보통주	-	6,888	6,888
스톤브릿지 출자금	-	100,000	1,660,001
소프트웨어공제조합	-	689,678	689,678
정보통신공제조합	-	63,766	22,841
엔지니어링 공제조합	-	14,396	-
전문건설공제조합	-	60,540	-
아토리서치 전환상환우선주	-	2,261,797	2,173,821
소계	5,023,968	3,197,065	4,553,229
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :			
파두 보통주(*)	-	8,461,950	9,755,360
이노덱(주) 보통주	-	4,416,649	1,008,162
제주 컨벤션센터	-	100,000	-
소계	-	12,978,599	10,763,522
합계	5,023,968	16,175,664	15,316,751

(\*) 전기 중 전환권을 행사함에 따라 보통주로 전환하였으며, 전환시 3,755,360천원의 당기손익인식금융자산평가이익을 인식하였습니다. 해당 보통주는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되었습니다.

### 8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	12,338,010	2,707,722
상품평가충당금	(1,349,259)	(114,149)
합계	10,988,751	2,593,573

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 영업비용에 포함된 재고자산의 원가는 각각 202,720,897천원과 114,657,715천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 영업비용으로 인식한 재고자산평가손실은 각각 232,779천원과 58,172천원입니다.

### 9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,661,824	-	28,080	-
선급비용	19,672,462	27,182,965	249,667	-
기타	-	12,410	-	12,410
합계	22,334,286	27,195,375	277,747	12,410

10. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유 지분율(%)	취득원가	소유 지분율(%)	취득원가
SKInfosec Information Technology(Wuxi)Co., Ltd.	중국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100	1,368,200	100	1,368,200
주식회사 에이디티캡스(*1)	대한민국	무인경비업	-	-	100	3,538,761,871
주식회사 캡스텍	대한민국	인력경비업	100	90,962,486	100	90,962,486
SK Shieldus America, Inc.(구, CAPS America, Inc.)(*2)	미국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100	1,424,178	-	-
합계				93,754,864		3,631,092,557

(\*1) 당기 중 당사는 종속기업 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하였습니다.(주석 3 4 참조)

(\*2) 당기 중 신규설립하였고, 사명을 SK Shieldus America, Inc.로 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,631,092,557	503,790
출자	1,424,178	864,410
합병에 따른 증가(*)	-	3,629,724,357
합병에 따른 감소	(3,538,761,871)	-
기말	93,754,864	3,631,092,557

(\*) 전기 중 당사는 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사를 흡수합병함에 따라, 주식회사 에이디티캡스와 주식회사 캡스텍에 대한 지배력을 획득하였습니다.

11. 유형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	62,862,614	-	-	62,862,614
건물	9,994,035	(4,684,456)	-	5,309,579
기계장치	852,568,346	(536,787,946)	-	315,780,400
차량운반구	1,308,694	(1,087,811)	-	220,883
사용권자산	64,990,135	(25,836,921)	-	39,153,214
기타의유형자산	365,260,442	(180,900,050)	(37,100)	184,323,292
건설중인자산	5,035,080	-	-	5,035,080
합계	1,362,019,346	(749,297,184)	(37,100)	612,685,062

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	389,085	-	-	389,085
건물	780,455	(130,076)	-	650,379
사용권자산	6,427,805	(5,032,164)	-	1,395,641
기타의유형자산	34,109,637	(28,269,116)	(13,126)	5,827,395
합계	41,706,982	(33,431,356)	(13,126)	8,262,500

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

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기 초	합 병	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*)	기 말
토지	389,085	62,473,529	-	-	-	-	62,862,614
건물	650,379	4,868,067	-	-	(208,867)	-	5,309,579
기계장치	-	300,939,816	16,578,759	(20,630,138)	(90,658,371)	109,550,334	315,780,400
차량운반구	-	250,807	56,591	-	(86,515)	-	220,883
사용권자산	1,395,641	29,094,011	34,769,571	(3,138,234)	(22,967,775)	-	39,153,214
기타의유형자산	5,827,395	163,477,840	82,569,534	(43,732)	(67,658,190)	150,445	184,323,292
건설중인자산	-	10,568,720	117,168,524	(434,382)	-	(122,267,782)	5,035,080
합계	8,262,500	571,672,790	251,142,979	(24,246,486)	(181,579,718)	(12,567,003)	612,685,062

(\*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 12,572,024천원이 대체되었으며, 재고 자산에서 기계장치로 5,021천원이 대체되었습니다. (주석12 참조).

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	389,085	-	-	-	389,085
건물	676,395	-	-	(26,016)	650,379
사용권자산	3,713,663	1,317,726	-	(3,635,748)	1,395,641
기타의유형자산	6,720,335	2,449,796	(2,699)	(3,340,037)	5,827,395
합계	11,499,478	3,767,522	(2,699)	(7,001,801)	8,262,500



12. 무형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	1,153,565,012	-	-	1,153,565,012
고객인수대가	634,519,258	(102,569,179)	-	531,950,079
개발비	7,807,665	(4,030,998)	(520,879)	3,255,788
산업재산권	374,228,734	(130,725)	-	374,098,009
소프트웨어	69,209,717	(35,322,266)	-	33,887,451
회원권	4,465,129	-	(25,936)	4,439,193
합계	2,243,795,515	(142,053,168)	(546,815)	2,101,195,532

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
개발비	9,782,657	(5,052,987)	(520,879)	4,208,791
산업재산권	132,417	(120,085)	-	12,332
소프트웨어	3,752,245	(3,373,250)	-	378,995
회원권	3,440,547	-	-	3,440,547
합계	17,107,866	(8,546,322)	(520,879)	8,040,665

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

① 당기

(단위: 천원)									
구분	기초	합 병	외부취득	내부개발	처분	상각	손상	대체(*)	기말
영업권	-	1,153,565,012	-	-	-	-	-	-	1,153,565,012
고객인수대가	-	554,436,591	4,854,275	-	(462,960)	(26,877,827)	-	-	531,950,079
개발비	4,208,791	22,534	-	276,317	-	(1,251,854)	-	-	3,255,788
산업재산권	12,332	374,096,317	-	-	-	(10,640)	-	-	374,098,009
소프트웨어	378,995	16,571,358	11,040,499	-	(20,215)	(6,655,210)	-	12,572,024	33,887,451
회원권	3,440,547	753,005	737,740	-	(466,163)	-	(25,936)	-	4,439,193
합 계	8,040,665	2,099,444,817	16,632,514	276,317	(949,338)	(34,795,531)	(25,936)	12,572,024	2,101,195,532

(\*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다(주석11 참조).

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	외부취득	내부개발	처분	상각	손상	기말
개발비	5,852,601	-	270,394	(17,583)	(1,375,742)	(520,879)	4,208,791
산업재산권	24,149	-	-	(339)	(11,478)	-	12,332
소프트웨어	349,308	344,833	-	(1)	(315,145)	-	378,995
회원권	2,774,714	665,833	-	-	-	-	3,440,547
합계	9,000,772	1,010,666	270,394	(17,923)	(1,702,365)	(520,879)	8,040,665

(3) 영업권의 손상평가

보고기간말 현재 당사의 영업권은 회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금 창출단위집단으로 배부되었습니다.

(단위: 천원)	
구 분	영업권 배분금액
보안서비스	1,153,565,012

현금창출단위의 회수가능액은 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 8.05%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정되었습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름에 대해서는 연 1.0%의 성장률이 지속될 것이라고 가정되었으며, 이러한 성장률은 보안사업의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단됩니다. 경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동의 경우에도 현금창출단위의 총 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 연구개발비 지출의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	16,624,931	2,231,715

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	133,118,646	-	31,428,566
미지급금	102,816,077	8,871,353	5,811,125
미지급비용	77,583,967	20,303,357	23,852,620
예수보증금	8,245,866	-	-
임대보증금	193,021	-	-
합계	321,957,577	29,174,710	61,092,311

14. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
용역매출 계약부채	16,217,462	8,390,445	-
상품매출 계약부채	7,187,716	-	2,960,253
합 계	23,405,178	8,390,445	2,960,253

15. 차입금 및 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연이자율(*2)	당기말	전기말
일반차입금(*1)	신한은행	금융채 6M+1.35%	15,000,000	-
일반차입금(*1)	하나은행	금융채 6M+1.59%	5,000,000	-
일반차입금(*1)	하나은행	FTP 1M+1.02%	27,000,000	-
합 계			47,000,000	-

(\*1) 당기말 현재 당사의 단기차입금은 전액 주식회사 에이디티캡스로부터 승계하였습니다. (주석 34 참조)

(\*2) FTP(Fund Transfer Price)

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	연이자율	만기일	당기말	전기말
담보부 차입금(*)	신한은행 등 36곳	3.20%	2025.10.05	1,713,291,021	1,950,000,000
현재가치할인차금				(10,806,913)	(15,580,000)
합 계				1,702,484,108	1,934,420,000

(\*) 당기말 현재 당사의 장기차입금 전액은 전기 중 합병으로 인해 기존 라이프앤시큐리티홀딩스주식회사로부터 승계함에 따른 차입금이며, 차입금과 관련하여 주식회사 캡스텍에 대한 종속기업투자주식 전량이 담보로 제공(약정 한도: 2,050,000백만원)되어 있습니다(주석29 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	용 도	보장수익률	만기	당기말		전기말	
				액면금액	장부금액	액면금액	장부금액
제1회 사모사채(*)	운영자금	2.00%	2023.10.01	5,757,592	6,077,273	5,757,592	5,958,110
제2회 사모사채(*)		2.00%	2023.10.01	5,757,592	6,010,382	5,757,592	5,892,532
제3회 사모사채(*)		2.00%	2023.10.01	5,757,592	5,957,787	5,757,592	5,840,968
제4회 사모사채(*)		2.00%	2023.10.01	5,757,592	5,892,531	5,757,592	5,776,991
제5회 사모사채(*)		2.00%	2023.10.01	5,757,592	5,834,633	-	-
제1회 공모사채	채무상환 자금	2.29%	2024.07.26	120,000,000	119,539,098	-	-
제2회 공모사채		2.56%	2026.07.28	80,000,000	79,680,270	-	-
제3회 공모사채		2.96%	2024.10.25	67,000,000	66,706,453	-	-
소 계				295,787,960	295,698,427	23,030,368	23,468,601
유동성대체				(28,787,960)	(29,772,606)	-	-
합 계				267,000,000	265,925,821	23,030,368	23,468,601

(\*) 당기말 현재 블루시큐리티인베스트먼트에 발행된 사모사채는 주주간 약정에 따라 유동성사채로 유동성 분류가 변경되었습니다.

## 16. 리스

### (1) 리스이용자

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	23,862,606	953,660
차량운반구	14,450,918	441,981
기타의유형자산	839,690	-
합 계	39,153,214	1,395,641
리스부채		
유동	19,839,722	950,073
비유동	18,340,097	226,996
합 계	38,179,819	1,177,069

(\*) 재무상태표의 유형자산에 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	15,890,355	3,383,567
차량운반구	6,825,379	252,181
기타의유형자산	252,041	-
소 계	22,967,775	3,635,748
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,324,957	98,555
리스료:		
소액리스료	276,627	260,817
단기리스료	430,204	-
소 계	706,831	260,817
합 계	24,999,563	3,995,120

③ 당기와 전기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 이자비용	1,324,957	98,555
리스부채 지급액	21,393,179	3,538,068
소액리스료 및 단기리스료	706,831	260,817
합 계	23,424,967	3,897,440

④ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초장부가액	1,177,069	3,661,472
취득	32,128,949	1,023,076
합병	29,535,206	-
해지	(3,268,226)	-
이자비용	1,324,957	98,555
지급리스료	(22,718,136)	(3,538,068)
기타	-	(67,966)
기말장부가액	38,179,819	1,177,069

(2) 리스제공자

① 당기말 현재 금융리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같으며 보고기간말 이후에 받게 될 리스료를 할인하지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
할인되지 않은 총 리스료	37,362,687
1년 이하	13,088,003
1년 초과 ~ 2년 이하	13,037,753
2년 초과 ~ 3년 이하	7,046,199
3년 초과 ~ 4년 이하	3,157,344
4년 초과 ~ 5년 이하	982,446
5년 초과	50,942
미실현 금융수익	(2,110,067)
리스순투자	35,252,620

② 당기와 전기에 인식한 매출손익과 리스채권에 대한 이자수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출손익	2,917,593	-
이자수익	1,099,916	-

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	-	-	415,368	-
예수금	18,439,506	-	5,592,831	-
장기종업원급여부채	-	14,756,334	-	822,380
합계	18,439,506	14,756,334	6,008,199	822,380

18. 충당부채

당기말과 전기말 현재 당사의 충당부채는 전액 복구충당부채로 구성되어 있습니다. 당사는 본사건물 및 기타사무실 임차에 대한 임차기간 종료 시 원상복구의무를 부담하며, 복구 시 발생될 것으로 예상되는 지출액을 복구충당부채로 인식하였습니다.

당기와 전기 중 충당부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	합병	전입액	사용액	환입액	기말
복구충당부채	200,919	710,530	96,923	(1,220)	(60,622)	946,530

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	전입액	사용액	환입액	기말	
복구충당부채	190,897	10,022	-	-	200,919	



## 19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
순확정급여부채	128,218,705	2,256,376
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	161,125,866	32,479,875
사외적립자산의 공정가치	(32,907,161)	(30,223,499)
장기종업원급여부채	14,756,334	822,380

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초	32,479,875	(30,223,499)	2,256,376	29,897,248	(28,262,191)	1,635,057
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	22,795,686	-	22,795,686	5,788,329	-	5,788,329
이자비용(이자수익)	3,084,645	(680,672)	2,403,973	604,014	(535,873)	68,141
소 계	25,880,331	(680,672)	25,199,659	6,392,343	(535,873)	5,856,470
재측정요소 :						
사외적립자산의 수익	-	409,125	409,125	-	134,177	134,177
경험조정으로 인한 변동	6,657,432	-	6,657,432	1,136,072	-	1,136,072
인구통계적가정으로 인한 변동	-	-	-	104,849	-	104,849
재무적가정으로 인한 변동	(2,780,550)	-	(2,780,550)	(1,322,326)	-	(1,322,326)
소 계	3,876,882	409,125	4,286,007	(81,405)	134,177	52,772
퇴직금지금액	(16,600,371)	4,144,093	(12,456,278)	(3,779,799)	3,671,759	(108,040)
관계사전출입	(59,882)	50,033	(9,849)	51,488	(231,371)	(179,883)
사외적립자산 불입액	-	(6,600,000)	(6,600,000)	-	(5,000,000)	(5,000,000)
합병으로 인한 증가	115,549,031	(6,241)	115,542,790	-	-	-
기말	161,125,866	(32,907,161)	128,218,705	32,479,875	(30,223,499)	2,256,376

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예·적금 등	32,900,920	30,223,499
국민연금전환금	6,241	-
합 계	32,907,161	30,223,499

(4) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
임금상승률	1.17%~3.09%	2.80%
할인율	2.92%	2.26%

(5) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	가정의 변동폭	확정급여채무에 대한 영향	
		증가	감소
할인율	0.50%	(8,125,438)	6,924,714
임금상승률	0.50%	7,095,281	(8,186,297)

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 9.6년 입니다.

## 20. 자본 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말			전기말		
	보통주	우선주	계	보통주	우선주	계
수권주식수(주)	150,000,000			150,000,000		
주당금액(원)	500			500		
발행주식수(주)	75,885,837	-	75,885,837	46,836,584	27,982,239	74,818,823
자본금(천원)	37,942,919	-	37,942,919	23,418,292	13,991,120	37,409,412

(2) 전기말 현재 전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	1차
우선주의 종류	전환우선주
우선주 발행(계약)일	2020년 12월 30일
우선주 주식수	27,982,239주
배당에 관한 사항(*)	우선배당기간 동안 투자금액의 2%
전환가능일	언제든지 전환 가능
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
의결권의 부여	1주당 1개의 의결권 부여

(\*) 배당에 관하여는 상기 약정에 해당하는 금액을 누적적으로 보통주에 우선하여 배당받을 수 있으며, 보통주 배당시 우선배당금과 별개로 보통주 배당율로 참가하여 배당받을 수 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 주)			
	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	46,836,584	27,982,239	12,636,024	-
우선주 전환(*1)	27,982,239	(27,982,239)	-	-
유상증자	1,067,014	-	-	-
합병에 따른 신주발행(*2)	-	-	34,200,560	27,982,239
기말	75,885,837	-	46,836,584	27,982,239

(\*1) 당기 중 우선주를 보통주로 전환하였습니다.

(\*2) 당사는 2020년 12월 30일, 경영 효율성 제고를 목적으로 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사를 1대 46.1611442의 합병비율로 흡수합병하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
기초	23,418,292	13,991,120	6,318,012	-
우선주 전환	13,991,120	(13,991,120)	-	-
유상증자	533,507	-	-	-
합병에 따른 신주발행	-	-	17,100,280	13,991,120
기말	37,942,919	-	23,418,292	13,991,120

(5) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,715,096,635	1,677,837,573
기타자본잉여금	(1,365,002,035)	-
합계	350,094,600	1,677,837,573

## 21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	1,611,395	8,167

## 22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	5,274,228	3,159,006
임의적립금	1,500,000	1,500,000
미처분이익잉여금	22,525,244	35,257,226
합계	29,299,472	39,916,232

(\*) 당기말과 전기말 현재 법정적립금은 상법에 의거 적립하는 이익준비금으로서 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기 (처분예정일 : 2022년 3월 11일)		전기 (처분확정일 : 2021년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		22,525,244		35,257,226
1. 전기이월미처분이익잉여금	11,989,782		13,489,305	
2. 확정급여부채 재측정요소	(3,248,792)		(65,543)	
3. 당기순이익	13,784,254		21,833,464	
II. 이익잉여금처분액		-		23,267,444
1. 연차배당금 현금배당 주당배당금(불) 당기: 보통주 1원 전기: 보통주 206원(41%) 우선주 412원(82%)		-	21,152,222	
2. 법정적립금		-	2,115,222	
III. 차기이월미처분이익잉여금		22,525,244		11,989,782

### 23. 영업수익

#### (1) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당사의 영업수익은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지리적 지역:		
국내	1,190,187,119	287,494,949
해외	12,327,878	17,627,504
합계	1,202,514,997	305,122,453
수익 인식시기:		
한 시점에 인식	129,782,066	54,576,822
기간에 걸쳐 인식	1,072,732,931	250,545,631
합계	1,202,514,997	305,122,453
매출 유형:		
상품매출	132,978,742	54,576,822
용역매출	1,069,536,255	250,545,631
합계	1,202,514,997	305,122,453

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약과 관련된 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
용역계약에 대한 계약자산	25,415,661	12,274,984
용역계약에 대한 계약부채(*)	31,795,623	2,960,253

(\*) 전기말 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,554,277천원입니다.

#### (3) 장기계약 중 미이행 부분

고객과의 계약에 따른 수행의무 중 계약일로부터 의무 이행 완료까지의 기간이 1년을 초과하는 수행의무와 관련하여 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격 총액은 9,403백만원입니다.

(4) 투입법으로 인식하는 고객과의 계약

① 당기 중 당사가 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식한 영업수익은 99,909,073천원(당기 영업수익의 8.3%)이며, 당기말 현재 당사가 투입법으로 진행기준을 적용한 계약 중 총 계약수익금액이 직전 회계연도 영업수익의 5% 이상인 계약은 없습니다.

② 당기 중 투입법에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여, 회계추정 변경 등에 따른 손익의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	계약금액 변동	총계약원가 변동	당기손익	미래손익
보안서비스	121,895	1,527,104	(1,288,713)	(116,496)

#### 24. 영업비용

당사는 영업비용을 성격별로 공시하고 있으며, 당기와 전기 중 발생한 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	202,720,897	114,657,715
급여	298,314,008	81,312,641
퇴직급여	24,567,054	5,760,362
복리후생비	59,139,152	13,074,859
여비교통비	5,657,835	3,654,937
통신비	12,343,874	439,207
수도광열비	771,778	-
소모품비	5,488,906	215,909
세금과공과	2,394,338	1,334,289
감가상각비	181,494,065	7,001,800
무형자산상각비	31,823,468	1,373,747
지급수수료	210,027,566	44,358,319
수선비	6,856,949	1,464,077
보험료	8,809,184	340,134
접대비	578,970	580,524
광고선전비	4,897,342	694,397
교육훈련비	1,240,652	903,162
도서인쇄비	641,348	158,805
차량유지비	7,618,668	-
대손상각비	2,480,268	43,164
리스료	621,826	149,914
연구개발비	16,624,931	2,231,715
외주공사비	12,890,376	-
합계	1,098,003,455	279,749,677



25. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,368,293	434,891
외환차익	933,592	568,852
외화환산이익	27,399	159,295
당기손익인식금융자산처분이익	14,655	92,250
당기손익인식금융자산평가이익	109,784	3,943,163
합계	2,453,723	5,198,451
금융비용		
이자비용	70,591,376	254,676
외환차손	229,885	249,882
외화환산손실	10,920	764,682
당기손익인식금융자산평가손실	-	6,888
합계	70,832,181	1,276,128

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	56,040	97,472
무형자산처분이익	413,173	2,792
배당금수익	2,279,853	-
리스해지이익	372,701	-
잡이익	533,681	85,764
합계	3,655,448	186,028
기타비용		
유형자산처분손실	20,541,539	14
무형자산처분손실	287,959	-
무형자산손상차손	25,936	520,879
배상금	1,031,972	-
기부금	116,650	15,001
리스해지손실	153	-
잡손실	1,746,614	36,638
합계	23,750,823	572,532

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 부담액	9,024,319	7,492,918
과거기간 법인세 조정액	276,257	-
일시적차이로 인한 이연법인세	(7,047,122)	(417,787)
법인세비용	2,253,454	7,075,131

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(511,849)	-
순확정급여부채 재측정요소	1,037,213	(12,771)
합계	525,364	(12,771)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	16,037,709	28,908,595
적용세율에 따른 법인세	3,534,625	6,995,880
조정사항		
비과세수익	(15,184)	(19,755)
비공제비용	409,727	249,963
과거기간 법인세 조정액	276,257	-
세액공제	(1,152,725)	(150,957)
기타	(799,246)	-
법인세비용	2,253,454	7,075,131
유효세율	14.05%	24.47%

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	합병에 따른 승계	당기손익 반영	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세:					
확정급여부채	6,488,802	27,975,445	3,489,489	1,037,213	38,990,949
무형자산	335,190	(223,669,536)	6,866,253	-	(216,468,093)
미지급금	3,400,766	10,400,749	6,018,968	-	19,820,483
재고자산	27,624	733,308	34,592	-	795,524
유형자산	(338,280)	(29,347,903)	(686,626)	-	(30,372,809)
퇴직연금운용자산	(6,488,803)	-	(1,473,220)	-	(7,962,023)
미수수익	(3)	(3,876)	1,605	-	(2,274)
차입금및회사채	(3,664,307)	-	1,287,319	-	(2,376,988)
투자자산	(1,720,458)	-	(21,290)	(511,849)	(2,253,597)
리스부채	284,851	11,985,196	(3,030,531)	-	9,239,516
리스보증금	52,840	-	(52,840)	-	-
복구충당부채	48,622	171,948	8,490	-	229,060
매출채권	-	4,888,769	(1,107,115)	-	3,781,654
기타비유동부채	-	7,671,399	128,066	-	7,799,465
선급비용	-	(46,037,083)	(3,936,986)	-	(49,974,069)
기타	-	51,513	103,210	-	154,723
소계	(1,573,156)	(235,180,071)	7,629,384	525,364	(228,598,479)
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세:					
세무상결손금	-	12,969,933	(582,262)	-	12,387,671
합 계	(1,573,156)	(222,210,138)	7,047,122	525,364	(216,210,808)

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	합병에 따른 승계	당기손익 반영	자본에 직접 인식된 금액	기말
확정급여부채	5,318,292	-	1,183,281	(12,771)	6,488,802
무형자산	198,309	-	136,881	-	335,190
미지급금	2,078,758	18,661	1,303,347	-	3,400,766
재고자산	12,315	-	15,309	-	27,624
유형자산	(818,670)	-	480,390	-	(338,280)
퇴직연금운용자산	(5,318,292)	-	(1,170,511)	-	(6,488,803)
미수수익	(664)	(3)	664	-	(3)
차입금및회사채	-	(3,664,307)	-	-	(3,664,307)
투자자산	(696,359)	-	(1,024,099)	-	(1,720,458)
리스부채	805,524	-	(520,673)	-	284,851
리스보증금	46,267	-	6,573	-	52,840
복구충당부채	41,997	-	6,625	-	48,622
합계	1,667,477	(3,645,649)	417,787	(12,771)	(1,573,156)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 차감할(가산할) 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
중속기업투자(*1)	(65,218,138)
세무상결손금(*2)	204,989,767
기타	(1,073,683,081)

(\*1) 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하였습니다.

(\*2) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
2022년	8,899,889
2023년	40,394,430
2024년	134,909,009
2030년	20,786,439
합계	204,989,767

## 28. 주식기준보상

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

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	1-4차
권리부여일(*1)	2019년 08월 22일			
부여방법(*2)	현금결제형 추가차액보상권			
부여주식수(*3)	148,431주	87,562주	224,488주	174,343주
행사가격	20,579원	20,579원	22,225원	24,003원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨			
	2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨			
	3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨			
가득조건	2019년 12월 31일 까지 재직	2020년 12월 31일 까지 재직	2020년 12월 31일 까지 재직	2021년 12월 31일 까지 재직

구 분	2-1차	2-2차	2-3차	2-4차
권리부여일(*1)	2020년 12월 30일			
부여방법(*2)	현금결제형 추가차액보상권			
부여주식수(*3)	23,097주	9,648주	25,527주	15,878주
행사가격	20,807원	20,807원	22,472원	24,270원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨			
	2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨			
	3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨			
가득조건	2020년 12월 31일 까지 재직	2021년 12월 31일 까지 재직	2021년 12월 31일 까지 재직	2022년 12월 31일 까지 재직

구 분	3-1차	3-2차	3-3차
권리부여일(*1)	2021년 01월 26일		
부여방법(*2)	현금결제형 추가차액보상권		
부여주식수(*3)	97,802주	97,801주	97,800주
행사가격	20,807원	22,472원	24,270원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨		
	2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨		
	3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 24개월 시점에 행사됨		
가득조건	2021년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직	2022년 12월 31일까지 재직

구 분	4-1차	4-2차	4-3차
권리부여일(*1)	2021년 04월 27일		
부여방법(*2)	현금결제형 추가차액보상권		
부여주식수(*3)	60,478주	60,476주	65,918주
	12,496주	12,496주	12,496주
	18,694주	11,972주	11,972주
행사가격	20,579원	22,225원	24,003원
	20,807원	22,472원	24,270원
	26,787원	28,929원	31,243원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨		
	2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨		
	3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨		
가득조건	2021년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직
	2021년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직	2022년 12월 31일까지 재직
	2021년 12월 31일까지 재직	2022년 12월 31일까지 재직	2023년 12월 31일까지 재직



구 분	5차
권리부여일(*1)	2021년 11월 29일
부여방법(*2)	현금결제형 주가차액보상권
부여주식수(*3)	17,903주
행사가격	26,766원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨 2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨 3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨
가득조건	2021년 12월 31일까지 재직

(\*1) 구, 에이디티캡스 주식회사에서 부여한 주식기준보상을 승계하였습니다.

(\*2) 현금지급액은 에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주)) 보통주의 행사 가능일까지 주가 상승분에 기초하여 결정됩니다.

(\*3) 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)					
구 분	1차	2차	3차	4차	5차
기 초	-	-	-	-	-
합 병	657,611	88,583	379,912	-	-
부 여	-	-	-	280,437	17,903
소 멸	(22,787)	(14,433)	(86,509)	(13,439)	-
기 말	634,824	74,150	293,403	266,998	17,903

(2) 주식선택권의 부여로 인하여 인식된 보상원가 및 보고기간말 이후에 인식될 잔여 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
당기보상원가	12,006,829
잔여보상원가	873,765

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

구 분	1-1차, 1-2차			1-3차			1-4차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%
기대존속기간	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월
평가기준일의 주가(*1)	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원
기대주가변동성(*2)	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	20,579원	20,579원	20,579원	22,225원	22,225원	22,225원	24,003원	24,003원	24,003원
주당공정가치	15,010원	15,141원	15,291원	13,403원	13,566원	13,754원	11,675원	11,885원	12,125원
부여주식수	117,997주	58,999주	58,997주	112,245주	56,122주	56,121주	87,172주	43,586주	43,585주

구 분	2-1차, 2-2차			2-3차			2-4차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%
기대존속기간	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월
평가기준일의 주가(*1)	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원
기대주가변동성(*2)	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	20,807원	20,807원	20,807원	22,472원	22,472원	22,472원	24,270원	24,270원	24,270원
주당공정가치	14,787원	14,922원	15,077원	13,163원	13,330원	13,525원	11,417원	11,635원	11,884원
부여주식수	16,373주	8,186주	8,186주	12,764주	6,382주	6,381주	7,939주	3,970주	3,969주

구 분	3-1차			3-2차			3-3차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%
기대존속기간	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월
평가기준일의 주가(*1)	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원
기대주가변동성(*2)	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	20,807원	20,807원	20,807원	22,472원	22,472원	22,472원	24,270원	24,270원	24,270원
주당공정가치	14,787원	14,922원	15,077원	13,163원	13,330원	13,525원	11,417원	11,635원	11,884원
부여주식수	48,901주	24,451주	24,450주	48,901주	24,450주	24,450주	48,900주	24,450주	24,450주

구 분	4-1차			4-2차			4-3차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%
기대존속기간	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월
평가기준일의 주가(*1)	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원
기대주가변동성(*2)	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	20,579원	20,579원	20,579원	22,225원	22,225원	22,225원	24,003원	24,003원	24,003원
	20,807원	20,807원	20,807원	22,472원	22,472원	22,472원	24,270원	24,270원	24,270원
	26,787원	26,787원	26,787원	28,929원	28,929원	28,929원	31,243원	31,243원	31,243원
주당공정가치	15,010원	15,141원	15,291원	13,403원	13,566원	13,754원	11,675원	11,885원	12,125원
	14,787원	14,922원	15,077원	13,163원	13,330원	13,525원	11,417원	11,635원	11,884원
	9,025원	9,347원	9,691원	7,097원	7,532원	7,967원	5,217원	5,776원	6,297원
부여주식수	30,240주	15,120주	15,118주	30,238주	15,120주	15,118주	32,960주	16,479주	16,479주
	6,248주	3,124주	3,124주	6,248주	3,124주	3,124주	6,248주	3,124주	3,124주
	9,347주	4,674주	4,673주	5,987주	2,993주	2,992주	5,987주	2,993주	2,992주

구 분	5차		
	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	1.352%	1.550%	1.672%
기대존속기간	12개월	18개월	24개월
평가기준일의 주가(*1)	35,447원	35,447원	35,447원
기대주가변동성(*2)	16.92%	16.92%	16.92%
배당수익률	0%	0%	0%
행사가격	26,766원	26,766원	26,766원
주당공정가치	9,045원	9,365원	9,709원
부여주식수	8,952주	4,476주	4,475주

(\*1) 평가기준일의 주가는 현금흐름할인모형으로 산출되었습니다.

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

29. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험회사	부보금액	가입자산	장부금액
KB손해보험(주)	1,000,361,244	상품	5,710,960
		건물	5,309,579
		기계장치	1,213
		차량운반구	220,883
		공기구비품	13,867,513
		기타유형자산	2,030,692
		사용권자산	23,733,835
		건설중인자산	4,723,362

당기말 현재 당사는 메리츠화재해상보험(주), 현대해상화재보험(주), DB손해보험(주), KB손해보험(주), 한화손해보험(주), DGB생명보험(주)에 영업배상책임보험, 일반화재보험, 생산물배상책임보험, 개인정보보호배상책임보험, 단체안심상해보험, 업무용차량보험 등을 가입하고 있습니다. 또한, 보안관제서비스에서 발생하는 과실행위로 인한 제3자의 손해에 대하여 캐롯손해보험에 가입하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	6,430,912	이행하자보증
	24,055,984	이행계약보증
	8,349,903	이행선급금보증
	2,015,276	이행지급보증
	3,523,393	이행입찰보증
	42,350	공탁보증
	60,740,000	신원보증
소프트웨어공제조합(*)	1,303,687	이행하자보증
	15,434,948	이행계약보증
	6,718,215	이행선급금보증
	588,960	이행입찰보증

(\*) 장기투자자산으로 분류된 소프트웨어공제조합 출자금 전액 689,678천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
은행명	약정내용	한도액	사용액
국민은행	외상매출채권전자대출	25,000,000	6,157,946
하나은행	외상매출채권담보대출	58,000,000	25,634,856
소 계 (*1)		83,000,000	31,792,802
신한은행	일반자금대출	15,000,000	15,000,000
하나은행	운전일반자금대출	5,000,000	5,000,000
	운전일반자금대출(일시상환)	27,000,000	27,000,000
소 계 (*2)		47,000,000	47,000,000
합 계		130,000,000	78,792,802

(\*1) 사용액은 당사가 거래처에 지급할 대금을 담보로 거래처가 각 은행에서 대출을 실행한 금액입니다. 당기말 현재 당사가 거래처에 지급할 대금은 매입채무에 포함되어 있습니다(주석 13 참조).

(\*2) 당기말 현재 사용액은 차입금에 포함되어 있습니다(주석 15 참조).

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

(단위: 천원)			
은행명	약정내용	한도액	사용액
신한은행 등	담보부 차입금(*)	2,050,000,000	1,713,291,021

(\*) 당사는 금융기관과의 약정에 따라 매 보고기간말 순차입금 대 EBITDA비율을 특정 배수 이하로 유지하여야 합니다. 순차입금은 당사와 당사의 종속기업들의 총차입금에서 현금성자산을 차감하는 금액을 의미합니다. EBITDA는 모회사 및 종속기업들의 별도재무제표 상 EBITDA의 단순합계액입니다. 매 보고기간말 당사의 약정 배수는 다음과 같습니다.

해당연도	2021년	2022년	2023년	2024년
Net Debt to EBITDA (순차입금/EBITDA)	7.75	7.50	7.25	7.00

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

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

(6) 담보제공자산

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

(단위: 천원)				
담보권자(*)	담보제공자산		차입금	
	내역	약정한도	내역	장부금액
신한은행 외 36곳	종속기업투자주식	2,050,000,000	담보부 차입금	1,702,484,108

(\*) 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 주식회사 캡스텍에 대한 종속기업투자주식 전량이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

(7) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송은 총 18건(소송가액은 1,505백만원)이며, 당기말 현재 소송 결과는 예측할 수 없습니다.

### 30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위지배기업	SK(주)
지배기업(*1)	SK스퀘어(주)
종속기업	Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd (구, SKinfosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd) (주)캡스텍(*2) SK Shieldus America, Inc.(구, CAPS America, Inc.)(*3)
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업(*4)	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사
기타특수관계자(*5)	최상위지배기업과 지배기업의 종속기업 및 관계기업 등

(\*1) 당기 중 지배기업의 인적분할로 인하여 당사의 지배기업이 SK텔레콤 주식회사에서 SK스퀘어 주식회사로 변경되었습니다.

(\*2) 전기 중 라이프앤시큐리티홀딩스(주)를 흡수합병함에 따라, 지배력을 획득하였습니다.

(\*3) 당기 중 신규설립하였고, 사명을 SK Shieldus America, Inc.로 변경하였습니다.

(\*4) 전기 중 당사가 라이프앤시큐리티홀딩스(주)를 흡수합병하여, 블루시큐리티인베스트먼트 유한회사가 당사에 유의적인 영향력을 보유하게 되었습니다.

(\*5) 기업회계기준서 제 1024호 '특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않았으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단(기업집단명 : 에스케이 주식회사) 소속회사가 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당기		전기		
		영업수익 등	영업비용 등	영업수익 등	영업비용 등	
최상위지배기업	SK(주)(*1)	14,455,095	17,843,617	15,441,843	3,732,462	
최상위 지배기업의 종속기업	당사의 지배기업	SK스퀘어(주)	1,077,920	-	-	-
	당사의 종속기업	(주)에이디티캡스(*2)	892,955	196,663	5,113,990	86,692
		(주)캡스텍	1,147,026	5,805,934	11,895	-
		Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd	1,452,413	54,095	1,241,393	-
		SK Shieldus America, Inc.	2,290,821	-	-	-
	지배기업의 종속기업 등	SK텔레콤(주)	94,442,519	14,611,254	36,310,341	467,814
		SK브로드밴드(주)	48,337,219	3,656,949	21,514,552	30,104
		SK이노베이션(주)	15,918,396	-	10,869,062	-
		SK에너지(주)	5,172,743	-	6,279,819	151
		십일번가주식회사	2,429,433	19,322	2,884,999	314,252
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	12,663,743	8,027	3,695,542	43
		SK실트론(주)	2,759,480	-	2,367,792	-
		SK텔링크(주)	1,776,898	959,887	1,125,252	109,367
		SK네트웍스(주)	4,619,627	141,842	2,767,482	23,222
		SK렌터카(주)	1,858,112	4,732,800	1,109,410	37,928
		에스케이아이이테크놀로지	559,786	-	1,622,615	-
		SK Battery America, Inc.	926,269	-	4,184,949	-
		SK Battery Manufacturing Kft.	639,400	-	3,849,166	-
		기타	38,771,758	11,201,254	25,496,514	1,385,486
		소계	237,736,518	41,388,027	130,444,773	2,455,059
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	546,414	-	-	
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	86,173,730	81,042	25,930,854	96,014	
	SK하이닉스(주)	1,960,770	716,954	1,277,307	332,771	
	SK하이닉스시스템IC	1,304,158	-	359,512	-	
	SK가스(주)	1,511,849	-	1,176,385	-	
	기타	9,785,364	768,399	4,143,871	286,549	
	소계	100,735,871	1,566,395	32,887,929	715,334	
합 계		352,927,484	61,344,453	178,774,545	6,902,855	

(\*1) 당기 영업비용에는 자산취득금액 7,782,602천원이 포함되어 있습니다.

(\*2) 당기 및 전기의 거래는 당사가 해당 종속기업을 합병하기 이전에 발생한 거래내역입니다.



(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	채권 등(*1)		채무 등(*2)	
		매출채권	기타채권	기타채무	
최상위지배기업	SK(주)	3,554,309	128,066	14,086,408	
최상위 지배기업의 종속기업	지배기업	SK스퀘어(주)	481,829	-	2,292
	당사의 종속기업	(주)캡스텍	339,715	-	167,180
		Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd	1,240,028	-	15,779
		SK Shieldus America, Inc.	1,008,817	-	-
	지배기업의 종속기업 등	SK텔레콤(주)	15,572,178	658,500	1,946,601
		SK브로드밴드(주)	6,803,431	1,067,236	1,616,622
		SK이노베이션(주)	901,078	608,010	79,838
		SK에너지(주)	989,262	-	-
		십일번가주식회사	315,449	300	87,756
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	1,469,686	2,871,927	395,544
		SK실트론(주)	1,296,162	-	13,926
		SK텔링크(주)	53,314	-	5,424
		SK네트웍스(주)	453,393	-	87,399
		SK렌터카(주)	157,661	4,900	9,301,187
		에스케이아이이테크놀로지	247,599	-	-
		SK BATTERY AMERICA	-	819,101	29,771
		SK Battery Manufacturing	367,505	322,140	220
		기타	10,829,443	1,963,030	4,245,869
	소계	42,526,550	8,315,144	17,995,408	
	당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	-	29,772,606
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	25,497,787	4,280,841	871,632	
	SK하이닉스(주)	1,017,952	3,072	3,051,633	
	SK하이닉스시스템C	302,489	-	-	
	SK가스(주)	162,376	2	36,667	
	기타	1,648,587	965,377	174,753	
	소계	28,629,191	5,249,292	4,134,685	
합 계		74,710,050	13,692,502	65,989,107	

(\*1) 계약자산, 보증금 등이 포함되어 있습니다.

(\*2) 외상매입금, 미지급금, 회사채 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	채권 등(*1)		채무 등(*2)	
		매출채권	기타채권	기타채무	
최상위지배기업	SK(주)	3,996,776	408,158	1,077,122	
최상위 지배기업의 종속회사	지배기업	SK텔레콤(주)	7,443,659	113,558	135,636
	당사의 종속기업	(주)에이디티캡스(*3)	2,169,112	2,358	45,910
		(주)캡스텍	13,085	-	-
		Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd	1,005,311	236,082	-
	지배기업의 종속기업	SK브로드밴드(주)	3,465,333	1,006,999	-
		SK이노베이션(주)	1,852,883	203,533	-
		SK에너지(주)	246,721	2,212	-
		십일번가주식회사	557,122	300	-
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	760,541	84,041	47
		SK실트론(주)	1,325,335	-	-
		SK텔링크(주)	69,982	220	-
		SK네트웍스(주)	472,432	118,183	1,760
		SK렌터카(주)	158,951	-	418
		에스케이아이이테크놀로지	153,835	1,147,595	-
		SK Battery America, Inc.	-	1,705,879	-
		SK Battery Manufacturing Kft.	-	2,633,819	-
		기타	4,447,069	675,993	58,714
	소계	24,141,371	7,930,772	242,485	
	당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	-	23,468,601
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	16,629,218	43,427	314	
	SK하이텍(주)	476,494	-	80,492	
	SK하이닉스시스템C	206,580	-	-	
	SK가스(주)	166,210	83,485	-	
	기타	255,583	212,264	4,112	
	소계	17,734,085	339,176	84,918	
합 계		45,872,232	8,678,106	24,873,126	

(\*1) 계약자산, 보증금 등이 포함되어 있습니다.

(\*2) 외상매입금, 미지급금, 회사채 등이 포함되어 있습니다.

(\*3) 당사가 전기 중 라이프앤시큐리티홀딩스(주)를 흡수합병함에 따라 해당 종속회사에 대해 지배력을 획득하기 전까지 동 종속회사는 최상위 지배기업의 종속회사로 분류되어 있었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	회사명	현금출자	유상증자
종속기업	SK Shieldus America, Inc (구, CAPS America, Inc)	1,424,178	-
지배기업	SK스퀘어(주)	-	37,792,569

② 전기

(단위: 천원)		
구 분	회사명	현금출자
종속기업	Infosec Info Tech (Wuxi) Co., Ltd	864,410

(5) 회사가 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급결의한 배당금은 21,152백만원 및 20,028백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자 배당 관련한 미지급금은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진은 당사의 계획·운영·통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원이며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	1,631,500	538,077
퇴직급여	269,602	572,584
주식기준보상	4,221,068	-
기타	4,316	-
합계	6,126,486	1,110,661

### 31. 주당순이익

주당이익은 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 기본주당이익

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	13,784,254	21,833,464
당기순이익 중 보통주 해당분	13,784,254	10,063,496
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	74,871,443	12,822,912
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	184	785

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

(단위: 주)				
구 분	당기		전기	
	보통주식수	가중평균 보통주식수	보통주식수	가중평균 보통주식수
기초 발행보통주식수	46,836,584	46,836,584	12,636,024	12,636,024
전환우선주의 보통주 전환(*)	27,982,239	27,982,239	-	-
유상증자	1,067,014	52,620	-	-
신주발행	-	-	34,200,560	186,888
기말 가중평균유통보통주식수	75,885,837	74,871,443	46,836,584	12,822,912

(\*) 주주간 약정에 따라 당기초에 우선주를 보통주로 전환한 것으로 가정하였습니다.

#### (2) 희석주당이익

희석성 잠재적 보통주에 따른 희석화 효과가 존재하지 않으므로 당기 및 전기의 희석 주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

32. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 당기와 전기의 영업현금흐름의 비현금항목등의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	25,199,660	5,856,470
주식보상비용	12,006,829	-
감가상각비	181,579,718	7,001,801
대손상각비	2,480,268	43,164
재고자산평가손실	232,779	58,172
유형자산처분손실	20,541,539	14
무형자산상각비	34,795,531	1,702,365
무형자산처분손실	287,959	-
무형자산손상차손	25,936	520,879
당기손익인식금융자산평가손실	-	6,888
법인세비용	2,253,454	7,075,131
외화환산손실	10,920	764,682
이자비용	70,591,376	254,676
유형자산처분이익	(56,040)	(97,472)
무형자산처분이익	(413,173)	(2,792)
외화환산이익	(27,399)	(159,295)
이자수익	(1,368,293)	(434,891)
리스해지손익	(372,547)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(109,784)	(3,943,163)
당기손익인식금융자산처분이익	(14,655)	(92,250)
배당금수익	(2,279,853)	-
합계	345,364,225	18,554,379

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름에 반영된 자산 및 부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	(30,725,080)	(6,281,715)
기타채권	561,316	55,954
재고자산	(5,684,011)	(770,570)
기타유동자산	(6,295,979)	364,848
기타비유동자산	(2,398,684)	-
매입채무	18,126,462	(935,089)
기타채무	40,384,344	4,961,735
유동계약부채	625,451	643,764
기타유동부채	340,037	696,308
비유동계약부채	909,987	-
기타비유동부채	686,427	100,807
확정급여부채	(19,066,127)	(5,287,923)
합계	(2,535,857)	(6,451,881)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	122,267,782	-
사용권자산의 취득	32,202,369	2,240,232
유형자산 취득 관련 채무의 증감	(1,464,127)	315,618
무형자산 취득 관련 채무의 증감	7,004,348	-
결산배당에 따른 회사채 발행	5,757,592	-
매출채권 제각	2,925,529	13,981

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	합병으로 인 한승계	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
			유입	유출			
단기차입금	-	47,000,000	-	-	-	-	47,000,000
장기차입금	1,934,420,000	-	-	(236,708,979)	-	4,773,087	1,702,484,108
유동성사채	-	-	-	-	-	29,772,606	29,772,606
회사채	23,468,601	-	265,810,248	-	-	(23,353,028)	265,925,821
리스부채	1,177,069	29,535,206	-	(21,393,179)	(1,324,957)	30,185,680	38,179,819
합 계	1,959,065,670	76,535,206	265,810,248	(258,102,158)	(1,324,957)	41,378,345	2,083,362,354

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	합병으로 인 한승계	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
			유입	유출			
단기차입금	-	-	19,000,000	(19,000,000)	-	-	-
장기차입금	-	1,934,420,000	-	-	-	-	1,934,420,000
회사채	-	23,468,601	-	-	-	-	23,468,601
리스부채	3,661,472	-	-	(3,538,068)	(98,555)	1,152,220	1,177,069
합 계	3,661,472	1,957,888,601	19,000,000	(22,538,068)	(98,555)	1,152,220	1,959,065,670

## 32. 위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

### (1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하여 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 교육 및 관리기준과 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

### (2) 신용위험

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

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



당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	129,570,851	26,788,902
장·단기금융상품	30,600,000	2,000
단기투자자산	5,023,968	-
매출채권및기타채권(*)	222,170,711	100,176,298
합계	387,365,530	126,967,200

(\*) 계약자산 25,415,661천원(전기말: 12,274,984천원)이 포함되어 있습니다.

당사는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에 대해 발생되었으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 손실충당금은 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll rate' 방법을 사용하여 계산됩니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	채권잔액	손상된금액	기대신용손실율
만기일 미도래	196,040,179	(454,649)	0.2%
6개월 이하	26,892,052	(1,360,048)	5.1%
6개월 초과 1년 이하	2,603,440	(1,632,263)	62.7%
1년 초과	232,868	(150,868)	64.8%
합계	225,768,539	(3,597,828)	1.6%

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	채권잔액	손상된금액	기대신용손실율
만기일 미도래	95,370,983	-	-
6개월 이하	4,798,385	-	-
6개월 초과 1년 이하	23,150	(16,220)	70.1%
1년 초과	115,945	(115,945)	100.0%
합계	100,308,463	(132,165)	0.1%

(3) 유동성위험

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무(*)	286,857,507	286,857,507	267,510,265	19,347,242
단기차입금	47,000,000	47,389,719	47,389,719	-
장기차입금	1,702,484,108	1,920,252,331	45,512,107	1,874,740,224
유동성사채	29,772,606	30,822,868	30,822,868	-
회사채	265,925,821	289,394,475	6,775,870	282,618,605
리스부채	38,179,818	39,772,052	20,233,325	19,538,727
합 계	2,370,219,860	2,614,488,952	418,244,154	2,196,244,798

(\*) 장부금액은 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무(*)	47,938,112	47,938,112	47,938,112	-
장기차입금	1,934,420,000	2,243,596,380	62,842,681	2,180,753,699
회사채	23,468,601	24,782,411	-	24,782,411
리스부채	1,177,069	1,266,883	1,034,885	231,998
합계	2,007,003,782	2,317,583,786	111,815,678	2,205,768,108

(\*) 장부금액은 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매와 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, CNY 등입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 통화별 주요 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, JPY, CNY,SGD,EUR,천원)					
구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	3,160,620	3,746,915	9,773,983	10,634,094
	CNY	11,282,233	2,101,429	14,529,886	2,425,910
외화금융부채	USD	10,258	12,161	185,832	202,185
	CNY	29,763	5,544	38,434	6,417

당기와 전기 중 주요 외화에 대한 원화환율이 5% 변동시 환율변동이 법인세차감전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당기		전기	
		5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
법인세차감전순이익의 증가(감소)	USD	186,738	(186,738)	521,595	(521,595)
	CNY	104,794	(104,794)	120,975	(120,975)

② 이자율위험

당사는 이자율 변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 변동성 축소와 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 제고하는데 있습니다. 당사는 외부차입금 최소화 및 보유 예금의 최적화를 추진하고 있으며 주기적으로 국내외 금리 동향 모니터링을 실시하여 이자율 변동에 대한 대응방안을 수립하고 있습니다. 당기 말과 전기말 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	47,000,000	-

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 변동하지 않는다고 가정하면, 이자율 1%p 변동이 향후 1년간 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
법인세차감전순이익의 증가(감소)	(470,000)	470,000	-	-

#### (5) 자본관리

자본관리의 주요 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 당사는 자본구조를 경영환경의 변화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상증자 등의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	2,852,746,678	2,037,401,414
자본	418,948,386	1,755,171,383
부채비율	680.93%	116.08%

#### 34. 합병

##### (1) 전기 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사 흡수합병

당사는 2020년 12월 30일을 기일로 경영효율성 제고를 목적으로 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사를 흡수합병하였습니다. 당사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 평가하기 위하여 공정가치의 집중을 식별하기 위한 집중 테스트를 수행한 결과, 취득한 총자산의 공정가치의 대부분이 종속기업투자주식에 집중되어 있으므로 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하지 않는 것으로 판단하여, 취득대가를 매수일의 공정가치에 기초하여 각각의 식별가능한 자산과 부채에 배분하였습니다.

매수일 현재 식별가능한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
취득대가	
신주발행	1,656,643,600
공정가치에 기초한 취득한 자산과 인수한 부채	
현금및현금성자산	38,731
매출채권및기타채권	28,941
종속기업투자	3,629,724,357
매입채무및기타채무	(11,614,179)
장기차입금	(1,934,420,000)
회사채	(23,468,601)
이연법인세부채	(3,645,649)
합 계	1,656,643,600

(2) 당기 주식회사 에이디티캡스 합병

당사는 2021년 3월 4일을 기일로 경영효율성 제고를 목적으로 종속기업인 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하였습니다. 한편, 동 거래는 동일지배하 사업결합에 해당 하는 바, 당사는 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장 부금액으로 인식하였습니다.

① 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 자산과 인수한 부채의 장부금액은 다음과 같으며, 인수대가와 인수 한 순자산 장부금액과의 차이 1,364,986백만원은 자본잉여금으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
취득대가	
종속기업투자주식	3,538,761,871
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	46,169,217
단기금융상품	600,000
매출채권및기타채권	68,229,796

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기타유동자산	15,760,561
재고자산	2,948,966
장기투자자산	215,860
비유동매출채권및기타채권	25,690,590
유형자산	571,672,790
무형자산	2,099,444,817
기타비유동자산	24,784,280
매입채무및기타채무	(194,699,436)
단기차입금	(47,000,000)
유동계약부채	(19,404,106)
유동리스부채	(15,010,232)
기타유동부채	(12,506,638)
이연법인세부채	(222,210,138)
비유동매입채무및기타채무	(18,257,587)
당기법인세부채	(1,208,053)
순확정급여부채	(115,542,790)
비유동계약부채	(7,480,458)
비유동리스부채	(14,524,974)
기타비유동부채	(13,896,186)
인수한 순자산 장부금액	2,173,776,279

② 주식회사 에이디티캡스가 2021년 1월 1일부터 합병이 되었다고 가정할 경우, 당기의 매출 및 당기순이익은 각각 151,569백만원 및 279백만원 증가합니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.



## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)

대표이사 귀하

2022년 3월 3일

우리는 첨부된 에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스케이숄더스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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 추정하는 경우 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념 체계'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 에스케이미월더스 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 경영진이 있습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2022년 1월 28일

대표이사 박정호 (인)

내부회계관리자 이영진 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	3	1	2	10	9	1	7	20	5	-	-	38	26	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	185	52	355	70	5,745	1,313	1,109	268	1,171	132	-	-	8,565	1,835
	합계	185	52	355	70	5,745	1,313	1,109	268	1,171	132	-	-	8,565	1,835

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.8.23~27			5	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2021.8.30~10.8	24	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 검토 및 3분기 감사
	2021.12.13~17	5	일	6	명	2	명	중간감사
2022.1.7~28	16	일	8	명	2	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.10.13/ 2022.1.4			2	일		
	실사(입회)장소	군포 물류센터						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회	
	수행시기	2021.12.10 / 2022.1.11 / 2022.1.28 / 2022.2.24 / 2022.3.3		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.12.10	업무수행이사/감사	서면	3분기 감사결과, 감사팀 구성, 독립성 등
2	2022.01.11	업무수행이사, 감사위원회	서면	감사팀의 구성, 중요성, 감사계획, 독립성 등
3	2022.01.28	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	기말감사 감사진행경과 보고
4	2022.02.24	업무수행이사, 감사위원회	대면회의	기말감사 감사진행경과 보고
5	2022.03.03	업무수행이사, 감사위원회	서면	감사인 독립성, 결과보고