

에스케이윌더스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. (첨부)재무제표		
재무상태표	-----	6
포괄손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	9
현금흐름표	-----	10
주석	-----	11
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견		
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	-----	83
내부회계관리제도 운영실태보고서	-----	85

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이윌더스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 에스케이윌더스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 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 126,537,922천원으로 당기 영업수익의 7.78% 비중을 차지합니다.

투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주식 3(12)와 주식 23(4)에서 설명한 바와 같이, 회사는 보안 및 정보보호 시스템 구축 등의 용역제공거래에 대하여는 투입법에 따른 진행률을 기준으로 수익을 인식하고 있으며, 용역제공거래와 관련되지 않은 원가는 투입법에서 제외하고 있습니다. 회사는 프로젝트의 성격, 기간 등을 고려하여 계약과 관련된 총 계약원가를 추정하고 있으며, 총 계약원가는 예상 기간 및 고객사의 요구에 따라 추정치의 변동이 일어날 수 있습니다. 따라서 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식 금액의 적절성과 관련하여 총 계약원가의 추정과 실제 발생원가의 반영에 경영진의 편이가 개입될 위험을 고려하여 산정된 진행률의 적절성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

우리는 당기말 현재 진행률 산정에 영향을 미치는 누적발생원가와 관련하여 다음의 절차를 수행하였습니다.

- 주요 계약 수익인식 적용의 적정성 평가
- 총 계약원가 산정 및 변경과 관련된 통제 설계 및 운용의 효과성 평가
- 진행 중인 프로젝트 중 표본을 추출하여 실제 발생원가의 실재성과 배부 적정성 확인을 위한 문서검사
- 총 계약원가 추정 방법에 대한 이해 및 추정에 사용된 데이터와 주요 가정의 합리성 검토
- 표본을 추출하여 총 계약원가의 정확성 및 변경사항의 적시 반영 여부를 문서검사

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 13일자 감사보고서에서는 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 발행하는 데 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, 허위 진술 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 요구 받고 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, 재무제표 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.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 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

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이숄더스 주식회사 대표집행임원 홍원표

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

(전 화) 02-6361-9822

재무상태표

제 24 기말 2023년 12월 31일 현재

제 23 기말 2022년 12월 31일 현재

에스케이실더스 주식회사

(단위: 원)

과목	주식	제 24 기말	제 23 기말
자산			
I. 유동자산		514,413,075,897	425,785,670,843
현금및현금성자산	4,5,33	136,157,627,119	154,096,441,798
단기금융상품	4,5,33	100,500,000,000	500,000,000
매출채권및기타채권	4,6,23,30,33	238,947,770,651	227,696,110,929
재고자산	8	16,090,128,583	17,336,313,049
기타유동자산	9	22,717,549,544	26,156,805,067
II. 비유동자산		2,985,054,113,514	2,930,340,052,992
비유동매출채권및기타채권	4,6,30,33	38,873,143,004	43,651,439,258
장기투자자산	4,7,29,33	37,623,921,181	33,552,807,302
종속기업투자주식	10,34	96,174,064,127	93,754,864,127
유형자산	11,16,18,29	738,893,756,611	653,349,138,601
무형자산	12	2,045,343,390,141	2,078,185,303,351
기타비유동자산	9	28,145,838,450	27,846,500,353
자산총계		3,499,467,189,411	3,356,125,723,835
부채			
I. 유동부채		447,627,626,789	519,164,809,499
매입채무및기타채무	4,13,30,33	355,613,397,306	390,434,272,108
단기차입금	4,15,32,33	5,000,000,000	17,000,000,000
유동성회사채	4,15,32,33	20,220,051,129	30,368,058,127
유동리스부채	4,16,32,33	19,990,474,254	20,734,095,867
계약부채	14,23,30	22,770,073,910	25,563,708,271
당기법인세부채	27	-	15,638,969,032
기타유동부채	17	23,949,958,736	19,105,466,044
기타금융부채	4	83,671,454	320,240,050
II. 비유동부채		408,067,041,277	2,339,027,949,848
비유동매입채무및기타채무	4,13,30,33	20,804,553,421	22,947,157,357
장기차입금	4,15,32,33	-	1,705,365,951,610
회사채	4,15,32,33	20,615,026,605	266,268,566,727
비유동리스부채	4,16,32,33	15,257,671,957	10,741,312,362
비유동계약부채	14,23,30	9,307,382,650	8,745,212,423
총당부채	18	885,101,307	963,668,790
순확정급여부채	19	137,508,215,844	111,407,457,978
이연법인세부채	27	185,361,100,715	198,997,894,443
기타비유동부채	17,19	18,327,988,778	13,590,728,158
부채총계		855,694,668,066	2,858,192,759,347
자본			

과 목	주석	제 24 기말		제 23 기말	
I. 자본금	1,20		68,147,947,500		37,942,918,500
II. 자본잉여금	20		1,407,092,048,131		350,094,599,949
III. 기타자본항목	21		14,979,533,994		12,357,638,695
IV. 이익잉여금	22		1,153,552,991,720		97,537,807,344
자본총계			2,643,772,521,345		497,932,964,488
부채및자본총계			3,499,467,189,411		3,356,125,723,835

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이윌더스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 24 기	제 23 기
I. 영업수익	23,30	1,626,451,442,602	1,559,984,156,853
II. 영업비용	24,30	(1,586,740,909,409)	(1,420,504,672,675)
III. 영업이익		39,710,533,193	139,479,484,178
금융수익	4,25	6,678,542,346	3,455,130,055
금융비용	4,25	(47,567,394,096)	(68,778,775,813)
기타수익	26	769,340,052	3,562,585,151
기타비용	26	(28,060,919,542)	(23,849,376,669)
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		(28,469,898,047)	53,869,046,902
법인세수익(비용)	27	7,725,727,466	(685,177,924)
V. 당기순이익(손실)		(20,744,170,581)	53,183,868,978
VI. 기타포괄손익		(13,656,705,750)	25,800,709,996
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(13,656,705,750)	25,800,709,996
순확정급여제도의 재측정요소	19	(16,278,601,049)	15,054,466,199
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익		2,621,895,299	10,746,243,797
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
VII. 당기총포괄손익		(34,400,876,331)	78,984,578,974
VIII. 주당이익:	31		
기본주당이익(손실)		(203)	701
희석주당이익(손실)		(203)	701

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이실더스 주식회사

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총계
2022년 1월 1일(전기초)		37,942,918,500	350,094,599,949	1,611,394,898	29,299,472,167	418,948,385,514
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	-	53,183,868,978	53,183,868,978
순확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	-	15,054,466,199	15,054,466,199
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	-	10,746,243,797	-	10,746,243,797
소계		-	-	10,746,243,797	68,238,335,177	78,984,578,974
2022년 12월 31일(전기말)		37,942,918,500	350,094,599,949	12,357,638,695	97,537,807,344	497,932,964,488
2023년 1월 1일(당기초)		37,942,918,500	350,094,599,949	12,357,638,695	97,537,807,344	497,932,964,488
총포괄손익:						
당기순손실		-	-	-	(20,744,170,581)	(20,744,170,581)
순확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	-	(16,278,601,049)	(16,278,601,049)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	-	2,621,895,299	-	2,621,895,299
소계		-	-	2,621,895,299	(37,022,771,630)	(34,400,876,331)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
유상증자		30,205,029,000	2,176,997,448,182	-	-	2,207,202,477,182
자본잉여금의 이익잉여금 전입		-	(1,120,000,000,000)	-	1,120,000,000,000	-
배당금의 지급		-	-	-	(26,962,043,994)	(26,962,043,994)
소계		30,205,029,000	1,056,997,448,182	-	1,093,037,956,006	2,180,240,433,188
2023년 12월 31일(당기말)		68,147,947,500	1,407,092,048,131	14,979,533,994	1,153,552,991,720	2,643,772,521,345

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이실더스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 24 기	제 23 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		251,064,175,119	317,598,266,305
당기순이익(손실)		(20,744,170,581)	53,183,868,978
비현금항목 조정	32	385,898,441,002	383,793,425,353
자산·부채의 증감	32	(52,989,012,552)	(42,012,496,626)
이자의 수취		3,681,864,357	2,516,085,268
이자의 지급		(48,159,790,917)	(64,480,595,323)
배당금의 수취		-	2,753,150,935
법인세의 납부		(16,623,156,190)	(18,155,172,280)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	32	(440,098,646,866)	(237,657,029,635)
투자활동으로 인한 현금유입액		16,851,617,883	61,250,466,530
단기금융상품의 감소		1,000,000,000	51,100,000,000
유형자산의 처분		874,768,209	641,042,261
무형자산의 처분		800,616,185	621,657,942
매출채권및기타채권의 감소		3,287,458,764	3,739,776,159
당기순익인식금융자산의 처분		10,888,774,675	5,147,990,168
투자활동으로 인한 현금유출액		(456,950,264,699)	(298,907,496,165)
단기금융상품의 증가		(101,000,000,000)	(21,000,000,000)
매출채권및기타채권의 증가		(1,605,410,020)	(65,225,000)
유형자산의 취득		(332,920,653,431)	(266,457,799,168)
무형자산의 취득		(7,462,016,868)	(7,556,491,202)
비유동매출채권및기타채권의 증가		(1,414,344,280)	(826,830,345)
중속기업투자주식의 취득		(2,419,200,000)	-
당기순익인식금융자산의 취득		(10,128,640,100)	(3,001,150,450)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	32	171,205,103,069	(55,382,149,078)
재무활동으로 인한 현금유입액		2,207,202,477,182	-
유상증자		2,207,202,477,182	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(2,035,997,374,113)	(55,382,149,078)
배당금의 지급		(26,962,043,994)	-
차입금의 상환		(1,725,291,020,847)	(30,000,000,000)
사채의 상환		(256,800,259,309)	-
리스부채의 지급		(26,944,049,963)	(25,382,149,078)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		(17,829,368,678)	24,559,087,592
V. 기초의 현금및현금성자산		154,096,441,798	129,570,851,082
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(109,446,001)	(33,496,876)
VII. 기말의 현금및현금성자산		136,157,627,119	154,096,441,798

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이쉴더스 주식회사

1. 회사의 개요

에스케이쉴더스 주식회사(이하 "당사")는 2000년 6월 26일에 설립되었으며 종합 정보 보호서비스사업, 컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업을 주업으로 하고 있습니다. 본사소재지는 경기도 성남시 분당구 판교로 227번길 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 2021년 중 종속기업 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하고, 사명을 주식회사 에이디티캡스로 변경하였으며, 2021년 10월 중 사명을 에스케이쉴더스 주식회사로 변경하였습니다.

수차례의 유상증자를 통하여 당기말 현재 당사의 납입 자본금은 68,147,948천원이며, 당기말과 전기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 주)			
주주	주식유형	주식수	지분율
코리아시큐리티홀딩스 주식회사(*)	보통주	136,295,895	100.00%

(*) 당기 중 포괄적 주식 이전으로 당사의 지배기업이 SK스퀘어 주식회사에서 코리아시큐리티홀딩스 주식회사로 변경되었습니다.

② 전기말

(단위 : 주)			
주주	주식유형	주식수	지분율
SK스퀘어 주식회사	보통주	47,903,598	63.13%
블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	보통주	27,982,239	36.87%
합계		75,885,837	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 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 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

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표 작성을 위한 기능통화 및 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 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 23(4): 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 23: 수익인식

- 주식 27: 이연법인세자산의 인식

- 주식 33: 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실에 대한 추정

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 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 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 주석 4에 포함되어 있습니다.

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3.(15)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기와 비교표시 된 전기 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 종속기업지분

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 재고자산

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

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름수취 목적	당사는 보안서비스 사업에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.
단기매매목적	당사는 단기매매를 위해 일부 상장 지분증권을 보유하고 있습니다.

다만, 단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자 자산의 공정가치의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택 하고 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없으며, 이러한 선택은 투자 자산 별로 이루어집니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

당사는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융상품을 보유하고 있습니다.

③ 상계

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

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 채무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 365일이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

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.

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(6) 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 비합리적인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

(7) 정부보조금

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.

(8) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정하고 증분차입이자율을 산정합니다.

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.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(9) 비파생금융부채

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

(10) 차입금 및 사채

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

(11) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(12) 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 지급

하고 있으며, 이는 급여의 상당부분을 차지하고 있습니다. 이 중 고객과 계약을 체결하지 않았다면 지출되지 않았을 원가를 당사는 자산으로 인식하고 예상계약기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

(13) 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.

(14) 법인세

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

당사의 지배기업 및 지배기업의 국내 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통합하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다.

연결납세제도를 적용함에 따라 당사는 법인세법상 연결납세대상의 기준을 충족하는 당사의 지배기업 및 지배기업의 국내 종속기업들을 포함한 연결납세실체의 당기법인세를 산정하여 해당 금액을 법인세 납부 의무가 있는 당사의 당기법인세부채로 계상하고 있습니다.

(15) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 다음의 제·개정 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

② 기업회계기준서제1001호 '재무제표표시' 및 국제회계기준실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반적인 재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주식 3에 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

③ 기업회계기준서제1001호 '재무제표표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

④ 기업회계기준서제1008호 '회계정책, 회계추정치변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

⑤ 기업회계기준서제1012호 '법인세'(개정) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

⑥ 기업회계기준서제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

(16) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서제1001호 '재무제표표시'(2020년개정) - 부채의유동·비유동분류
- 기업회계기준서제1001호 '재무제표표시'(2023년개정) - 약정사항이 있는 비유동부채
- 기업회계기준서제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품공시'(개정) - 공급자금융약정
- 기업회계기준서제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시'(2023년개정) - 가상자산공시

4. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구분		당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:					
현금및현금성자산	현금및현금성자산	-	136,157,627	-	136,157,627
단기금융상품	단기금융상품	-	100,500,000	-	100,500,000
매출채권및기타채권	매출채권(*1)	-	161,817,756	-	161,817,756
	미수금	-	1,191,427	-	1,191,427
	미수수익	-	909,003	-	909,003
	대여금	-	649,597	-	649,597
	보증금	-	10,147,624	-	10,147,624
	소계	-	174,715,407	-	174,715,407
유동자산 합계		-	411,373,034	-	411,373,034
비유동자산:					
비유동매출채권및기타채권	매출채권(*2)	-	21,684,195	-	21,684,195
	대여금	-	1,269,226	-	1,269,226
	보증금	-	4,612,065	-	4,612,065
	소계	-	27,565,486	-	27,565,486
장기투자자산	장기투자자산	8,167,367	-	29,456,554	37,623,921
비유동자산 합계		8,167,367	27,565,486	29,456,554	65,189,407
금융자산 합계		8,167,367	438,938,520	29,456,554	476,562,441

(*1) 당기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 64,232,364천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 장기매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 11,307,657천원이 제외되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분		당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:					
현금및현금성자산	현금및현금성자산	-	154,096,442	-	154,096,442
단기금융상품	단기금융상품	-	500,000	-	500,000
매출채권및기타채권	매출채권(*1)	-	162,098,406	-	162,098,406
	미수금	-	2,333,883	-	2,333,883
	미수수익	-	66,554	-	66,554
	대여금	-	961,582	-	961,582
	보증금	-	9,984,609	-	9,984,609
	소계	-	175,445,034	-	175,445,034
유동자산 합계		-	330,041,476	-	330,041,476
비유동자산:					
비유동매출채권및기타채권	매출채권(*2)	-	24,161,078	-	24,161,078
	대여금	-	2,073,394	-	2,073,394
	보증금	-	3,926,631	-	3,926,631
	소계	-	30,161,103	-	30,161,103
장기투자자산	장기투자자산	6,636,149	-	26,916,658	33,552,807
비유동자산 합계		6,636,149	30,161,103	26,916,658	63,713,910
금융자산 합계		6,636,149	360,202,579	26,916,658	393,755,386

(*1) 전기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 52,251,077천원이 제외되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 장기매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 13,490,336천원이 제외되어 있습니다.

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

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정 금융부채		당기손익-공정가치 측정 금융부채		
	당기말	전기말	당기말	전기말	
유동부채:					
매입채무및기타채무	매입채무	134,476,135	150,125,691	-	-
	미지급금(*2)	117,204,371	125,019,726	-	-
	미지급비용(*2)	35,949,483	33,976,245	-	-
	예수보증금	6,385,255	7,615,260	-	-
	임대보증금	166,400	166,400	-	-
	소계	294,181,644	316,903,322	-	-
단기차입금	5,000,000	17,000,000	-	-	
유동성사채	20,220,051	30,368,058	-	-	
유동리스부채(*1)	19,990,474	20,734,096	-	-	
파생금융부채	-	-	83,671	320,240	
유동부채 합계	339,392,169	385,005,476	83,671	320,240	
비유동부채:					
비유동매입채무및기타채무	미지급금	4,941,866	7,160,074	-	-
	미지급비용(*2)	14,907,128	15,787,083	-	-
	소계	19,848,994	22,947,157	-	-
장기차입금	-	1,705,365,952	-	-	
회사채	20,615,027	266,268,567	-	-	
비유동리스부채(*1)	15,257,672	10,741,312	-	-	
비유동부채 합계	55,721,693	2,005,322,988	-	-	
금융부채 합계	395,113,862	2,390,328,464	83,671	320,240	

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

(*2) 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

(3) 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	금융자산			금융부채		합계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	파생상품부채	
이자수익(비용)	-	4,524,314	-	(46,999,502)	-	(42,475,188)
외화거래 관련이익(손실)	-	(114,278)	-	-	-	(114,278)
대손상각비	-	(5,442,416)	-	-	-	(5,442,416)
당기손익인식금융상품평가손실	(3,691)	-	-	-	-	(3,691)
당기손익인식금융상품평가이익	1,467,737	-	-	-	236,569	1,704,306
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*)	-	-	3,367,202	-	-	3,367,202
합계	1,464,046	(1,032,380)	3,367,202	(46,999,502)	236,569	(42,964,065)

(*) 법인세 차감 전 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융자산			금융부채	합계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	
이자수익(비용)	-	2,573,244	-	(68,217,457)	(65,644,213)
외화거래 관련이익(손실)	-	78,852	-	-	78,852
대손상각비	-	(3,395,879)	-	-	(3,395,879)
당기손익인식금융상품평가이익	241,715	-	-	-	241,715
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익(*)	-	-	13,938,059	-	13,938,059
합계	241,715	(743,783)	13,938,059	(68,217,457)	(54,781,466)

(*) 법인세 차감 전 금액입니다.

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정 금융자산	8,167,367	8,167,367	3,254	-	8,164,113
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(*)	29,356,554	29,356,554	29,356,554	-	-
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생금융부채	83,671	83,671	-	-	83,671
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
회사채	40,835,078	39,556,894	-	39,556,894	-

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없거나 공정가치를 결정할 수 있는 정보가 불충분하여 취득 시점 이후 가치변동에 대한 명확한 증거가 없는 경우 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하고 있습니다. 당사는 이러한 경우 공정가치로 측정하지 않은 금융자산을 공시에서 제외하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정 금융자산	6,636,149	6,636,149	6,888	-	6,629,261
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	26,916,658	26,916,658	2,066,658	-	24,850,000
공정가치로 측정되는 금융부채:					
파생금융부채	320,240	320,240	-	-	320,240
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
장기차입금	1,705,365,952	1,605,968,925	-	1,605,968,925	-
회사채	296,636,625	279,748,635	-	279,748,635	-

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

① 공정가치로 측정하는 금융상품

구분	공정가치	수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
금융자산:				
전환상환우선주	7,077,159	3	현재가치기법,이항모형	예상현금흐름, 할인율
출자금	1,086,954	3	순자산가치법	순자산가치
금융부채:				
파생금융부채	83,671	3	현재가치기법,이항모형	예상현금흐름, 할인율

② 공정가치로 측정되지 않는 금융상품

구분	공정가치	수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
금융부채:				
회사채	39,556,894	2	현재가치기법	예상현금흐름, 할인율

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

(단위: 천원)			
구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융부채
기초	6,629,261	24,750,000	320,240
취득	128,584	-	-
평가	1,467,737	961,200	(236,569)
처분	(61,469)	-	-
기타(*)	-	(25,711,200)	-
기말	8,164,113	-	83,671

(*) 당기 중 피투자회사인 (주)파두가 코스닥 시장에 상장함에 따라 수준3에서 수준1로 이동하였습니다.

5. 현금및현금성자산과 단기금융상품

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

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금 등	136,157,627	154,096,442
단기금융상품	정기예금 등	100,500,000	500,000

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

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금 등	-	2,322

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
매출채권	166,067,571	21,907,422	165,859,662	24,403,553
계약자산(미청구채권)	64,232,364	11,307,657	52,251,077	13,490,336
대손충당금	(4,249,815)	(223,227)	(3,761,256)	(242,475)
소계	226,050,120	32,991,852	214,349,483	37,651,414
기타채권 :				
미수금	1,193,022	-	2,335,478	-
대손충당금	(1,595)	-	(1,595)	-
미수수익	909,003	-	66,554	-
대여금	649,597	1,269,226	961,582	2,073,394
보증금	10,147,624	4,612,065	9,984,609	3,926,631
소계	12,897,651	5,881,291	13,346,628	6,000,025
합계	238,947,771	38,873,143	227,696,111	43,651,439

(2) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,005,326	3,597,828
대손상각비	5,442,416	3,395,879
제각	(4,973,105)	(2,988,381)
기말	4,474,637	4,005,326

7. 장기투자자산

당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 금융자산 :		
아이텍시 보통주	3,197	6,888
소프트웨어공제조합(*1)	742,270	689,678
정보통신공제조합(*2)	129,248	63,766
엔지니어링공제조합	86,852	14,396
전문건설공제조합	-	60,540
건설업공제조합	128,584	-
아토리서치 전환상환우선주	3,379,940	2,303,029
룰루랩 전환상환우선주	3,697,219	3,497,852
UCI 보통주	57	-
소계	8,167,367	6,636,149
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :		
파두 보통주	27,549,894	24,750,000
이노덱(주) 보통주	1,806,660	2,066,658
제주 컨벤션센터	100,000	100,000
소계	29,456,554	26,916,658
합계	37,623,921	33,552,807

(*1) 소프트웨어공제조합 출자금 전액 742,270천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 정보통신공제조합 출자금 306좌 중 226좌인 95,458천원이 담보로 제공되어 있습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	17,322,428	18,722,958
상품평가충당금	(1,232,299)	(1,386,645)
합계	16,090,129	17,336,313

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 영업비용에 포함된 재고자산의 원가는 각각 247,297,226천원과 275,417,973천원입니다.

(3) 당기 중 영업비용으로 인식한 재고자산평가손실환입은 40,196천원이며, 전기 중 영업비용으로 인식한 재고자산평가손실은 37,386천원입니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	775,353	-	4,387,746	-
선급비용	21,942,197	28,133,428	21,769,059	27,834,090
기타	-	12,410	-	12,410
합계	22,717,550	28,145,838	26,156,805	27,846,500

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 캡스텍	대한민국	인력경비업	100	90,962,486	100	90,962,486
SKShieldus America, Inc.	미국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100	1,424,178	100	1,424,178
SKShieldus Hungary Kft.(*)	헝가리	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100	2,419,200	-	-
합계				96,174,064		93,754,864

(*) 당기 중 신규설립하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	93,754,864	93,754,864
출자	2,419,200	-
기말	96,174,064	93,754,864

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	11,081,414	(4,757,174)	-	6,324,240
기계장치	1,092,518,221	(699,781,988)	-	392,736,233
차량운반구	1,548,248	(1,259,798)	-	288,450
사용권자산	71,969,602	(38,767,747)	-	33,201,855
기타의유형자산	443,092,143	(222,137,418)	(85,444)	220,869,281
건설중인자산	22,611,084	-	-	22,611,084
합계	1,705,683,326	(966,704,125)	(85,444)	738,893,757

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	62,862,614	-	-	62,862,614
건물	10,600,484	(4,486,557)	-	6,113,927
기계장치	957,835,551	(614,165,643)	-	343,669,908
차량운반구	1,426,038	(1,163,807)	-	262,231
사용권자산	64,652,317	(33,142,179)	-	31,510,138
기타의유형자산	403,123,381	(201,115,810)	(38,912)	201,968,659
건설중인자산	6,961,662	-	-	6,961,662
합계	1,507,462,047	(854,073,996)	(38,912)	653,349,139

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말
토지	62,862,614	-	-	-	-	62,862,614
건물	6,113,927	86,599	-	(270,617)	394,331	6,324,240
기계장치	343,669,908	26,573,677	(22,659,359)	(125,366,788)	170,518,795	392,736,233
차량운반구	262,231	122,210	-	(95,991)	-	288,450
사용권자산	31,510,138	35,586,415	(4,623,265)	(29,271,433)	-	33,201,855
기타의유형자산	201,968,659	111,192,392	(171,718)	(93,046,502)	926,450	220,869,281
건설중인자산	6,961,662	193,386,900	(108,635)	-	(177,628,843)	22,611,084
합계	653,349,139	366,948,193	(27,562,977)	(248,051,331)	(5,789,267)	738,893,757

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 5,955,436천원이 대체되었으며, 재고자산에서 기계장치로 166,169천원이 대체되었습니다(주석12 참조).

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말
토지	62,862,614	-	-	-	-	62,862,614
건물	5,309,579	12,760	(533,374)	(246,727)	1,571,689	6,113,927
기계장치	315,780,400	21,010,317	(17,019,058)	(113,182,981)	137,081,230	343,669,908
차량운반구	220,883	117,344	-	(75,996)	-	262,231
사용권자산	39,153,214	27,103,527	(8,009,666)	(26,736,937)	-	31,510,138
기타의유형자산	184,323,292	102,894,310	(17,567)	(85,750,488)	519,112	201,968,659
건설중인자산	5,035,080	146,345,384	53,502	-	(144,472,304)	6,961,662
합계	612,685,062	297,483,642	(25,526,163)	(225,993,129)	(5,300,273)	653,349,139

(*) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 5,311,805천원이 대체되었으며, 재고자산에서 기계장치로 11,532천원이 대체되었습니다(주석12 참조).

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	638,757,055	(168,415,106)	-	470,341,949
개발비	5,961,442	(4,523,141)	-	1,438,301
산업재산권	374,228,734	(132,416)	-	374,096,318
소프트웨어	84,058,422	(42,769,023)	-	41,289,399
회원권	4,760,979	-	(148,568)	4,612,411
합계	2,261,331,644	(215,839,686)	(148,568)	2,045,343,390

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	1,153,565,012	-	-	1,153,565,012
고객인수대가	634,704,704	(134,083,889)	-	500,620,815
개발비	5,999,342	(3,093,192)	(520,879)	2,385,271
산업재산권	374,228,734	(132,417)	-	374,096,317
소프트웨어	83,748,193	(41,074,213)	-	42,673,980
회원권	4,992,476	-	(148,568)	4,843,908
합계	2,257,238,461	(178,383,711)	(669,447)	2,078,185,303

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	외부취득	처분	상각	대체(*)	기말
영업권	1,153,565,012	-	-	-	-	1,153,565,012
고객인수대가	500,620,815	2,838,581	(411,688)	(32,705,758)	-	470,341,950
개발비	2,385,271	-	-	(946,970)	-	1,438,301
산업재산권	374,096,317	-	-	-	-	374,096,317
소프트웨어	42,673,980	4,227,823	(67,059)	(11,500,781)	5,955,436	41,289,399
회원권	4,843,908	395,613	(627,110)	-	-	4,612,411
합계	2,078,185,303	7,462,017	(1,105,857)	(45,153,509)	5,955,436	2,045,343,390

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

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	외부취득	내부개발	처분	상각	손상	대체(*)	기말
영업권	1,153,565,012	-	-	-	-	-	-	1,153,565,012
고객인수대가	531,950,079	1,540,159	-	(239,302)	(32,630,121)	-	-	500,620,815
개발비	3,255,788	-	201,956	-	(1,072,473)	-	-	2,385,271
산업재산권	374,098,009	-	-	-	(1,692)	-	-	374,096,317
소프트웨어	33,887,451	11,678,027	-	(103,208)	(8,100,095)	-	5,311,805	42,673,980
회원권	4,439,193	1,140,697	-	(613,350)	-	(122,632)	-	4,843,908
합계	2,101,195,532	14,358,883	201,956	(955,860)	(41,804,381)	(122,632)	5,311,805	2,078,185,303

(*) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다(주석11 참조).

(3) 영업권의 손상평가

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

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

현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위로부터 발생할 것으로 기대되는 미래 현금흐름의 현재가치(사용가치)에 기초하여 측정되었습니다. 사용가치에 활용된 향후 5년간 현금흐름 추정액은 당사의 재무예산에 근거하였으며 그 이후의 현금흐름은 고정된 영구성장률을 사용하여 추정하였습니다. 현금흐름은 고객당 평균 매출액, 물가 상승률 등을 고려하여 추정하였습니다.

사용된 세전할인율은 10.64%(전기: 9.00%)이며, 향후 5년간 평균 EBITDA 성장률은 13.21%(전기: 12.04%), 영구성장률은 연 1.00%(전기: 1.00%)입니다.

이러한 성장률은 보안사업의 장기평균성장률을 초과하지 않을 것으로 판단됩니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	23,928,155	25,781,906

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	134,476,135	-	150,125,691	-
미지급금	118,725,884	4,941,866	126,611,122	7,160,074
미지급비용	95,859,723	15,862,687	105,915,799	15,787,083
예수보증금	6,385,255	-	7,615,260	-
임대보증금	166,400	-	166,400	-
합계	355,613,397	20,804,553	390,434,272	22,947,157

14. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
용역매출 계약부채	19,737,516	9,307,383	15,962,270	8,745,212
상품매출 계약부채	3,032,558	-	9,601,438	-
합계	22,770,074	9,307,383	25,563,708	8,745,212

15. 차입금 및 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
일반차입금(*1)	신한은행	금융채 6M+1.15	2024.10.19	-	7,000,000
일반차입금	하나은행	FTP 3M+1.02(*2)	2024.01.27	5,000,000	10,000,000
합계				5,000,000	17,000,000

(*1) 당기 중 신한은행 일반차입금은 조기상환되었습니다.

(*2) FTP(Fund Transfer Price)

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	연이자율(%)	만기일	당기말(*)	전기말
담보부 차입금	신한은행 등 36곳	3.20	2025.10.05	-	1,713,291,021
현재가치할인차금				-	(7,925,069)
합계				-	1,705,365,952

(*) 당기 중 담보부 차입금은 전액 조기상환되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	용도	보장수익률 (%)	만기	당기말		전기말	
				액면금액	장부금액	액면금액	장부금액
제1회 사모사채(*)	운영자금	2.00	2023.10.01	-	-	5,757,592	6,198,818
제2회 사모사채(*)		2.00	2023.10.01	-	-	5,757,592	6,130,589
제3회 사모사채(*)		2.00	2023.10.01	-	-	5,757,592	6,076,943
제4회 사모사채(*)		2.00	2023.10.01	-	-	5,757,592	6,010,382
제5회 사모사채(*)		2.00	2023.10.01	-	-	5,757,592	5,951,326
제1회 공모사채	채무상환 자금	2.29	2024.07.26	19,897,056	19,879,585	120,000,000	119,714,695
제2회 공모사채		2.56	2026.07.28	20,662,800	20,615,027	80,000,000	79,746,763
제3회 공모사채		2.96	2024.10.25	340,919	340,466	67,000,000	66,807,109
소계				40,900,775	40,835,078	295,787,960	296,636,625
유동성대체				(20,237,975)	(20,220,051)	(28,787,960)	(30,368,058)
합계				20,662,800	20,615,027	267,000,000	266,268,567

(*) 당기 중 제1~5회 사모사채는 전액 조기상환되었습니다.

16. 리스

(1) 리스이용자

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	13,770,161	17,152,767
차량운반구	19,138,013	13,798,475
기타의유형자산	293,681	558,896
합계	33,201,855	31,510,138
리스부채		
유동	19,990,474	20,734,096
비유동	15,257,672	10,741,312
합계	35,248,146	31,475,408

(*) 재무상태표의 유형자산에 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	18,814,896	17,648,397
차량운반구	10,156,693	8,785,930
기타의유형자산	299,844	302,610
소계	29,271,433	26,736,937
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)		
리스료:		
소액리스료 및 단기리스료	393,871	256,308
합계	31,164,372	28,320,785

③ 당기와 전기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	1,499,068	1,327,540
리스부채 지급액	26,944,050	25,382,149
소액리스료 및 단기리스료	393,871	256,308
합계	28,836,989	26,965,997

④ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부가액	31,475,408	38,179,819
취득	35,567,543	27,078,696
해지	(4,850,755)	(8,400,958)
이자비용	1,499,068	1,327,540
지급리스료	(28,443,118)	(26,709,689)
기말장부가액	35,248,146	31,475,408

(2) 리스제공자

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

(단위: 천원)	
구분	당기말
할인되지 않은 총 리스료	40,756,710
1년 이하	16,361,005
1년 초과 ~ 2년 이하	11,503,765
2년 초과 ~ 3년 이하	7,654,139
3년 초과 ~ 4년 이하	4,075,883
4년 초과 ~ 5년 이하	1,144,334
5년 초과	17,584
미실현 금융수익	(2,837,645)
리스순투자	37,919,065

② 당기와 전기에 인식한 매출손익과 리스채권에 대한 이자수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출손익	2,550,245	4,346,186
이자수익	1,664,958	1,443,384

당사가 당기 중 인식한 리스료 수익은 26,620천원(전기: 44,193천원) 입니다.

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	23,949,959	-	19,105,466	-
장기종업원급여채무	-	18,327,989	-	13,590,728
합계	23,949,959	18,327,989	19,105,466	13,590,728

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	전입액	환입액	기말
복구충당부채	963,669	18,872	(97,440)	885,101

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	전입액	사용액	환입액	기말
복구충당부채	946,530	24,831	(7,699)	7	963,669

19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
순확정급여부채	137,508,216	111,407,458
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	187,724,851	152,561,663
사외적립자산의 공정가치	(50,216,635)	(41,154,205)
장기종업원급여채무	18,327,989	13,590,728

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초	152,561,663	(41,154,205)	111,407,458	161,125,866	(32,907,161)	128,218,705
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	25,451,838	-	25,451,838	26,141,033	-	26,141,033
이자비용(이자수익)	7,709,024	(2,162,165)	5,546,859	4,491,968	(975,067)	3,516,901
소계	33,160,862	(2,162,165)	30,998,697	30,633,001	(975,067)	29,657,934
재측정요소 :						
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	223,623	223,623	-	469,747	469,747
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적 손익	3,996,497	-	3,996,497	6,715,230	-	6,715,230
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	16,893,500	-	16,893,500	(26,710,874)	-	(26,710,874)
소계	20,889,997	223,623	21,113,620	(19,995,644)	469,747	(19,525,897)
퇴직금지금액	(16,445,656)	3,388,192	(13,057,464)	(18,893,702)	5,914,586	(12,979,116)
관계사전출입	(2,442,015)	(212,080)	(2,654,095)	(307,858)	(156,310)	(464,168)
사외적립자산 불입액	-	(10,300,000)	(10,300,000)	-	(13,500,000)	(13,500,000)
기말	187,724,851	(50,216,635)	137,508,216	152,561,663	(41,154,205)	111,407,458

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예·적금 등	50,210,394	41,147,964
국민연금전환금	6,241	6,241
합계	50,216,635	41,154,205

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

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	1.91%~3.94%	1.63%~3.67%
할인율	4.47%	5.31%

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

(단위: 천원)			
구분	가정의 변동폭	확정급여채무에 대한 영향	
		증가	감소
할인율	0.50%	(7,655,664)	8,890,422
임금상승률	0.50%	9,071,188	(7,932,534)

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 9.2년 및 8.7년입니다.

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
주식종류	보통주	보통주
수권주식수(주)	300,000,000	300,000,000
주당금액(원)	500	500
발행주식수(주)	136,295,895	75,885,837
자본금(천원)	68,147,948	37,942,919

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초	75,885,837	75,885,837
유상증자	60,410,058	-
기말	136,295,895	75,885,837

(3) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	37,942,919	37,942,919
유상증자	30,205,029	-
기말	68,147,948	37,942,919

(4) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,407,092,048	1,715,096,635
기타자본잉여금	-	(1,365,002,035)
합계	1,407,092,048	350,094,600

21. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	14,979,534	12,357,639

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	7,970,433	5,274,228
임의적립금	1,500,000	1,500,000
미처분이익잉여금	1,144,082,559	90,763,579
합계	1,153,552,992	97,537,807

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

(2) 당기와 전기 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기 (처분예정일 : 2024년 3월 29일)		전기 (처분확정일 : 2023년 3월 30일)	
	I. 미처분이익잉여금		1,144,082,559	
1. 전기이월미처분이익잉여금	90,763,579		22,525,244	
2. 확정급여부채 재측정요소	(16,278,601)		15,054,466	
3. 당기순이익	(20,744,171)		53,183,869	
4. 중간배당(*)	(29,658,248)		-	
5. 자본잉여금의 이익잉여금 이입	1,120,000,000		-	
III. 이익잉여금처분액		2,696,204		-
이익준비금전입	2,696,204		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,141,386,355		90,763,579

(*) 2023년 7월 12일 개최된 이사회를 통해 중간배당의 지급을 결의하였으며, 당기 중 전액 지급하였습니다.

23. 영업수익

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지리적 지역:		
국내	1,603,938,561	1,545,156,553
해외	22,512,882	14,827,604
합계	1,626,451,443	1,559,984,157
수익인식시점:		
한 시점에 인식	229,217,974	193,160,321
기간에 걸쳐 인식	1,397,233,469	1,366,823,836
합계	1,626,451,443	1,559,984,157
매출 유형:		
상품매출	229,217,974	189,206,508
용역매출	1,397,233,469	1,370,777,649
합계	1,626,451,443	1,559,984,157

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산	75,540,021	65,741,413
계약부채(*)	32,077,457	34,308,920

(*) 전기말 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 25,232,412천원입니다.

(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 19,257백만원입니다.

(4) 투입법으로 인식하는 고객과의 계약

① 당기 중 당사가 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식한 영업수익은 126,537,922천원(당기 영업수익의 7.78%)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	(681,464)	(392,749)	(291,851)	3,136

(5) 당기말 계약부채 중 수익으로 인식할 것으로 예상되는 시기는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	1년미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과
예상금액	22,770,074	9,307,383	-

24. 영업비용

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	247,297,226	275,417,973
급여	453,033,858	367,760,588
퇴직급여	30,202,265	28,639,901
복리후생비	91,172,942	63,925,961
여비교통비	7,659,205	7,148,203
통신비	22,996,537	19,378,432
수도광열비	1,240,720	1,075,008
소모품비	7,164,152	7,226,971
세금과공과	2,883,535	2,286,582
감가상각비	247,320,713	225,374,468
무형자산상각비	40,352,974	37,526,596
지급수수료	342,983,683	289,381,375
수선비	12,277,223	9,280,757
보험료	12,480,141	11,822,154
접대비	1,816,038	1,010,582
광고선전비	5,349,179	6,822,774
교육훈련비	1,743,627	1,830,546
도서인쇄비	597,193	651,809
차량유지비	8,532,655	9,541,942
대손상각비	5,442,416	3,395,879
리스료	393,872	252,902
연구개발비	23,928,155	25,781,906
외주공사비	19,872,600	24,971,364
합계	1,586,740,909	1,420,504,673

25. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	4,524,314	2,573,244
외환차익	447,554	475,731
외화환산이익	2,369	164,440
당기손익인식금융상품평가이익	1,704,306	241,715
합계	6,678,543	3,455,130
금융비용		
이자비용	46,999,502	68,217,457
외환차손	348,205	251,497
외화환산손실	215,996	309,822
당기손익인식금융상품평가손실	3,691	-
합계	47,567,394	68,778,776

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	148,300	55,711
무형자산처분이익	50,658	14,789
배당금수익	-	2,753,152
리스해지이익	231,064	393,073
잡이익	339,318	345,860
합계	769,340	3,562,585
기타비용		
유형자산처분손실	22,213,244	16,931,167
무형자산처분손실	355,899	348,991
무형자산손상차손	-	122,632
배상금	503,370	907,883
기부금	242,394	869,806
리스해지손실	3,573	1,781
잡손실	4,742,440	4,667,117
합계	28,060,920	23,849,377

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 부담액	5,664,986	26,607,949
과거기간 법인세 조정액	(3,843,632)	(1,046,612)
일시적차이로 인한 이연법인세	(13,636,793)	(17,212,913)
자본에 직접 반영된 법인세비용	4,089,712	(7,663,246)
법인세비용(수익)	(7,725,727)	685,178

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(745,307)	(3,191,816)
순확정급여부채 재측정요소	4,835,019	(4,471,430)
합계	4,089,712	(7,663,246)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(28,469,898)	53,869,047
적용세율에 따른 법인세	(6,114,546)	12,574,309
조정사항	(1,579,251)	
비과세수익	(122,175)	(118,635)
비공제비용	693,454	1,083,249
과거기간 법인세 조정액	183,661	(1,046,612)
세액공제	(2,029,472)	(872,606)
세율변동효과	-	(11,300,981)
기타	(336,649)	366,454
법인세비용(수익)	(7,725,727)	685,178
유효세율(*)	-	1.27%

(*) 유효세율이 부(-)의 숫자로 산출되어 표시하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세:				
확정급여부채	34,949,839	3,202,704	4,835,019	42,987,562
무형자산	(197,802,553)	6,663,150	-	(191,139,403)
미지급금	25,345,465	(4,733,031)	-	20,612,434
재고자산	745,059	(21,321)	-	723,738
유형자산	(23,680,866)	(5,148,592)	-	(28,829,458)
퇴직연금운용자산	(9,422,884)	(2,075,296)	-	(11,498,180)
미수수익	(15,241)	(192,921)	-	(208,162)
차입금 및 회사채	(1,452,998)	1,452,998	-	-
투자자산	(5,388,961)	(241,487)	(745,307)	(6,375,755)
리스부채	7,207,868	863,957	-	8,071,825
복구충당부채	220,680	(17,992)	-	202,688
매출채권	4,362,537	605,460	-	4,967,997
기타비유동부채	6,721,425	(486,337)	-	6,235,088
선급비용	(51,462,850)	(4,206,566)	-	(55,669,416)
기타	208,254	(65,668)	-	142,586
소계	(209,465,226)	(4,400,942)	4,089,712	(209,776,456)
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세:				
세무상결손금	10,467,331	12,482,233	-	22,949,564
이월세액공제	-	1,465,790	-	1,465,790
합계	(198,997,895)	9,547,081	4,089,712	(185,361,102)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세:				
확정급여부채	38,990,949	430,320	(4,471,430)	34,949,839
무형자산	(216,468,093)	18,665,540	-	(197,802,553)
미지급금	19,820,483	5,524,982	-	25,345,465
채고자산	795,524	(50,465)	-	745,059
유형자산	(30,372,809)	6,691,943	-	(23,680,866)
퇴직연금운용자산	(7,962,023)	(1,460,861)	-	(9,422,884)
미수수익	(2,274)	(12,967)	-	(15,241)
차입금 및 회사채	(2,376,988)	923,990	-	(1,452,998)
투자자산	(2,253,597)	56,452	(3,191,816)	(5,388,961)
리스부채	9,239,516	(2,031,648)	-	7,207,868
복구충당부채	229,060	(8,380)	-	220,680
매출채권	3,781,654	580,883	-	4,362,537
기타비유동부채	7,799,465	(1,078,040)	-	6,721,425
선급비용	(49,974,069)	(1,488,781)	-	(51,462,850)
기타	154,723	53,531	-	208,254
소계	(228,598,479)	26,796,499	(7,663,246)	(209,465,226)
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세:				
세무상결손금	12,387,671	(1,920,340)	-	10,467,331
합계	(216,210,808)	24,876,159	(7,663,246)	(198,997,895)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업투자(*1)	(65,218,138)	(65,218,138)
세무상결손금(*2)	156,414,020	196,808,450
기타	(1,085,334,432)	(1,077,043,684)

(*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
2024년	134,909,009
2030년	21,505,011
합계	156,414,020

28. 주식기준보상

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

구분		1-1차	1-2차	1-3차	1-4차
권리부여일(*1)		2019년 08월 22일			
발행할 주식의 종류		에스케이실더스(주)의 기명식 보통주식			
부여방법(*2)		현금결제형 추가차액보상권			
행사가격		20,579원	20,579원	22,225원	24,003원
IPO요건	부여주식수(*3)	56,503주	56,172주	101,177주	51,037주
	행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨			
		2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨			
		3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 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	
지배주주변경요건(*4)	부여주식수(*3)	91,928주	31,390주	123,311주	123,306주
	행사가능일	지배주주 변경 시 행사			
	가득조건	지배주주 변경 거래 최종 종결일까지 재직			

구분		2-1차	2-2차	2-3차	2-4차
권리부여일(*1)		2020년 12월 30일			
발행할 주식의 종류		에스케이실더스(주)의 기명식 보통주식			
부여방법(*2)		현금결제형 추가차액보상권			
행사가격		20,807원	20,807원	22,472원	24,270원
IPO요건	부여주식수(*3)	7,217주	-	-	-
	행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨			
		2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨			
		3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 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	
지배주주변경요건(*4)	부여주식수(*3)	15,880주	9,648주	25,527주	15,878주
	행사가능일	지배주주 변경 시 행사			
	가득조건	지배주주 변경 거래 최종 종결일까지 재직			

구분		3-1차	3-2차	3-3차
권리부여일(*1)		2021년 01월 26일		
발행할 주식의 종류		에스케이실더스(주)의 기명식 보통주식		
부여방법(*2)		현금결제형 추가차액보상권		
행사가격		20,807원	22,472원	24,270원
IPO요건	부여주식수(*3)	-	-	-
	행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨		
		2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨		
		3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 24개월 시점에 행사됨		
가득조건	2021년 12월 31일 까지 재직	2021년 12월 31일 까지 재직	2022년 12월 31일 까지 재직	
지배주주변경요건(*4)	부여주식수(*3)	97,801주	97,801주	97,801주
	행사가능일	지배주주 변경 시 행사		
	가득조건	지배주주 변경 거래 최종 종결일까지 재직		

구분		4-1차	4-2차	4-3차	
권리부여일(*1)		2021년 01월 01일	2021년 01월 01일	2021년 01월 01일	
		2021년 01월 01일	2021년 01월 01일	2022년 01월 01일	
		2021년 01월 01일	2022년 01월 01일	2023년 01월 01일	
발행할 주식의 종류		에스케이윌더스㈜의 기명식 보통주식			
부여방법(*2)		현금결제형 추가차액보상권			
행사가격		20,579원	22,225원	24,003원	
		20,807원	22,472원	24,270원	
		26,787원	28,929원	31,243원	
IPO요건	부여주식수(*3)	19,146주	19,145주	19,145주	
		-	-	-	
		6,720주	-	-	
	행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨			
		2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨			
3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨					
가득조건		권리부여일로부터 1년 연속			
지배주주변경요건(*4)	부여주식수(*3)	41,332주	41,331주	46,773주	
		12,496주	12,496주	12,496주	
		11,974주	11,972주	11,972주	
	행사가능일		지배주주 변경 시 행사		
	가득조건		지배주주 변경 거래 최종 종결일까지 재직		

구분		5차	
권리부여일(*1)		2021년 11월 29일	
발행할 주식의 종류		에스케이윌더스㈜의 기명식 보통주식	
부여방법(*2)		현금결제형 추가차액보상권	
행사가격		26,766원	
IPO요건	부여주식수(*3)	-	
	행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨	
		2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨	
		3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨	
	가득조건		2022년 12월 31일까지 재직
지배주주변경요건(*4)	부여주식수(*3)	17,903주	
	행사가능일		지배주주 변경 시 행사
	가득조건		지배주주 변경 거래 최종 종결일까지 재직

구분		6-1차	6-2차	6-3차
권리부여일		2022년 01월 01일	2022년 01월 01일	2023년 01월 01일
		2022년 01월 01일	2023년 01월 01일	2024년 01월 01일
발행할 주식의 종류		에스케이실더스(주)의 기명식 보통주식		
부여방법(*2)		현금결제형 주가차액보상권		
행사가격		26,787원	28,929원	31,243원
		35,447원	38,283원	41,346원
IPO요건	부여주식수(*3)	5,155주	5,154주	-
		4,232주	-	
	행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨		
		2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨		
		3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이실더스 주식회사의 IPO시점 이후 24개월 시점에 행사됨		
가득조건	권리부여일로부터 1년 근속			
지배주주변경요건(*4)	부여주식수(*3)	-	-	-
		26,194주	26,174주	26,172주
	행사가능일	지배주주 변경 시 행사		
	가득조건	지배주주 변경 거래 최종 종결일까지 재직		

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

(*2) 현금지급액은 당사 보통주의 행사가능일까지 주가 상승분에 기초하여 결정됩니다.

(*3) 당기 중 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다. 당기 주식선택권의 소멸로 인해 부여된 주식선택권의 공정가치는 1,848백만원 감소하였습니다.

(단위: 주)						
구분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
기초	634,824	74,150	293,403	266,998	17,903	93,081
행사	(369,935)	(66,933)	(293,403)	(202,842)	(17,903)	(78,540)
소멸	(205,726)	(7,217)	-	(64,156)	-	(4,232)
기말	59,163	-	-	-	-	10,309

(*4) 당기 중 조건변경에 따라 지배주주변경요건이 신규로 발생되었습니다.

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

(단위: 천원)	
구분	금액
당기보상원가	860,684
잔여보상원가	-

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

구분	1-1차, 1-2차			1-3차			1-4차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	3.75%	3.76%	3.79%	3.75%	3.76%	3.79%	3.75%	3.76%	3.79%
기대존속기간	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월
평가기준일의 주가(*1)	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원
기대주가변동성(*2)	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%
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	15,455원	15,784원	16,113원	13,974원	14,406원	14,825원	12,428원	12,981원	13,499원
부여주식수	56,338주	28,169주	28,168주	50,589주	25,295주	25,293주	25,519주	12,760주	12,758주

구분	6-1차			6-2차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	3.75%	3.76%	3.79%	3.75%	3.76%	3.79%
기대존속기간	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월
평가기준일의 주가(*1)	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원	35,496원
기대주가변동성(*2)	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%	29.91%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	26,787원	26,787원	26,787원	28,929원	28,929원	28,929원
	35,447원	35,447원	35,447원	38,283원	38,283원	38,283원
주당공정가치	10,159원	10,907원	11,574원	8,572원	9,459원	10,227원
	4,759원	5,900원	6,860원	3,578원	4,734원	5,718원
부여주식수	2,578주	1,289주	1,288주	2,577주	1,289주	1,288주
	2,116주	1,058주	1,058주	-	-	-

(*1) 평가기준일의 주가는 현금흐름할인모형으로 산출되었습니다.

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

(4) 당기 중 주식선택권 1,029,556주의 IPO 요건은 지배주주변경요건으로 조건이 변경되었으며, 그에 따른 기초자산가격 및 행사가격의 내용은 다음과 같습니다. 당기 중 주식선택권 조건 변경으로 지배주주변경요건 주식선택권은 당기 중 모두 행사되었으며, 당기 주식선택권 조건 변경으로 인해 부여된 주식선택권의 공정가치는 2,641백만원 증가하였습니다.

구분	1-1차, 1-2차	1-3차	1-4차
기초자산의 가격	39,533원	39,533원	39,533원
행사가격	20,579원	22,225원	24,003원
주당공정가치	18,954원	17,308원	15,530원
부여주식수	123,318주	123,311주	123,306주

구분	2-1차, 2-2차	2-3차	2-4차
기초자산의 가격	39,533원	39,533원	39,533원
행사가격	20,807원	22,472원	24,270원
주당공정가치	18,726원	17,061원	15,263원
부여주식수	25,528주	25,527주	15,878주

구분	3-1차	3-2차	3-3차	5차
기초자산의 가격	39,533원	39,533원	39,533원	39,533원
행사가격	20,807원	22,472원	24,270원	26,766원
주당공정가치	18,726원	17,061원	15,263원	12,767원
부여주식수	97,801주	97,801주	97,801주	17,903주

구분	4-1차	4-2차	4-3차
기초자산의 가격	39,533원	39,533원	39,533원
행사가격	20,579원	22,225원	24,003원
	20,807원	22,472원	24,270원
	26,787원	28,929원	31,243원
주당공정가치	18,954원	17,308원	15,530원
	18,726원	17,061원	15,263원
	12,746원	10,604원	8,290원
부여주식수	41,332주	41,331주	46,773주
	12,496주	12,496주	12,496주
	11,974주	11,972주	11,972주

구분	6-1차	6-2차	6-3차
기초자산의 가격	39,533원	39,533원	39,533원
행사가격	26,787원	28,929원	31,243원
	35,447원	38,283원	41,346원
주당공정가치	12,746원	10,604원	8,290원
	4,086원	1,250원	-
부여주식수	-	-	-
	26,194주	26,174주	26,172주

29. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험회사	부보금액	가입자산	장부금액
KB손해보험	1,086,743,724	상품	4,183,906
		건물	6,324,240
		기계장치	24
		차량운반구	288,450
		공기구비품	17,906,527
		기타유형자산	1,569,263
		사용권자산	13,746,435
		건설중인자산	21,372,589

당기말 현재 당사는 메리츠화재해상보험(주), 현대해상화재보험(주), DB손해보험(주), KB손해보험(주), 한화손해보험(주), 서울보증보험에 영업배상책임보험, 일반화재보험, 생산물배상책임보험, 개인정보보호배상책임보험, 단체안심상해보험, 업무용차량보험, 할부신용보험 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)	5,897,746	이행하자보증
	34,490,026	이행계약보증
	3,357,416	이행선금금보증
	6,023,964	이행지급보증
	3,374,298	이행입찰보증
	3,900	공탁보증
	58,570,000	신원보증
소프트웨어공제조합(*)	3,654,833	이행하자보증
	37,382,524	이행계약보증
	18,210,377	이행선금금보증
	4,811,580	이행입찰보증

(*) 장기투자자산으로 분류된 소프트웨어공제조합 출자금 전액 742,270천원이 담보로 제공되어 있습니다(주석 7 참조).

(3) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
은행명	약정내용	한도액	사용액
하나은행	외상매출채권전자대출	3,000,000	-
하나은행	외상매출채권담보대출(*1)	58,000,000	20,250,452
소계		61,000,000	20,250,452
신한은행	일반자금대출	15,000,000	-
하나은행	운전일반자금대출(일시상환)	10,000,000	5,000,000
소계(*2)		25,000,000	5,000,000
합계		86,000,000	25,250,452

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

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

(4) 담보제공자산

당기말 현재 장기투자자산과 관련하여 금융기관 등에 대한 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
담보권자	담보제공내역	
	내역	약정한도
소프트웨어공제조합(*1)	지급보증	64,059,314
정보통신공제조합(*2)	-	-

(*1) 당기말 현재 장기투자자산으로 분류된 소프트웨어공제조합 출자금 전액 742,270천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 장기투자자산으로 분류된 정보통신공제조합 출자금 306좌 중 226좌인 95,458천원이 담보로 제공되어 있습니다.

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송은 총 11건(소송가액은 2,087백만원)이며, 당기말 현재 소송 결과는 예측할 수 없습니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업(*)	코리아시큐리티홀딩스(주)
종속기업	(주)캡스텍 Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd SK Shieldus America, Inc. SK Shieldus Hungary Kft.
기타특수관계자	지배기업에 공동지배력을 행사하는 SK스퀘어(주)와 그 종속기업 및 관계기업과 SK스퀘어(주)의 지배기업인 SK(주)와 그 종속기업 및 관계기업 지배기업에 공동지배력을 행사하는 Soteria Bidco SCSP 및 그 종속기업과 Soteria Bidco SCSP의 최상위지배기업인 EQT AB와 그 종속기업

(*) 당기 중 주식이전으로 당사의 지배기업이 SK스퀘어(주)에서 코리아시큐리티홀딩스(주)로 변경되었습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)			
구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등(*1,2)
당사의 종속기업	(주)캡스텍	1,512,357	7,113,149
	Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd	3,337,551	-
	SK Shieldus America, Inc.	1,152,361	-
	SK Shieldus Hungary Kft.	2,143,610	-
	소계	8,145,879	7,113,149
기타특수관계자	SK(주)(*3)	19,138,258	14,205,702
	SK스퀘어(주)(*3)	2,323,767	-
	SK텔레콤(주)	108,295,383	50,911,071
	십일번가(주)	2,645,622	480,629
	SK플래닛(주)	5,365,544	274,373
	SK브로드밴드(주)	57,267,978	4,116,061
	피에스앤마켓팅(주)	3,484,876	-
	SK이노베이션(주)	7,685,184	62,841
	SK에너지(주)	6,822,240	-
	SK실트론(주)	4,672,695	-
	SK에코플랜트(주)	5,978,377	-
	에스케이케미칼(주)	1,972,869	-
	㈜에스엠코어	6,124,644	-
	SK네트웍스(주)	3,531,389	16,351
	SK하이닉스(주)	106,920,293	281,016
	SK하이텍(주)	2,339,708	429,684
	SK이앤에스(주)	4,184,901	-
	SK온(주)	14,647,197	-
	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사(*4)	-	27,295,020
	기타	51,123,356	23,824,832
	소계	414,524,281	121,897,580
합계	422,670,160	129,010,729	

(*1) 당기 영업비용에는 자산취득금액 26,577,310천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 영업비용 등에는 당사가 지급한 리스료 6,405,577천원 및 배당금 26,962,044천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 당기 중에 SK스퀘어(주)의 지분매각으로 지배력을 상실하였고 공동지배력을 취득하였습니다. 이에 특수관계자와의 관계가 최상위지배기업과 중간지배기업에서 기타특수관계자로 변경되었습니다.

(*4) 지분매각으로 유의적인 영향력을 상실하였으며, 상실하기 전까지의 거래내역을

포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등	
최상위지배기업	SK(주)(*1)	17,630,628	14,437,489	
최상위 지배기업의 종속기업	당사의 지배기업	SK스퀘어(주)	-	
	당사의 종속기업	(주)캡스텍	1,532,635	5,141,077
		Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd.	1,797,278	-
		SKShieldus America, Inc.	1,749,506	-
	지배기업의 종속기업 등	SK텔레콤(주)(*2)	115,462,903	32,054,060
		SK브로드밴드(주)	61,973,282	3,414,588
		SK이노베이션(주)	7,922,803	43,511
		SK에너지(주)	6,923,848	-
		십일번가주식회사	2,805,920	563,504
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	7,657,413	192
		SK실트론(주)	5,509,208	-
		SK텔링크(주)	2,125,068	888,273
		SK네트웍스(주)	3,719,691	46,848
		SK렌터카(주)	2,602,617	5,585,957
		에스케이아이이테크놀로지	1,319,979	-
		SK Battery America, Inc.	38,245	-
		SK Battery Manufacturing Kft.	860,099	-
		SK온	12,210,353	-
	기타	44,205,586	15,794,441	
		소계	283,494,836	63,532,451
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	444,116	
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	105,926,617	231,216	
	SK하이닉스(주)	3,238,010	742,853	
	SK하이닉스시스템IC	794,552	-	
	SK가스(주)	1,553,759	-	
	기타	17,042,376	5,053,956	
	소계	128,555,314	6,028,025	
합계		429,680,778	84,442,081	

(*1) 전기 영업비용에는 자산취득금액 7,004,348천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 영업비용에는 자산취득금액 11,003,802천원이 포함되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권 등(*1)		채무 등(*2)
		매출채권	기타채권	기타채무
당사의 종속기업	(주)캡스텍	116,822	-	354,611
	Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd	1,148,923	-	-
	SK Shieldus America, Inc.	882,539	-	400
	SK Shieldus Hungary Kft	904,390	-	-
	소계	3,052,674	-	355,011
기타특수관계자	SK(주)	3,674,180	1,987,388	6,470,462
	SK스퀘어(주)	312,089	5,910	22,251
	SK텔레콤(주)	8,453,045	1,315,717	10,960,537
	십일번가(주)	253,439	32,000	4,493
	SK플래닛(주)	1,044,991	-	121,554
	SK브로드밴드(주)	1,141,451	2,634,190	1,007,851
	피에스앤마케팅(주)	337,307	-	800
	SK이노베이션(주)	649,085	267,041	65,590
	SK에너지(주)	1,076,328	-	-
	SK실트론(주)	1,049,141	1,393,524	863
	SK에코플랜트(주)	1,600,038	1,574,249	175,685
	에스케이케미칼(주)	592,840	131,659	64,575
	(주)에스엠코어	859,650	1,411,402	147
	SK네트웍스(주)	734,027	2,376	24,585
	SK하이닉스(주)	24,671,731	5,360,341	44,467
	SK하이닉스(주)	885,517	9,751	53,414
	SK이엔에스(주)	1,361,112	-	495,901
	SK온(주)	4,649,301	-	43,268
	기타	8,749,239	12,297,672	20,675,120
	소계	62,094,511	28,423,220	40,231,563
합계	65,147,185	28,423,220	40,586,574	

(*1) 계약자산과 보증금이 포함되어 있습니다.

(*2) 외상매입금, 미지급금, 계약부채 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	회사명	채권 등(*1)		채무 등(*2)	
		매출채권	기타채권	기타채무	
최상위지배기업	SK(주)	1,955,339	744,732	20,927,898	
최상위 지배기업의 종속기업	지배기업	SK스퀘어(주)	357,731	71,881	3,973
	당사의 종속기업	(주)캡스텍	297,849	-	345,878
		Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd.	656,540	-	-
		SK Shieldus America, Inc.	690,574	-	-
	지배기업의 종속기업 등	SK텔레콤(주)	9,392,774	2,590,501	15,170,582
		SK브로드밴드(주)	950,303	3,346,850	371,716
		SK이노베이션(주)	1,236,514	102,839	54,016
		SK에너지(주)	766,218	-	26,665
		십일번가주식회사	268,627	2	11,271
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	1,193,610	2,981,539	203,957
		SK실트론(주)	3,184,494	100,170	5,992
		SK텔링크(주)	225,435	-	-
		SK네트웍스(주)	541,594	-	24,689
		SK렌터카(주)	375,798	-	10,490,676
		에스케이아이이테크놀로지	137,118	-	-
		SK BATTERY AMERICA	14,059	819,116	29,771
		SK Battery Manufacturing	245,931	49,580	67,075
		SK온	2,990,628	-	23,668
	기타	10,668,059	4,190,602	5,145,283	
	소계	34,193,856	14,253,080	31,975,212	
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	-	30,368,058	
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	22,375,273	6,543,217	41,338	
	SK하이닉스(주)	2,236,220	215,500	174,785	
	SK하이닉스시스템C	121,317	-	-	
	SK가스(주)	419,552	74,514	714	
	기타	5,417,252	2,640,503	1,294,331	
	소계	30,569,614	9,473,734	1,511,168	
합계		66,718,809	24,471,546	84,782,336	

(*1) 계약자산, 보증금 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 외상매입금, 미지급금, 회사채 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	회사명	자금대여 거래		유상증자
		대여	회수	
지배기업	코리아시큐리티홀딩스(주)	546,378	(546,378)	2,209,437,461

(5) 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 동기 임원이며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,006,289	1,394,362
퇴직급여	218,939	172,180
주식기준보상	864,253	804,920
기타	705	(13,109)
합계	4,090,186	2,358,353

31. 주당순이익

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

(1) 기본주당이익

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(20,744,171)	53,183,869
가중평균유통보통주식수(*)	102,232,304	75,885,837
기본 보통주 주당이익(손실)(단위 : 원)	(203)	701

(*) 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)				
구분	당기		전기	
	보통주식수	가중평균 보통주식수	보통주식수	가중평균 보통주식수
기초 발행보통주식수	75,885,837	75,885,837	75,885,837	75,885,837
유상증자	60,410,058	26,346,467	-	-
기말 가중평균유통보통주식수	136,295,895	102,232,304	75,885,837	75,885,837

(2) 희석주당이익

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

32. 현금흐름표에 관한 정보

(1) 당기와 전기 중 영업현금흐름의 비현금항목 등의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	30,998,697	29,657,934
주식보상비용	860,684	2,238,837
감가상각비	248,051,331	225,993,129
대손상각비	5,442,416	3,395,879
재고자산평가손실(환입)	(40,196)	37,386
재고자산폐기손실	26,832	244,974
유형자산처분손실	22,213,244	16,931,167
무형자산상각비	45,153,509	41,804,381
무형자산처분손실	355,899	348,991
무형자산손상차손	-	122,632
법인세비용(수익)	(7,725,727)	685,178
외화환산손실	215,996	309,822
이자비용	46,999,502	68,217,457
유형자산처분이익	(148,300)	(55,711)
무형자산처분이익	(50,658)	(14,789)
외화환산이익	(2,369)	(164,440)
이자수익	(4,524,314)	(2,573,244)
리스해지손실	3,573	1,781
리스해지이익	(231,063)	(393,072)
당기손익인식금융상품평가이익	(1,704,306)	(241,715)
당기손익인식금융상품평가손실	3,691	-
배당금수익	-	(2,753,152)
합계	385,898,441	383,793,425

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	(12,588,967)	(55,276,312)
기타채권	305,289	149,161
재고자산	1,093,379	(6,641,456)
기타유동자산	3,439,256	(3,822,519)
기타비유동자산	(299,338)	(651,126)
매입채무	(14,383,191)	12,506,597
기타채무	(11,796,730)	36,660,482
유동계약부채	(2,793,634)	2,158,530
기타유동부채	4,844,493	665,960
비유동계약부채	562,169	354,768
기타비유동부채	4,639,820	(1,173,297)
확정급여부채	(26,011,559)	(26,943,285)
합계	(52,989,013)	(42,012,497)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	177,795,012	144,472,304
사용권자산의 취득	35,586,415	27,103,527
유형자산 취득 관련 채무의 증감	(1,558,875)	3,922,316
무형자산 취득 관련 채무의 증감	-	7,004,348
매출채권 제각	4,973,105	2,988,381
회사채 유동성 대체	20,220,051	-
장기차입금 유동성 대체	1,713,291,021	-

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
		유입	유출			
단기차입금	17,000,000	-	(1,725,291,021)	-	1,713,291,021	5,000,000
장기차입금	1,705,365,952	-	-	-	(1,705,365,952)	-
유동성사채	30,368,058	-	(30,701,034)	-	20,553,027	20,220,051
회사채	266,268,567	-	(226,099,225)	-	(19,554,315)	20,615,027
리스부채	31,475,408	-	(26,944,050)	(1,499,068)	32,215,856	35,248,146
합계	2,050,477,985	-	(2,009,035,330)	(1,499,068)	41,139,637	81,083,224

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
		유입	유출			
단기차입금	47,000,000	-	(30,000,000)	-	-	17,000,000
장기차입금	1,702,484,108	-	-	-	2,881,844	1,705,365,952
유동성사채	29,772,606	-	-	-	595,452	30,368,058
회사채	265,925,821	-	-	-	342,746	266,268,567
리스부채	38,179,818	-	(25,382,149)	(1,327,540)	20,005,279	31,475,408
합계	2,083,362,353	-	(55,382,149)	(1,327,540)	23,825,321	2,050,477,985

33. 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 채무신용도를 평가하고 있으며, 주요 고객과 거래상대방에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 장기투자자산에 포함된 채무증권에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	136,157,627	154,096,442
단기금융상품	100,500,000	500,000
장기투자자산	8,164,113	6,629,261
매출채권및기타채권(*)	277,820,914	271,347,550
합계	522,642,654	432,573,253

(*) 계약자산 75,540,021천원(전기말: 65,741,413천원)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	기대신용손실률(%)
만기일 미도래	264,107,236	(508,561)	0.2
6개월 이하	15,389,950	(1,652,273)	10.7
6개월 초과 1년 이하	2,332,803	(1,861,626)	79.8
1년 초과	465,562	(452,177)	97.1
합계	282,295,551	(4,474,637)	1.6

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	채권잔액	손상된금액	기대신용손실률(%)
만기일 미도래	246,324,484	(524,838)	0.2
6개월 이하	26,224,298	(1,466,367)	5.6
6개월 초과 1년 이하	2,137,586	(1,417,338)	66.3
1년 초과	666,508	(596,783)	89.5
합계	275,352,876	(4,005,326)	1.5

(3) 유동성위험

유동성위험 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(*)	314,030,638	314,030,638	294,181,644	19,848,994
단기차입금	5,000,000	5,019,936	5,019,936	-
회사채	40,835,078	42,534,752	21,036,056	21,498,696
리스부채	35,248,146	37,513,369	21,234,296	16,279,073
합계	395,113,862	399,098,695	341,471,932	57,626,763

(*) 장부금액은 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무(*)	339,850,479	339,850,479	316,903,322	22,947,157
단기차입금	17,000,000	17,325,445	17,325,445	-
장기차입금	1,705,365,952	1,874,740,224	55,125,312	1,819,614,912
유동성사채	30,368,058	30,822,868	30,822,868	-
회사채	266,268,567	282,618,605	6,775,870	275,842,735
리스부채	31,475,408	32,440,275	21,156,850	11,283,425
합계	2,390,328,464	2,577,797,896	448,109,667	2,129,688,229

(*) 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, CNY, 천원)					
구분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	6,140,429	7,917,469	5,650,294	7,160,617
	CNY	20,450,264	3,698,226	20,601,275	3,737,895
외화금융부채	USD	37,366	48,179	30,764	38,987

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	393,464	(393,464)	356,081	(356,081)
	CNY	184,911	(184,911)	186,895	(186,895)

② 이자율위험

당사는 이자율 변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯된 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 외 부차입금 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)		
구분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	5,000,000	17,000,000

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
법인세차감전순이익의 증가(감소)	(50,000)	50,000	(170,000)	170,000

(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	855,694,668	2,858,192,759
자본	2,643,772,521	497,932,964
부채비율	32.37%	574.01%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스케이셀더스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스케이윌더스 주식회사

대표이사 귀하

2024년 3월 12일

우리는 첨부된 에스케이윌더스 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 에스케이윌더스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 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.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계 기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차

를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 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.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



대표집행임원 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

에스케이윌더스 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표집행임원 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표집행임원 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 대표집행임원 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 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 대표집행임원 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 대, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 2월 14일

대표집행임원 홍 원 표 (인)

내부회계관리자 박 성 태 (인)

대표집행임원 및 내부회계관리자의 운영실태보고서