

에스케이쉴더스 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼성회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
II. (첨부) 연 결 재 무 제 표		
연결재무상태표	.....	6
연결포괄손익계산서	.....	8
연결자본변동표	.....	9
연결현금흐름표	.....	10
주석	.....	11

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이윌더스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 에스케이윌더스 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표 감사에서 수주산업과 관련하여 가장 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 연결재무제표 전체에 대한 의견을 형성할 때 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다. 참고로 당기 중 연결회사가 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식한 영업수익은 148,978,821천원으로 당기 영업수익의 7.95% 비중을 차지합니다.

투입법에 따른 수익인식

연결재무제표에 대한 주석 3(14)와 주석 22(6)에서 설명한 바와 같이, 연결회사는 보안 및 정보보호 시스템 구축 등의 용역제공거래에 대하여는 투입법에 따른 진행률을 기준으로 수익을 인식하고 있으며, 용역제공거래와 관련되지 않은 원가는 투입법에서 제외하고 있습니다. 연결회사는 프로젝트의 성격, 기간 등을 고려하여 계약과 관련된 총 계약원가를 추정하고 있으며, 총 계약원가는 예상 기간 및 고객사의 요구에 따라 추정치의 변동이 있어날 수 있습니다. 따라서 우리는 연결회사의 투입법에 따른 수익인식 금액의 적절성과 관련하여 총 계약원가의 추정과 실제 발생원가의 반영에 경영진의 편의가 개입될 위험을 고려하여 산정된 진행률의 적절성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

우리는 당기말 현재 진행률 산정에 영향을 미치는 누적발생원가와 관련하여 다음의 감사절차를 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
- 총계약원가 추정 방법에 대한 이해 및 추정에 사용된 데이터와 주요 가정의 합리성 검토
- 표본을 추출하여 총 계약원가의 정확성 및 변경사항의 적시 반영 여부를 문서검사

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 13일자 감사보고서에서는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사 증거를 입수합니다. 우리는 그룹 감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스케이숄더스 주식회사와 그 종속기업

제 24 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이숄더스 주식회사 대표집행임원 홍원표

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

(전 화) 02-6361-9822

연 결 재 무 상 태 표

제 24 기말 2023년 12월 31일 현재

제 23 기말 2022년 12월 31일 현재

에스케이쉴더스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24 기말	제 23 기말
자산			
I. 유동자산		594,416,170,514	490,033,932,627
현금및현금성자산	4,5,32	161,023,474,699	174,735,933,546
단기금융상품	4,5,32	105,500,000,000	3,500,000,000
매출채권및기타채권	4,6,22,29,32	286,678,665,188	267,880,333,405
재고자산	8	16,092,429,749	17,425,989,641
기타유동자산	9	25,121,600,878	26,491,676,035
II. 비유동자산		2,924,041,185,833	2,872,455,642,284
비유동매출채권및기타채권	4,6,29,32	38,936,492,677	43,715,249,198
장기투자자산	4,7,28,32	37,623,921,181	33,552,807,302
유형자산	10,15,28	740,872,438,848	655,793,588,615
무형자산	11	2,078,137,608,387	2,111,185,551,311
기타비유동자산	9	28,470,724,740	28,208,445,858
자산총계		3,518,457,356,347	3,362,489,574,911
부채			
I. 유동부채		498,886,880,668	563,570,747,426
매입채무및기타채무	4,12,28,29,32	392,604,906,411	429,263,656,971
단기차입금	4,14,28,31,32	5,000,000,000	17,000,000,000
유동성회사채	4,14,28,31,32	20,220,051,129	30,368,058,127
유동리스부채	4,15,31,32	20,503,604,715	21,247,389,664
계약부채	13,22,29	31,016,078,536	25,985,499,133
당기법인세부채	26	340,608,158	15,864,869,739
기타유동부채	16	29,117,960,265	23,521,033,742
기타금융부채	4	83,671,454	320,240,050
II. 비유동부채		408,477,336,444	2,339,525,394,979
비유동매입채무및기타채무	4,12,28,29,32	20,804,553,421	22,947,157,357
장기차입금	4,14,28,31,32	-	1,705,365,951,610
회사채	4,14,28,31,32	20,615,026,605	266,268,566,727
비유동리스부채	4,15,31,32	16,137,219,554	11,806,473,513
비유동계약부채	13,22,29	9,307,382,650	8,745,212,423
총당부채	17	912,221,192	994,194,660
순확정급여부채	18	137,811,837,139	111,425,586,509
이연법인세부채	26	184,407,269,827	198,257,757,814
기타비유동부채	16,18	18,481,826,056	13,714,494,366
부채총계		907,364,217,112	2,903,096,142,405
자본			
I. 지배기업소유지분		2,611,093,139,235	459,393,432,506

과 목	주석	제 24 기말		제 23 기말	
자본금	1,19	68,147,947,500		37,942,918,500	
자본잉여금	19	1,360,152,100,011		303,154,651,829	
기타자본항목	20	15,481,187,156		12,608,521,317	
이익잉여금	21	1,167,311,904,568		105,687,340,860	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			2,611,093,139,235		459,393,432,506
부채및자본총계			3,518,457,356,347		3,362,489,574,911

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이실더스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 24 기	제 23 기
I. 영업수익	22,29	1,873,477,238,884	1,792,829,162,966
II. 영업비용	23,29	(1,827,098,144,011)	(1,647,511,558,073)
III. 영업이익		46,379,094,873	145,317,604,893
금융수익	4,24	6,971,122,023	3,562,577,051
금융비용	4,24	(47,643,368,575)	(68,833,739,480)
기타수익	25	817,803,670	3,652,960,716
기타비용	25	(28,166,793,547)	(24,000,413,821)
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)		(21,642,141,556)	59,698,989,359
법인세비용(수익)	26	6,511,892,353	(2,207,750,250)
V. 당기순이익(손실)		(15,130,249,203)	57,491,239,109
VI. 기타포괄손익		(13,410,477,256)	25,719,958,175
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(13,661,247,796)	25,800,709,996
순환적급여제도의 재측정요소	18	(16,283,143,095)	15,054,466,199
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	4	2,621,895,299	10,746,243,797
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		250,770,540	(80,751,821)
해외사업환산손익		250,770,540	(80,751,821)
VII. 당기총포괄손익		(28,540,726,459)	83,211,197,284
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(15,130,249,203)	57,491,239,109
비지배지분		-	-
당기총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(28,540,726,459)	83,211,197,284
비지배지분		-	-
VIII. 주당이익:	30		
기본주당이익(손실)		(148)	758
희석주당이익(손실)		(148)	758

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이실더스 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	지배기업 소유주지분					비지배 지분	합계
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	소계		
2022년 1월 1일(전기초)		37,942,918,500	303,154,651,829	1,943,029,341	33,141,635,552	376,182,235,222	-	376,182,235,222
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	57,491,239,109	57,491,239,109	-	57,491,239,109
순확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	15,054,466,199	15,054,466,199	-	15,054,466,199
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익		-	-	10,746,243,797	-	10,746,243,797	-	10,746,243,797
해외사업환산손익		-	-	(80,751,821)	-	(80,751,821)	-	(80,751,821)
소계		-	-	10,665,491,976	72,545,705,308	83,211,197,284	-	83,211,197,284
2022년 12월 31일(전기말)		37,942,918,500	303,154,651,829	12,608,521,317	105,687,340,860	459,393,432,506	-	459,393,432,506
2023년 1월 1일(당기초)		37,942,918,500	303,154,651,829	12,608,521,317	105,687,340,860	459,393,432,506	-	459,393,432,506
총포괄손익:								
당기순손실		-	-	-	(15,130,249,203)	(15,130,249,203)	-	(15,130,249,203)
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	(16,283,143,095)	(16,283,143,095)	-	(16,283,143,095)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익		-	-	2,621,895,299	-	2,621,895,299	-	2,621,895,299
해외사업환산손익		-	-	250,770,540	-	250,770,540	-	250,770,540
소계		-	-	2,872,665,839	(31,413,392,298)	(28,540,726,459)	-	(28,540,726,459)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
유상증자		30,205,029,000	2,176,997,448,182	-	-	2,207,202,477,182	-	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)	-	(26,962,043,994)
소계		30,205,029,000	1,056,997,448,182	-	1,093,037,956,006	2,180,240,433,188	-	2,180,240,433,188
2023년 12월 31일(당기말)		68,147,947,500	1,360,152,100,011	15,481,187,156	1,167,311,904,568	2,611,093,139,235	-	2,611,093,139,235

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이실더스 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 24 기	제 23 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		256,508,044,473	319,628,016,758
당기손이익(손실)		(15,130,249,203)	57,491,239,109
비현금항목 조정	31	389,380,772,321	387,424,196,734
자산·부채의 증감	31	(54,490,667,274)	(46,451,061,689)
이자의 수취		3,992,408,462	2,598,943,104
이자의 지급		(48,235,765,396)	(64,535,558,990)
배당금의 수취		-	2,753,150,935
법인세의 납부		(19,008,454,437)	(19,652,892,445)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(440,788,765,243)	(241,191,686,910)
투자활동으로 인한 현금유입액		19,849,210,168	61,294,301,358
단기금융상품의 감소		4,000,000,000	51,100,000,000
매출채권및기타채권의 감소		3,280,296,554	3,776,975,978
유형자산의 처분		879,522,754	647,677,270
무형자산의 처분		800,616,185	621,657,942
당기손익인식금융자산의 처분		10,888,774,675	5,147,990,168
투자활동으로 인한 현금유출액		(460,637,975,411)	(302,485,988,268)
단기금융상품의 증가		(106,000,000,000)	(24,000,000,000)
매출채권및기타채권의 증가		(1,605,410,020)	(77,898,000)
유형자산의 취득		(333,968,726,040)	(266,863,400,150)
무형자산의 취득		(7,462,016,868)	(7,556,491,202)
비유동매출채권및기타채권의 증가		(1,473,182,383)	(987,048,466)
당기손익인식금융자산의 취득		(10,128,640,100)	(3,001,150,450)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	31	170,427,869,496	(56,071,849,839)
재무활동으로 인한 현금유입액		2,207,202,477,182	-
유상증자		2,207,202,477,182	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(2,036,774,607,686)	(56,071,849,839)
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		(27,721,283,536)	(26,071,849,839)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		(13,852,851,274)	22,364,480,009
V. 기초의 현금및현금성자산		174,735,933,546	152,486,393,891
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		140,392,427	(114,940,354)
VII. 기말의 현금및현금성자산		161,023,474,699	174,735,933,546

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

에스케이쉴더스 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

에스케이쉴더스 주식회사(이하 "지배기업")는 2000년 6월 26일에 설립되었으며 종합 정보보호서비스사업, 컴퓨터시스템 통합 자문 및 구축 서비스업을 주업으로 하고 있습니다. 본사소재지는 경기도 성남시 분당구 판교로 227번길 23입니다. 지배기업은 2020년 12월 30일자로 무인경비업 및 인력경비업을 영위하는 종속기업을 소유한 라이프앤시큐리티홀딩스(주)를 흡수합병하였습니다. 이를 위해 지배기업은 보통주 34,200,560주와 우선주 27,982,239주를 피합병기업의 주주에게 교부하였습니다. 한편, 지배기업은 2021년 중 종속기업 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하고, 사명을 주식회사 에이디티캡스로 변경하였으며, 2021년 10월 중 사명을 에스케이쉴더스 주식회사로 변경하였습니다.

수차례의 유상증자를 통하여 당기말 현재 연결실체의 납입 자본금은 68,147,948천 원이며, 당기말과 전기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

(*) 당기 중 포괄적 주식 이전으로 연결실체의 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) 연결대상 종속기업 현황

① 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요 영업활동	연결실체 내 지배기업이 소유한 지분율	
			당기말	전기말
주식회사 캡스텍	대한민국	인력경비업	100%	100%
Infosec Information Technology (Wuxi) Co., Ltd.	중국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	100%
SK Shieldus America, Inc.	미국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	100%
SK Shieldus Hungary Kft. (*)	헝가리	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	-

(*) 당기 중 신규설립하였습니다.

② 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
주식회사 캡스텍	48,737,808	28,679,533	49,176,450	31,393,760
Infosec Information Technology(Wuxi) Co., Ltd.	17,587,755	10,781,893	19,094,678	14,188,425
SK Shieldus America, Inc.	15,646,163	13,244,558	4,265,366	3,136,140
SK Shieldus Hungary Kft.	6,720,995	3,324,681	-	-

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출액	당기손익	당기포괄손익	매출액	전기손익	전기포괄손익
주식회사 캡스텍	208,291,026	2,280,126	2,275,584	213,095,712	3,626,578	3,626,578
Infosec Information Technology (Wuxi) Co., Ltd.	26,434,386	1,951,642	1,899,609	23,963,907	1,450,437	1,279,897
SK Shieldus America, Inc.	21,029,680	1,268,241	1,272,379	6,005,884	(205,109)	(115,321)
SK Shieldus Hungary Kft.	6,529,732	678,449	977,114	-	-	-

(3) 비지배지분

당기말과 전기말 현재 종속기업의 비지배지분은 존재하지 않습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 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

연결실체 내 개별기업의 연결재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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

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

- 주식 22(6) : 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 11: 영업권의 손상

- 주식 18: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주식 22: 수익인식

- 주식 26: 이연법인세자산의 인식

- 주식 32: 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실에 대한 추정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있습니다. 연결실체는 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, 연결실체는 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, 연결실체는 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

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석3.(17)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기와 비교표시 된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

연결실체는 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) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 22에서 기술한 바와 같이 연결실체는 단일의 보고부문인 보안서비스부문으로 보고하고 있습니다.

(2) 연결

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익 제외)은 연결재무제표 작성 시 모두 제거됩니다.

동일지배하 사업결합

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

(3) 재고자산

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 비파생금융상품자산은 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

연결실체는 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.

연결실체의 사업모형은 다음과 같습니다.

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

다만, 단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택하고 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없으며, 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

연결실체는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융상품을 보유하고 있습니다.

③ 상계

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익으로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 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 기대신용

손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 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 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상태표 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 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 365일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

연결실체는 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 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(7) 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, 연결실체는 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

(8) 정부보조금

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

(9) 리스

① 리스이용자

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

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

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

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 관련 리스부채를 '리스부채'로 표시하였습니다.

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

② 리스제공자

연결실체는 리스제공자로서 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

(10) 비과생금융부채

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

(11) 차입금 및 사채

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

(12) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(13) 외화

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고 연결포괄손익계산서의 수익과 비용은 보고기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 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.

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

① 수행의무의 식별 및 인식

연결실체는 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 연결실체는 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

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

또한, 연결실체는 고객에게서 이미 받은 대가에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 의무를 계약부채로 인식하고 있습니다. 만약 연결실체가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불하는 경우, 대가가 지급되었거나 지급 기일 중 이른 시점에 계약부채로 인식됩니다. 연결실체가 계약에 따라 수행의무를 이행하는 시점에 계약부채가 제거되고 수익으로 인식됩니다.

③ 계약체결 증분원가

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

(15) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 연결실체의 지배기업과 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다.

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

(17) 제·개정된 기준서의 적용

연결실체는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 다음의 제·개정 기준서가 연결실체의 연결재무제표에 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 일반목적 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.

연결실체의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 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.

(18) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 연결실체의 연결재무제표에 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	-	161,023,475	-	161,023,475
단기금융상품	단기금융상품	-	105,500,000	-	105,500,000
매출채권및기타채권	매출채권(*1)	-	203,709,619	-	203,709,619
	미수금	-	1,897,453	-	1,897,453
	미수수익	-	915,932	-	915,932
	대여금	-	649,597	-	649,597
	보증금	-	10,789,023	-	10,789,023
	소계	-	217,961,624	-	217,961,624
유동자산 합계		-	484,485,099	-	484,485,099
비유동자산:					
비유동매출채권및기타채권	매출채권(*2)	-	21,684,195	-	21,684,195
	대여금	-	1,269,226	-	1,269,226
	보증금	-	4,675,415	-	4,675,415
	소계	-	27,628,836	-	27,628,836
장기투자자산	장기투자자산	8,167,367	-	29,456,554	37,623,921
비유동자산 합계		8,167,367	27,628,836	29,456,554	65,252,757
금융자산 합계		8,167,367	512,113,935	29,456,554	549,737,856

(*1) 당기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 68,717,041천원이 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	-	174,735,934	-	174,735,934
단기금융상품	단기금융상품	-	3,500,000	-	3,500,000
매출채권및기타채권	매출채권(*1)	-	200,418,066	-	200,418,066
	미수금	-	1,053,144	-	1,053,144
	미수수익	-	91,447	-	91,447
	대여금	-	970,453	-	970,453
	보증금	-	10,550,309	-	10,550,309
	소계	-	213,083,419	-	213,083,419
유동자산 합계		-	391,319,353	-	391,319,353
비유동자산:					
비유동매출채권및기타채권	매출채권(*2)	-	24,161,078	-	24,161,078
	대여금	-	2,073,394	-	2,073,394
	보증금	-	3,990,441	-	3,990,441
	소계	-	30,224,913	-	30,224,913
장기투자자산	장기투자자산	6,636,149	-	26,916,658	33,552,807
비유동자산 합계		6,636,149	30,224,913	26,916,658	63,777,720
금융자산 합계		6,636,149	421,544,266	26,916,658	455,097,073

(*1) 전기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 54,796,914천원이 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	141,807,732	162,471,828	-	-
	미지급금(*2)	126,564,265	130,317,840	-	-
	미지급비용(*2)	36,955,250	35,663,692	-	-
	예수보증금	6,385,255	7,615,260	-	-
	임대보증금	105,000	105,000	-	-
	소계	311,817,502	336,173,620	-	-
단기차입금	5,000,000	17,000,000	-	-	
유동성사채	20,220,051	30,368,058	-	-	
유동리스부채(*1)	20,503,605	21,247,390	-	-	
파생금융부채	-	-	83,671	320,240	
유동부채 합계	357,541,158	404,789,068	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)	16,137,220	11,806,474	-	-	
비유동부채 합계	56,601,241	2,006,388,150	-	-	
금융부채 합계	414,142,399	2,411,177,218	83,671	320,240	

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

(*2) 급여성 부채가 제외 된 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)	-	4,816,893	-	(47,075,477)	-	(42,258,584)
외화거래 관련이익(손실)	-	(114,278)	-	-	-	(114,278)
대손상각비	-	(5,577,286)	-	-	-	(5,577,286)
당기손익인식금융상품평가손실	(3,691)	-	-	-	-	(3,691)
당기손익인식금융상품평가이익	1,467,737	-	-	-	236,569	1,704,306
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익(*)	-	-	3,367,202	-	-	3,367,202
합계	1,464,046	(874,671)	3,367,202	(47,075,477)	236,569	(42,882,331)

(*) 법인세 차감 전 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융자산			금융부채	합계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	
이자수익(비용)	-	2,680,340	-	(68,272,421)	(65,592,081)
외화거래 관련이익(손실)	-	79,202	-	-	79,202
대손상각비	-	(3,512,820)	-	-	(3,512,820)
당기손익인식금융상품평가이익	241,715	-	-	-	241,715
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익(*)	-	-	13,938,059	-	13,938,059
합계	241,715	(753,278)	13,938,059	(68,272,421)	(54,845,925)

(*) 법인세 차감 전 금액입니다.

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에서 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 연결실체는 취득 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하고 있습니다. 연결실체는 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 평가기법과 유의적이지만 측정가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

① 공정가치로 측정하는 금융상품

구분	공정가치	수준	가치평가기법	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	가치평가기법	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)과두가 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	161,023,475	174,735,934
단기금융상품	정기예금 등	105,500,000	3,500,000

(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	208,073,342	21,907,422	204,283,316	24,403,553
계약자산(미청구채권)	68,717,041	11,307,657	54,796,914	13,490,336
손실충당금	(4,363,723)	(223,227)	(3,865,250)	(242,475)
소계	272,426,660	32,991,852	255,214,980	37,651,414
기타채권				
미수금	1,899,048	-	1,054,739	-
손실충당금	(1,595)	-	(1,595)	-
미수수익	915,932	-	91,447	-
대여금	649,597	1,269,226	970,453	2,073,394
보증금	10,789,023	4,675,415	10,550,309	3,990,441
소계	14,252,005	5,944,641	12,665,353	6,063,835
합계	286,678,665	38,936,493	267,880,333	43,715,249

(2) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,107,725	3,616,528
손실충당금 재측정	5,577,286	3,512,820
제각	(5,096,466)	(3,021,623)
기말	4,588,545	4,107,725

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
롤루랩 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
이노텍(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	17,324,729	18,812,635
상품평가충당금	(1,232,299)	(1,386,645)
합계	16,092,430	17,425,990

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 영업비용에 포함된 재고자산의 원가는 각각 275,790,055천원과 291,854,562천원입니다.

(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	782,460	-	4,402,708	-
선급비용	24,339,141	28,458,315	22,088,363	28,196,036
기타	-	12,410	605	12,410
합계	25,121,601	28,470,725	26,491,676	28,208,446

10. 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	1,676,765	(1,358,432)	-	318,333
사용권자산	74,249,021	(39,688,290)	-	34,560,731
기타의유형자산	445,539,060	(223,994,413)	(85,443)	221,459,204
건설중인자산	22,611,084	-	-	22,611,084
합계	1,710,538,179	(969,580,297)	(85,443)	740,872,439

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	(614,165,644)	-	343,669,907
차량운반구	1,576,523	(1,263,607)	-	312,916
사용권자산	66,932,178	(33,856,821)	-	33,075,357
기타의유형자산	405,452,640	(202,616,522)	(38,912)	202,797,206
건설중인자산	6,961,662	-	-	6,961,662
합계	1,512,221,652	(856,389,151)	(38,912)	655,793,589

(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	343,669,907	26,573,677	(22,659,359)	(125,366,787)	170,518,795	392,736,233
차량운반구	312,916	123,845	(6,910)	(111,518)	-	318,333
사용권자산	33,075,357	36,895,700	(5,296,709)	(30,113,617)	-	34,560,731
기타의유형자산	202,797,206	111,310,588	(171,717)	(93,403,323)	926,450	221,459,204
건설중인자산	6,961,662	194,230,176	(108,636)	-	(178,472,118)	22,611,084
합계	655,793,589	369,220,585	(28,243,331)	(249,265,862)	(6,632,542)	740,872,439

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 6,798,709천원이 대체되었으며, 재고자산에서 기계장치로 166,169천원이 대체되었습니다(주석 11 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	315,780,399	21,010,317	(17,019,058)	(113,182,981)	137,081,230	343,669,907
차량운반구	279,987	140,872	(10,667)	(97,276)	-	312,916
사용권자산	40,293,794	29,029,528	(8,750,784)	(27,497,181)	-	33,075,357
기타의유형자산	185,156,237	103,264,805	(17,566)	(86,125,383)	519,113	202,797,206
건설중인자산	5,035,079	146,478,254	53,503	-	(144,605,174)	6,961,662
합계	614,717,689	299,936,536	(26,277,946)	(227,149,548)	(5,433,142)	655,793,589

(*) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 5,444,675천원이 대체되었으며, 재고자산에서 기계장치로 11,533천원이 대체되었습니다(주석11 참조).

11. 무형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	1,181,716,092	-	-	1,181,716,092
고객인수대가	646,204,762	(172,325,151)	-	473,879,611
개발비	5,961,442	(4,523,141)	-	1,438,301
산업재산권	374,228,734	(132,417)	-	374,096,317
소프트웨어	85,841,372	(43,446,496)	-	42,394,876
회원권	4,760,979	-	(148,568)	4,612,411
합계	2,298,713,381	(220,427,205)	(148,568)	2,078,137,608

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	1,181,716,092	-	-	1,181,716,092
고객인수대가	642,152,411	(137,249,164)	-	504,903,247
개발비	5,999,342	(3,093,192)	(520,879)	2,385,271
산업재산권	374,228,734	(132,417)	-	374,096,317
소프트웨어	84,687,925	(41,447,208)	-	43,240,717
회원권	4,992,476	-	(148,568)	4,843,908
합계	2,293,776,980	(181,921,981)	(669,447)	2,111,185,552

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	외부취득	처분	상각	대체(*)	기말
영업권	1,181,716,092	-	-	-	-	1,181,716,092
고객인수대가	504,903,247	2,838,581	(411,688)	(33,450,529)	-	473,879,611
개발비	2,385,271	-	-	(946,970)	-	1,438,301
산업재산권	374,096,317	-	-	-	-	374,096,317
소프트웨어	43,240,717	4,227,823	(67,059)	(11,805,314)	6,798,709	42,394,876
회원권	4,843,908	395,613	(627,110)	-	-	4,612,411
합계	2,111,185,552	7,462,017	(1,105,857)	(46,202,813)	6,798,709	2,078,137,608

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

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	외부취득	내부개발	처분	상각	손상	대체(*)	기말
영업권	1,181,716,092	-	-	-	-	-	-	1,181,716,092
고객인수대가	536,977,282	1,540,159	-	(239,302)	(33,374,892)	-	-	504,903,247
개발비	3,255,788	-	201,956	-	(1,072,473)	-	-	2,385,271
산업재산권	374,098,009	-	-	-	(1,692)	-	-	374,096,317
소프트웨어	34,465,474	11,678,132	-	(103,208)	(8,244,356)	-	5,444,675	43,240,717
회원권	4,439,192	1,140,697	-	(613,349)	-	(122,632)	-	4,843,908
합계	2,134,951,837	14,358,988	201,956	(955,859)	(42,693,413)	(122,632)	5,444,675	2,111,185,552

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

(3) 영업권의 손상평가

보고기간말 현재 연결실체의 영업권은 회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위집단으로 배부되었습니다.

(단위: 천원)	
구분	영업권 배분금액
보안서비스	1,181,716,092

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

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	141,807,732	-	162,471,828	-
미지급금	128,115,673	4,941,866	131,942,905	7,160,074
미지급비용	116,191,246	15,862,687	127,128,664	15,787,083
예수보증금	6,385,255	-	7,615,260	-
임대보증금	105,000	-	105,000	-
합계	392,604,906	20,804,553	429,263,657	22,947,157

13. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
용역매출 계약부채	27,983,521	9,307,383	16,384,061	8,745,212
상품매출 계약부채	3,032,558	-	9,601,438	-
합계	31,016,079	9,307,383	25,985,499	8,745,212

14. 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.

15. 리스

(1) 리스이용자

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	14,025,295	17,417,936
차량운반구	19,379,162	14,019,783
기타의유형자산	1,156,274	1,637,638
합계	34,560,731	33,075,357
리스부채		
유동	20,503,605	21,247,390
비유동	16,137,220	11,806,474
합계	36,640,825	33,053,864

(*) 연결재무상태표의 유형자산에 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	19,268,439	18,075,701
차량운반구	10,310,398	8,913,926
기타의유형자산	534,780	507,554
소계	30,113,617	27,497,181
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)		
	1,575,043	1,382,503
리스료:		
소액리스료 및 단기리스료	768,126	359,468
합계	32,456,786	29,239,152

③ 당기와 전기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	1,575,043	1,382,503
리스부채 지급액	27,721,284	26,071,850
소액리스료 및 단기리스료	768,126	359,468
합계	30,064,453	27,813,821

④ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부가액	33,053,863	39,355,725
증가	36,871,359	28,986,943
해지	(5,564,817)	(9,216,494)
이자비용	1,575,043	1,382,503
지급리스료	(29,296,326)	(27,454,813)
환율변동	1,703	-
기말장부가액	36,640,825	33,053,864

(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	2,508,260	4,312,508
이자수익	1,664,958	1,443,384

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	29,117,960	-	23,521,034	-
장기종업원급여채무	-	18,481,826	-	13,714,494
합계	29,117,960	18,481,826	23,521,034	13,714,494

17. 충당부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 충당부채는 전액 복구충당부채로 구성되어 있습니다. 연결실체는 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	994,195	22,628	(104,602)	912,221

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	전입액	사용액	환입액	기말
복구총당부채	958,841	43,045	(7,698)	7	994,195

18. 종업원급여

(1) 연결실체는 당기말 현재 퇴직급여제도로써 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
순확정급여부채	137,811,837	111,425,587
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	188,028,472	152,579,791
사외적립자산의 공정가치	(50,216,635)	(41,154,204)
장기종업원급여채무	18,481,826	13,714,494

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초	152,579,791	(41,154,205)	111,425,586	161,125,866	(32,907,161)	128,218,705
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	25,469,565	-	25,469,565	26,159,161	-	26,159,161
이자비용(이자수익)	7,709,870	(2,162,165)	5,547,705	4,491,968	(975,067)	3,516,901
소계	33,179,435	(2,162,165)	31,017,270	30,651,129	(975,067)	29,676,062
재측정요소 :						
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	223,623	223,623	-	469,747	469,747
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적 손익	3,999,108	-	3,999,108	6,715,230	-	6,715,230
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	16,893,500	-	16,893,500	(26,710,874)	-	(26,710,874)
소계	20,892,608	223,623	21,116,231	(19,995,644)	469,747	(19,525,897)
퇴직금지금액	(16,445,656)	3,388,192	(13,057,464)	(18,893,702)	5,914,587	(12,979,115)
관계사전출입	(2,177,706)	(212,080)	(2,389,786)	(307,858)	(156,310)	(464,168)
사외적립자산 불입액	-	(10,300,000)	(10,300,000)	-	(13,500,000)	(13,500,000)
기말	188,028,472	(50,216,635)	137,811,837	152,579,791	(41,154,204)	111,425,587

(4) 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

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

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	1.91%~3.94%	1.63%~3.67%
할인율	3.79%~4.47%	5.00%~5.31%

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

(단위: 천원)			
구분	가정의 변동폭	확정급여채무에 대한 영향	
		증가	감소
할인율	0.50%	(7,658,228)	8,893,059
임금상승률	0.50%	9,073,811	(7,935,134)

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

(8) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 11,764,624천원 및 10,537,746천원입니다.

19. 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	1,146,541,882	89,544,434
기타자본잉여금	213,610,218	213,610,218
합계	1,360,152,100	303,154,652

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	501,653	250,882
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	14,979,534	12,357,639
합계	15,481,187	12,608,521

21. 이익잉여금

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	1,157,841,472	98,913,113
합계	1,167,311,905	105,687,341

(*) 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.

22. 영업부문 및 영업수익

(1) 영업수익에 대한 정보

연결실체의 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문입니다.

(단위: 천원)				
부문	주요 사업내역	주요 고객	영업수익	
			당기	전기
보안서비스	보안솔루션 공급 및 보안관련 서비스업, 정보시스템관리, 유/무인경비서비스, 보안상품판매	SK텔레콤(주) 등	1,873,477,239	1,792,829,163

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 전체 영업수익의 10% 이상을 차지하는 고객사는 SK(주) 및 그 종속회사로 331,481,397천원(전기 320,836,299천원)입니다.

(3) 연결실체의 영업수익은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익이며 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지리적 지역:		
국내	1,803,604,081	1,751,871,627
해외	69,873,158	40,957,536
합계	1,873,477,239	1,792,829,163
수익인식시점:		
한 시점에 인식	229,175,989	193,165,108
기간에 걸쳐 인식	1,644,301,250	1,599,664,055
합계	1,873,477,239	1,792,829,163
매출 유형:		
상품매출	229,175,989	189,172,830
용역매출	1,644,301,250	1,603,656,333
합계	1,873,477,239	1,792,829,163

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산	80,024,698	68,287,250
계약부채(*)	40,323,462	34,730,712

(*) 전기말 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 25,654,204천원입니다.

(5) 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.

(6) 투입법으로 인식하는 고객과의 계약

① 당기 중 연결실체가 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식한 영업수익은 148,978,821천원(당기 영업수익의 7.95%)이며, 당기말 현재 연결실체가 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)	(389,724)	(294,877)	-

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

(단위: 천원)			
구분	1년미만	1년 이상 5년 이하	5년 초과
예상금액	31,016,079	9,307,383	-

23. 영업비용

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	275,790,055	291,854,562
급여	606,935,775	522,430,235
퇴직급여	41,986,287	39,195,775
복리후생비	107,819,015	80,254,590
여비교통비	8,388,641	7,540,212
통신비	23,221,096	19,532,983
수도광열비	1,255,366	1,087,683
소모품비	7,865,683	8,153,175
세금과공과	3,742,822	3,229,932
감가상각비	248,535,243	226,530,887
무형자산상각비	41,402,279	38,415,629
지급수수료	367,496,255	313,461,419
수선비	10,735,476	8,542,706
보험료	12,703,907	11,948,884
접대비	2,000,811	1,139,101
광고선전비	5,543,800	7,015,571
교육훈련비	2,062,411	2,131,665
도서인쇄비	650,471	738,410
차량유지비	8,748,944	9,685,988
대손상각비	5,577,286	3,512,820
리스료	768,126	356,061
연구개발비	23,928,155	25,781,906
외주공사비	19,940,240	24,971,364
합계	1,827,098,144	1,647,511,558

24. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	4,816,893	2,680,340
외환차익	447,554	475,731
외화환산이익	2,369	164,791
당기손익인식금융상품평가이익	1,704,306	241,715
합계	6,971,122	3,562,577
금융비용		
이자비용	47,075,477	68,272,421
외환차손	348,205	251,497
외화환산손실	215,996	309,821
당기손익인식금융상품평가손실	3,691	-
합계	47,643,369	68,833,739

25. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	148,664	55,711
무형자산처분이익	50,658	14,789
배당금수익	-	2,753,151
리스해지이익	271,682	467,490
잡이익	346,800	361,820
합계	817,804	3,652,961
기타비용		
유형자산처분손실	22,215,763	16,935,197
무형자산처분손실	355,899	348,991
무형자산손상차손	-	122,632
배상금	506,583	994,810
기부금	262,578	880,395
리스해지손실	3,573	1,781
잡손실	4,822,398	4,716,608
합계	28,166,794	24,000,414

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 부담액	7,207,364	28,570,320
과거기간 법인세 조정액	(3,959,873)	(1,116,892)
일시적차이로 인한 이연법인세	(13,850,488)	(17,582,432)
자본에 직접 반영된 법인세비용	4,091,105	(7,663,246)
법인세비용(수익)	(6,511,892)	2,207,750

(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	4,836,412	(4,471,430)
합계	4,091,105	(7,663,246)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(21,642,142)	59,698,989
적용세율에 따른 법인세	(4,537,335)	13,985,155
조정사항 :	(1,974,557)	(11,777,405)
비과세수익	(125,869)	(118,660)
비공제비용	695,760	1,098,076
과거기간 법인세 조정액	126,460	(1,116,892)
일시적차이 이연법인세 미인식	(47,508)	-
세액공제	(2,358,312)	(872,606)
세율변동효과	-	(11,201,398)
기타	(265,088)	434,075
법인세비용(수익)	(6,511,892)	2,207,750
유효세율(*)	-	3.70%

(*) 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	34,997,921	3,162,231	4,836,412	42,996,564
무형자산	(197,802,553)	5,807,036	-	(191,995,517)
미지급금	25,373,807	(3,175,035)	-	22,198,772
재고자산	745,059	(21,321)	-	723,738
미지급비용	1,778,058	(1,778,058)	-	-
유형자산	(23,999,254)	(5,097,612)	-	(29,096,866)
퇴직연금운용자산	(9,422,884)	(2,075,296)	-	(11,498,180)
미수수익	(16,972)	(192,776)	-	(209,748)
차입금 및 회사채	(1,452,998)	1,452,998	-	-
투자자산	(5,432,891)	(197,557)	(745,307)	(6,375,755)
리스부채	7,546,973	821,024	-	8,367,997
복구충당부채	220,680	(11,781)	-	208,899
매출채권	4,370,075	630,398	-	5,000,473
기타비유동부채	6,721,425	(486,337)	-	6,235,088
선급비용	(52,612,123)	(3,197,847)	-	(55,809,970)
기타	260,588	(70,965)	-	189,623
소계	(208,725,089)	(4,430,898)	4,091,105	(209,064,882)
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세:				
세무상결손금	10,467,331	12,482,233	-	22,949,564
이월세액공제	-	1,708,048	-	1,708,048
합계	(198,257,758)	9,759,383	4,091,105	(184,407,270)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세:				
확정급여부채	38,990,949	478,402	(4,471,430)	34,997,921
무형자산	(216,468,093)	18,665,540	-	(197,802,553)
미지급금	19,850,108	5,523,699	-	25,373,807
재고자산	795,524	(50,465)	-	745,059
미지급비용	1,519,368	258,690	-	1,778,058
유형자산	(30,641,606)	6,642,352	-	(23,999,254)
퇴직연금운용자산	(7,962,023)	(1,460,861)	-	(9,422,884)
미수수익	(2,432)	(14,540)	-	(16,972)
차입금및회사채	(2,376,988)	923,990	-	(1,452,998)
투자자산	(2,253,597)	12,522	(3,191,816)	(5,432,891)
리스부채	9,524,085	(1,977,112)	-	7,546,973
복구충당부채	229,060	(8,380)	-	220,680
매출채권	3,789,354	580,721	-	4,370,075
기타비유동부채	7,799,465	(1,078,040)	-	6,721,425
선급비용	(51,220,691)	(1,391,432)	-	(52,612,123)
기타	199,656	60,932	-	260,588
소계	(228,227,861)	27,166,018	(7,663,246)	(208,725,089)
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세:				
세무상결손금	12,387,671	(1,920,340)	-	10,467,331
합계	(215,840,190)	25,245,678	(7,663,246)	(198,257,758)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
종속기업투자(*1)	(72,396,713)	(68,247,611)
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

27. 주식기준보상

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

구분		1-1차	1-2차	1-3차	1-4차
권리부여일(*1)		2019년 8월 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)	69,613주	56,172주	107,270주	57,130주
	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		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 근속			
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		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	2023년 01월 01일	2024년 01월 01일
		2022년 01월 01일	2023년 01월 01일	2024년 01월 01일
발행할 주식의 종류		에스케이윌더스㈜의 기명식 보통주식		
부여방법(*2)		현금결제형 추가차액보상권		
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, 에스케이윌더스 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨		
		2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 주식회사의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨		
3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이윌더스 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 주식회사 및 주식회사 캡스텍에서 부여한 주식기준보상을 승계하였습니다.

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

(*3) 당기 중 부여주식수의 변동내역은 다음과 같습니다. 당기 주식선택권 소멸으로 인해 부여된 주식선택권의 공정가치는 2,017백만원 감소하였습니다.

(단위: 주)						
구분	1차	2차	3차	4차	5차	6차
기초	660,120	74,150	293,403	266,998	17,903	104,330
행사	(369,935)	(66,933)	(293,403)	(202,842)	(17,903)	(89,789)
소멸	(231,022)	(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	659,495
잔여보상원가	-

(3) 연결실체는 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	62,893주	31,447주	31,445주	53,636주	26,818주	26,816주	28,566주	14,283주	14,281주

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 2,622백만원 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	-	-	-
	29,944주	29,924주	29,921주

28. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 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 연결실체는 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 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	6,052,318	이행하자보증
	37,229,954	이행계약보증
	3,357,416	이행선금금보증
	6,028,264	이행지급보증
	5,663,028	이행입찰보증
	3,900	공탁보증
	60,070,000	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 연결실체의 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 연결실체가 거래처에 지급할 대금을 담보로 거래처가 각 은행에서 대출을 실행한 금액입니다. 당기말 현재 연결실체가 거래처에 지급할 대금은 매입채무에 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 사용액은 차입금에 포함되어 있습니다(주석 14 참조).

(4) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체가 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 연결실체가 피고로 계류중인 소송은 총 12건(소송가액은 2,123백만원)이며, 당기말 현재 소송 결과는 예측할 수 없습니다.

29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업(*)	코리아시큐리티홀딩스(주)
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 연결실체의 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(*1)	영업비용 등(*2,3)
기타특수관계자	SK(주)(*4)	19,879,478	14,205,702
	SK스퀘어(주)(*4)	2,323,767	-
	SK텔레콤(주)	108,371,153	51,002,950
	십일번가(주)	2,658,522	552,685
	SK플래닛(주)	5,365,544	278,646
	SK브로드밴드(주)	57,277,278	4,208,242
	피에스앤마케팅(주)	3,567,786	-
	SK이노베이션(주)	7,685,184	62,841
	SK에너지(주)	13,835,567	-
	SK실트론(주)	7,654,281	1,980
	SK에코플랜트(주)	5,978,377	-
	에스케이케미칼(주)	1,972,869	-
	(주)에스엠코어	6,124,644	-
	SK네트웍스(주)	5,927,381	18,141
	SK하이닉스(주)	106,992,934	281,016
	SK하이텍(주)	2,339,708	429,684
	SK이엔에스(주)	4,184,901	-
	SK온(주)	14,647,197	-
	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사(*5)	-	27,295,020
	기타	100,789,995	24,091,776
합 계		477,576,566	122,428,683

(*1) 당기 중 연결실체의 전체 영업수익의 10% 이상을 차지하는 고객사는 SK(주) 및 그 종속회사로 331,481,397천원입니다.

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

(*3) 영업비용 등에는 연결실체가 지급한 리스료 6,492,655천원 및 배당금 26,962,044천원이 포함되어 있습니다.

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

(*5) 지분매각으로 유의적인 영향력을 상실하였으며, 상실하기 전까지의 거래내역을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	회사명	영업수익 등(*1)	영업비용 등		
최상위지배기업	SK(주)(*2)	18,341,784	14,437,489		
최상위 지배기업의 종속기업	연결실체의 지배기업	SK스퀘어(주)	3,078,402	-	
	지배기업의 종속기업 등	SK텔레콤(주)(*3)	115,463,743	32,111,827	
		SK브로드밴드(주)	61,990,002	3,713,817	
		SK이노베이션(주)	7,922,803	43,511	
		SK에너지(주)	13,804,038	-	
		십일번가주식회사	2,825,920	670,589	
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	7,657,413	192	
		SK실트론(주)	8,336,271	1,980	
		SK텔링크(주)	2,125,068	888,273	
		SK네트웍스(주)	6,168,173	59,330	
		SK렌터카(주)	2,602,617	5,678,476	
		에스케이아이이테크놀로지	1,319,979	-	
		SK Battery America, Inc.	3,388,051	-	
		SK Battery Manufacturing Kft.	860,099	-	
		SK온	12,210,353	-	
		기타	52,741,583	15,951,358	
			소계	302,494,515	59,119,353
		연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	444,117
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	106,092,110	231,216		
	SK하이닉스(주)	3,238,010	742,853		
	SK하이닉스시스템C	794,552	-		
	SK가스(주)	1,553,759	-		
	기타	36,763,686	5,164,777		
		소계	148,442,117	6,138,846	
합계		469,278,416	80,139,805		

(*1) 전기 중 연결실체의 전체 영업수익의 10% 이상을 차지하는 고객사는 SK(주) 및 그 종속회사로 320,836,299천원 입니다.

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

(*3) 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
기타특수관계자	SK(주)	3,681,346	1,987,388	6,470,462
	SK스퀘어(주)	312,089	5,910	22,251
	SK텔레콤(주)	8,462,945	1,315,717	10,971,923
	십일번가(주)	253,439	32,000	26,494
	SK플래닛(주)	1,044,991	-	121,880
	SK브로드밴드(주)	1,141,451	2,634,190	1,007,851
	피에스앤마켓팅(주)	337,307	-	800
	SK이노베이션(주)	649,085	267,041	65,590
	SK에너지(주)	1,761,506	-	-
	SK실트론(주)	1,321,789	1,393,524	858
	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)	950,591	2,376	25,789
	SK하이닉스(주)	24,671,731	5,360,341	44,467
	SK하이신택(주)	885,517	9,751	53,414
	SK이엔에스(주)	1,361,112	-	495,901
	SK온(주)	4,649,301	-	43,268
	기타	26,518,441	12,297,672	28,545,445
	합계		81,055,169	28,423,220	48,136,800

(*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)	2,011,146	744,732	20,927,898	
최상위 지배기업의 종속기업	연결실체의 지배기업	SK스퀘어(주)	357,731	71,881	3,973
	지배기업의 종속기업 등	SK텔레콤(주)	9,392,774	2,590,501	15,173,554
		SK브로드밴드(주)	950,303	3,346,850	500,281
		SK이노베이션(주)	1,236,514	102,839	54,016
		SK에너지(주)	1,417,945	-	26,665
		십일번가주식회사	268,627	2	37,009
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	1,193,610	2,981,539	203,957
		SK실트론(주)	3,445,343	100,170	6,190
		SK텔링크(주)	225,435	-	-
		SK네트웍스(주)	742,577	-	29,481
		SK렌터카(주)	375,798	-	10,707,875
		에스케이아이이테크놀로지	137,118	-	-
		SK Battery America, Inc.	222,796	819,116	29,771
		SK Battery Manufacturing Kft.	245,931	49,580	67,075
		SK온	2,990,628	-	23,668
		기타	12,593,036	4,190,602	5,150,010
		소계	35,796,166	14,253,080	32,013,525
연결실체에 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	16,498,909	2,640,503	1,303,421	
	소계	41,651,271	9,473,734	1,520,258	
합계		79,458,583	24,471,546	84,829,739	

(*1) 계약자산, 보증금 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 외상매입금, 미지급금, 회사채 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 배당 관련한 미지급금은 없습니다.

(5) 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

(6) 연결실체의 주요 경영진은 지배기업의 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	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

30. 주당손익

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)	(15,130,249)	57,491,239
가중평균유통보통주식수(*)	102,232,304	75,885,837
기본 보통주 주당이익(손실)(단위: 원)	(148)	758

(*)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.

31. 현금흐름표에 관한 정보

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	31,324,745	29,676,063
주식보상비용	659,495	2,289,387
감가상각비	249,265,862	227,149,547
대손상각비	5,577,286	3,512,820
재고자산평가손실(환입)	(40,196)	37,386
재고자산폐기손실	26,832	244,974
유형자산처분손실	22,215,763	16,935,197
무형자산상각비	46,202,813	42,693,414
무형자산처분손실	355,899	348,991
당기손익인식금융상품평가손실	3,691	-
무형자산손상차손	-	122,632
법인세비용(수익)	(6,511,892)	2,207,750
이자비용	47,075,477	68,272,421
외화환산손실	215,996	309,821
리스해지손실	3,573	1,781
리스해지이익	(271,682)	(467,490)
이자수익	(4,816,893)	(2,680,340)
유형자산처분이익	(148,664)	(55,711)
무형자산처분이익	(50,658)	(14,789)
당기손익인식금융상품평가이익	(1,704,306)	(241,715)
외화환산이익	(2,369)	(164,791)
배당금수익	-	(2,753,151)
합계	389,380,772	387,424,197

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	(26,368,833)	(48,054,783)
기타채권	(1,682,905)	(744,907)
기타유동자산	1,370,075	(3,336,586)
재고자산	1,180,755	(6,716,169)
기타비유동자산	(262,279)	(1,013,071)
매입채무	(19,397,732)	16,726,630
기타채무	(7,258,927)	41,855,571
기타유동부채	5,596,927	555,561
유동계약부채	5,030,579	1,951,973
장기매출채권	8,133,953	(19,914,812)
비유동계약부채	562,170	354,768
기타비유동부채	4,662,731	(1,171,954)
순확정급여부채	(26,057,181)	(26,943,283)
합계	(54,490,667)	(46,451,062)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	178,638,287	144,605,174
사용권자산의 취득	36,893,987	29,029,528
유형자산 취득 관련 채무의 증감	(1,644,270)	4,043,608
무형자산 취득 관련 채무의 증감	-	7,004,453
매출채권 제각	5,098,062	3,021,623
회사채 유동성 대체	20,220,051	-
장기차입금 유동성 대체	1,705,365,952	-

(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	33,053,863	-	(27,721,284)	(1,575,043)	32,883,289	36,640,825
합계	2,052,056,440	-	(2,009,812,564)	(1,575,043)	41,807,070	82,475,903

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	39,355,725	-	(26,071,850)	(1,382,503)	21,152,491	33,053,863
합계	2,084,538,260	-	(56,071,850)	(1,382,503)	24,972,533	2,052,056,440

32. 위험관리

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

(1) 위험관리 정책

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

하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 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 장기투자자산에 포함된 채무증권에서도 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	161,023,475	174,735,934
단기금융상품	105,500,000	3,500,000
장기투자자산	8,164,113	6,629,261
매출채권및기타채권(*)	325,615,158	311,595,583
합계	600,302,746	496,460,778

(*) 계약자산 80,024,698천원(전기말: 68,287,250천원) 이 포함되어 있습니다.

연결실체는 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	311,162,149	(508,562)	0.2
6개월 이하	16,183,170	(1,709,758)	10.6
6개월 초과 1년 이하	2,392,822	(1,918,047)	80.2
1년 초과	465,562	(452,178)	97.1
합계	330,203,703	(4,588,545)	1.4

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	채권잔액	손상된금액	기대신용손실률(%)
만기일 미도래	285,525,086	(524,838)	0.2
6개월 이하	27,263,905	(1,472,098)	5.4
6개월 초과 1년 이하	2,249,403	(1,515,601)	67.4
1년 초과	666,508	(596,783)	89.5
합계	315,704,902	(4,109,320)	1.3

(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 연결실체의 재무팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 연결실체의 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(*)	331,666,496	331,666,496	311,817,502	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	36,640,825	39,033,707	21,794,013	17,239,694
합계	414,142,399	418,254,891	359,667,507	58,587,384

(*) 장부금액은 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무(*)	359,120,777	359,120,777	336,173,620	22,947,157
단기차입금	17,000,000	17,325,445	17,325,445	-
장기차입금	1,705,365,952	1,874,740,225	55,125,313	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	33,053,864	34,144,538	21,685,335	12,459,203
합계	2,411,177,218	2,598,772,458	467,908,451	2,130,864,007

(*) 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

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 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 이자율 위험

연결실체는 이자율 변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생합니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 변동성 축소와 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 제고하는데 있습니다. 연결실체는 외부차입금 최소화 및 보유 예금의 최적화를 추진하고 있으며 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이자율 변동에 대한 대응방안을 수립하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 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 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하는 것입니다. 연결실체는 자본구조를 경영환경의 변화에 따라 적정한지를 판단하고 배당정책, 타인자본조달 및 상환, 유상증자 등의 필요성을 주기적으로 점검하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	907,364,217	2,903,096,142
자본	2,611,093,139	459,393,433
부채비율	34.75%	631.94%