

에스케이실더스 주식회사 (구, 에스케이인포섹 주식회사)와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제22기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
II. (첨부) 연결 재무제표		
연결 재무상태표	.....	6
연결 포괄손익계산서	.....	8
연결 자본변동표	.....	9
연결 현금흐름표	.....	10
주석	.....	11
III. 외부감사실시내용	.....	99

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 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 연결회사로부터 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 105,884,225천원으로 당기 영업수익의 6.8% 비중을 차지합니다.

가. 총계약원가 추정의 불확실성

연결회사는 연결재무제표에 대한 주석 22(6)에서 설명한 바와 같이, 원가기준투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약에 대한 총계약원가 추정의 변경은 당기 및 미래기간의 연결손익에 영향을 미칩니다. 총계약원가는 노무비, 재료비, 프로젝트기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정됩니다. 총계약원가의 추정에는 프로젝트 진행에 따른 원가변경이 적시에 반영되지 않을 위험이 수반되는 것으로 판단됩니다. 따라서 우리는 총계약원가 추정의 변경이 당기손익과 미래손익에 미치는 영향을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

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

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

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 29일자 감사보고서에는 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 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2022년 3월 3일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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
(구, 에스케이인포섹 주식회사와 그 종속기업)

제 22 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사) 대표이사 박진효

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 227번길 23
(전 화) 02-6361-9822

연 결 재 무 상 태 표
제 22 (당)기말 2021년 12월 31일 현재
제 21 (전)기말 2020년 12월 31일 현재

에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 22 (당)기말		제 21 (전)기말	
자산					
I. 유동자산			441,781,464,302		301,358,239,431
현금및현금성자산	4,5,32	152,486,393,891		101,697,819,437	
단기금융상품	4,5,32	30,600,000,000		600,000,000	
매출채권및기타채권	4,6,22,29,32	219,512,297,948		176,826,979,632	
단기투자자산	4,7,32	5,023,968,276		-	
재고자산	8	11,003,714,310		6,265,938,788	
기타유동자산	9	23,155,089,877		15,967,501,574	
II. 비유동자산			2,823,395,119,706		2,805,669,245,288
비유동매출채권및기타채권	4,6,29,32	30,354,554,571		32,374,354,849	
장기금융상품	4,5,32	-		2,000,000	
장기투자자산	4,7	16,175,664,089		15,532,611,494	
유형자산	10,15,28	614,717,689,454		586,054,062,046	
무형자산	11	2,134,951,837,076		2,147,615,774,777	
기타비유동자산	9	27,195,374,516		24,090,442,122	
자 산 총 계			3,265,176,584,008		3,107,027,484,719
부채					
I. 유동부채			503,898,905,401		414,965,785,399
매입채무및기타채무	4,12,28,29,32	351,753,197,913		299,924,172,907	
단기차입금	4,14,28,31,32	47,000,000,000		47,000,000,000	
유동성회사채	4,14,28,31,32	29,772,606,006		-	
유동리스부채	4,15,31,32	20,309,770,911		18,052,549,666	
계약부채	13,22	24,033,525,896		22,538,013,610	
당기법인세부채	26	8,064,333,436		4,072,964,631	
기타유동부채	16	22,965,471,239		23,378,084,585	
II. 비유동부채			2,385,095,443,385		2,348,116,860,514
비유동매입채무및기타채무	4,12,28,29,32	29,352,624,906		17,266,978,546	
장기차입금	4,14,28,31,32	1,702,484,108,254		1,934,419,999,999	
회사채	4,14,28,31,32	265,925,821,114		23,468,600,587	
비유동리스부채	4,15,31,32	19,045,953,854		20,006,619,597	
비유동계약부채	13,22	8,390,444,854		7,645,011,956	
충당부채	17	958,841,414		908,372,236	
순확정급여부채	18	128,218,704,573		115,314,646,542	
이연법인세부채	26	215,840,190,396		214,374,765,831	
기타비유동부채	16,18	14,878,754,020		14,711,865,220	
부 채 총 계			2,888,994,348,786		2,763,082,645,913
자본					

과목	주석	제 22 (당)기말		제 21 (전)기말	
I. 지배기업소유지분			376,182,235,222		343,944,838,806
자본금	19	37,942,918,500		37,409,411,500	
자본잉여금	19	303,154,651,829		265,912,033,296	
기타자본항목	20	1,943,029,341		(29,227,658)	
이익잉여금	21	33,141,635,552		40,652,621,668	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			376,182,235,222		343,944,838,806
부 채 및 자 본 총 계			3,265,176,584,008		3,107,027,484,719

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

에스케이윌더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 22(당)기	제 21(전)기
I. 영업수익	22,29	1,549,714,140,559	314,698,252,678
II. 영업비용	23,29	(1,427,821,082,659)	(288,285,325,597)
III. 영업이익		121,893,057,900	26,412,927,081
금융수익	24	2,713,521,040	5,236,101,812
금융비용	24	(71,419,573,578)	(1,276,127,688)
기타수익	25	4,027,469,740	186,386,767
기타비용	25	(25,564,301,166)	(573,293,798)
IV. 법인세비용차감전순이익		31,650,173,936	29,985,994,174
법인세비용	26	(14,737,870,934)	(7,360,856,899)
V. 당기순이익		16,912,303,002	22,625,137,275
VI. 기타포괄손익		(1,298,810,116)	(88,768,585)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(1,667,838,851)	(57,376,474)
순확정급여제도의 재측정요소	18	(3,271,067,115)	(65,543,108)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익		1,603,228,264	8,166,634
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		369,028,735	(31,392,111)
해외사업환산손익		369,028,735	(31,392,111)
VII. 당기총포괄이익		15,613,492,886	22,536,368,690
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		16,912,303,002	22,625,137,275
비지배지분		-	-
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		15,613,492,886	22,536,368,690
비지배지분		-	-
VIII. 주당손익	30		
기본주당손익		226원	823원
희석주당손익		226원	823원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

에스케이홀딩스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	소계		
2020년 1월 1일(전기초)	6,318,012,000	52,285,372,163	(6,002,181)	38,121,125,541	96,718,507,523	-	96,718,507,523
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	22,625,137,275	22,625,137,275	-	22,625,137,275
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(65,543,108)	(65,543,108)	-	(65,543,108)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	-	8,166,634	-	8,166,634	-	8,166,634
해외사업환산손익	-	-	(31,392,111)	-	(31,392,111)	-	(31,392,111)
소계	-	-	(23,225,477)	22,559,594,167	22,536,368,690	-	22,536,368,690
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	-	(20,028,098,040)	(20,028,098,040)	-	(20,028,098,040)
합병에 따른 신주발행	31,091,399,500	1,625,552,200,774	-	-	1,656,643,600,274	-	1,656,643,600,274
사업결합으로인한 자본변동	-	(1,411,925,539,641)	-	-	(1,411,925,539,641)	-	(1,411,925,539,641)
소계	31,091,399,500	213,626,661,133	-	(20,028,098,040)	224,689,962,593	-	224,689,962,593
2020년 12월 31일(전기말)	37,409,411,500	265,912,033,296	(29,227,658)	40,652,621,668	343,944,838,806	-	343,944,838,806
2021년 1월 1일(당기초)	37,409,411,500	265,912,033,296	(29,227,658)	40,652,621,668	343,944,838,806	-	343,944,838,806
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	16,912,303,002	16,912,303,002	-	16,912,303,002
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(3,271,067,115)	(3,271,067,115)	-	(3,271,067,115)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	1,603,228,264	-	1,603,228,264	-	1,603,228,264
해외사업환산손익	-	-	369,028,735	-	369,028,735	-	369,028,735
소계	-	-	1,972,256,999	13,641,235,887	15,613,492,886	-	15,613,492,886
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
유상증자	533,507,000	37,259,061,866	-	-	37,792,568,866	-	37,792,568,866
사업양수도에 따른 변동	-	(16,443,333)	-	-	(16,443,333)	-	(16,443,333)
배당금의 지급	-	-	-	(21,152,222,003)	(21,152,222,003)	-	(21,152,222,003)
소계	533,507,000	37,242,618,533	-	(21,152,222,003)	16,623,903,530	-	16,623,903,530
2021년 12월 31일(당기말)	37,942,918,500	303,154,651,829	1,943,029,341	33,141,635,552	376,182,235,222	-	376,182,235,222

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 22(당)기	제 21(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		321,693,557,176	28,486,000,622
당기순이익		16,912,303,002	22,625,137,275
비현금항목 조정	31	407,986,516,212	18,810,203,321
자산·부채의 증감	31	(33,145,105,945)	(6,893,151,415)
이자의 수취		1,356,708,737	209,482,529
이자의 지급		(64,948,116,111)	(244,654,151)
배당금의 수취		2,279,852,590	-
법인세의 납부		(8,748,601,309)	(6,021,016,937)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(297,170,768,853)	81,507,653,019
투자활동으로 인한 현금유입액		66,926,881,738	91,437,004,767
단기금융상품의 감소		1,000,000,000	-
장기금융상품의 처분		2,000,000	-
매출채권및기타채권의 감소		3,614,827,409	2,764,701,469
유형자산의 처분		647,220,481	100,156,848
무형자산의 처분		1,090,339,619	20,714,547
당기손익인식금융자산의 처분		60,572,494,229	15,638,803,414
사업결합으로 인한 순현금유입		-	72,912,628,489
투자활동으로 인한 현금유출액		(364,097,650,591)	(9,929,351,748)
단기금융상품의 증가		(31,000,000,000)	-
매출채권및기타채권의 증가		(137,793,697)	(6,395,705,596)
유형자산의 취득		(256,416,983,302)	(2,187,375,767)
무형자산의 취득		(9,932,483,845)	(1,297,007,675)
비유동매출채권및기타채권의 취득		(1,774,389,747)	-
장기대여금의 증가		(836,000,000)	-
당기손익인식금융자산의 취득		(64,000,000,000)	(49,262,710)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	31	25,898,656,038	(23,566,166,308)
재무활동으로 인한 현금유입액		303,602,817,266	19,000,000,000
유상증자		37,792,568,866	-
단기차입금의 차입		-	19,000,000,000
사채의 발행		265,810,248,400	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(277,704,161,228)	(42,566,166,308)
배당금의 지급		(15,394,630,399)	(20,028,098,040)
차입금의 상환		(236,708,979,153)	(19,000,000,000)
리스부채의 지급		(25,600,551,676)	(3,538,068,268)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III)		50,421,444,361	86,427,487,333
V. 기초의 현금및현금성자산		101,697,819,437	15,856,196,816
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		367,130,093	(585,864,712)
VII. 기말의 현금및현금성자산		152,486,393,891	101,697,819,437

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 22 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

에스케이실더스 주식회사 (구, 에스케이인포섹 주식회사)와 그 종속기업

1.1 지배기업의 개요

에스케이실더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 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 라이프엔시큐리티홀딩스 주식회사를 흡수합병하였습니다. 이를 위해 지배기업은 보통주 34,200,560주와 우선주 27,982,239주를 피합병 기업의 주주에게 교부하였습니다. 한편, 지배기업은 당기 중 종속기업 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하고, 사명을 주식회사 에이디티캡스로 변경하였으며, 2021년 10월 중 사명을 에스케이실더스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말과 전기말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

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

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

(*2) 당기 중 우선주를 보통주로 전환하였습니다.

(2) 전기말

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

1.2 연결대상 종속기업 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요 영업활동	연결실체 내 지배기업이 소유한 지분율	
			당기말	전기말
주식회사 에이디티캡스(*1)	대한민국	무인경비업	-	100%
주식회사 캡스텍	대한민국	인력경비업	100%	100%
Infosec Information Technology (Wuxi) Co., Ltd. (구, SKInfosec Information Technology (Wuxi) Co., Ltd.)	중국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	100%
SK Shieldus America, Inc.(구, CAPS America, Inc.)(*2)	미국	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	-

(*1) 당기 중 지배기업은 종속기업 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하였습니다.

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

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	자산총액	부채총액
주식회사 에이디티캡스	-	-
주식회사 캡스텍	41,674,055	27,517,942
Infosec Information Technology (Wuxi) Co., Ltd. (구, SKInfosec Information Technology (Wuxi) Co., Ltd.)	14,549,312	10,922,958
SK Shieldus America, Inc.(구, CAPS America, Inc.)	2,929,147	1,684,599

(단위: 천원)			
구 분	당기		
	매출액	당기손익	당기포괄손익
주식회사 에이디티캡스(*)	151,569,004	3,654,594	3,654,594
주식회사 캡스텍	190,924,752	2,403,189	2,380,914
Infosec Information Technology (Wuxi)Co., Ltd. (구, SKInfosec Information Technology (Wuxi)Co., Ltd.)	16,739,161	1,215,716	1,215,716
SK Shieldus America, Inc.(구, CAPS America, Inc.)	573,642	(246,219)	(246,219)

(*) 흡수합병일 이전의 재무정보입니다.

(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 2022년 1월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 11일자 주주총회에서 최종 승인 될 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 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 '원'으로 작성 및 표시되어 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 3(18): 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 26: 이연법인세자산의 인식

- 주식 27: 주식기준보상거래의 측정

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 수준 간 이동을 인식하고 있습니다. 공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 위험관리 주식 등에 포함되어 있습니다.

3. 주요 회계정책

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

(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 전기말까지 시스템보안부문과 물리적보안부문을 별도의 영업부문으로 구분하였으나, 당기부터 단일의 보고부문인 보안서비스부문으로 보고하고 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

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

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식되고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리됩니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액이 장부금액에 가감되고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감됩니다.

④ 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액 및 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거됩니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫을 제거하고 있으며, 미실현손실을 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑤ 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) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

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

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

연결실체는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식 시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정됩니다.

② 분류 및 후속측정

연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음의 측정범주로 금융자산을 분류하고 있습니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다.

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

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유됩니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유됩니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

연결실체는 금융자산의 후속측정 시 다음과 같은 정책을 적용합니다.

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

③ 손상

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

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

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

연결실체는 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금을 해당 자산의 장부 금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 금융자산의 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

⑤ 상계

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

(6) 유형자산

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

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

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.

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

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

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 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	3, 5, 20년
개발비	3, 5년
기타의 무형자산	4, 5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(8) 정부보조금

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

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) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(10) 리스

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

연결실체는 사무용품을 포함한 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채 를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련 된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

연결실체는 리스제공자로서 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단 합니다. 연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않 는 리스를 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또 한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

(11) 비파생금융부채

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

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

연결실체는 금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나, 최초 인식시점에 당기손익- 공정가치측정 항목으로 지정된 경우에 당기손익 인식항목으로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되고, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식되며, 나머지 공정가 치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생 한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(12) 차입금 및 사채

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

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익 및 이익잉여금으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

④ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 연결실체가 확정기여제도에 납부해야 할 기여금이 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 연결실체가 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 금액으로 부채(미지급비용)로 인식됩니다. 또한, 이미 납부된 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 연결실체가 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼이 자산(선급비용)으로 인식됩니다.

(14) 충당부채

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

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

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

(15) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태는 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산됩니다.

연결실체는 해외사업장의 자산과 부채를 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고 연결포괄손익계산서의 수익과 비용은 보고기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(16) 납입자본

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

전환우선주는 상환하지 않아도 되거나 지배기업의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 지배기업의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류됩니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식됩니다.

(17) 주식기준보상

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

(18) 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 예상계약 기간에 걸쳐 상각하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

연결실체의 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

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

(20) 법인세

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

연결실체는 지배기업과 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

연결납세제도를 적용함에 따라 연결실체는 법인세법상 연결납세대상의 기준을 충족하는 국내 종속기업들을 포함한 연결납세실체의 당기법인세를 산정하여 해당 금액을 법인세 납부 의무가 있는 연결실체의 당기법인세부채로 계상하고 있습니다. 당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되며, 연결실체가 지급하거나 지급할 법인세와 관련된 이자와 벌금을 포함합니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

연결실체는 당기법인세자산과 당기법인세부채가 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

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

연결실체는 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

연결실체는 이연법인세자산과 부채를 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 연결실체가 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에도 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 다른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(21) 제·개정된 기준서의 적용

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

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

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

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

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

이 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결실체는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

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

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정- '코로나19 관련 임차료 할인 등' 이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19의 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 코로나19관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

(22) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

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

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

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

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

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

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

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

④ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가
동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법'을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결실체는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

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

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

⑦ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

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

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

⑨ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

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

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

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

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

4. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분		당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	현금및현금성자산	-	152,486,394	-	152,486,394
단기금융상품	단기금융상품	30,000,000	600,000	-	30,600,000
매출채권및기타채권	매출채권(*)	-	180,530,993	-	180,530,993
	미수금	-	1,044,401	-	1,044,401
	미수수익	-	10,050	-	10,050
	대여금	-	1,214,522	-	1,214,522
	보증금	-	11,296,672	-	11,296,672
	소 계	-	194,096,638	-	194,096,638
단기투자자산	단기투자자산	5,023,968	-	-	5,023,968
유동자산 합계		35,023,968	347,183,032	-	382,207,000
비유동자산:					
비유동매출채권및기타채권	매출채권	-	22,215,690	-	22,215,690
	대여금	-	3,685,473	-	3,685,473
	보증금	-	4,453,392	-	4,453,392
	소 계	-	30,354,555	-	30,354,555
장기투자자산	장기투자자산	3,197,065	-	12,978,599	16,175,664
비유동자산 합계		3,197,065	30,354,555	12,978,599	46,530,219
금융자산 합계		38,221,033	377,537,587	12,978,599	428,737,219

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

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분		당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	현금및현금성자산	-	101,697,819	-	101,697,819
단기금융상품	단기금융상품	-	600,000	-	600,000
매출채권및기타채권	매출채권(*)	-	151,036,863	-	151,036,863
	미수금	-	1,477,733	-	1,477,733
	미수수익	-	7,420	-	7,420
	대여금	-	1,397,072	-	1,397,072
	보증금	-	9,238,167	-	9,238,167
	소 계	-	163,157,255	-	163,157,255
유동자산 합계		-	265,455,074	-	265,455,074
비유동자산:					
장기금융상품	장기금융상품	-	2,000	-	2,000
비유동매출채권및기타채권	매출채권	-	21,129,967	-	21,129,967
	대여금	-	4,914,021	-	4,914,021
	보증금	-	6,330,367	-	6,330,367
	소 계	-	32,374,355	-	32,374,355
장기투자자산	장기투자자산	4,669,089	-	10,863,522	15,532,611
비유동자산 합계		4,669,089	32,376,355	10,863,522	47,908,966
금융자산 합계		4,669,089	297,831,429	10,863,522	313,364,040

(*) 전기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산(미청구채권) 13,669,725천원이 제외되어 있습니다.

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

(단위: 천원)			
구 분(*1)		상각후원가 측정 금융부채	
		당기말	전기말
유동부채:			
매입채무및기타채무	매입채무	141,244,750	130,554,042
	미지급금(*2)	102,184,128	76,763,882
	미지급비용(*2)	27,865,686	21,491,232
	예수보증금	8,245,866	8,634,904
	임대보증금	100,000	100,000
	소 계	279,640,430	237,544,060
단기차입금		47,000,000	47,000,000
유동성사채		29,772,606	-
유동리스부채		20,309,771	18,052,550
유동부채 합계		376,722,807	302,596,610
비유동부채:			
비유동매입채무및기타채무	미지급금	8,871,353	10,958,779
	미지급비용(*2)	10,475,889	2,416,522
	소 계	19,347,242	13,375,301
장기차입금		1,702,484,108	1,934,420,000
회사채		265,925,821	23,468,601
비유동리스부채		19,045,954	20,006,620
비유동부채 합계		2,006,803,125	1,991,270,522
금융부채 합계		2,383,525,932	2,293,867,132

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

(*2) 급여성 부채가 제외 된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	금융자산			금융부채	합 계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	
이자수익(비용)	-	1,623,624	-	(71,177,241)	(69,553,617)
외화거래 관련이익(손실)	-	723,125	-	-	723,125
대손상각비	-	(2,998,786)	-	-	(2,998,786)
단기투자자산처분이익	14,655	-	-	-	14,655
장기투자자산평가이익	109,784	-	-	-	109,784
기타포괄손익_공정가치 측정 금융 자산 평가손익(*)	-	-	2,115,077	-	2,115,077
합 계	124,439	(652,037)	2,115,077	(71,177,241)	(69,589,762)

(*) 법인세 차감 전 금액입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	금융자산			금융부채	합 계
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	
이자수익(비용)	-	436,873	-	(254,676)	182,197
외화거래 관련이익(손실)	-	(824,484)	-	573,736	(250,748)
단기투자자산처분이익	92,250	-	-	-	92,250
장기투자자산평가이익	3,943,163	-	8,167	-	3,951,330
장기투자자산평가손실	(6,888)	-	-	-	(6,888)
합 계	4,028,525	(387,611)	8,167	319,060	3,968,141

(4) 금융상품 종류별 공정가치

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

① 당기말

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

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치	수준1	수준2	수준3
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,669,089	4,669,089	6,888	-	4,662,201
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,863,522	10,863,522	-	-	10,863,522
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
단기차입금	47,000,000	47,000,000	-	47,000,000	-
장기차입금	1,934,420,000	1,934,420,000	-	1,934,420,000	-
회사채	23,468,601	23,468,601	-	23,468,601	-

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
기초	4,662,201	10,863,522
평가	87,976	2,115,077
처분	(1,560,000)	-
기타(*)	-	(4,416,649)
기말	3,190,177	8,561,950

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

5. 현금및현금성자산과 장단기금융상품

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

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금 등	152,486,394	101,697,819
단기금융상품	정기예금 등	30,600,000	600,000
장기금융상품	당좌개설보증금	-	2,000

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

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

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권				
매출채권	183,933,367	22,429,844	154,911,298	21,345,758
계약자산(미청구채권)	25,415,661	-	13,669,725	-
대손충당금	(3,402,374)	(214,154)	(3,874,435)	(215,791)
소 계	205,946,654	22,215,690	164,706,588	21,129,967
기타채권				
미수금	1,045,996	-	1,479,328	-
대손충당금	(1,595)	-	(1,595)	-
미수수익	10,050	-	7,420	-
대여금	1,214,521	3,685,474	1,397,072	4,914,021
보증금	11,296,672	4,453,391	9,238,167	6,330,367
소 계	13,565,644	8,138,865	12,120,392	11,244,388
합 계	219,512,298	30,354,555	176,826,980	32,374,355

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,090,226	102,982
합병	-	3,959,656
손상	2,998,786	41,569
제각	(3,472,484)	(13,981)
기말금액	3,616,528	4,090,226

7. 투자자산

당기말과 전기말 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	단기투자자산	장기투자자산	장기투자자산
당기손익-공정가치측정 금융자산 :			
수익증권	5,023,968	-	-
아이톡시 보통주	-	6,888	6,888
스톤브릿지 출자금	-	100,000	1,660,001
소프트웨어공제조합	-	689,678	689,678
정보통신공제조합	-	63,766	63,765
엔지니어링 공제조합	-	14,396	14,396
전문건설공제조합	-	60,540	60,540
아토리서치 전환상환우선주	-	2,261,797	2,173,821
소 계	5,023,968	3,197,065	4,669,089
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :			
파두 보통주(*)	-	8,461,950	9,755,360
이노덱(주) 보통주	-	4,416,649	1,008,162
제주 컨벤션센터	-	100,000	100,000
소 계	-	12,978,599	10,863,522
합 계	5,023,968	16,175,664	15,532,611

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	12,352,973	7,265,014
상품평가충당금	(1,349,259)	(999,075)
합 계	11,003,714	6,265,939

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 영업비용에 포함된 재고자산의 원가는 각각 216,554,553천원과 119,541,271천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 영업비용으로 인식한 재고자산평가손실은 각각 509,501천원과 58,172천원입니다.

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,688,014	-	633,213	-
선급비용	20,466,471	27,182,965	15,334,033	24,078,032
기타	605	12,410	255	12,410
합 계	23,155,090	27,195,375	15,967,501	24,090,442

10. 유형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	62,862,614	-	-	62,862,614
건물	9,994,035	(4,684,456)	-	5,309,579
기계장치	852,568,346	(536,787,946)	-	315,780,400
차량운반구	1,455,651	(1,175,665)	-	279,986
사용권자산	66,531,249	(26,237,455)	-	40,293,794
기타의유형자산	367,220,800	(182,027,463)	(37,100)	185,156,237
건설중인자산	5,035,079	-	-	5,035,079
합 계	1,365,667,774	(750,912,985)	(37,100)	614,717,689

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	62,862,614	-	-	62,862,614
건물	9,994,035	(4,439,019)	-	5,555,016
기계장치	786,639,776	(486,438,379)	-	300,201,397
차량운반구	1,295,370	(1,045,630)	-	249,740
사용권자산	60,112,376	(20,423,041)	-	39,689,335
기타의유형자산	334,766,411	(165,934,461)	(13,126)	168,818,824
건설중인자산	8,677,136	-	-	8,677,136
합 계	1,264,347,718	(678,280,530)	(13,126)	586,054,062

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말
토지	62,862,614	-	-	-	-	62,862,614
건물	5,555,016	-	-	(245,437)	-	5,309,579
기계장치	300,201,397	19,628,711	(21,770,232)	(109,561,141)	127,281,664	315,780,399
차량운반구	249,740	160,282	-	(130,036)	-	279,986
사용권자산	39,689,335	37,442,040	(9,708,966)	(27,128,615)	-	40,293,794
기타의유형자산	168,818,824	96,637,421	(51,192)	(80,404,261)	155,445	185,156,237
건설중인자산	8,677,136	138,001,405	(562,035)	-	(141,081,426)	5,035,080
합 계	586,054,062	291,869,859	(32,092,425)	(217,469,490)	(13,644,317)	614,717,689

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 13,641,074천원이 대체되었으며, 재고 자산에서 기계장치로 3,243천원이 대체되었습니다. (주석11 참조).

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	합병	취득	처분	감가상각비	기말
토지	389,085	62,473,529	-	-	-	62,862,614
건물	676,395	4,904,637	-	-	(26,016)	5,555,016
기계장치	-	300,201,397	-	-	-	300,201,397
차량운반구	-	249,740	-	-	-	249,740
사용권자산	3,713,663	38,293,694	1,317,726	-	(3,635,748)	39,689,335
기타의유형자산	6,720,930	162,940,659	2,502,991	(2,699)	(3,343,057)	168,818,824
건설중인자산	-	8,677,136	-	-	-	8,677,136
합 계	11,500,073	577,740,792	3,820,717	(2,699)	(7,004,821)	586,054,062

11. 무형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	1,181,716,092	-	-	1,181,716,092
고객인수대가	641,966,965	(104,989,684)	-	536,977,281
개발비	7,807,665	(4,030,998)	(520,879)	3,255,788
산업재산권	374,228,734	(130,725)	-	374,098,009
소프트웨어	70,017,036	(35,551,562)	-	34,465,474
회원권	4,465,129	-	(25,936)	4,439,193
합 계	2,280,201,621	(144,702,969)	(546,815)	2,134,951,837

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	1,181,716,092	-	-	1,181,716,092
고객인수대가	652,450,589	(86,875,316)	-	565,575,273
개발비	10,120,657	(5,357,186)	(520,879)	4,242,592
산업재산권	374,228,734	(120,086)	-	374,108,648
소프트웨어	47,736,157	(29,956,539)	-	17,779,618
회원권	4,193,552	-	-	4,193,552
합 계	2,270,445,781	(122,309,127)	(520,879)	2,147,615,775

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

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기초	외부취득	내부개발	처분	상각	손상	대체(※)	기말
영업권	1,181,716,092	-	-	-	-	-	-	1,181,716,092
고객인수대가	565,575,273	4,854,275	-	(505,751)	(32,946,516)	-	-	536,977,281
개발비	4,242,592	-	276,317	-	(1,263,121)	-	-	3,255,788
산업재산권	374,108,648	-	-	-	(10,639)	-	-	374,098,009
소프트웨어	17,779,618	11,069,377	-	(20,215)	(8,004,380)	-	13,641,074	34,465,474
회원권	4,193,552	737,740	-	(466,163)	-	(25,936)	-	4,439,193
합 계	2,147,615,775	16,661,392	276,317	(992,129)	(42,224,656)	(25,936)	13,641,074	2,134,951,837

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

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	기초	합병	외부취득	내부개발	처분	상각	손상	기말
영업권	-	1,181,716,092	-	-	-	-	-	1,181,716,092
고객인수대가	-	565,575,273	-	-	-	-	-	565,575,273
개발비	5,852,601	33,801	-	270,394	(17,583)	(1,375,742)	(520,879)	4,242,592
산업재산권	24,149	374,096,317	-	-	(339)	(11,479)	-	374,108,648
소프트웨어	349,308	17,389,403	360,781	-	(1)	(319,873)	-	17,779,618
회원권	2,774,714	753,005	665,833	-	-	-	-	4,193,552
합 계	9,000,772	2,139,563,891	1,026,614	270,394	(17,923)	(1,707,094)	(520,879)	2,147,615,775

(3) 영업권의 손상평가

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
발생시 비용처리된 연구개발비	18,597,264	2,231,715

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	141,244,750	-	130,554,042	-
미지급금	106,172,983	8,871,353	78,481,952	10,958,779
미지급비용	95,989,599	20,481,272	82,153,275	6,308,200
예수보증금	8,245,866	-	8,634,904	-
임대보증금	100,000	-	100,000	-
합 계	351,753,198	29,352,625	299,924,173	17,266,979

13. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
용역매출 계약부채	16,217,462	8,390,445	16,245,245	7,645,012
상품매출 계약부채	7,816,064	-	6,292,769	-
합 계	24,033,526	8,390,445	22,538,014	7,645,012

14. 차입금 및 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*) FTP(Fund Transfer Price)

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 당기말 현재 연결실체의 장기차입금 전액은 전기 중 합병으로 인해 기존 라이프 앤시큐리티홀딩스 주식회사로부터 승계함에 따른 차입금이며, 차입금과 관련하여 주식회사 캡스텍에 대한 종속기업투자주식 전량이 담보로 제공(약정한도: 2,050,000백만원)되어 있습니다(주석 28 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

15. 리스

(1) 리스이용자

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	24,123,120	23,100,435
차량운반구	14,651,555	15,202,721
기타의유형자산	1,519,119	1,386,179
합 계	40,293,794	39,689,335
리스부채		
유동	20,309,771	18,052,550
비유동	19,045,954	20,006,620
합 계	39,355,725	38,059,170

(*) 연결채무상태표의 유형자산에 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	18,460,329	3,383,568
차량운반구	8,206,421	252,180
기타의유형자산	461,864	-
소 계	27,128,614	3,635,748
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,609,571	98,555
리스료:		
소액리스료	339,238	267,524
단기리스료	481,270	-
소 계	820,508	267,524
합 계	29,558,693	4,001,827

③ 리스 관련 총 현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 이자비용	1,609,571	98,555
리스부채 지급액	25,600,552	3,538,068
소액리스료 및 단기리스료	820,508	267,524
합 계	28,030,631	3,904,147

④ 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초장부가액	38,059,169	3,661,472
증가	34,772,733	37,905,177
해지	(7,875,625)	-
이자비용	1,609,571	98,555
지급리스크	(27,210,123)	(3,538,068)
기타	-	(67,967)
기말장부가액	39,355,725	38,059,169

(2) 리스제공자

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

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

② 당기와 전기에 인식한 매출손익과 리스채권에 대한 이자수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출손익	3,390,056	-
이자수익	1,314,991	-

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	-	-	415,368	-
예수금	22,965,471	-	22,962,717	-
기타장기종업원급여채무	-	14,878,754	-	14,711,865
합 계	22,965,471	14,878,754	23,378,085	14,711,865

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)					
구 분	기초	전입액	사용액	환입액	기말
복구충당부채	908,372	125,608	(17,528)	(57,611)	958,841

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	합병	전입액	사용액	환입액	기말
복구충당부채	190,897	707,453	10,022	-	-	908,372

18. 종업원급여

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

(2) 당기말과 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
순확정급여부채	128,218,705	115,314,646
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	161,125,866	145,544,414
사외적립자산의 공정가치	(32,907,161)	(30,229,768)
기타장기종업원급여채무	14,878,754	14,711,865

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초	145,544,414	(30,229,768)	115,314,646	29,897,248	(28,262,191)	1,635,057
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	26,229,652	-	26,229,652	5,788,328	-	5,788,328
이자비용(이자수익)	3,507,195	(680,672)	2,826,523	604,015	(535,873)	68,142
소 계	29,736,847	(680,672)	29,056,175	6,392,343	(535,873)	5,856,470
재측정요소 :						
사외적립자산의 수익	-	409,126	409,126	-	134,177	134,177
경험조정으로 인한 변동	6,688,935	-	6,688,935	(81,405)	-	(81,405)
인구통계학가정으로 인한 변동	329,742	-	329,742	-	-	-
재무적가정으로 인한 변동	(3,112,410)	-	(3,112,410)	-	-	-
소 계	3,906,267	409,126	4,315,393	(81,405)	134,177	52,772
합병으로 인한 증가	-	-	-	113,064,539	(6,269)	113,058,270
퇴직금지금액	(18,001,780)	4,144,120	(13,857,660)	(3,779,799)	3,671,759	(108,040)
관계사전출입	(59,882)	50,033	(9,849)	51,488	(231,371)	(179,883)
사외적립자산 불입액	-	(6,600,000)	(6,600,000)	-	(5,000,000)	(5,000,000)
기말	161,125,866	(32,907,161)	128,218,705	145,544,414	(30,229,768)	115,314,646

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예·적금 등	32,900,920	30,223,499
국민연금전환금	6,241	6,269
합 계	32,907,161	30,229,768

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	1.17%~3.09%	1.08%~3.50%
할인율	2.92%	1.40%~2.42%

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

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

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

(8) 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 10,628,585천원입니다.

19. 자본 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 전기말 현재 전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(*1) 당기 중 우선주를 보통주로 전환하였습니다.

(*2) 지배기업은 2020년 12월 30일, 경영 효율성 제고를 목적으로 라이프앤시큐리티 홀딩스 주식회사를 1대 46.1611442의 합병비율로 흡수합병하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(5) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	213,610,218	213,626,661
주식발행초과금	89,544,434	52,285,372
합 계	303,154,652	265,912,033

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	331,634	(37,395)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,611,395	8,167
합 계	1,943,029	(29,228)

21. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	5,274,228	3,159,006
임의적립금	1,500,000	1,500,000
미처분이익잉여금	26,367,408	35,993,616
합 계	33,141,636	40,652,622

(*) 당기말과 전기말 현재 법정적립금은 상법에 의거 적립하는 이익준비금으로서 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 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	1,549,714,141	314,698,253

(*) 연결실체의 경영진은 전기말까지 시스템보안부문과 물리적보안부문을 별도의 영업부문으로 식별하였으나, 당기부터 단일의 보고부문인 보안서비스부문으로 보고하고 있습니다.

(2) 주식 29에 기재된 특수관계자와의 거래를 제외하고 당기 및 전기 중 외부고객로부터 영업수익이 전체 영업수익에서 차지하는 비중이 10%를 상회하는 고객은 없습니다.

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
지리적 지역:		
국내	1,523,876,979	287,494,949
해외	25,837,161	27,203,304
합 계	1,549,714,140	314,698,253
수익인식 시점:		
한 시점에 인식	137,437,764	54,576,822
기간에 걸쳐 인식	1,412,276,376	260,121,431
합 계	1,549,714,140	314,698,253
매출 유형:		
상품매출	141,321,840	54,576,822
용역매출	1,408,392,300	260,121,431
합 계	1,549,714,140	314,698,253
관리 유형(*1)		
물리보안	917,019,788	-
융합보안(*2)	244,804,614	28,259,363
정보보안	335,124,897	286,438,890
Safety & Care(*3)	52,764,841	-
합 계	1,549,714,140	314,698,253

(*1) 관리 유형별 구분은 수익인식 시점(한 시점에 인식 또는 기간에 걸쳐 인식)과 무관합니다.

(*2) 통합 플랫폼 기반의 건물관리 및 시설관리 서비스, 보안 시스템 구축(System Integration) 및 유지보수(네트워크 보안 시스템은 제외), 관련 장비의 판매로 구성되어 있습니다.

(*3) 캡스옴, 무인주차 및 방역서비스 관련 매출로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	25,415,661	13,669,725
계약부채(*)	32,423,971	30,183,026

(*) 전기말 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 22,801,917천원입니다.

(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 9,403백만원입니다.

(6) 투입법으로 인식하는 고객과의 계약

① 당기 중 연결실체가 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식한 영업수익은 105,884,225천원(당기 영업수익의 6.8%)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	298,218	241,586	183,199	(126,567)

23. 영업비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	216,554,553	119,541,271
급여	484,017,463	81,681,805
퇴직급여	38,990,471	5,760,362
복리후생비	81,297,568	13,121,555
여비교통비	6,222,175	3,708,802
통신비	14,596,921	441,135
수도광열비	988,209	-
소모품비	7,070,563	225,670
세금과공과	3,409,450	1,386,848
감가상각비	217,380,931	7,004,821
무형자산상각비	38,722,092	1,378,475
지급수수료	246,279,491	47,410,164
수선비	7,208,656	1,455,141
보험료	10,353,933	342,787
접대비	674,194	629,836
광고선전비	5,442,336	694,397
교육훈련비	1,435,436	905,015
도서인쇄비	832,057	165,743
차량유지비	9,049,726	-
대손상각비	2,998,786	43,164
리스료	735,485	156,620
연구개발비	18,597,264	2,231,715
외주공사비	14,963,323	-
합 계	1,427,821,083	288,285,326

24. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,623,624	436,873
외환차익	933,923	568,852
외화환산이익	31,535	194,964
당기손익인식금융자산처분이익	14,655	92,250
당기손익인식금융자산평가이익	109,784	3,943,163
합 계	2,713,521	5,236,102
금융비용		
이자비용	71,177,241	254,676
외환차손	231,413	249,882
외화환산손실	10,920	764,682
당기손익인식금융자산평가손실	-	6,888
합 계	71,419,574	1,276,128

25. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	61,956	97,472
무형자산처분이익	415,114	2,792
배당금수익	2,279,853	-
리스해지이익	471,325	-
잡이익	799,222	86,123
합 계	4,027,470	186,387
기타비용		
유형자산처분손실	21,803,902	14
무형자산처분손실	316,903	-
무형자산손상차손	25,936	520,879
배상금	1,111,166	-
기부금	145,016	15,001
리스해지손실	153	-
잡손실	2,161,225	37,400
합 계	25,564,301	573,294

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세 부담액	11,640,080	7,778,645
과거기간 법인세 조정액	1,099,889	-
일시적차이로 인한 이연법인세	1,997,902	(417,788)
법인세비용	14,737,871	7,360,857

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(511,849)	-
순확정급여부채 재측정요소	1,044,325	(12,771)
합계	532,476	(12,771)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	31,650,174	29,985,994
적용세율에 따른 법인세	7,197,342	7,275,480
조정사항		
비과세수익	(52,598)	(19,755)
비공제비용	687,218	249,963
과거기간 법인세 조정액	1,099,889	-
미인식이연법인세 변동	7,812,483	-
세액공제	(1,152,725)	-
기타	(853,738)	(144,831)
법인세비용	14,737,871	7,360,857
유효세율	46.56%	24.55%

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익 반영	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세:				
확정급여부채	33,830,325	4,116,299	1,044,325	38,990,949
무형자산	(226,023,251)	9,555,158	-	(216,468,093)
미지급금	3,400,767	12,848,683	-	16,249,450
재고자산	27,624	767,900	-	795,524
미지급비용	11,835,168	(10,315,800)	-	1,519,368
유형자산	(25,743,030)	(4,898,576)	-	(30,641,606)
퇴직연금운용자산	(6,488,802)	(1,473,221)	-	(7,962,023)
미수수익	(1,796)	(636)	-	(2,432)
차입금및회사채	(3,664,307)	1,287,319	-	(2,376,988)
투자자산	(1,720,458)	(21,290)	(511,849)	(2,253,597)
리스부채	9,210,319	313,766	-	9,524,085
리스보증금	52,840	(52,840)	-	-
복구충당부채	219,826	9,234	-	229,060
기타장기종업원급여	3,361,255	239,403	-	3,600,658
매출채권	4,120,165	(330,811)	-	3,789,354
기타비유동부채	15,099,075	(7,299,610)	-	7,799,465
선급비용	(45,366,237)	(5,854,454)	-	(51,220,691)
기타	435,409	(235,753)	-	199,656
소 계	(227,415,108)	(1,345,229)	532,476	(228,227,861)
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세:				
세무상결손금	13,040,343	(652,672)	-	12,387,671
합 계	(214,374,765)	(1,997,901)	532,476	(215,840,190)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	사업결합	당기손익 반영	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세:					
확정급여부채	5,318,292	27,341,523	1,183,281	(12,771)	33,830,325
무형자산	198,309	(226,358,441)	136,881	-	(226,023,251)
미지급금	2,078,758	18,661	1,303,348	-	3,400,767
재고자산	12,315	-	15,309	-	27,624
미지급비용	-	11,835,168	-	-	11,835,168
유형자산	(818,670)	(25,404,750)	480,390	-	(25,743,030)
퇴직연금운용자산	(5,318,292)	-	(1,170,511)	-	(6,488,803)
미수수익	(664)	(1,796)	664	-	(1,796)
차입금및회사채	-	(3,664,307)	-	-	(3,664,307)
투자자산	(696,359)	-	(1,024,099)	-	(1,720,458)
리스부채	805,524	8,925,468	(520,673)	-	9,210,319
리스보증금	46,267	-	6,573	-	52,840
복구충당부채	41,997	171,204	6,625	-	219,826
기타장기종업원급여	-	3,361,255	-	-	3,361,255
매출채권	-	4,120,165	-	-	4,120,165
기타비유동부채	-	15,099,075	-	-	15,099,075
선급비용	-	(45,366,237)	-	-	(45,366,237)
기타	-	435,410	-	-	435,410
소 계	1,667,477	(229,487,602)	417,788	(12,771)	(227,415,108)
미사용세무상결손금에 대한 이연법인세:					
세무상결손금	-	13,040,343	-	-	13,040,343
합 계	1,667,477	(216,447,259)	417,788	(12,771)	(214,374,765)

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

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

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

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

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

27. 주식기준보상

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

구 분	1-1차	1-2차	1-3차	1-4차
권리부여일(*1)	2019년 8월 22일			
부여방법(*2)	현금결제형 추가차액보상권			
부여주식수(*3)	161,541주	87,562주	230,581주	180,436주
행사가격	20,579원	20,579원	22,225원	24,003원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨			
	2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨			
	3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이숄더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주))의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨			
가득조건	2019년 12월 31일 까지 재직	2020년 12월 31일 까지 재직	2020년 12월 31일 까지 재직	2021년 12월 31일 까지 재직

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

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

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

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

(*1) 구, 에이디티캡스 주식회사 및 주식회사 캡스텍에서 부여한 주식기준보상을 승계하였습니다.

(*2) 현금지급액은 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹(주)) 보통주의 행사가능일까지 주가 상승분에 기초하여 결정됩니다.

(*3) 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)					
구 분	1차	2차	3차	4차	5차
기 초	682,907	88,583	-	-	-
부 여	-	-	379,912	280,437	17,903
소 멸	(22,787)	(14,433)	(86,509)	(13,439)	-
기 말	660,120	74,150	293,403	266,998	17,903

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

(단위: 천원)	
구 분	금액
당기보상원가	12,662,828
잔여보상원가	873,765

(3) 연결실체는 주식선택권의 보상원가를 이항모형옵션가격결정모형을 이용한 공정 가치접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1-1차, 1-2차			1-3차			1-4차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%
기대존속기간	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월	12개월	18개월	24개월
평가기준일의 주가(*1)	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원	35,447원
기대주가변동성(*2)	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	20,579원	20,579원	20,579원	22,225원	22,225원	22,225원	24,003원	24,003원	24,003원
주당공정가치	15,010원	15,141원	15,291원	13,403원	13,566원	13,754원	11,675원	11,885원	12,125원
부여주식수	124,552주	62,277주	62,274주	115,292주	57,645주	57,644주	90,219주	45,109주	45,108주

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

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

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

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

(*1) 평가기준일의 주가는 현금흐름할인모형으로 산출되었습니다.

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

28. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	6,430,912	이행하자보증
	27,627,962	이행계약보증
	8,352,903	이행선급금보증
	2,022,536	이행지급보증
	5,316,090	이행입찰보증
	42,350	공탁보증
	82,275,000	신원보증
소프트웨어공제조합(*)	1,303,687	이행하자보증
	15,434,948	이행계약보증
	6,718,215	이행선급금보증
	588,960	이행입찰보증

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

(3) 당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

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

(*1) 사용액은 연결실체가 거래처에 지급할 대금을 담보로 거래처가 각 은행에서 대출을 실행한 금액입니다. 당기말 현재 연결실체가 거래처에 지급할 대금은 매입채무에 포함되어 있습니다(주석 12 참조).

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

(4) 차입약정

연결실체는 금융기관과 차입약정을 체결하였으며, 동 차입약정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(*) 연결실체는 금융기관과의 약정에 따라 매 보고기간말 현재 순차입금 대 EBITDA 비율을 특정 배수 이하로 유지하여야 합니다. 순차입금은 연결실체의 총 차입금에서 현금성자산을 차감한 금액을 의미합니다. EBITDA는 지배기업 및 종속기업들의 별도재무제표 상 EBITDA의 단순합계액입니다. 매 보고기간말 연결실체가 재무약정으로 유지하여야 하는 약정 배수는 다음과 같습니다.

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

연결실체가 약정을 충족시키지 못할 경우에는 주주의 추가적인 출자 의무가 발생할 수 있습니다.

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

(6) 담보제공자산

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

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

(*) 당기말 현재 연결실체는 지배기업의 장기차입금과 관련하여 종속기업인 주식회사 캡스텍 주식전량이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 참조).

(7) 계류중인 소송사건

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

29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	SK(주)
지배기업(*1)	SK스퀘어(주)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업(*2)	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사
기타특수관계자(*3)	최상위지배기업과 지배기업의 종속기업 및 관계기업 등

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

(*2) 전기 중 연결실체가 라이프앤시큐리티홀딩스(주)를 흡수합병하여, 블루시큐리티인베스트먼트 유한회사가 연결실체에 유의적인 영향력을 보유하게 되었습니다.

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

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

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당기		전기		
		영업수익 등(*1)	영업비용 등	영업수익 등	영업비용 등	
최상위지배기업	SK(주)(*2)	15,216,849	19,514,892	15,441,843	3,732,462	
최상위 지배기업의 종속기업	연결실체의 지배기업	SK스퀘어(주)	1,077,920	-	-	-
	지배기업의 종속기업 등	SK텔레콤(주)	98,678,255	19,382,278	36,310,341	467,814
		SK브로드밴드(주)	50,261,404	4,338,416	21,514,552	30,104
		SK이노베이션(주)	15,931,559	-	11,191,960	-
		SK에너지(주)	11,529,847	-	6,279,819	151
		삼일전기주식회사	2,436,033	52,917	2,884,999	314,252
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	12,986,433	8,078	3,695,542	43
		SK실트론(주)	5,473,444	2,160	2,367,792	-
		SK텔링크(주)	1,777,338	1,307,136	1,125,252	109,367
		SK네트웍스(주)	7,181,688	213,197	2,767,482	23,222
		SK엔터카(주)	1,883,250	5,778,701	1,109,410	37,928
		에스케이아이이테크놀로지	559,985	-	1,622,615	-
		SK Battery America, Inc.	926,269	-	4,184,949	-
		SK Battery Manufacturing Kft.	639,400	-	3,849,166	-
		기타	49,694,976	13,826,399	35,932,683	1,472,178
		소계	261,037,801	44,909,282	134,836,562	2,455,059
연결실체에 유의적인영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	546,414	-	-	
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	93,297,390	89,056	25,930,854	96,014	
	SK하이닉스(주)	1,992,957	741,170	1,277,307	332,771	
	SK하이닉스시스템IC	1,544,627	-	359,512	-	
	SK가스(주)	1,512,465	-	1,176,385	-	
	기타	20,832,030	926,944	8,753,388	286,550	
	소계	119,179,469	1,757,170	37,497,446	715,335	
합 계		395,434,119	66,727,758	187,775,851	6,902,856	

(*1) 당기 중 연결실체의 전체 영업수익의 10% 이상을 차지하는 고객사는 SK(주) 및 그 종속회사로 276,254,650천원(전기 150,278,405천원) 입니다.

(*2) 당기 영업비용에는 자산취득금액 9,339,130천원이 포함되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	채권 등(*1)		채무 등(*2)	
		매출채권	기타채권	기타채무	
최상위지배기업	SK(주)	3,554,309	128,066	14,086,408	
최상위 지배기업의 종속기업	연결실체의 지배기업	SK스퀘어(주)	481,829	-	2,292
	지배기업의 종속기업 등	SK텔레콤(주)	15,572,178	658,500	1,947,074
		SK브로드밴드(주)	6,803,431	1,067,236	1,617,293
		SK이노베이션(주)	901,078	608,010	79,838
		SK에너지(주)	1,772,856	-	-
		십일번가주식회사	315,449	300	122,129
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	1,469,686	2,871,927	395,544
		SK실트론(주)	1,542,325	-	14,304
		SK텔링크(주)	53,314	-	5,424
		SK네트웍스(주)	453,393	-	102,936
		SK렌터카(주)	157,661	4,900	9,480,300
		에스케이아이이테크놀로지	247,599	-	-
		SK Battery America, Inc.	-	819,101	29,771
		SK Battery Manufacturing Kft.	367,505	322,140	220
		기타	15,623,945	1,963,030	4,263,087
		소계	45,762,249	8,315,144	18,060,212
연결실체에 유의적인영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	-	29,772,606	
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	25,497,787	4,280,841	871,632	
	SK하이텍(주)	1,017,952	3,072	3,051,633	
	SK하이닉스시스템C	302,489	-	-	
	SK가스(주)	162,376	2	36,667	
	기타	8,023,690	965,377	177,278	
	소계	35,004,294	5,249,292	4,137,210	
합 계		84,320,852	13,692,502	66,056,436	

(*1) 계약자산, 보증금 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 외상매입금, 미지급금, 회사채 등이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	회사명	채권 등(*1)		채무 등(*2)	
		매출채권	기타채권	기타채무	
최상위지배기업	SK(주)	4,008,755	408,158	1,537,068	
최상위 지배기업의 종속기업	연결실체의 지배기업	SK텔레콤(주)	13,186,926	410,558	927,572
	지배기업의 종속기업 등	SK브로드밴드(주)	3,563,099	1,006,999	474,763
		SK이노베이션(주)	2,203,725	203,533	-
		SK에너지(주)	995,998	2,212	-
		십일번가주식회사	560,752	300	-
		SK에코플랜트(주)(구, SK건설)	875,438	84,041	47
		SK실트론(주)	1,753,869	-	-
		SK텔링크(주)	69,982	220	16,865
		SK네트웍스(주)	1,117,624	118,183	161,596
		SK렌터카(주)	174,726	-	10,710,883
		에스케이아이이테크놀로지	153,956	1,147,595	-
		SK Battery America, Inc.	-	1,705,879	-
		SK Battery Manufacturing Kft.	-	2,633,819	-
		기타	9,888,942	675,993	2,026,433
		소계	34,545,037	7,989,332	14,318,159
연결실체에 유의적인영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사	-	-	23,468,601	
기타특수관계자	SK하이닉스(주)	26,295,336	43,427	55,577	
	SK하이닉스(주)	493,788	-	6,084,935	
	SK하이닉스시스템IC	339,176	-	-	
	SK가스(주)	166,210	83,485	-	
	기타	2,463,494	212,264	112,710	
	소계	29,758,004	339,176	6,253,222	
합 계		68,311,796	8,736,666	45,577,050	

(*1) 계약자산, 보증금 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 외상매입금, 미지급금, 회사채 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	회사명	유상증자
지배기업	SK스퀘어(주)	37,792,569

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

(5) 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)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,847,100	538,077
퇴직급여	293,187	572,584
주식기준보상	4,469,442	-
기타	4,486	-
합 계	6,614,215	1,110,661

30. 주당순이익

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

(1) 기본주당이익

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익	16,912,303	22,625,137
당기순이익 중 보통주 해당분	16,912,303	10,559,084
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	74,871,443	12,822,912
기본 보통주 주당이익(단위: 원)	226	823

(*)주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 희석주당이익

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

31. 현금흐름표 관련 정보

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
퇴직급여	29,056,175	5,856,470
주식보상비용	12,662,828	-
감가상각비	217,469,490	7,004,821
대손상각비	2,998,786	43,164
재고자산평가손실	509,501	58,172
유형자산처분손실	21,803,902	14
무형자산상각비	42,224,656	1,707,094
무형자산처분손실	316,903	-
무형자산손상차손	25,936	520,879
법인세비용	14,737,871	7,360,857
이자비용	71,177,241	254,676
외화환산손실	10,920	764,682
당기손익인식금융자산평가손실	-	6,888
리스해지손익	(471,172)	-
이자수익	(1,623,624)	(436,873)
유형자산처분이익	(61,956)	(97,472)
무형자산처분이익	(415,114)	(2,792)
당기손익인식금융자산평가이익	(109,784)	(3,943,163)
당기손익인식금융자산처분이익	(14,655)	(92,250)
외화환산이익	(31,535)	(194,964)
배당금수익	(2,279,853)	-
합 계	407,986,516	18,810,203

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권	(40,105,855)	(8,706,163)
유동계약자산	-	1,677
기타채권	1,169,024	-
기타유동자산	(5,362,439)	(806,881)
재고자산	(5,244,035)	198,936
기타비유동자산	(2,873,832)	-
매입채무	19,540,447	2,245,739
기타채무	22,683,014	4,004,233
기타유동부채	2,755	643,764
유동계약부채	1,080,144	712,660
장기매출채권	(4,404,003)	-
비유동계약부채	745,433	-
기타비유동부채	91,750	100,807
확정급여부채	(20,467,509)	(5,287,923)
합 계	(33,145,106)	(6,893,151)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	141,081,426	-
사용권자산의 취득	34,994,653	1,732,066
유형자산 취득 관련 채무의 증감	476,162	46,890
무형자산 취득 관련 채무의 증감	7,004,348	-
결산배당에 따른 회사채 발행	5,757,592	-
매출채권 제각	3,472,485	-

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
		유입	유출			
단기차입금	47,000,000	-	-	-	-	47,000,000
장기차입금	1,934,420,000	-	(236,708,979)	-	4,773,087	1,702,484,108
유동성회사채	-	-	-	-	29,772,606	29,772,606
회사채	23,468,601	265,810,248	-	-	(23,353,028)	265,925,821
리스부채	38,059,169	-	(25,600,552)	(1,609,571)	28,506,679	39,355,725
합 계	2,042,947,770	265,810,248	(262,309,531)	(1,609,571)	39,699,344	2,084,538,260

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초	합병으로 인한 승계	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
			유입	유출			
단기차입금	-	47,000,000	19,000,000	(19,000,000)	-	-	47,000,000
장기차입금	-	1,934,420,000	-	-	-	-	1,934,420,000
회사채	-	23,468,601	-	-	-	-	23,468,601
리스부채	3,661,472	36,882,101	-	(3,538,068)	(98,555)	1,152,220	38,059,170
합 계	3,661,472	2,041,770,702	19,000,000	(22,538,068)	(98,555)	1,152,220	2,042,947,770

32. 위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주식은 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 구축하는 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 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 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	152,486,394	101,697,819
장·단기금융상품	30,600,000	602,000
단기투자자산	5,023,968	-
매출채권및기타채권(*)	249,866,853	209,201,335
합계	437,977,215	311,501,154

(*) 계약자산 25,415,661천원(전기말: 13,669,725천원) 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	기대신용손실율
만기일 미도래	223,286,648	(454,647)	0.2%
6개월 이하	27,343,445	(1,364,349)	5.0%
6개월 초과 1년 이하	2,622,013	(1,648,257)	62.9%
1년 초과	232,868	(150,867)	64.8%
합계	253,484,974	(3,618,120)	1.4%

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	채권잔액	손상된금액	기대신용손실율
만기일 미도래	201,664,715	(769,349)	0.4%
6개월 이하	9,412,684	(1,337,178)	14.2%
6개월 초과 1년 이하	2,046,126	(1,815,663)	88.7%
1년 초과	169,631	(169,631)	100.0%
합계	213,293,156	(4,091,821)	1.9%

(3) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 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)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무(*)	298,987,672	298,987,672	279,640,430	19,347,242
단기차입금	47,000,000	47,389,719	47,389,719	-
장기차입금	1,702,484,108	1,920,252,331	45,512,107	1,874,740,224
유동성사채	29,772,606	30,822,868	30,822,868	-
회사채	265,925,821	289,394,475	6,775,870	282,618,605
리스부채	39,355,725	41,047,294	20,711,624	20,335,670
합 계	2,383,525,932	2,627,894,359	430,852,618	2,197,041,741

(*) 장부금액은 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
매입채무및기타채무(*)	240,248,917	240,248,917	226,873,616	13,375,301
차입금 등	1,992,090,444	2,290,984,957	110,231,258	2,180,753,699
회사채	23,468,601	24,782,411	-	24,782,411
리스부채	38,059,170	40,280,786	18,481,215	21,799,571
합 계	2,293,867,132	2,596,297,071	355,586,089	2,240,710,982

(*) 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)					
구 분	화폐단위	당기말		전기말	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	USD	3,160,620	3,746,915	9,773,983	10,634,094
	CNY	11,282,233	2,101,429	7,094,615	1,184,517
외화금융부채	USD	10,258	12,161	190,222	206,961
	CNY	29,763	5,544	38,434	6,417

당기말과 전기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율이 5% 변동시 환율변동이 법인세 차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		5%상승	5%하락	5%상승	5%하락
법인세차감전순이익의 증가(감소)	USD	186,738	(186,738)	521,357	(521,357)
	CNY	104,794	(104,794)	58,905	(58,905)

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 발생하고 있습니다. 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)		
구 분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	47,000,000	47,000,000

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

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

(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)		
구 분	당기말	전기말
부채	2,888,994,349	2,763,082,646
자본	376,182,235	343,944,839
부채비율	767.98%	803.35%

33. 합병

(1) 전기 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사 흡수합병

연결실체는 2020년 12월 30일을 기일로 경영효율성 제고를 목적으로 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사를 흡수합병하였습니다. 한편, 동 거래는 동일지배하 사업결합에 해당하는 바, 연결실체는 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하였습니다.

① 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 자산과 인수한 부채의 장부금액은 다음과 같으며, 인수대가와 인수한 순자산 장부금액과의 차이 1,411,926백만원은 자본잉여금으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
취득대가	
신주발행	1,656,643,600
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	72,912,628
단기금융상품	600,000
매출채권및기타채권	81,278,155

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기타유동자산	15,512,846
재고자산	3,636,055
장기투자자산	215,860
비유동매출채권및기타채권	25,261,416
유형자산	577,740,792
무형자산	2,139,563,891
기타비유동자산	24,078,032
매입채무및기타채무	(248,364,816)
단기차입금	(47,000,000)
유동계약부채	(19,577,761)
유동리스부채	(17,102,477)
기타유동부채	(17,353,878)
비유동매입채무및기타채무	(17,266,979)
장기차입금	(1,934,420,000)
회사채	(23,468,601)
이연법인세부채	(216,447,259)
비유동계약부채	(7,645,012)
비유동리스부채	(19,779,624)
기타비유동부채	(14,596,938)
확정급여부채	(113,058,270)
인수한 순자산 장부금액	244,718,060

② 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사가 2020년 1월 1일부터 합병이 되었다고 가정할 경우, 전기의 매출은 1,017,665백만원 증가하고, 전기의 당기순이익은 8,398백만원 감소합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

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

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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