

SKE티엔에스주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제9기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제8기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	5
손익계산서 -----	7
자본변동표 -----	9
현금흐름표 -----	10
주석 -----	12
내부회계관리제도 검토의견 -----	37
외부감사 실시내용 -----	41

독립된 감사인의 감사보고서

SK티엔에스주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 SK티엔에스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반 기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황

과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2023년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

SK티엔에스주식회사

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

SK티엔에스주식회사 대표이사 이응준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 인사동7길 32

(전 화) 02-3700-7070

재 무 상 태 표

제 9(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 8(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

SK티엔에스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 9 (당) 기말	제 8 (전) 기말
자산		
I. 유동자산	181,107,982,940	169,095,330,761
(1) 당좌자산	181,107,982,940	169,095,330,761
현금및현금성자산 (주석 3)	62,408,316,151	70,270,728,889
단기대여금	-	858,082,189
매출채권 (주석 12)	110,438,359,014	97,364,560,622
미수금	4,964,353,741	3,588,080
선급금	2,937,303,000	-
선급비용	81,531,579	77,097,112
이연법인세자산 (주석 15)	278,119,455	521,273,869
II. 비유동자산	32,997,240,662	11,831,700,510
(1) 투자자산	19,667,127,919	7,168,130,706
장기금융상품 (주석 3)	3,500,000	3,500,000
매도가능증권 (주석 4)	17,554,624,176	7,164,630,706
퇴직연금운용자산 (주석 8)	2,109,003,743	-
(2) 유형자산 (주석 5)	9,514,778,160	50,267,171
공구와기구	32,012,000	8,000
감가상각누계액	(5,334,000)	-
비품	236,790,324	90,582,324
감가상각누계액	(61,235,986)	(40,323,153)
임차개량자산	1,679,927,031	-
감가상각누계액	(95,090,209)	-
건설중인자산	7,727,709,000	-
(3) 무형자산 (주석 6)	323,892,709	427,655,209
개발비	263,630,209	330,255,209
소프트웨어	60,262,500	97,400,000
(4) 기타비유동자산	3,491,441,874	4,185,647,424
장기성매출채권 (주석 12)	1,616,253,809	1,955,859,478
장기미수금	401,608,603	401,608,603
대손충당금	(401,608,603)	(401,608,603)
보증금	1,376,931,591	1,681,876,103
회원권	404,363,637	511,000,000
이연법인세자산 (주석 15)	93,892,837	36,911,843
자산총계	214,105,223,602	180,927,031,271
부채		
I. 유동부채	180,666,244,693	140,890,189,170
매입채무	131,724,387,878	111,307,378,414

과목	제 9 (당) 기말	제 8 (전) 기말
단기차입금 (주석 7)	7,600,000,000	-
공사선수금 (주석 12)	30,434,703,394	18,134,954,041
미지급금	2,714,149,551	3,290,062,823
미지급비용	2,489,854,151	1,476,453,944
예수금	1,051,190,658	427,982,788
당기법인세부채	4,651,959,061	6,253,357,160
II.비유동부채	378,723,041	524,933,856
퇴직급여충당부채 (주석 8)	13,385,806,744	13,866,604,139
퇴직연금운용자산 (주석 8)	(13,384,970,844)	(13,364,734,254)
국민연금전환금 (주석 8)	(835,900)	(835,900)
하자보수충당부채 (주석 9)	5,598,565	23,899,871
복구충당부채 (주석 9)	373,124,476	-
부채총계	181,044,967,734	141,415,123,026
자본		
I.자본금 (주석 13)	2,239,400,000	1,639,400,000
보통주자본금	1,435,000,000	835,000,000
우선주자본금	804,400,000	804,400,000
II.자본잉여금	1,859,100,000	2,459,100,000
주식발행초과금	1,859,100,000	2,459,100,000
III.기타포괄손익누계액	203,911,524	200,337,065
매도가능증권평가이익 (주석 4)	203,911,524	200,337,065
IV.이익잉여금	28,757,844,344	35,213,071,180
법정적립금 (주석 13)	819,700,000	802,200,000
미처분이익잉여금 (주석 14)	27,938,144,344	34,410,871,180
자본총계	33,060,255,868	39,511,908,245
부채와자본총계	214,105,223,602	180,927,031,271

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK디엔에스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 9(당)기	제 8(전)기
I.매출액 (주석 12)	748,574,677,966	607,078,055,339
국내공사수입	745,914,905,745	605,825,419,450
용역수입	-	38,195,000
상품매출	2,659,772,221	1,214,440,889
II.매출원가 (주석 12, 17)	700,797,195,538	561,088,248,612
국내공사원가	698,336,609,742	560,010,901,481
용역원가	-	26,607,498
상품매출원가	2,460,585,796	1,050,739,633
III.매출총이익	47,777,482,428	45,989,806,727
IV.판매비와관리비 (주석 17)	15,437,725,037	18,285,754,881
급여	7,663,990,639	10,583,727,586
퇴직급여 (주석 8)	161,898,476	779,176,754
복리후생비	967,962,200	604,404,965
지급임차료	461,042,088	266,937,690
세금과공과	388,293,715	282,243,807
지급수수료	3,370,207,948	3,301,411,853
교육훈련비	225,441,583	568,533,013
광고선전비	1,222,971,273	1,180,668,121
여비교통비	87,642,243	24,324,514
통신비	48,055,988	47,071,359
수도광열비	203,404,869	132,213,354
도서인쇄비	7,262,965	7,960,427
수선비	-	15,747,000
보험료	217,515,345	308,880,852
차량유지비	42,923,783	18,412,511
소모품비	13,598,316	24,719,248
접대비	49,819,160	44,852,808
회의비	37,291,578	13,977,446
무형자산상각비	159,550,000	71,850,000
감가상각비	108,852,868	8,641,573
V.영업이익	32,339,757,391	27,704,051,846
VI.영업외수익	1,899,228,692	750,945,415
이자수익	967,176,938	467,072,723
외화환산이익	2,112,107	1,354,028
배당금수익	2,598,000	2,720,000
매도가능증권처분이익	-	1,703,986
기타비유동자산처분이익	39,909,091	-

과목	제 9(당)기		제 8(전)기	
잡이익	887,432,556		278,094,678	
VII. 영업외비용		908,980,958		1,430,501,658
이자비용	463,711,260		157,033,421	
기부금	-		4,644,000	
외환차손	434,160		213,600	
매도가능증권손상차손 (주석 4)	-		11,825,363	
유형자산처분손실	2,000		1,000	
잡손실	444,833,538		1,256,784,274	
VIII. 법인세비용차감전순이익		33,330,005,125		27,024,495,603
IX. 법인세비용 (주석 15)		8,643,505,934		7,038,252,603
X. 당기순이익		24,686,499,191		19,986,243,000
XI. 주당순이익 (주석 16)				
기본주당이익		85,069		68,932

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK이엔에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	1,604,400,000	2,406,600,000	180,815,077	23,085,489,823	27,277,304,900
유상증자	35,000,000	6,965,000,000	-	-	7,000,000,000
자본준비금의 전환	-	(6,912,500,000)	-	6,912,500,000	-
상환우선주배당	-	-	-	(771,161,643)	(771,161,643)
상환우선주상환	-	-	-	(14,000,000,000)	(14,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	19,986,243,000	19,986,243,000
매도가능증권평가손익의 변동	-	-	19,521,988	-	19,521,988
2021년 12월 31일(전기말)	1,639,400,000	2,459,100,000	200,337,065	35,213,071,180	39,511,908,245
2022년 1월 1일(당기초)	1,639,400,000	2,459,100,000	200,337,065	35,213,071,180	39,511,908,245
무상증자	600,000,000	(600,000,000)	-	-	-
상환우선주배당	-	-	-	(1,141,726,027)	(1,141,726,027)
상환우선주상환	-	-	-	(30,000,000,000)	(30,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	24,686,499,191	24,686,499,191
매도가능증권평가손익의 변동	-	-	3,574,459	-	3,574,459
2022년 12월 31일(당기말)	2,239,400,000	1,859,100,000	203,911,524	28,757,844,344	33,060,255,868

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK이엔에스주식회사

(단위 : 원)

과목	제 9(당)기	제 8(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	33,884,619,549	(20,517,795,306)
1. 당기순이익	24,686,499,191	19,986,243,000
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,834,891,607	3,040,054,802
감가상각비	121,337,042	16,891,700
무형자산상각비	166,862,500	83,782,291
퇴직급여	2,546,690,065	2,927,554,448
매도가능증권손상차손	-	11,825,363
유형자산처분손실	2,000	1,000
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(39,909,091)	(1,703,986)
매도가능증권처분이익	-	1,703,986
기타비유동자산처분이익	39,909,091	-
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	6,403,137,842	(43,542,389,122)
매출채권	(12,734,192,723)	(38,841,927,325)
미수금	(4,960,765,661)	40,976,632
미수수익	-	331,803
선급금	(2,937,303,000)	-
선급비용	(4,434,467)	998,170,736
선급공사원가	-	11,896,473
이연법인세자산	188,880,269	(187,956,936)
매입채무	20,417,009,464	12,290,365,363
공사선수금	12,299,749,353	(11,224,635,276)
선수금	-	(1,215,000,000)
미지급금	(725,986,272)	(2,529,222,326)
미지급비용	1,013,400,207	546,780,089
예수금	623,207,870	(208,141,521)
하자보수충당부채	(18,301,306)	7,074,472
당기법인세부채	(1,601,398,099)	(730,155,234)
퇴직금의 지급	(3,027,487,460)	(1,129,409,992)
퇴직연금운용자산	(2,129,240,333)	(1,371,536,080)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(18,205,306,260)	(317,200,733)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,158,434,649	2,887,103,560
단기금융상품의 감소	-	130,000,000
보증금의 감소	1,749,443,369	1,933,648,203
매도가능증권의 처분	-	52,293,714
장·단기대여금의 감소	858,082,189	771,161,643
회원권의 처분	550,909,091	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(21,363,740,909)	(3,204,304,293)

과목	제 9(당)기		제 8(전)기	
매도가능증권의 취득	10,389,125,860		-	
장·단기대여금의 증가	-		999,983,559	
유형자산의 취득	9,062,652,555		10,118,800	
무형자산의 취득	63,100,000		316,750,000	
회원권의 취득	404,363,637		-	
보증금의 증가	1,444,498,857		1,877,451,934	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(23,541,726,027)		(7,771,161,643)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	97,600,000,000		117,000,000,000	
단기차입금의 차입	97,600,000,000		110,000,000,000	
유상증자	-		7,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(121,141,726,027)		(124,771,161,643)	
단기차입금의 상환	90,000,000,000		110,000,000,000	
상환우선주의 배당	1,141,726,027		771,161,643	
상환우선주의 상환	30,000,000,000		14,000,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)		(7,862,412,738)		(28,606,157,682)
V. 기초의 현금		70,270,728,889		98,876,886,571
VI. 기말의 현금		62,408,316,151		70,270,728,889

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 9 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

SK티엔에스주식회사

1. 일반사항

SK티엔에스주식회사(이하 "당사")는 SK에코플랜트주식회사로부터 물적분할을 통하여 2015년 9월 9일 설립된 법인으로 정보통신공사업 등을 영위하고 있습니다. 당기 말 현재 발행된 주식의 총수는 287,000주로 전부 보통주식으로 구성되었으며, 당기 말 현재 자본금은 2,239,400천원입니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보통주	
	주식수	지분율
네트웍인프라홀딩스(유)	287,000주	100%

2. 중요한 회계방침의 요약

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다. 한편, 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2-1 현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-2 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하

는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

2-3 유가증권

유가증권의 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가격으로 산정하고, 이에 총평균법을 적용하여 보유의도와 보유능력에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있으며, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있는 바, 당사가 적용하고 있는 유가증권의 평가방법은 다음과 같습니다.

(1) 단기매매증권의 평가

단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 공정가치를 재무상태표가액으로 하고, 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기간손익으로 표시하고 있습니다.

(2) 매도가능증권의 평가

매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권으로서 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하되, 시장성 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며 시장가격이 없는 채무증권은 미래현금흐름을 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 금액을 공정가치로 평가하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 또한, 공정가치가 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 매도가능증권의 장부금액과 공정가치의 차액을 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련된 매도가능증권평가이익(또는 손실)은 매도가능증권손상차손에서 차감(또는 부가)하고 있습니다. 다만, 손상차손을 인식한 매도가능증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하

였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

2-4 대손충당금

보고기간종료일 현재의 잔액에 대해 개별적인 회수가능성 검토결과에 따른 대손추산액을 기초로 받을채권에 대한 대손충당금을 설정하고 있습니다.

2-5 공사계약전 지출

당사는 공사계약에 직접 관련이 되며 계약을 획득하기 위해 공사계약 체결 전에 부담한 지출은 개별적으로 식별이 가능하며 신뢰성 있게 측정할 수 있고 계약의 체결가능성이 매우 높은 경우에 선급공사원가로 계상하고 당해 공사를 착수한 후 공사원가로 대체하고 있습니다.

2-6 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
공구와기구 및 비품	5년
임차개량자산	4년

2-7 무형자산

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 무형자산은 합

리적인 내용연수(개발비, 소프트웨어: 4년)에 따라 정액법을 적용하여 상각하고 손상 징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

2-8 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있으며, 당기 및 전기 중 자산손상차손으로 처리한 금액은 없습니다.

차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다.

2-9 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 당사는 과거사건은 생겼으나 불확실한 미래사건의 발생여부로만 그 존재유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 해당 의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 한편, 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 거의 없더라도 타인에게 제공한 지급보증 또는 이와 유사한 보증, 계류 중인 중요한 소송사건은 그 내용을 주석기재하고 있습니다.

2-10 공사손실충당부채

당사는 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 동 예상손실을 공사손실충당부채로 인식하고 있습니다. 이에 상당하는 공사손실충당부채 전입액은

당기의 비용으로 처리하고 실제 발생공사원가에 부가하여 공사원가로 계상하고 있으며, 계상된 공사손실충당부채는 잔여 공사기간동안 공사손실이 발생한 경우 동 손실에 상당하는 금액을 환입하고 동 환입액은 해당 사업연도의 공사원가에서 차감하고 있습니다.

2-11 하자보수충당부채

당사는 공사종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우에는 과거 경험률 등을 바탕으로 추정된 금액을 하자보수비로 하여 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 동 하자보수충당부채는 이후 실제로 발생한 하자보수비와 상계하고 그 잔액은 실질적으로 하자보수의 의무가 종료한 회계연도에 환입하며, 하자보수충당부채를 초과하여 발생한 하자보수비는 기간 비용으로 처리하고 있습니다.

2-12 퇴직급여

(1) 확정급여제도

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 당사는 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금을 국민연금 전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

당사는 확정급여형 퇴직연금을 하나은행 등 4개 금융기관에 가입하고 있으며, 당사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

(2) 확정기여제도

당사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만금을 자산으로 인식하고 있습니다. 한편, 당사가 당기 중 확정기여제도와 관련하여

비용으로 인식한 금액은 416,028천원(전기 : 337,377천원)입니다.

2-13 공사손익의 인식방법

당사는 도급공사에 대하여는 총공사예정원가에 대한 실제공사비 발생액의 비율에 의한 공사진행기준에 의하여 인식하고 있습니다.

2-14 이연법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 관련된 일시적차이 항목의 분류에 따라 이연법인세자산과 이연법인세부채를 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하여 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에만 인식하고 있으며, 충분한 과세소득이 예상되지 않으면 감액하고 있습니다. 이월공제가 가능한 세무상 결손금과 세액공제는 이월공제가 활용될 수 있는 미래의 과세소득이 예상되는 범위안에서 인식하고 있으며, 자본항목에 직접 조정되는 회계사건에서 발생하는 일시적차이의 법인세 효과는 관련 자본항목에 직접 반영하고 있습니다.

2-15 주당이익

당사의 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

2-16 외화거래의 기록 및 화폐성 자산·부채의 평가

당사는 모든 회계기록을 원화로 표시하고 있는 바, 모든 외화거래는 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산하여 기록하고 있으며, 외화자산의 회수 및 외화부채의 상환시 발생하는 외환차손익은 영업외손익에 반영하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재의 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 동일자의 외국환 매매기준율로 평가하고 있으며, 이에 따라 발생하는 외화환산손익은 영업외손익에 반영하고 있습니다.

2-17 회계추정

재무제표의 작성과 관련하여 당사의 경영진은 재무제표상의 자산과 부채, 주식으로

표시된 우발자산 및 우발채무, 또한 회계기간 중에 인식된 수익과 비용의 금액에 영향을 미칠 수 있는 회계추정 및 가정에 책임이 있습니다. 실제 결과와 회계추정치는 차이가 있을 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 금융상품

3-1 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 및 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	1,408,316	50,270,729
	MMDA	61,000,000	20,000,000
	소계	62,408,316	70,270,729
장기금융상품	당좌개설보증금	3,500	3,500
합 계		62,411,816	70,274,229

3-2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	-	7,000,000	상환우선주 상환목적
장기금융상품	3,500	3,500	당좌개설보증금
합 계	3,500	7,003,500	

4. 유가증권

보고기간종료일 현재 유가증권은 매도가능증권으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		피투자기업명	당기말				전기말
			지분율 (%)	취득원가	시가/ 순자산가액	장부금액	장부금액
지분증권	비상장기업	대한강군 비씨앤(주)(주1)	0.21	60,645	1	1	1
		정보통신공제조합(주2)	0.307	1,572,985	1,815,022	1,815,022	1,819,250
		건설공제조합(주2)	0.005	294,270	306,760	306,760	143,792
		전기공사공제조합	0.003	64,055	70,555	70,555	67,469
		소방산업공제조합	0.01	20,000	20,760	20,760	20,480
		기계설비건설공제조합(주2)	0.029	280,199	283,578	283,578	53,128
		SK TNS Myanmar(주1,3)	99.99	517,205	329,411	329,411	329,411
		케이비-스프랏 신재생 제1호 사모투자합자회사(주4)	30.77	14,728,537	14,728,537	14,728,537	4,731,100
합 계			17,537,896	17,554,624	17,554,624	7,164,631	

(주1) 당기말 현재 대한강군 비씨앤(주) 및 SK TNS Myanmar의 매도가능증권에 대한 손상차손 누적액은 248,438천원입니다.

(주2) 당기말 현재 정보통신공제조합, 건설공제조합, 기계설비건설공제조합의 매도가능증권은 당사의 이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) SK TNS Myanmar는 지분율이 20% 이상이나, 전기말 현재 자산총액이 120억 원 미만이거나 지분법 적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 연결 및 지분법 적용범위에서 제외하였습니다.

(주4) 케이비-스프랏 신재생 제1호 사모투자합자회사는 지분율이 20% 이상이나, 유한책임사원으로서 유의적 영향력을 행사할 수 없어 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 또한, 당사는 케이비-스프랏 신재생 제1호 사모투자합자회사에 대하여 2022년 1월(약정 출자기한)까지 총 20,000,000천원(출자약정금)을 한도로 출자하기로 약정하였으며, 약정 출자기한이 경과한 후라도 출자약정금 잔액을 한도로 업무집행사원의 추가 출자이행요청에 따라 회사 운영, 관리보수 및 제세공과금 지급 등을 위해 출자금을 납입하여야 합니다. 당기말 현재 총 14,728,537천원을 출자하였습니다.

당사는 당기말 현재 시장성 없는 매도가능증권 중 일부에 대하여 공정가치로 평가하였으며, 취득원가와 공정가치의 차이인 265,165천원 중 자본에 직접 반영되는 이연법인세효과 61,253천원을 차감한 203,912천원을 매도가능증권평가이익의 과목으로 하여 재무상태표상 기타포괄손익누계액에 계상하였습니다.

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역 및 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	취 득	처분/폐기	감가상각비	기말금액
공구와기구	8	32,004	-	(5,334)	26,678
비품	50,259	146,210	(2)	(20,913)	175,554
임차개량자산	-	1,679,927	-	(95,090)	1,584,837
건설중인자산	-	7,727,709	-	-	7,727,709
합 계	50,267	9,585,850	(2)	(121,337)	9,514,778

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	취 득	처분/폐기	감가상각비	기말금액
공구와기구	8	-	-	-	8
비품	57,033	10,119	(1)	(16,892)	50,259
합 계	57,041	10,119	(1)	(16,892)	50,267

6. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역 및 상각내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	취 득	당기상각액	기말금액
개발비	330,255	27,500	(94,125)	263,630
소프트웨어	97,400	35,600	(72,738)	60,263
합 계	427,655	63,100	(166,863)	323,893

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초금액	취 득	당기상각액	기말금액
개발비	29,000	316,750	(15,495)	330,255
소프트웨어	165,688	-	(68,288)	97,400
합 계	194,688	316,750	(83,783)	427,655

7. 차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차 입 처	구 분	연이자율(%)	당기말	전기말
KEB하나은행	일반자금대출	6.37	2,600,000	-
KB국민은행	일반자금대출	5.11	5,000,000	-
합 계			7,600,000	-

8. 퇴직급여

8-1 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
기초잔액	13,866,604	12,068,460
전입액	2,546,690	2,927,554
퇴직금 지급액	(3,027,487)	(1,129,410)
기말잔액	13,385,807	13,866,604
(차감) 국민연금전환금	(836)	(836)
(차감) 퇴직연금운용자산	(13,384,971)	(13,364,734)
기말잔액	-	501,034

8-2 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	13,364,734	11,993,198
부담금 납입액	5,000,000	2,300,000
이자수익	256,154	212,262
수수료 납입	(47,108)	(53,732)
퇴직금 지급액	(3,079,805)	(1,086,994)
기말잔액	15,493,975	13,364,734

당기말 현재 당사의 퇴직급여충당부채를 초과하는 2,109,004천원은 투자자산(퇴직연금운용자산)으로 분류하였습니다.

8-3 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
정기예금	15,493,975	15,493,975	13,364,734	13,364,734

9. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	설정	환입	기말
하자보수충당부채	23,900	1,004	(19,305)	5,599
복구충당부채	-	373,124	-	373,124
합계	23,900	374,128	(19,305)	378,723

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	설정	환입	기말
하자보수충당부채	16,825	20,095	(13,020)	23,900

10. 특수관계자와의 거래

10-1 당기말 현재 당사의 지배기업 및 종속기업은 다음과 같습니다.

회 사 명	지배기업	당사와의 관계
네트웍인프라서비스 사모투자합자회사	-	최상위 지배기업
네트웍인프라홀딩스(유)	네트웍인프라서비스 사모투자합자회사	지배기업
SK TNS Myanmar	SK티엔에스(주)	종속기업(주1)

(주1) SK TNS Myanmar는 전기말 현재 자산총액이 120억원 미만이거나 지분법 적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 연결 및 지분법 적용범위에서 제외하였습니다.

10-2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기업명	특수관계자와의 관계	수 익		비 용	
		당 기	전 기	당 기	전 기
SK(주)	최상위 지배기업(주1)	-	-	-	392,872
SK에코플랜트(주)	지배기업(주1)	-	1,972,329	-	821,039
SK브로드밴드(주)	대규모기업집단 계열회사(주1,2)	-	43,356,693	-	3,750
SK텔레콤(주)		-	81,776,274	-	47,979
(주)부산도시가스		-	28,715	-	266
SK네트웍스(주)		-	-	-	20,946
SK네트웍스서비스(주)		-	-	-	8,060
행복나래(주)		-	-	-	104,546
SK엠앤서비스(주)		-	-	-	585
SK텔레시스(주)		-	-	-	2,099,426
SK디앤디(주)		-	10,847	-	-
SK매직(주)		-	-	-	2,481
SK이엔에스(주)		-	33,553	-	-
SK이노베이션(주)		-	-	-	135,433
SK쉴더스		-	-	-	14,846
(주)핑크스		-	-	-	25,000
SK렌터카(주)		-	-	-	55,831
SK오앤에스 주식회사		-	-	-	5,000
합 계		-	127,178,411	-	3,738,060

(주1) 전기 중 최대주주 변경으로 특수관계자에서 제외되었으며, 해당 금액은 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(주2) SK(주) 기업집단에 소속된 회사입니다.

10-3 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무 내역은 없습니다.

10-4 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기업명	특수관계자와의 관계	유상증자	
		당 기	전 기
네트웍인프라홀딩스(유)	지배기업	-	7,000,000

11. 보증 및 약정사항

11-1 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 이행보증내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회 사 명	내 역	한도액	실행금액
정보통신공제조합	국내공사계약 이행보증 등	400,000,000	193,986,701
서울보증보험	이행지급	2,380	2,380
건설공제조합	보증한도약정	3,676,000	-
	융자한도약정	210,000	-

11-2 당사는 국내외 공사시공과 관련하여 타 건설회사에 연대이행보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 제공한 이행보증금액은 529,462천원입니다.

11-3 당기말 현재 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관명	내용	한도액	실행금액
KEB하나은행	WOR 외담대 직접익스포저	15,000,000	-
	일반자금대출	10,000,000	-
	일반자금대출	5,000,000	2,600,000
NH농협은행	당좌대출	10,000,000	-

12. 건설계약 관련사항

12-1 공사계약잔액

당기 및 전기 중 도급공사계약과 관련된 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	기초계약잔액	계약증액(주1)	공사수익계상액	기말계약잔액
국내도급공사	100,228,458	801,939,823	(745,914,906)	156,253,375

(주1) 상기 계약증액에는 신규수주액, 수주취소액 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구 분	기초계약잔액	계약증액(주1)	공사수익계상액	기말계약잔액
국내도급공사	88,517,448	617,536,429	(605,825,419)	100,228,458

(주1) 상기 계약증액에는 신규수주액, 수주취소액 등이 포함되어 있습니다.

12-2 중요한 도급공사 내역

당기말 현재 중요한 도급공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

발 주 처	공 사 명	도급공사잔액	준공예정일
SK텔레콤(주)	2022년 SKT 기지국/중계기 시설공사	60,922,728	2023.06
SK텔레콤(주)	2022년 SKT 광선로 시설공사	54,482,820	2023.06
SK브로드밴드(주)	2022년 SKB 전송선로 시설공사	20,512,226	2023.06
합 계		135,917,774	

12-3 당기 및 전기 중 진행중인 공사와 관련된 누적공사원가와 누적손익 등은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사손실예상액
국내도급공사	1,884,027,348	1,757,323,271	126,704,077	-

<전기>

(단위:천원)

구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사손실예상액
국내도급공사	1,833,980,846	1,696,088,900	137,891,946	-

12-4 보고기간종료일 현재 진행중인 공사와 관련된 공사대금 미수금 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	공사선수금	공사미수금(매출채권)		유보금
		청구분	미청구분	
국내도급공사	30,434,703	99,557,039	12,105,014	-

<전기말>

(단위:천원)

구 분	공사선수금	공사미수금(매출채권)		유보금
		청구분	미청구분	
국내도급공사	18,134,954	96,803,295	2,517,125	-

12-5 보험가입현황

당사는 건설공사와 관련하여 국내외 근로자재해보장책임보험 및 화재보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 자본

13-1 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금과 관련한 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 예정주식수	1,000,000주	1,000,000주
발행보통주식수	287,000주	167,000주
발행상환우선주식수	-	600주
1주당 금액	5,000원	5,000원
보통주자본금	1,435,000,000원	835,000,000원
우선주자본금	804,400,000원	804,400,000원
자본금 총계	2,239,400,000원	1,639,400,000원

(2) 당사는 2022년 8월 8일자 및 2022년 11월 30일자 이사회 결의에 따라 2022년 8월 23일 및 2022년 12월 15일 무상증자를 각각 60,000주 실시하여 발행보통주식수를 167,000주에서 287,000주로 증가시켰습니다. 또한, 당사는 2022년 3월 3일자 정기 주주총회 승인에 따라 2022년 4월 25일에 상환우선주 600주를 상환 및 이익소각 하였습니다.

(3) 상환우선주는 기설정하였던 상환우선주 상환적립금으로 상환하였습니다. 따라서 이익잉여금에 의한 우선주 상환결과, 우선주자본금의 감소 없이 우선주의 발행주식 수만 감소하였습니다.

13-2 보고기간종료일 현재 당사의 법정적립금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
이익준비금	819,700	802,200	법정적립금 (주1)

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

14. 이익잉여금처분계산서

(1) 당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당 기		전 기	
I.미처분이익잉여금		27,938,144		34,410,871
1.전기이월미처분이익잉여금	3,251,645		7,512,128	
2.당기순이익	24,686,499		19,986,243	
3.자본준비금의 이익잉여금 전입	-		6,912,500	
II.이익잉여금처분액		(8,300,125)		(31,159,226)
1.이익준비금	300,000		17,500	
2.우선주상환적립금	-		30,000,000	
3.상환우선주 배당	-		1,141,726	
4.보통주 배당	8,000,125		-	
III.차기이월미처분이익잉여금 (I-II)		19,638,019		3,251,645

당기의 이익잉여금 처분 예정일 및 전기의 이익잉여금 처분 확정일은 각각 2023년 3월 27일과 2022년 3월 23일입니다.

(2) 당기 및 전기에 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당주식수	287,000주	-	167,000주	600주
주식액면금액	5,000원	-	5,000원	5,000원
액면배당율	558%	-	-	38,058%
주당배당금	27,875원	-	-	1,902,877원
배당금총액	8,000,125	-	-	1,141,726

(3) 당기 및 전기 중 당사의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
배당금	8,000,125	1,141,726
당기순이익	24,686,499	19,986,243
배당성향	32.41%	5.71%

15. 이연법인세 및 법인세비용

15-1 당사는 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과 200억원 이하에 대해서는 20% 그리고 200억원 초과 3,000억원 이하에 대해서는 22%, 3,000억원 초과분에 대해서는 25%의 법인세 납부의무 및 법인세에 부과되는 세액(지방소득세, 농어촌특별세)의 납부의무가 있습니다.

15-2 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
가. 법인세 부담액	7,675,810	7,135,785
나. 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	186,173	(181,724)
다. 추납액	778,816	90,425
라. 자본에 직접 반영	2,707	(6,233)
마. 법인세비용 (가+나+다+라)	8,643,506	7,038,253

15-3 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	33,330,005	27,024,496
적용세율에 따른 법인세(24.2%)	8,065,861	6,539,928
조정사항	577,645	498,325
비공제비용 등	111,392	320,025
추납액	778,816	90,425
미환류소득법인세	-	549,875
기타(세율차이 등)	(312,563)	(462,000)
법인세비용	8,643,506	7,038,253
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.93%	26.04%

15-4 당기 중 누적 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초잔액	당기변동액	기말잔액	기초 일시적차이		기말 일시적차이	
				유동	비유동	유동	비유동
<차감할 일시적차이>							
퇴직급여충당부채	13,509,222	(324,070)	13,185,152	-	13,509,222	-	13,185,152
미지급비용	1,476,454	(389,315)	1,087,139	1,476,454	-	1,087,139	-
미지급금	677,570	(560,729)	116,841	677,570	-	116,841	-
하자보수충당부채	23,899	(18,301)	5,598	-	23,899	-	5,598
매도가능증권손상차손	248,437	-	248,437	-	248,437	-	248,437
복구충당부채	-	373,124	373,124	-	-	-	373,124
무형자산	-	44,466	44,466	-	-	-	44,466
소 계	15,935,582	(874,825)	15,060,757	2,154,024	13,781,558	1,203,980	13,856,777
<가산할 일시적차이>							
퇴직연금운용자산	(13,364,735)	179,582	(13,185,153)	-	(13,364,735)	-	(13,185,153)
매도가능증권평가이익	(264,297)	(868)	(265,165)	-	(264,297)	-	(265,165)
소 계	(13,629,032)	178,714	(13,450,318)	-	(13,629,032)	-	(13,450,318)
합 계	2,306,550	(696,111)	1,610,439	2,154,024	152,526	1,203,980	406,459
적용세율				24.2%	24.2%	23.10%	23.10%
이연법인세자산				521,274	36,912	278,119	93,893

15-5 이연법인세자산의 실현가능성

당사는 차기 이후 발생할 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하고 있으므로 당해 법인세효과가 실현될 수 있는 것으로 판단하여 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다. 한편, 당사는 재무상태표일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 당해 자산이 회수될 기간에 적용될 것으로 예상되는 평균세율을 적용하여 이연법인세자산을 산출하였습니다.

16. 주당이익

16-1 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 손익계산서상 순이익에서 배당 지급의무가 있는 우선주의 배당금을 차감하여 계산하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기(주1)
가.가중평균유통보통주식수	287,000주	275,464주
나.당기순이익	24,686,499,191원	19,986,243,000원
-차감 : 상환우선주배당금	271,726,027원	997,917,808원
다.보통주당기순이익	24,414,773,164원	18,988,325,192원
라.기본주당이익(다/가)	85,069원	68,932원

(주1) 전기 기본주당이익은 당기 중 무상증자의 효과를 반영하여 재산정하였습니다.

16-2 당기 및 전기 중 주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

<당기>

구 분	일 자	유통주식수(주1)	가중치(일)	적 수
기초	2022-01-01	287,000	365	104,755,000
				÷ 365
기본주당순이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수				287,000

(주1) 당기 중 발생한 무상증자의 효과를 반영한 후의 주식수입니다.

<전기>

구 분	일 자	유통주식수(주1)	가중치(일)	적 수
기초	2021-01-01	274,970	365	100,364,072
유상증자	2021-12-17	12,030	15	180,449
합 계		287,000		100,544,521
				÷ 365
기본주당순이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수				275,464

(주1) 당기 중 발생한 무상증자의 효과를 반영한 후의 주식수입니다.

17. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기 중 당사의 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

계정과목	매출원가	판매비와관리비	합계
급여	25,807,014	7,663,991	33,471,005
감가상각비	12,484	108,853	121,337
퇴직급여	2,296,917	161,898	2,458,815
복리후생비	3,535,052	967,962	4,503,014
지급임차료	1,433,980	461,042	1,895,022
세금과공과	841,806	388,294	1,230,100
합 계	33,927,253	9,752,040	43,679,293

<전기>

(단위:천원)

계정과목	매출원가	판매비와관리비	합계
급여	22,490,093	10,583,728	33,073,821
감가상각비	8,250	8,642	16,892
퇴직급여	2,526,095	779,177	3,305,272
복리후생비	2,656,472	604,405	3,260,877
지급임차료	1,368,065	266,938	1,635,003
세금과공과	803,614	282,244	1,085,858
합 계	29,852,589	12,525,134	42,377,723

18. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
당기순이익		24,686,499		19,986,243
기타포괄손익:		3,574		19,522
매도가능증권평가이익	3,574		19,522	
포괄이익		24,690,073		20,005,765

19. 현금흐름표

당기 및 전기 중 당사의 현금 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능증권평가손익 증감	3,574	19,522
무상증자	600,000	-
복구충당부채 증가	373,124	-
대여금 유동성 대체	-	858,082
유형자산취득 미지급금의 증가	150,073	-

20. 재무제표의 발행승인일과 승인기관

당사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표는 2023년 2월 27일에 당사의 이사회 결의를 거쳐 발행 승인되었으며, 2023년 3월 27일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

21. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 11월 24일자 이사회 결의에 따라 해외현지법인 SK TNS Myanmar의 청산을 결정하였으며, 2023년 2월 27일 청산을 완료하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 SK티엔에스주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

SK티엔에스주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 SK티엔에스주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 SK티엔에스주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 그 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

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

그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정 내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2023년 3월 19일

대표이사

朴 容 根

박 용 근



내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

에스케이티엔에스 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2023년 3월 15일

대 표 이 사

내부회계관리자

이 용 준

강 영 호



내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	SK티엔에스주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	3	4	2	1	2	-	-	12	10
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	18	18	24	45	443	500	236	190	24	13	-	-	745	766
	합계	18	18	24	45	443	500	236	190	24	13	-	-	745	766

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.11.14~2022.11.15			2 일	
	주요내용			회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의 적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.11.14 ~2022.11.18, 2023.01.12 ~2023.01.13	7 일	3 명	2 명		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수 행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설 계, 일반감사절차 계획		
	2023.01.30						중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 분석적절차, 표본테 스트, 일반감사절차 수행,	

	~2023.02.01	3	일	3	명	2	명	미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.04				1	일		
	실사(입회)장소	2022년 SKT A망 시설공사 외 1개 현장							
	실사(입회)대상	공사진척도, 원가관리절차 등 검토							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.12				1	일		
	실사(입회)장소	SK티엔에스주식회사 본사 회의실							
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O		변호사조회	O
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2022년 11월 18일, 2023년 02월 01일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-		일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 18일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	중간감사 결과
2	2023년 02월 01일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	기말감사 결과