

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표.....	5
손 익 계 산 서.....	7
자 본 변 동 표.....	9
현 금 흐 름 표.....	10
주식.....	12
외부감사 실시내용	51

주식회사 삼구아이앤씨

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 50 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 49 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼구아이앤씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 삼구아이앤씨(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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 따라수행된 감사가 항상 중

요한 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 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 덕 수

2026년 03월 31일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 삼구아이앤씨

제 50 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 49 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼구아이앤씨 대표이사 김형규, 변상필

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 청계천로 100, 동관 6층
(전 화) 02-828-3939

재 무 상 태 표
제50(당)기말 2025년 12월 31일 현재
제49(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 삼구아이앤씨

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기말		제 49(전) 기말	
자산				
Ⅰ. 유동자산		162,930,817,114		201,115,077,333
(1) 당좌자산		162,930,817,114		201,115,077,333
현금및현금성자산	36,865,310,226		30,796,881,135	
단기금융상품	-		68,800,000,000	
매출채권(주석11,16)	115,803,986,932		94,048,721,170	
대손충당금	(1,171,013,742)		(905,501,112)	
단기매매증권(주석3)	2,240,276,940		1,062,113,858	
단기대여금(주석16)	3,072,600,000		-	
미수금	768,984,490		545,918,454	
선급금	1,108,623,123		1,413,150,585	
선급비용	508,170,951		528,689,969	
미수수익	-		220,524,654	
유동이연법인세자산(주석18)	3,733,878,194		3,683,069,009	
당기법인세자산(주석18)	-		921,509,611	
Ⅱ. 비유동자산		290,606,971,252		181,697,665,635
(1) 투자자산		271,251,366,072		165,629,027,861
장기금융상품(주석11)	946,800,000		946,800,000	
매도가능증권(주석3)	27,401,135,050		19,968,718,445	
지분법적용투자주식(주석4,11)	241,117,215,352		134,950,162,643	
퇴직연금운용자산(주석9)	1,786,215,670		9,763,346,773	
(2) 유형자산(주석5)		8,522,987,165		6,483,039,163
토지	154,346,995		224,276,459	
건물	103,355,354		163,425,890	
감가상각누계액	(46,073,701)		(71,147,288)	
차량운반구(주석22)	6,532,240,118		5,419,109,684	
감가상각누계액	(4,737,421,657)		(4,351,741,194)	
비품	10,243,855,150		8,328,723,094	
감가상각누계액	(7,417,543,958)		(6,654,951,711)	
시설장치	2,229,338,915		2,337,332,346	
감가상각누계액	(1,778,397,964)		(1,728,888,534)	
건설중인자산	945,000,000		945,000,000	
기계장치(주석7)	3,320,000,000		1,945,000,000	
감가상각누계액	(1,175,712,087)		(73,099,583)	
예술품	150,000,000		-	
(3) 무형자산(주석6)		1,287,828,339		778,842,005
소프트웨어	1,245,827,339		729,841,005	
영업권	1,000		1,000	

회원권	42,000,000		49,000,000	
(4) 기타비유동자산		9,544,789,676		8,806,756,606
임차보증금	4,114,740,086		3,939,129,016	
기타보증금	147,398,000		146,076,000	
회원권	5,251,303,090		4,690,203,090	
장기미수금(주석10)	31,348,500		31,348,500	
자산총계		453,537,788,366		382,812,742,968
부채				
I. 유동부채		205,993,600,529		184,530,296,632
미지급금(주석11,16,23)	121,910,257,439		104,362,814,305	
선수금	151,813,769		212,814,040	
예수금	5,346,667,296		4,379,956,077	
당기법인세부채	480,998,855		-	
부가세예수금	22,103,863,170		19,074,712,210	
단기차입금(주석8,11,23)	56,000,000,000		56,000,000,000	
재해손실충당부채	-		500,000,000	
II. 비유동부채		3,685,445,883		1,616,271,899
퇴직급여충당부채(주석9)	97,642,644,160		95,086,721,832	
퇴직연금운용자산(주석9)	(97,642,644,160)		(95,086,721,832)	
비유동이연법인세부채(주석2,18)	3,685,445,883		1,616,271,899	
부채총계		209,679,046,412		186,146,568,531
자본				
I. 자본금		2,200,000,000		2,200,000,000
보통주자본금(주석1,12)	2,200,000,000		2,200,000,000	
II. 자본잉여금		(675,764,968)		(675,764,968)
기타자본잉여금	(675,764,968)		(675,764,968)	
III. 자본조정		2,567,520,344		2,556,935,727
지분법자본조정(주석18)	2,658,370,344		2,647,785,727	
자기주식(주석14)	(90,850,000)		(90,850,000)	
IV. 기타포괄손익누계액		10,491,105,965		4,817,242,906
지분법자본변동(주석18)	2,242,384,436		1,924,532,539	
매도가능증권평가이익(주석3,18)	11,575,011,608		6,106,017,446	
매도가능증권평가손실(주석3,18)	(3,326,290,079)		(3,213,307,079)	
V. 이익잉여금		229,275,880,613		187,767,760,772
이익준비금(주석15)	478,430,000		478,430,000	
미처분이익잉여금(주석13)	228,797,450,613		187,289,330,772	
자본총계		243,858,741,954		196,666,174,437
부채및자본총계		453,537,788,366		382,812,742,968

"별첨 주석 참조"

손익계산서

제50(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제49(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 삼구아이앤씨

(단위 : 원)

과목	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 매출액(주석16)		1,006,374,491,333		865,814,321,405
용역매출	1,004,531,200,122		864,067,216,058	
주차매출	1,843,291,211		1,747,105,347	
II. 매출원가(주석16)		954,959,339,496		820,061,049,793
용역매출원가	953,570,293,980		818,686,200,847	
주차매출원가	1,389,045,516		1,374,848,946	
III. 매출총이익		51,415,151,837		45,753,271,612
IV. 판매비와관리비		50,100,332,738		43,565,610,957
급여(주석17)	30,216,309,115		27,383,090,297	
퇴직급여(주석7,17)	2,802,368,896		2,102,290,425	
복리후생비(주석17,21)	2,463,669,640		2,779,233,664	
임차료(주석17)	1,399,639,207		1,223,251,170	
접대비	1,874,092,679		1,521,698,561	
여비교통비	459,766,645		315,753,211	
통신비	280,160,013		245,641,368	
수도광열비	17,624,597		15,805,000	
세금과공과금(주석17)	1,150,881,944		855,099,111	
감가상각비(주석5,17)	368,150,631		208,259,420	
수선비	120,000		587,965	
보험료	587,188,668		598,775,094	
차량유지비	1,093,444,207		1,020,423,070	
운반비	8,870,551		14,443,061	
교육훈련비	768,379,895		784,500,116	
도서인쇄비	416,460,180		375,013,551	
협회비	206,629,555		191,146,700	
사무용품비	69,146,444		32,506,504	
소모품비	283,108,897		342,714,847	
지급수수료	3,848,987,759		2,712,061,790	
광고선전비	375,267,950		252,304,265	
대손상각비	265,512,630		(109,173,542)	
관리비	750,069,071		468,146,090	
무형자산상각비(주석6,17)	247,013,666		172,491,833	
안전보건관리비	114,259,898		24,722,386	
잡비	33,210,000		34,825,000	
V. 영업이익		1,314,819,099		2,187,660,655
VI. 영업외수익		49,247,525,637		32,655,745,227
이자수익	6,189,915,024		5,436,046,090	
배당금수익	111,597,226		151,506,054	

외환차익	417,907,213		351,709,569	
외화환산이익	236,659,870		123,779,281	
유형자산처분이익	371,590,929		205,181,637	
지분법이익(주석4)	40,124,080,906		25,898,388,609	
단기매매증권평가이익	883,264,563		27,092,000	
단기매매증권처분이익	23,040,870		52,304,518	
매도가능증권처분이익	3,271,603		-	
잡이익	886,197,433		409,737,469	
VII. 영업외비용		6,345,830,782		4,125,453,862
이자비용	2,041,258,774		-	
외환차손	372,236,728		252,980,404	
외화환산손실	19,288,702		-	
기부금(주석21)	684,190,545		684,939,080	
단기매매증권평가손실	40,898,330		86,340,882	
유형자산처분손실	12,726,089		26,935,989	
지분법손실(주석4)	2,090,572,934		2,473,734,808	
매도가능증권처분손실	27,795,344		-	
보상비	2,994,429		500,000,000	
잡손실	1,053,868,907		100,522,699	
VIII. 법인세비용차감전순이익		44,216,513,954		30,717,952,020
IX. 법인세비용(주석18)		2,708,394,113		2,367,930,644
X. 당기순이익(주석19)		41,508,119,841		28,350,021,376

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표

제50(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제49(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 삼구아이앤씨

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2024.1.1(보고금액)	2,200,000,000	(675,764,968)	2,773,839,397	2,523,481,457	160,247,880,203	167,069,436,089
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(830,140,807)	(830,140,807)
자기주식취득	-	-	(11,830,000)	-	-	(11,830,000)
지분법자본조정	-	-	(205,073,670)	-	-	(205,073,670)
지분법자본변동	-	-	-	1,762,297,297	-	1,762,297,297
매도가능증권평가이 익	-	-	-	514,393,968	-	514,393,968
매도가능증권평가손 실	-	-	-	17,070,184	-	17,070,184
당기순이익	-	-	-	-	28,350,021,376	28,350,021,376
2024.12.31	2,200,000,000	(675,764,968)	2,556,935,727	4,817,242,906	187,767,760,772	196,666,174,437
2025.1.1(보고금액)	2,200,000,000	(675,764,968)	2,556,935,727	4,817,242,906	187,767,760,772	196,666,174,437
지분법자본조정	-	-	10,584,617	-	-	10,584,617
지분법자본변동	-	-	-	317,851,897	-	317,851,897
매도가능증권평가이 익	-	-	-	5,468,994,162	-	5,468,994,162
매도가능증권평가손 실	-	-	-	(112,983,000)	-	(112,983,000)
당기순이익	-	-	-	-	41,508,119,841	41,508,119,841
2025.12.31	2,200,000,000	(675,764,968)	2,567,520,344	10,491,105,965	229,275,880,613	243,858,741,954

"별첨 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제50(당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제49(전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 삼구아이앤씨

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		15,220,499,268		439,718,894
1. 당기순이익	41,508,119,841		28,350,021,376	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	46,306,960,461		38,539,712,379	
퇴직급여	39,727,047,429		33,300,025,415	
감가상각비	3,876,105,337		2,082,356,994	
대손상각비	265,512,630		(109,173,542)	
무형자산상각비	247,013,666		179,491,833	
지분법손실	2,090,572,934		2,473,734,808	
외화환산손실	19,288,702		-	
유형자산처분손실	12,726,089		26,935,989	
단기매매증권평가손실	40,898,330		86,340,882	
매도가능증권처분손실	27,795,344		-	
보상비	-		500,000,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(41,641,908,741)		(26,306,746,045)	
유형자산처분이익	371,590,929		205,181,637	
지분법이익	40,124,080,906		25,898,388,609	
매도가능증권처분이익	3,271,603			
외화환산이익	236,659,870		123,779,281	
단기매매증권평가이익	883,264,563		27,092,000	
단기매매증권처분이익	23,040,870		52,304,518	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(30,952,672,293)		(40,143,268,816)	
매출채권의 감소(증가)	(21,552,568,594)		(4,658,739,512)	
미수금의 감소(증가)	(223,066,036)		(25,278,236)	
선금금의 감소(증가)	304,527,462		4,321,408,442	
선급비용의 감소(증가)	20,519,018		(16,217,125)	
미수수익의 감소(증가)	220,524,654		154,296,675	
당기법인세자산의 감소(증가)	921,509,611		(921,509,611)	
유동이연법인세자산의 감소(증가)	(50,809,185)		366,464,358	
비유동이연법인세부채의 증가(감소)	(306,696,794)		9,179,144	
미지급금의 증가(감소)	17,547,443,134		(4,936,530,047)	
미지급비용의 증가(감소)	-		(1,589,298)	
예수금의 증가(감소)	3,995,862,179		(591,727,871)	
선수금의 증가(감소)	(61,000,271)		189,491,417	
당기법인세부채의 증가(감소)	480,998,855		(3,434,040,172)	
재해손실충당부채의 증가(감소)	(500,000,000)		-	
퇴직금의지급	(37,171,125,101)		(28,647,257,893)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	5,421,208,775		(1,951,219,087)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,152,070,177)		(44,083,786,227)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	84,324,907,748		57,589,985,477	
단기금융상품의 감소	71,300,000,000		39,336,763,156	

단기대여금의 감소	-		7,400,000,000	
지분법적용투자주식의 배당금수익	7,966,868,600		7,930,682,500	
매도가능증권의 감소	2,771,979,656		257,864,533	
토지의 처분	69,929,464		116,231,762	
건물의 처분	31,662,179		106,077,366	
차량운반구의 처분	436,653,963		402,748,891	
비품의 처분	105,374,276		275,124,690	
시설장치의 처분	-		49,000,000	
임차보증금의 감소	1,235,491,210		1,373,711,766	
기타보증금의 감소	128,000		37,095,000	
단기매매증권의 감소	406,820,400		303,785,813	
장기미수금의 감소	-		900,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(93,476,977,925)		(101,673,771,704)	
단기금융상품의 증가	2,500,000,000		86,800,000,000	
단기매매증권의 증가	719,576,379		-	
단기대여금의 증가	3,072,600,000		1,500,000,000	
매도가능증권의 증가	2,575,000,000		210,000,000	
토지의 증가	-		4,826,996	
건물의 증가	-		9,451,004	
차량운반구의 증가	1,784,511,925		604,506,220	
지분법적용투자주식의 증가	75,679,340,885		6,520,830,000	
비품의 증가	2,711,488,456		1,365,953,042	
시설장치의 증가	179,808,000		164,880,000	
기계장치의 취득	1,375,000,000		1,945,000,000	
건설중인자산의 증가	-		1,497,715,000	
소프트웨어의 증가	756,000,000		250,000,000	
임차보증금의 증가	1,411,102,280		350,579,442	
회원권의 증가	561,100,000		408,800,000	
기타보증금의 증가	1,450,000		41,230,000	
예술품의 증가	150,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		55,988,170,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		56,000,000,000	
단기차입금의 차입	-		56,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		(11,830,000)	
자기주식의 취득	-		11,830,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		6,068,429,091		12,344,102,667
V. 기초의 현금		30,796,881,135		18,452,778,468
VI. 기말의 현금		36,865,310,226		30,796,881,135

"별첨 주석 참조"

주석

제50(당)기말 2025년 12월 31일 현재

제49(전)기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 삼구아이앤씨

1. 회사의 개요

주식회사 삼구아이앤씨(이하 "회사"라 함)는 1976년 5월에 설립되었으며, 회사의 본사 및 공장소재지와 주요사업 내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 본사 소재지 : 서울시 중구 청계천로 100, 동관 6층

(2) 주요사업 내용 : 사업시설 유지, 관리 서비스업

(3) 대표이사 : 김형규, 변상필

(4) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
구자관	204,118	46.39	204,118	46.39
동일범	23,754	5.40	23,754	5.40
사내근로복지기금	38,780	8.81	38,780	8.81
자기주식	2,370	0.54	2,370	0.54
기타	170,978	38.86	170,978	38.86
합 계	440,000	100.00	440,000	100.00

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

회사의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 금융상품

1)공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정하며 금융상품의 현금흐름에 대한 추정 변경 또는 재협상 등으로 현금흐름이 변경되는 경우에는 실제 현금흐름과 변경된 계약상 현금흐름을 반영하여 해당 금융자산의 순장부금액이나 금융부채 상각후원가를 조정하고 조정금액은 당기손익으로 인식합니다. (해당 금융상품이 채권·채무조정에 해당되거나 대손상각비(손상차손)와 관련된 추정 변경 등의 경우는 제외)

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2)유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용하고 있습니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득

원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위 내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

3) 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 자산과 부채로 인식하며 공정가치로 평가하고 있습니다. 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하며, 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

한편, 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품의 경우, 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험도와 주계약의 경제적 특성 및 위험도 사이에 명확하고 밀접한 관련성이 없으며, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합상품이 공정가치 평가 대상이 아닌 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

4) 채권·채무 조정

회사회생절차의 개시 및 거래당사자 간의 합의 등으로 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우, 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

채무자 자산의 양수 또는 채무자 지분증권의 양수 등을 통해 채권을 회수하는 경우에는 동 자산을 공정가치로 회계처리하고 장부금액과의 차이를 대손상각비로 인식하며, 채권의 조건이 변경된 경우에는 약정상 정해진 미래 현금흐름을 채권 발생시점의 유효이자율로 할인하여 계산된 현재가치와 채권의 장부금액과의 차이를 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(2) 지분법적용투자주식

지분법적용투자주식은 매입가액에 부대비용을 가산한 취득원가로 인식하고, 지분법적용투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액이 관계기업의 당기손익으로 인하여 발생한 경우 당기손익항목(지분법이익 또는 지분법손실)으로 처리하고, 관계기업의 전기이월미처분이익잉여금(전기이월미처리결손금)의 변동으로 인하여 발생한 경우, 투자기업의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 오류수정은 당기손익으로 처리하고, 중대한 영향을 미치는 오류수정과 관계기업의 회계변경에 의한 변동은 미처분이익잉여금 또는 미처리결손금(지분법이익잉여금변동 또는 부의지분법이익잉여금변동)으로 처리하며, 관계기업의 순자산가치 변동이 당기순손익과 미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 경우 지분변동액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

1) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득 당시 관계기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 투자회사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가와의 차이금액에 관하여는 경제적효익이 유입될 것을 고려하여 5년 동안 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 주식취득일에 일시환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

다만, 관계기업이 연결대상인 종속회사가 된 이후에 피투자회사의 주식을 추가로 취득하는 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 계상하고 있습니다.

2) 내부거래 미실현손익의 제거

회사 및 관계기업간의 거래에서 발생한 손익에 투자회사의 지분율을 곱한금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 회사의 미실현 손익으로 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 회사가 종속기업에 자산을 매각한 거래에서 발생한 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

3) 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우

회사는 지분법적용투자주식의 장부금액이 "0"이하가 될 경우에는 지분법적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 회사가 관계기업에 대하여 실질적으로 투자기업의 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자자산(우선주, 장기대여금 및 장기수취채권 등)을 보유하고 있는 경우 지분법 적용으로 인하여 관계기업 보통주에 대한 투자 금액을 초과한 손실은 관계기업이 청산된다면 상환 받는 우선순위와는 반대의 순서로 적용하여 인식하고 있습니다.

4) 종속기업에 대한 대손상각비의 반영

회사가 종속기업에 대하여 채권을 소유하고 있으며 이에 대하여 대손충당금을 설정한 경우 당기에 인식한 대손상각비는 지분법적용투자주식에 가산하고 당기 지분법이익에 반영하고 있습니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 이종자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물은 정액법으로 그 외의 자산은 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
건 물	40년
차 량 운 반 구	5년

기 계 장 치	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하고 있으며,취득일 현재 식별가능하지 않은 취득한 무형자산의 가치와 자산의 요건을 충족하지 못한 항목에 귀속되는 가치는 영업권에 포함시키고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리

하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상각연수
소 프 트 웨 어	5년
영업권	5년
회원권	5년

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 종전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(5) 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

금융리스

리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(6) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- ① 과거사건은 생겼으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무인 경우
- ② 과거사건으로 생긴 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원을 유출할 가능성이 매우 높

지 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 해당 의무의 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우

3) 우발자산

회사는 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(7) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가 (이하 "판매대가"라 한다)의 공정가치로 측정하며 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 용역의 제공

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로인한 수익을 인식하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서의 회수가능한 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은거래와관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 원칙적으로 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여

회사는 확정급여형퇴직연금제도와 확정기여형퇴직연금제도를 병행하여 시행하고 있습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

회사는 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

2) 확정기여형 퇴직급여

회사는 보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

금융자산, 이연법인세자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산 및 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간

말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고, 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분합니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(10) 법인세회계

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당기에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계액에서 회계이익과 과세소득간의 일시적차이 및 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제에 대한 이연법인세의 변동액 그리고 자본에 직접 반영되는 법인세효과 및 중단사업손익에 직접 반영된 법인세효과 등을 가감하여 산출하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸 시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

(11) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계정과목에

따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

(12) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 유가증권의 내용

(1) 단기매매증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	당 기			전 기	
	취 득 원 가	공 정 가 치	장 부 금 액	취 득 원 가	장 부 금 액
지 분 증 권	1,614,648,379	2,240,276,940	2,240,276,940	1,497,726,888	1,062,113,858

(2) 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	(상각후)취득원가	장부금액	(상각후)취득원가	장부금액
시장성없는 지 분 증 권	15,224,520,000	25,033,881,008	14,666,663,397	17,709,145,730
출 자 금	1,646,108,981	2,367,254,042	1,646,108,981	2,259,572,715
채 무 증 권	-	-	-	-
합 계	16,870,628,981	27,401,135,050	16,312,772,378	19,968,718,445
유 동 자 산	-	-	-	-
투 자 자 산	16,870,628,981	27,401,135,050	16,312,772,378	19,968,718,445

1) 매도가능증권 중 시장성 없는 지분증권 및 출자금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
회 사 명	당 기		전 기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)선진파워테크(*1)	14,520,000	14,520,000	14,520,000	14,520,000
IGM글로벌(*1)	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
(주)강원오에스(*1)	-	-	17,143,397	17,143,397
성동임팩트 벤처투자조합	200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000
KB와이즈스타전문투자형사모 부동산투자신탁제15호	-	-	2,000,000,000	2,779,360,000
센트럴플레이스 부동산3호2종 간접투자	1,500,000,000	1,687,860,000	1,500,000,000	1,682,670,000
대신코어그로쓰 일반사모투자 신탁(한진칼 PEF 투자)	10,000,000,000	19,766,351,008	10,000,000,000	12,080,452,333
여의도파이낸스타워(YFT) 펀 드	2,500,000,000	2,355,150,000	-	-
대신-SBI 코백스 스케일업 출 자금	425,000,000	425,000,000	350,000,000	350,000,000
오픈이노베이션얼라이언스 (OIA) 합자조합 출자금	475,000,000	475,000,000	475,000,000	475,000,000

유한책임회사 무브강릉레지던스(*1)	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
비상장주식 소계	15,224,520,000	25,033,881,008	14,666,663,397	17,709,145,730
대한설비건설공제조합	82,308,670	94,859,720	82,308,670	93,912,000
전기공사공제조합	37,500,000	37,500,000	37,500,000	37,500,000
전문건설공제조합	100,209,903	107,496,222	100,209,903	107,092,699
정보통신조합	15,209,256	21,156,550	15,209,256	20,968,916
엔지니어링공제조합	1,410,881,152	2,106,241,550	1,410,881,152	2,000,099,100
출자금 소계	1,646,108,981	2,367,254,042	1,646,108,981	2,259,572,715
합 계	16,870,628,981	27,401,135,050	16,312,772,378	19,968,718,445

(*1) 비상장주식중 (주)선진파워테크, IGM글로벌, (주)강원오에스 및 (유)무브강릉레지던스는 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로 계상하였습니다.

2) 당기 중 매도가능증권의 평가에 따른 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분		기초잔액	손익반영액	평가손익증감액	이연법인세	기말잔액
출자금 등	평가이익	6,106,017,446	(614,046,440)	7,798,770,002	(1,715,729,400)	11,575,011,608
	평가손실	(3,213,307,079)	-	(144,850,000)	31,867,000	(3,326,290,079)
합계		2,892,710,367	(614,046,440)	7,653,920,002	(1,683,862,400)	8,248,721,529

4. 지분법적용투자주식의 내용

(1) 지분법피투자기업에 대한 소유지분을 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
회사명	보유수량(주) (당기말)	지분율(%) (당기말)	당기		전기	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
GOBAESONG INC	800,000	100	3,664,955,000	11,930,723,685	3,664,955,000	5,891,959,449
우시삼구전기장유한공사		100	116,174,000	12,975,500,904	116,174,000	13,254,956,821
부울경INC(주)	63,000	100	630,000,000	3,172,284,691	630,000,000	2,815,576,684
(주)쓰리에스포유	100,000	100	10,500,000,000	13,879,840,683	10,500,000,000	11,562,279,649
(주)삼구에프에스	120,000	100	600,000,000	11,706,553,900	600,000,000	2,572,207,941
(주)이지스소방	120,000	100	1,950,540,000	3,213,861,846	1,950,540,000	2,754,347,806
(주)브라운에프엔비	100,000	100	4,578,700,000	6,997,066,650	4,578,700,000	6,127,337,072
(주)프로텍메인터넌스	200,000	100	1,500,000,000	6,122,609,241	1,500,000,000	6,208,870,714
위티아(주)	10,000	100	50,000,000	3,599,521,347	50,000,000	2,402,949,339
(주)삼구엘에스	60,000	100	2,384,731,459	12,970,450,341	2,384,731,459	7,573,641,860
케이에프엔에스(주)	247,500	82.50	4,350,870,000	16,562,968,423	4,350,870,000	15,975,757,962
(주)에스이앤씨	24,000	100	4,828,440,000	6,382,192,589	4,300,000,000	5,306,877,142
휴먼스토리에프에스(주)	20,000	100	248,000,000	810,147,485	248,000,000	495,193,723
(주)씨앤알	20,000	100	214,000,000	1,354,212,819	214,000,000	1,086,210,422
(주)에스에스호텔그룹(*2)	5,000	50	1,410,000,000	1,405,246,400	-	-
(주)삼구나래	80,000	100	400,000,000	125,447,456	400,000,000	139,000,358
(주)엠티에스코퍼레이션	200,000	100	6,000,000,000	22,210,571,615	6,000,000,000	18,732,564,138
(주)지앤비시스템	117,951	58.98	5,762,769,820	10,650,905,105	5,762,769,820	9,246,048,695

MAT BAO BPO JOINT STOCK COMPANY	70,000	70	2,297,456,750	1,802,904,706	2,297,456,750	1,527,357,379
TOPS(구 (주)삼구인화원)(*1)	1,200,000	100	23,004,708,805	18,821,854,240	23,004,708,805	20,807,859,199
광명로지스틱스(주)	50,000	50	398,000,000	432,820,437	398,000,000	469,166,290
SK엠앤서비스(주)(*3)	2,169,379	70	54,987,249,513	56,593,453,836	-	-
F&U신용정보(주)(*3)	500,040	50	18,653,651,372	17,396,076,953	-	-
합계			148,530,246,719	241,117,215,352	72,950,905,834	134,950,162,643

(*1) (주)삼구인화원이 TOPS를 흡수합병 후 상호를 TOPS로 변경하였습니다.

(*2) (주)에스에스호텔그룹은 당기에 설립했습니다.

(*3) SK엠앤서비스(주)과 F&U신용정보(주)은 당기에 지분을 취득하였습니다.

(2) 종목별 지분법 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)											
회사명	당 기							전 기			
	기초평가액	지분법손익	취득(처분)	지분법 자본조정	지분법 자본변동	배당금	기말평가액	기초평가액	지분법손익	기타증감	기말평가액
GOBAESONG INC	5,891,959,449	6,124,842,910	-	-	(86,078,674)	-	11,930,723,685	3,228,149,589	2,052,148,379	611,661,481	5,891,959,449
우시상구전기장유현 공사	13,254,956,821	1,604,533,781	-	-	176,120,302	(2,060,110,000)	12,975,500,904	11,152,424,055	3,630,081,485	(1,527,548,719)	13,254,956,821
부울경INC(주)	2,815,576,684	343,137,986	-	13,570,021	-	-	3,172,284,691	2,833,403,682	49,643,262	(67,470,260)	2,815,576,684
(주)쓰리에스포유	11,562,279,649	3,317,561,034	-	-	-	(1,000,000,000)	13,879,840,683	9,303,811,960	2,258,467,689	-	11,562,279,649
(주)삼구에프에스	2,572,207,941	9,134,345,959	-	-	-	-	11,706,553,900	-	2,572,207,941	-	2,572,207,941
(주)이시스소방	2,754,347,806	461,241,043	-	-	(1,727,003)	-	3,213,861,846	2,884,892,041	570,141,625	(700,685,860)	2,754,347,806
(주)브라운에프엔비	6,127,337,072	869,729,578	-	-	-	-	6,997,066,650	744,448,484	1,520,546,136	3,862,342,452	6,127,337,072
(주)프로텍메인터نس	6,208,870,714	(86,261,473)	-	-	-	-	6,122,609,241	5,088,819,176	1,120,051,538	-	6,208,870,714
위티아(주)	2,402,949,339	2,196,572,008	-	-	-	(1,000,000,000)	3,599,521,347	3,744,375,965	1,658,573,374	(3,000,000,000)	2,402,949,339
(주)삼구엘에스(*2)	7,573,641,860	7,296,808,481	100,000,000	-	-	(2,000,000,000)	12,970,450,341	7,280,045,158	1,343,865,635	(1,050,268,933)	7,573,641,860
케이에프앤에스(주)	15,975,757,962	673,835,461	-	-	-	(86,625,000)	16,562,968,423	14,760,758,793	1,338,749,169	(123,750,000)	15,975,757,962
(주)에스이앤씨	5,306,877,142	546,875,447	528,440,000	-	-	-	6,382,192,589	4,888,112,757	418,764,385	-	5,306,877,142
휴먼스토리에프에스 (주)	495,193,723	314,953,762	-	-	-	-	810,147,485	568,718,095	(123,524,372)	50,000,000	495,193,723
(주)씨앤알	1,086,210,422	368,002,397	-	-	-	(100,000,000)	1,354,212,819	646,075,877	490,905,745	(50,771,200)	1,086,210,422
구, (주)티오피에스	-	-	-	-	-	-	-	183,136,385	421,572,420	(604,708,805)	-
(주)에스에스호텔그룹	-	(4,753,600)	1,410,000,000	-	-	-	1,405,246,400	-	-	-	-
(주)삼구나래	139,000,358	(13,552,902)	-	-	-	-	125,447,456	148,178,426	(9,178,068)	-	139,000,358
(주)캠티에스코퍼레이 션	18,732,564,138	2,642,236,921	-	-	835,770,556	-	22,210,571,615	13,951,041,966	5,102,753,316	(321,231,144)	18,732,564,138
(주)자네티시스템	9,246,048,695	1,404,856,410	-	-	-	-	10,650,905,105	8,847,589,056	1,282,305,895	(883,846,256)	9,246,048,695
MAT BAO BPO JOINT STOCK COMPANY(*2)	1,527,357,379	358,261,346	-	-	(82,714,019)	-	1,802,904,706	1,469,994,105	(48,838,322)	106,201,596	1,527,357,379
(주)티오피에스	20,807,859,199	(1,986,004,959)	-	-	-	-	18,821,854,240	19,890,635,635	(2,292,194,046)	3,209,417,610	20,807,859,199
(주)광명로지스틱스 (*1)	469,166,290	13,654,147	-	-	-	(50,000,000)	432,820,437	401,555,675	67,610,615	-	469,166,290
SK엠앤서비스(주)(*3)	-	1,836,912,846	54,987,249,51 3	-	(230,708,523)	-	56,593,453,836	-	-	-	-
F&U신용정보(주)(*4)	-	615,719,389	18,653,651,37 2	-	(203,160,209)	(1,670,133,600)	17,396,076,953	-	-	-	-
합계	134,950,162,64 3	38,033,507,972	75,679,340,88 5	13,570,021	407,502,431	(7,966,868,600)	241,117,215,35 2	112,016,166,88 0	23,424,653,80 1	(490,658,038)	134,950,162,64 3

- (*1) (주)광명로지스틱스를 매수하면서 발생한 투자제거차액 377,886천원 중 당기에 75,577천원을 상각하여 지분법손익에 반영하였으며, 당기말 잔액은 113,366천원입니다.
- (*2) (주)삼구엘에스의 투자제거차액은 (주)신광티엘에스의 지분을 매수하면서 발생한 투자제거차액 1,069,224천원으로 당기에 213,845천원을 상각하여 지분법손익에 반영하였으며, 당기말 잔액은 570,253천원입니다.
- (*3) SK엠앤서비스(주)의 지분을 인수하면서 발생한 투자제거차액 12,872,972천원 중 당기에 604,463천원을 상각하여 지분법손익에 반영하였으며, 당기말 잔액은 12,268,521천원입니다.
- (*4) F&U신용정보(주)의 지분을 인수하면서 발생한 투자제거차액 9,331,915천원 중 당기에 249,132천원을 상각하여 지분법손익에 반영하였으며, 당기말 잔액은 9,082,783천원입니다.

(3) 지분법피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)					
회사명	당 기		전 기		지분법적용회계기간
(주)삼구엘에스	자 산 총 액	47,184,738,596	자 산 총 액	33,133,705,888	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	35,429,168,249	부 채 총 액	30,561,497,947	
	매 출 액	254,283,429,890	매 출 액	234,316,921,709	
	당기순손익	9,134,345,959	당기순손익	2,759,458,168	
(주)쓰리에스포유	자 산 총 액	21,757,379,460	자 산 총 액	19,035,524,277	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	7,877,538,777	부 채 총 액	7,473,244,628	
	매 출 액	60,524,987,386	매 출 액	57,549,978,381	
	당기순이익	3,317,561,034	당기순이익	2,258,467,689	
(주)이지스소방	자 산 총 액	4,569,433,740	자 산 총 액	6,001,560,919	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	1,355,571,894	부 채 총 액	3,247,213,113	
	매 출 액	16,615,596,213	매 출 액	15,844,348,401	
	당기순이익	461,241,043	당기순이익	570,141,625	
GOBAESONG INC	자 산 총 액	17,755,816,060	자 산 총 액	9,314,222,790	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	5,825,092,375	부 채 총 액	3,422,263,341	
	매 출 액	73,375,195,827	매 출 액	42,192,686,897	
	당기순이익	6,124,842,910	당기순이익	2,052,148,380	
우시삼구전기안전장유 한공사	자 산 총 액	15,984,167,270	자 산 총 액	15,174,627,569	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	3,008,666,366	부 채 총 액	1,919,670,748	
	매 출 액	16,858,312,508	매 출 액	16,181,610,740	
	당기순이익	1,604,533,781	당기순이익	3,630,081,485	
부울경INC(주)	자 산 총 액	6,088,992,682	자 산 총 액	5,756,952,081	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	2,916,707,991	부 채 총 액	2,941,375,397	
	매 출 액	15,370,826,122	매 출 액	16,302,619,300	
	당기순이익	343,137,986	당기순이익	49,643,262	
위티아(주)	자 산 총 액	6,720,453,104	자 산 총 액	6,175,041,134	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	3,120,931,757	부 채 총 액	3,772,091,795	
	매 출 액	25,207,712,380	매 출 액	22,755,082,966	
	당기순이익	2,196,572,008	당기순이익	1,658,573,374	
(주)삼구엘에스	자 산 총 액	31,760,224,825	자 산 총 액	29,553,436,865	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	19,360,027,356	부 채 총 액	22,763,892,704	
	매 출 액	151,241,618,193	매 출 액	159,902,335,952	
	당기순이익	7,296,808,481	당기순이익	1,557,710,462	

(주)프로택메인터넌스	자 산 총 액	9,137,270,640	자 산 총 액	9,192,805,356	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	3,014,661,399	부 채 총 액	2,983,934,642	
	매 출 액	19,974,931,629	매 출 액	22,790,532,219	
	당기순이익	(86,261,473)	당기순이익	1,120,051,538	
(주)에스이앤씨	자 산 총 액	12,062,380,209	자 산 총 액	10,948,821,235	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	5,676,468,293	부 채 총 액	5,159,500,716	
	매 출 액	42,259,538,882	매 출 액	36,932,298,605	
	당기순이익	596,591,397	당기순이익	456,833,875	
휴먼스토리에프에스 (주)	자 산 총 액	4,748,907,746	자 산 총 액	3,465,572,286	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	3,938,760,261	부 채 총 액	2,970,378,563	
	매 출 액	38,220,412,007	매 출 액	34,005,382,480	
	당기순이익	314,953,762	당기순이익	(123,524,372)	
(주)씨앤알	자 산 총 액	4,942,919,213	자 산 총 액	4,414,713,815	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	3,588,706,394	부 채 총 액	3,328,503,393	
	매 출 액	30,737,733,843	매 출 액	27,672,667,760	
	당기순이익	368,002,397	당기순이익	490,905,745	
케이에프앤에스(주)	자 산 총 액	31,229,091,641	자 산 총 액	30,826,832,336	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	11,152,766,279	부 채 총 액	11,462,277,230	
	매 출 액	80,314,285,112	매 출 액	78,315,343,954	
	당기순이익	673,835,461	당기순이익	1,622,726,266	
(주)삼구나래	자 산 총 액	172,754,519	자 산 총 액	180,089,123	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	47,307,063	부 채 총 액	41,088,765	
	매 출 액	441,426,840	매 출 액	471,864,980	
	당기순이익	(13,552,902)	당기순이익	(9,178,068)	
(주)엠티에스코퍼레이 션	자 산 총 액	36,272,346,954	자 산 총 액	32,074,743,250	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	14,061,775,339	부 채 총 액	13,342,179,112	
	매 출 액	100,431,703,083	매 출 액	95,610,254,413	
	당기순이익	2,642,236,921	당기순이익	5,102,753,316	
구, (주)티오피에스	자 산 총 액	전기에 폐업함	자 산 총 액	1,728,306,513	2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액		부 채 총 액	1,123,597,708	
	매 출 액		매 출 액	8,188,529,578	
	당기순이익		당기순이익	421,572,420	
지앤비시스템(주)	자 산 총 액	39,708,749,141	자 산 총 액	37,835,988,101	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	21,648,868,165	부 채 총 액	22,158,208,863	
	매 출 액	169,437,780,993	매 출 액	157,502,488,468	
	당기순이익	2,382,101,738	당기순이익	2,882,444,339	
MAT BAO BPO JOINT STOCK COMPANY	자 산 총 액	11,556,317,024	자 산 총 액	10,193,077,865	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	8,980,738,872	부 채 총 액	8,011,138,752	
	매 출 액	67,125,172,945	매 출 액	55,765,152,659	
	당기순이익	511,801,923	당기순이익	(35,408,376)	
(주)티오피에스(구, (주)삼구인화원)	자 산 총 액	20,150,770,062	자 산 총 액	21,344,527,432	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	1,328,915,822	부 채 총 액	1,141,377,038	
	매 출 액	13,767,148,938	매 출 액	197,332,330	
	당기순이익	(1,986,004,959)	당기순이익	(2,292,194,046)	
(주)광명로지스틱스	자 산 총 액	933,103,508	자 산 총 액	951,203,208	2025.1.1~2025.12.31 2024.1.1~2024.12.31
	부 채 총 액	294,194,172	부 채 총 액	390,756,526	
	매 출 액	4,462,385,236	매 출 액	5,107,652,157	

	당기순이익	178,462,654	당기순이익	286,375,589	
(주)브라운에프엔비	자 산 총 액	14,795,970,764	자 산 총 액	14,393,592,109	2025.1.1~2025.12.31
	부 채 총 액	7,997,021,439	부 채 총 액	8,266,255,037	
	매 출 액	41,790,486,588	매 출 액	42,770,460,141	2024.1.1~2024.12.31
	당기순이익	671,612,253	당기순이익	1,520,546,136	
(주)에스에스호텔그룹	자 산 총 액	2,810,492,799	자 산 총 액	당기 설립	2025.1.1~2025.12.31
	부 채 총 액	-	부 채 총 액		
	매 출 액	-	매 출 액		
	당기순이익	(4,753,600)	당기순이익		
SK엠앤서비스(주)	자 산 총 액	193,229,666,110	자 산 총 액	당기 지분취득	2025.3.1~2025.12.31
	부 채 총 액	129,999,177,926	부 채 총 액		
	매 출 액	78,315,343,954	매 출 액		
	당기순이익	1,836,912,847	당기순이익		
F&U신용정보(주)	자 산 총 액	31,704,658,833	자 산 총 액	당기 지분취득	2025.4.1~2025.12.31
	부 채 총 액	14,692,070,643	부 채 총 액		
	매 출 액	54,205,173,155	매 출 액		
	당기순이익	615,719,389	당기순이익		

(*) 상기 회사 중 외부감사 대상인 회사는 감사를 받은 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 감사를 받지 아니한 재무제표에 대해서는 감사인이 검토절차 등을 수행한 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였습니다.

5. 유형자산의 내용

(1) 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)									
구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	기계장치	예술품	합계
기초	224,276,459	92,278,602	1,067,368,490	1,673,771,383	608,443,812	945,000,000	1,871,900,417	-	6,483,039,163
취득	-	-	1,784,511,925	2,711,488,456	179,808,000	-	1,375,000,000	150,000,000	6,200,808,381
처분및폐기	(69,929,464)	(31,662,179)	(60,933,364)	(118,100,365)	(4,129,670)	-	-	-	(284,755,042)
감가상각	-	(3,334,770)	(996,128,590)	(1,440,848,282)	(333,181,191)	-	(1,102,612,504)	-	(3,876,105,337)
기타증(감)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	154,346,995	57,281,653	1,794,818,461	2,826,311,192	450,940,951	945,000,000	2,144,287,913	150,000,000	8,522,987,165

② 전기

(단위 : 원)									
구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	기계장치	합계	
기초	335,681,225	195,038,807	1,202,071,328	1,350,405,485	388,428,473	-	-	3,471,625,318	
취득	4,826,996	9,451,004	604,506,220	1,365,953,042	164,880,000	1,337,715,000	1,945,000,000	5,432,332,262	
처분및폐기	(116,231,762)	(106,077,366)	(6,810,017)	(67,531,766)	(41,910,512)	-	-	(338,561,423)	
감가상각	-	(6,133,843)	(732,399,041)	(1,002,055,378)	(268,669,149)	-	(73,099,583)	(2,082,356,994)	
기타증(감)	-	-	-	27,000,000	365,715,000	(392,715,000)	-	-	
기말	224,276,459	92,278,602	1,067,368,490	1,673,771,383	608,443,812	945,000,000	1,871,900,417	6,483,039,163	

(2) 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
보유토지	당 기		전 기	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
유형자산	154,346,995	161,222,876	224,276,459	270,351,308

6. 무형자산의 내용

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
과목	당 기			전 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	4,629,385,800	(3,383,558,461)	1,245,827,339	3,873,385,800	(3,143,544,795)	729,841,005
영업권	62,500,000	(62,499,000)	1,000	62,500,000	(62,499,000)	1,000
회원권(*1)	70,000,000	(28,000,000)	42,000,000	70,000,000	(21,000,000)	49,000,000
합 계	4,761,885,800	(3,474,057,461)	1,287,828,339	4,005,885,800	(3,227,043,795)	778,842,005

(*1) 회사는 일산스프링힐스CC의 회생절차 개시로 회사가 보유하고 있던 회원권 1억원 중 30,000천원은 장기분할 지급받기로 하여 장기미수금 계정으로 대체했고, 70,000천원은 일정기간 사용권으로 대체하므로 인해 무형자산으로 대체하였습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)				
과목	기초잔액	취 득	상 각	기말잔액
소프트웨어	729,841,005	756,000,000	(240,013,666)	1,245,827,339
영업권	1,000	-	-	1,000
회원권	49,000,000	-	(7,000,000)	42,000,000
합 계	778,842,005	756,000,000	(247,013,666)	1,287,828,339

② 전기

(단위 : 원)					
과목	기초잔액	취 득	대체	상 각	기말잔액
소프트웨어	487,125,504	250,000,000	160,000,000	(167,284,499)	729,841,005
영업권	5,208,334	-	-	(5,207,334)	1,000
회원권	56,000,000	-	-	(7,000,000)	49,000,000
건설중인자산	-	160,000,000	(160,000,000)	-	-
합 계	548,333,838	410,000,000	-	(179,491,833)	778,842,005

(3) 무형자산상각액은 용역원가 및 판매비와관리비에 다음과 같이 포함되어 있습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
용역원가	-	-
판매비와 관리비	247,013,666	179,491,833
합 계	247,013,666	179,491,833

7. 리스거래

(1) 금융리스계약

1) 회사는 기계장치의 일부를 (주)코아비스와 금융리스계약을 체결하여 기계장치계정과 금융리스부채계정에 각각 계상하고 있으며, 당기말 현재 동 금융리스부채를 선지급하여 금융리스부채 잔액은 없습니다.

2) 회사가 금융리스로 취득한 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	장부금액	당기감가상각비
기계장치	3,320,000,000	(1,175,712,087)	2,144,287,913	1,102,612,504

8. 장단기차입금

단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	차입처	연이자율	당 기	전 기
단기차입금				
일반대출	산업은행	3.84%	56,000,000,000	56,000,000,000

9. 퇴직급여충당부채의 내용

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	95,086,721,832	90,433,954,310
충당부채설정액	39,727,047,429	33,300,025,415

퇴직금지급액	(37,171,125,101)	(28,647,257,893)
기말잔액	97,642,644,160	95,086,721,832
기말퇴직금소요액	97,642,644,160	95,086,721,832
퇴직연금운용자산	99,428,859,830	104,850,068,605

당기말 현재 퇴직금소요액의 101.83%에 해당하는 금액에 대하여 미래에셋생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권이 보장된 퇴직보험에 가입하고 있으며, 당기말 현재 퇴직연금운용자산 잔액은 99,428,860천원이며, 퇴직금 추계액을 초과하는 1,786,216천원은 투자자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	104,850,068,605	102,898,849,518
당기증가액	21,073,632,344	33,024,849,833
당기감소액	(26,494,841,119)	(31,073,630,746)
기말잔액	99,428,859,830	104,850,068,605
투자자산	(1,786,215,670)	(9,763,346,773)
합계	97,642,644,160	95,086,721,832

(3) 퇴직연금운용자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
정기예금	99,428,859,830	104,850,068,605

(4) 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	24,625,090,972	11,032,681,974

10. 채권·채무의 현재가치 평가내용

회사는 회생절차의 개시 등으로 조정된 장기미수금(명목가치 203,630,000원)에 대해서 명목가치와 현재가치의 차이가 중요하여 현재가치로 평가하여 왔으나, 전기 이전에 2억원이 회수되고 잔액 3,630,000원에 대해 5년 균등 분할상환 되고 있으며 금액의 중요성이 낮아 현재가치평가를 중단하였습니다.

11. 우발상황과 약정사항의 내용

우발상황 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 사용이 제한된 예금의 내용

사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과목	금융기관명	금액		사용제한내용
		당기	전기	
장기금융상품	우리은행	3,000,000	3,000,000	당좌개설보증금

(2) 매출채권 양도액 중 만기 미도래분은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	당기	전기	양도조건
배서양도	854,617,885	-	담보책임 없음

(3) 담보제공자산

예금이외에 담보제공(소유권제한 포함)된 자산의 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 원)					
담보제공자산	장부금액	설정금액	수혜자	설정권자	관련채무의 내용
(자기를 위한 담보)					
매도가능증권	2,106,241,550	8,411,216,369	엔지니어링공제조합	삼구아이앤씨	계약이행보증

(4) 제공받은 보증의 내용

회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증처
(기 타)			
서울보증보험	계약이행보증	47,251,006,545	엘지생활건강 외
엔지니어링공제조합	계약이행보증	8,411,216,369	에쓰오일주식회사 외
합 계		55,662,222,914	

(5) 지급보증의 내용

회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증처
(기타 타인을 위한 지급보증)			
서울보증보험	이행지급보증 등	644,000,000	엘지생활건강 외
엔지니어링공제조합	이행보증	8,411,216,369	(주)이지메디컴 외
합 계		9,055,216,369	

(6) 보험가입의 내용

회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
보험의 종류	보험금액	보험료	보험기간	보험회사
영업배상책임보험	4,000,000,000	117,399,000	25.12.04~26.12.04	DB손해보험
	60,600,000,000	120,101,200	25.01.06~26.01.06	DB손해보험
	50,700,000,000	61,713,600	25.01.01~25.12.31	DB손해보험
근로자재해보험	11,000,000,000	172,591,500	25.01.13~26.01.13	메리츠화재

합계	126,300,000,000	471,805,300		
----	-----------------	-------------	--	--

회사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(7) 주요 약정사항

금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	구 분	금융기관명	약정한도액	실행금액
미지급금	연대보증	서울보증보험	644,000,000	-
매출채권	매출채권담보대출	하나은행	200,000,000	-
차입금	운영자금대출	우리은행	10,000,000,000	-
매출채권	상업어음할인	우리은행	1,800,000,000	1,753,915,959
단기차입금	운영자금대출	산업은행	56,000,000,000	56,000,000,000

(8) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
사건의 내용	소송금액	원 고	피 고	계류법원	진행상황
임대차보증금	24,292,276	삼구아이앤씨 외 1명	이준원	서울중앙지법	1심 진행중
관리비	33,529,596	삼구아이앤씨	정성수	서울중앙지법	1심 진행중
관리비	38,396,470	삼구아이앤씨	정성수	서울중앙지법	1심 진행중
용역비	22,000,000	삼구아이앤씨	(주)아이온엑스	서울중앙지법	1심 진행중

(*) 당기말 현재 상기 사건은 소송절차의 진행에 따른 최종 재판결과는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 발생 가능한 수정사항의 영향은 당기 재무제표에는 반영되지 아니하였습니다. 한편, 상기 소송 이외에 회사가 원고 또는 피고로 계류중인 소송은 없습니다.

12. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)	
구 분	보 통 주
발행할 주식의 총수	500,000
1주당금액	5,000
발행한 주식의 총수	440,000
당기말 현재 자본금	2,200,000,000

13. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제50(당)기	2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지	제49(당)기	2024년 1월 1일 2024년 12월 31일
처분예정일	2026년 03월 31일	처분확정일	2025년 03월 31일

주식회사 삼구아이앤씨 (단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
미처분이익잉여금		228,797,450,613		187,289,330,772
전기이월미처분이익잉여금	187,289,330,772		159,769,450,203	
지분법이익잉여금	-		(830,140,807)	
당기순이익	41,508,119,841		28,350,021,376	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		228,797,450,613		187,289,330,772

14. 자기주식

자사주식의 가격안정을 위하여 기명식 보통주식 2,370주를 시가로 취득하여 자본조정 계정으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

15. 이익잉여금의 내용

법령 등에 의하여 이익배당이 제한된 잉여금은 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	과 목	금 액		제 한 근 거
		당기	전기	
법정적립금	이익준비금	478,430,000	478,430,000	상법

16. 특수관계자와의 주요거래내용

(1) 특수관계자 현황

관 계	당기	전기	비 고
중속기업	(주)부울경INC (주)클리어존 (주)에스이엔씨 삼구엘에스(주) (주)위티아 (주)쓰리에스포유 (주)이지스소방(구, (주)창일이엔지) GOBAESONG INC 우시삼구전기안전유한공사 휴먼스토리에프에스(주) (주)씨앤알 (주)프로텍메인터넌스 (주)삼구에프에스 케이에프앤에스(주) (주)삼구나래 (주)엠티에스코퍼레이션 지앤비시스템(주) MAT BAO BPO JOINT STOCK COMPANY (주)티오피에스(구, (주)삼구인화원) (주)광명로지스틱스 MTSC폴란드 MTSC헝가리 창저우삼구 (주)브라운에프엔비 (주)미래비엠 (주)무브 (주)무브부동산중개 (주)에스에스호텔그룹 에스케이엠앤서비스(주) 네이트커뮤니케이션즈(주) 미국 SBA	(주)부울경INC (주)클리어존 (주)에스이엔씨 삼구엘에스(주) (주)위티아 (주)쓰리에스포유 (주)이지스소방(구, (주)창일이엔지) GOBAESONG INC 우시삼구전기안전유한공사 휴먼스토리에프에스(주) (주)씨앤알 (주)프로텍메인터넌스 (주)삼구에프에스 케이에프앤에스(주) (주)삼구나래 (주)엠티에스코퍼레이션 지앤비시스템(주) MAT BAO BPO JOINT STOCK COMPANY (주)티오피에스(구, (주)삼구인화원) (주)광명로지스틱스 MTSC폴란드 MTSC헝가리 창저우삼구 (주)브라운에프엔비 (주)미래비엠 (주)무브 (주)무브부동산중개 (주)에스에스호텔그룹 미국 GBSFS 미국 SBA	
기타관계기업	(주)에스에스클럽 가자고속(주) 사내근로복지기금 (주)티엘에스(TLS) 에스앤제이컴퍼니 에프앤유신용정보(주) 에어로지스 S&J컴퍼니	(주)브라운네트웍스 (주)에스에스클럽 가자고속 사내근로복지기금 (주)티엘에스(TLS) 에스앤제이컴퍼니 (주)우리행성	

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자	매 출		매 입	
	당기	전기	당기	전기
종속기업				
부울경아이앤씨(주)	76,356,743	59,292,510	130,762,493	216,483,997
(주)클리어존	4,555,430	24,463,340	973,450,542	1,637,961,615
(주)삼구에프에스	348,861,006	245,357,410	110,930,754	-
위티아(주)	34,969,650	44,325,260	-	-
(주)삼구나래	1,824,044	1,855,930	-	-
(주)삼구엘에스	470,232,668	247,029,093	24,889,259,375	26,419,476,219
(주)에스이엔씨	72,793,893	54,329,820	104,935,520	-
(주)브라운F&B	51,767,203	37,450,560	989,290,937	1,476,170,770
(주)티오피에스	30,935,863	20,841,822	8,145,359,499	2,197,979,096
지앤비시스템(주)	94,163,054	31,269,860	2,863,899,894	337,512,062
(주)이지스소방(舊 창일이엔지)	3,928,391	121,920	49,860,000	21,100,000
(주)미래비엠	6,360,232	829,920	1,039,949,670	109,100,000
(주)쓰리에스포유	3,265,704,042	3,251,808,240	176,000	248,000
(주)무브(MOVE)	442,701,679	118,080	7,224,614	-
휴먼스토리에프에스(주)	50,960,262	49,027,800	-	-
(주)씨앤알	50,986,299	49,016,700	-	-
(주)프로텍메인터넌스	1,292,140	323,340	-	-
케이에프엔에스(주)	26,209,823	1,723,440	-	-
(주)MTS코퍼레이션	761,923,460	761,626,964	73,668,814	-
중국 우시	732,196,937	840,933,688	857,448,032	-
중국 창저우	48,458,618	142,668,110	-	-
MTSC헝가리	11,763,165,612	13,983,326,433	-	-
GOBAESONG INC	1,473,217,059	2,614,512,031	-	-
SAMKOO BATTERY AMERICA INC	11,252,507,005	5,073,091,337	1,924,020,734	-
(주)티엘에스(TLS)	-	4,059,100	-	-
(주) 에스에스클럽	11,007,594	-	137,775,868	-
네이트커뮤니케이션즈(주)	8,508,841	-	598,054,364	-
무브부동산중개법인	1,519	-	-	-
에스케이엠앤서비스(주)	1,202,424	-	19,587,790	-
소 계	31,086,791,491	27,539,402,708	42,915,654,900	32,416,031,759
기타관계기업				
(주)에스에스클럽	-	-	-	140,570,868
(주)브라운네트웍스	-	77,712,190	-	-
가자고속(주)	8,397,533	42,600	500,000	5,000,000
사내근로복지기금	2,406,300	-	-	-
에프앤유신용정보(주)	721,052,121	-	-	-
소 계	731,855,954	77,754,790	500,000	145,570,868

합 계	31,818,647,445	27,617,157,498	42,916,154,900	32,561,602,627
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

(3) 특수관계자와의 매출채권·매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자	매출채권		매입채무	
	당기	전기	당기	전기
종속기업				
부울경아이앤씨(주)	81,228,743	54,680,020	143,838,742	54,680,020
(주)클리어존	6,713,430	2,373,800	-	2,373,800
(주)삼구에프에스	369,212,806	22,386,980	122,023,829	22,386,980
위티아(주)	38,395,950	3,768,930	-	3,768,930
(주)삼구나래	1,949,044	137,500	-	137,500
(주)삼구엘에스	631,493,028	180,386,396	2,041,981,385	180,386,396
(주)에스이엔씨	77,329,893	4,989,600	104,429,072	4,989,600
(주)브라운에프엔비	55,235,203	3,814,800	84,990,482	3,814,800
(주)티오피에스	30,935,863	-	701,612,883	-
지앤비시스템(주)	102,484,534	9,153,628	549,289,596	9,153,628
(주)이지스소방(舊 창일이엔지)	3,928,391	-	-	-
(주)쓰리에스포유	3,536,538,042	297,917,400	45,100	297,917,400
휴먼스토리에프에스(주)	54,960,262	4,400,000	-	4,400,000
(주)씨앤알	54,986,299	4,400,000	-	4,400,000
(주)MTS코퍼레이션	-	68,420,000	-	68,420,000
중국 우시	1,281,910,693	549,713,756	-	549,713,756
중국 창저우	-	95,376,554	-	95,376,554
MTSC헝가리	-	6,098,010,477	-	6,098,010,477
미국 고배송	3,514,797,894	2,028,992,300	-	2,028,992,300
(주)티엘에스(TLS)	7,024,673	371,800	-	371,800
네이트커뮤니케이션즈(주)	8,508,841	-	32,359,800	-
(주)미래비엠	6,360,232	-	228,760,945	-
SAMKOO BATTERY AMERICA INC	11,879,788,485	-	1,924,020,734	-
MTSC Hungary kft	18,035,067,136	-	-	-
소 계	39,778,849,442	9,429,293,941	5,933,352,568	9,429,293,941
기타관계기업				
(주)에스에스클럽	-	-	-	12,143,850
가자고속(주)	8,397,533	-	-	-
사내근로복지기금	2,406,300	-	-	-
에프앤유신용정보(주)	721,052,121	-	-	-
소 계	731,855,954	-	-	12,143,850
합 계	40,510,705,396	9,429,293,941	5,933,352,568	9,441,437,791

(4) 특수관계자와의 기타거래내용은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자 대여금에 대한 내용

(단위 : 원)					
특수관계자	과 목	변동내용			
		기초잔액	기중증가액	기중감소액	기말잔액
임원	단기대여금	-	3,072,600,000	-	3,072,600,000

17. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다..

(단위 : 원)						
구 분	매출원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급 여	679,551,105,685	604,800,907,920	30,216,309,115	27,383,090,297	709,767,414,800	632,183,998,217
퇴 직 급 여	61,549,769,505	42,230,416,964	2,802,368,896	2,102,290,425	64,352,138,401	44,332,707,389
복리후생비	50,918,906,620	48,799,425,232	2,463,669,640	2,779,233,664	53,382,576,260	51,578,658,896
임 차 료	11,827,671,249	12,489,336,748	1,399,639,207	1,223,251,170	13,227,310,456	13,712,587,918
감가상각비	3,507,954,706	1,874,097,574	368,150,631	208,259,420	3,876,105,337	2,082,356,994
세금과공과	23,842,164,118	21,047,883,293	1,150,881,944	855,099,111	24,993,046,062	21,902,982,404
무형자산상각비	-	-	240,013,666	172,491,833	240,013,666	172,491,833
합 계	831,197,571,883	731,242,067,731	38,641,033,099	34,723,715,920	869,838,604,982	765,965,783,651

18. 법인세회계

(1) 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
법인세부담액(주민세포함)		1,677,015,876		1,874,747,769
(-) 법인세환급액 등	624,198,217		129,619,682	
(±) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,018,364,799		696,099,625	
(±) 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	-		-	
(=) 총 법인세효과		4,319,578,892		2,700,467,076
(±) 자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,611,184,779)		(332,536,432)	
(-) 법인세비용		2,708,394,113		2,367,930,644

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		44,216,513,954		30,717,952,020
적용세율(20.9%)에 따른 법인세(주민세포함)		9,219,251,416		6,398,051,972
조정사항				
(-)비과세수익	(2,375,151,355)		(1,179,530,653)	
(+)비공제비용	1,621,302,026		1,902,559,253	
(-)세액공제	-		-	
(±)기타(세율차이 등)	(5,757,007,974)		(4,753,149,928)	
법인세비용(수익)		2,708,394,113		2,367,930,644
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		6.13%		7.71%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	기초잔액	증가(감소)	기말 잔액	
			유동	비유동
일시적 차이				
미지급금	16,907,251,382	690,550,790	17,597,802,172	-
미수수익	(220,524,654)	220,524,654	-	-
매도가능증권손상차손	100,000,000	-	-	100,000,000
퇴직급여충당부채	95,086,721,832	2,555,922,328	-	97,642,644,160
감가상각비	348,459,068	63,179,756		411,638,824
퇴직연금운용자산	(95,086,721,832)	(4,342,137,998)	-	(99,428,859,830)
재해손실충당부채	500,000,000	(500,000,000)	-	-
단기매매증권평가손실	435,613,030	(1,061,241,591)	(625,628,561)	-
매도가능증권평가이익	(3,706,867,112)	(6,874,560,002)	-	(10,581,427,114)
지분법자본변동	(2,431,978,527)	(407,502,431)	-	(2,839,480,958)
지분법자본조정	(3,356,643,081)	(13,570,021)	-	(3,370,213,102)
기타자본잉여금	264,188,595	-	-	264,188,595
지분법이익잉여금	1,049,482,689	-	-	1,049,482,689
일시적차이합계	9,888,981,390	(9,735,534,516)	16,972,173,611	(16,818,726,737)
법인세등세율	20.90%		22.00%	22.00%
일시적차이 등에 대한 법인세효과	2,066,797,110	(2,018,364,799)	3,733,878,194	(3,685,445,883)
이연법인세자산(부채)	2,066,797,110	(2,018,364,799)	3,733,878,194	(3,685,445,883)
이연법인세자산	23,970,568,768		3,871,516,477	21,882,949,937
이연법인세부채	(21,903,771,658)		(137,638,283)	(25,568,395,820)

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기초잔액	증가(감소)	기말 잔액	
			유동	비유동
일시적 차이				
미지급금	19,201,171,513	(2,293,920,131)	16,907,251,382	-
미수수익	(374,821,329)	154,296,675	(220,524,654)	-
매도가능증권손상차손	100,000,000	-	-	100,000,000
퇴직급여충당부채	89,183,324,810	5,903,397,022	-	95,086,721,832
감가상각비	334,529,792	13,929,276	-	348,459,068
퇴직연금운용자산	(89,183,324,810)	(5,903,397,022)	-	(95,086,721,832)
재해손실충당부채	-	500,000,000	500,000,000	-
단기매매증권평가손실	549,407,554	(113,794,524)	435,613,030	-
매도가능증권평가이익	(3,034,930,060)	(671,937,052)	-	(3,706,867,112)
지분법자본변동	(204,042,628)	(2,227,935,899)	-	(2,431,978,527)
지분법자본조정	(3,615,901,829)	259,258,748	-	(3,356,643,081)
기타자본잉여금	264,188,595	-	-	264,188,595
지분법이익잉여금	-	1,049,482,689	-	1,049,482,689
일시적차이합계	13,219,601,608	(3,330,620,218)	17,622,339,758	(7,733,358,368)
법인세등세율	20.90%		20.90%	20.90%
일시적차이 등에 대한 법인세효과	2,762,896,735	(696,099,625)	3,683,069,009	(1,616,271,899)
이연법인세자산(부채)	2,762,896,735	(696,099,625)	3,683,069,009	(1,616,271,899)
이연법인세자산	22,913,218,053		3,729,158,662	20,241,410,106
이연법인세부채	(20,150,321,318)		(46,089,653)	(21,857,682,005)

(*1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않을 경우 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(4) 일시적차이의 소멸액 반영 전 예상 과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 차감할 일시적 차이를 초과하므로 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다.

(5) 자본에 직접 부가(차감)된 당기 법인세부담액과 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)					
구 분	자본의 과목	적용대상금액	적용세율	자본에 가(감)된 법인세부담액등	법인세부담액등 차감후 금액
이연법인세변동액	지분법자본변동	407,502,431	22.00%	(89,650,535)	317,851,897
	지분법자본조정	13,570,021	22.00%	(2,985,404)	10,584,617
	매도가능증권평가손익	6,902,494,727	22.00%	(1,518,548,840)	5,356,011,162
합 계		7,323,567,179		(1,611,184,779)	5,684,447,676

② 전기

(단위:원)					
구 분	자본의 과목	적용대상금액	적용세율	자본에 가(감)된 법인세부담액등	법인세부담액등 차감후 금액
이연법인세변동액	지분법자본변동	2,227,935,899	20.90%	(465,638,603)	1,762,297,297
	지분법자본조정	(259,258,748)	20.90%	54,185,078	(205,073,670)
	매도가능증권평가손익	671,888,941	20.90%	(140,424,789)	531,464,152
	지분법이익잉여금	(1,049,482,689)	20.90%	219,341,882	(830,140,807)
합 계		1,591,083,403		(332,536,432)	1,258,546,972

(6) 상계 전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
당기법인세부채	1,677,015,875	1,874,747,769
당기법인세자산	1,196,017,020	2,796,257,380

(7) 필라2 법인세

회사는 당기 필라2 법인세를 신뢰성 있게 추정할 수 없다고 판단하였습니다. 따라서 당기 중 필라2 법인세와 관련하여 인식한 당기법인세비용(수익)은 없으며 필라2 법인세비용(수익)은 필라2 법인세액을 신고, 납부 하는 회계기간(2027년)에 인식할 예정입니다.

19. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 50(당) 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 49(전) 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	41,508,119,841	28,350,021,376
지분법자본변동 (법인세효과 당기 (89,650,535)원 전기 (465,638,603)원)	317,851,897	1,762,297,296
지분법자본조정 (법인세효과 당기 (2,985,404)원 전기 54,185,078원)	10,584,617	(205,073,670)
지분법이익잉여금 (법인세효과 전기 219,341,882원)	-	(830,140,807)
매도가능증권평가손익 (법인세효과 당기 (1,518,548,840)원 전기 (140,424,789)원)	5,356,011,162	531,464,152
당기포괄순이익	47,192,567,517	29,608,568,347

20. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	금 액	
	당 기	전 기
자본에서 직접반영된 이연법인세	(1,611,184,779)	(332,536,432)
매도가능증권평가이익의 증감	5,356,011,162	531,464,152
지분법자본변동의 증감	317,851,897	1,762,297,297
지분법자본조정의 증감	10,584,617	(205,073,670)
지분법이익잉여금의 증감	-	(830,140,807)

21. 종업원 복지 및 사회에 대한 기여금의 내용

(1) 종업원 복지

회사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기 및 전기 중 회사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 53,382,576천원 및 51,578,659천원입니다.

(2) 사회에 대한 기여금

회사가 지출한 기부금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	금 액	
	당기	전기
서강대학교	5,000,000	5,000,000
사단법인 한국기업경영학회	40,000,000	35,000,000
도산아카데미	10,000,000	123,350,000
성정문화재단	30,000,000	30,000,000
용인대학교	17,905,000	13,652,000
사단법인 국가브랜드진흥원	30,000,000	-
사회복지공동모금회	86,250,000	
기 타	465,035,545	477,937,080
합 계	684,190,545	684,939,080

22. 리스거래에 관한 내용

회사는 당기말 현재 에스케이렌터카 등과 차량운반구 28건의 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 상기 계약은 리스기간 종료 후 상호 합의에 따라 일정기간동안 재리스할 수 있으며, 회사는 상기 리스료를 당기 비용으로 처리하고 있습니다. 향후 5년간 연도별 리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
연 도 별	리 스 료	비 고
1년 이내	19,412,546	
1년 초과 5년 이내	59,137,638	
합 계	78,550,184	

23. 유동성위험 관리방법 및 금융부채의 만기분석

(1) 유동성위험 관리 방법

회사의 재정팀은 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측현금흐름

과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다.

재경팀은 상기에서 언급된 예측에 따라 충분한 유동성을 확보하기 위하여 일정 수준의 차입한도를 유지하고 있으며, 수시입출금식 예금 등의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다.

(2) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)				
구 분	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년~2년
미지급금	121,910,257,439	121,910,257,439	-	-
단기차입금	56,000,000,000	-	56,000,000,000	-
합계	177,910,257,439	121,910,257,439	56,000,000,000	-

② 전기

(단위 : 원)				
구 분	장부금액	3개월 이하	3개월~1년	1년~2년
미지급금	104,362,814,305	104,362,814,305	-	-
단기차입금	56,000,000,000	-	56,000,000,000	-
합계	160,362,814,305	104,362,814,305	56,000,000,000	-

24. 보고기간후 사건

재무제표의 확정

회사의 제 50기 정기주주총회 제출용 재무제표는 2026년 02월 24일자 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼구아이앤씨			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	당기	전기								
투입 인원수		-	-	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	4	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	204	198	352	464	-	-	-	-	-	-	556	662
	합계	-	-	204	198	352	464	-	-	-	-	-	-	556	662

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2025년 6월 30일				1	일		
	주요내용			회사에 대한 사전 이해를 근거로 감사절차의 방법 시기 및 범위 등 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2025.08.18~2025.08.22		10	일	3	명	-	명	내부통제검토및 기중잔액 검토		
	2025.09.01~2025.09.05										
	2026.03.05~2026.03.06		5	일	3	명	-	명	기말입증감사, 계정잔액감사		
2026.03.09~2026.03.11											
-		-	일	-	명	-	명	-			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2026.01.06				1	일		
	실사(입회)장소			본사 회의실							
	실사(입회)대상			현금, 매도가능증권							
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회			-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회					
	수행시기			2025년 09월 05, 2026년 3월 11일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-							
	수행시기			-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 09월 05일	회사:감사위원장 감사인: 담당이사	대면회의	중간감사 결과보고
2	2026년 03월 11일	회사:감사위원장 감사인: 담당이사	대면회의	기말감사 결과보고