

주식회사 캡스텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
(첨부) 재무제표		
재무상태표	.....	5
포괄손익계산서	.....	6
자본변동표	.....	7
현금흐름표	.....	8
주석	.....	9

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캡스텍

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 캡스텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 13일자 감사보고서는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니

- 다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
 - 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 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.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 캡스텍

제 20(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 19(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캡스텍 대표이사 최상열

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 112길 36

(전 화) 1800-4600

재 무 상 태 표

제 20(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 19(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	주식	제 20(당) 기말		제 19(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			43,715,137,960		44,100,303,683
현금및현금성자산	5,6	12,202,430,708		16,127,714,717	
단기금융상품	5,6	5,000,000,000		3,000,000,000	
매출채권및기타채권	5,7,20,29	25,984,537,850		24,809,146,553	
기타자산	8	528,169,402		163,442,413	
II. 비유동자산			5,022,669,693		5,076,146,324
비유동매출채권및기타채권	5,7	26,612,680		100,612,680	
유형자산	9,15	1,802,785,319		2,292,662,429	
무형자산	10	1,105,477,279		566,736,289	
이연법인세자산	26	1,762,908,125		1,754,189,421	
기타비유동자산	8	324,886,290		361,945,505	
자 산 총 계			48,737,807,653		49,176,450,007
부채					
I. 유동부채			27,375,939,202		30,215,672,568
기타채무	5,11,14,16,29	21,756,191,312		24,369,154,307	
유동계약부채	12	56,142,000		318,822,737	
유동리스부채	5,15,29	474,311,785		475,140,463	
기타유동부채	8	5,089,294,105		5,052,555,061	
II. 비유동부채			1,303,593,882		1,178,087,094
순확정급여부채	14	303,621,295		18,128,531	
비유동리스부채	5,15,29	819,015,424		1,005,666,485	
충당부채	13	27,119,885		30,525,870	
기타비유동부채	8	153,837,278		123,766,208	
부 채 총 계			28,679,533,084		31,393,759,662
자본					
I. 자본금	1,17		2,000,100,000		2,000,100,000
II. 기타자본항목	18		(6,103,370)		(6,103,370)
III. 이익잉여금	19		18,064,277,939		15,788,693,715
자 본 총 계			20,058,274,569		17,782,690,345
부 채 및 자 본 총 계			48,737,807,653		49,176,450,007

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 20(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 19(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
I. 영업수익	20	208,291,025,829	213,095,711,504
II. 영업비용	21	(206,049,486,047)	(208,245,948,170)
III. 영업이익		2,241,539,782	4,849,763,334
금융수익	5,22	223,314,160	87,354,434
금융비용	5,23	(75,974,479)	(54,963,667)
기타영업외수익	24	42,851,138	84,661,858
기타영업외비용	25	(88,694,116)	(151,021,054)
IV. 법인세비용차감전순이익		2,343,036,485	4,815,794,905
법인세비용	26	62,910,215	1,189,216,630
V. 당기순이익		2,280,126,270	3,626,578,275
VI. 기타포괄손익		(4,542,046)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(4,542,046)	-
확정급여제도의 재측정요소		(4,542,046)	-
VII. 당기총포괄이익		2,275,584,224	3,626,578,275

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 20(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 19(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

구 분	주석	자본금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2022년 1월 1일(전기초)		2,000,100,000	(6,103,370)	12,162,115,440	14,156,112,070
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	3,626,578,275	3,626,578,275
소계		-	-	3,626,578,275	3,626,578,275
2022년 12월 31일(전기말)		2,000,100,000	(6,103,370)	15,788,693,715	17,782,690,345
2023년 1월 1일(당기초)		2,000,100,000	(6,103,370)	15,788,693,715	17,782,690,345
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	2,280,126,270	2,280,126,270
확정급여제도의 재측정요소	14	-	-	(4,542,046)	(4,542,046)
소계		-	-	2,275,584,224	2,275,584,224
2023년 12월 31일(당기말)		2,000,100,000	(6,103,370)	18,064,277,939	20,058,274,569

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 20(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 19(전기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(152,053,727)	2,194,891,737
영업에서 창출된 현금흐름	27	826,046,613	3,209,566,116
이자의 수취		241,278,588	63,115,669
이자의 지급		(75,974,479)	(54,963,667)
법인세의 납부		(1,143,404,449)	(1,022,826,381)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,995,996,709)	(3,479,195,334)
투자활동으로 인한 현금유입액		3,043,054,545	63,659,351
단기금융상품의 감소		3,000,000,000	-
매출채권및기타채권의 감소		38,300,000	-
유형자산의 처분		4,754,545	6,636,363
임차보증금의 회수		-	57,022,988
투자활동으로 인한 현금유출액		(6,039,051,254)	(3,542,854,685)
단기금융상품의 증가		(5,000,000,000)	(3,000,000,000)
유형자산의 취득		(999,051,254)	(388,152,340)
비유동매출채권및기타채권의 취득		(40,000,000)	-
임차보증금의 지급		-	(154,702,345)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(777,233,573)	(690,160,791)
재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(777,233,573)	(690,160,791)
리스부채의 지급		(777,233,573)	(690,160,791)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I +II +III)		(3,925,284,009)	(1,974,464,388)
V. 기초의 현금및현금성자산		16,127,714,717	18,102,179,105
VI. 기말의 현금및현금성자산		12,202,430,708	16,127,714,717

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 20 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 19 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

1. 일반사항

주식회사 캡스텍(이하 "당사")은 인력경비업을 주된 영업목적으로 2005년 1월 1일자로 주식회사 에이디티캡스의 인력경비 사업부문이 인적분할되어 설립되었습니다.

2012년 7월 중 Tyco Far East Holdings Ltd.의 종속기업인 Tyco Fire & Security Services Korea Co., Ltd.(이하 "TFSS Korea")가 Tyco Far East Holdings Ltd.로부터 당사의 주식 전부를 취득하였습니다. 2014년 9월 중 TFSS Korea의 종속기업인 주식회사 에이디티캡스가 TFSS Korea를 합병하여 당사의 지배기업이 되었습니다.

2018년 6월 중 지배기업이었던 주식회사 에이디티캡스가 보유한 지주사업부문(당사와 주식회사 에이디티시큐리티의 주식으로 구성)이 주식회사 에이디티캡스로부터 인적분할된 후 주식회사 에이디티캡스의 지배기업인 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사를 합병준속법인으로 합병되었습니다. 이에 따라 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사가 당사의 지배기업이 되었습니다.

한편, 2020년 12월 중 당사의 지배기업인 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사는 종속기업을 에스케이인포섹 주식회사로 하는 합병으로 소멸하였으며, 그에 따라 당사의 대주주가 에스케이인포섹 주식회사로 변경되었습니다. 에스케이인포섹 주식회사는 2021년 중 종속기업인 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하고, 사명을 주식회사 에이디티캡스로 변경하였으며, 2021년 10월 중 사명을 에스케이쉴더스 주식회사로 재차 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 자본금 및 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)			
주 주	주식수	금 액(*)	지분율
에스케이숄더스 주식회사	9,288	2,000,100	100%

(*) 당사는 2015년과 2016년 중 이사회 결의에 의거하여 보통주식 4,046주를 이익소각하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 당사의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 2024년 2월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 차감한 확정급여채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정은 실제 결과와는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 사용된 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 26: 이연법인세자산의 인식

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7: 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실에 대한 추정

- 주석 14: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 26: 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에 따라 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보가 사용되는 경우, 당사는 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내

수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 공정가치 수준의 변동은 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3.(13)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기와 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

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

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 4에서 기술된 바와 같이 당사는 단일의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

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

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

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

현금흐름수취 목적	당사는 보안서비스 사업에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 사업모형 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.
-----------	--

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

③ 상계

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

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

당사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

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

(5) 유형자산

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

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

(6) 무형자산

당사는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년

(7) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

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

당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스와 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

(8) 비과생금융부채

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

(9) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(10) 수익

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

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

당사는 경비용역을 제공하고 있으며, 기간 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(11) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

(12) 법인세

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

당사는 당사와 당사의 지배기업이 경제적으로 결합된 경우 당사와 지배기업을 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다.

당기법인세

연결납세제도를 적용함에 따라 당사는 체계적이고 합리적인 방법에 의거하여 각 대상회사 별 연결납세에 따른 법인세와 연결회사간 납부하여야 할 금액을 산정하고 있습니다. 당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되며, 당사가 지배기업에 지급하거나 지급할 법인세와 관련된 이자와 벌금을 포함합니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

(13) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

① 기업회계기준서제1117호 '보험계약' (제정)

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

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

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

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

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

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

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

④ 기업회계기준서제1008호 '회계정책, 회계추정치변경과오류'(개정) - 회계추정치
의 정의

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

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

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

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

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

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

(14) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서제1001호 '재무제표표시'(2020년개정) - 부채의유동·비유동분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

② 기업회계기준서제1001호 '재무제표표시'(2023년개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

③ 기업회계기준서제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

④ 기업회계기준서제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시'(2023년개정) - 가상자산공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 영업부문

당사는 인력경비업을 영위하고 있습니다.

(1) 지역별 정보

① 당기와 전기 중 당사의 수익은 모두 국내에서 발생하였습니다.

② 당기말과 전기말 현재 당사의 비유동자산(금융상품, 이연법인세자산, 종업원급여 제외)은 모두 국내에 위치하고 있습니다.

(2) 주요 고객

당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 영업수익이 전체 영업수익의 10%를 상회하는 고객은 없습니다.

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)			
구분		상각후원가 측정 금융자산	
		당기말	전기말
현금및현금성자산	현금및현금성자산	12,202,431	16,127,715
단기금융상품	단기금융상품	5,000,000	3,000,000
매출채권및기타채권	매출채권	25,221,518	24,150,784
	미수금	114,692	67,769
	미수수익	6,929	24,893
	보증금	641,399	565,701
	소계	25,984,538	24,809,147
비유동매출채권및기타채권	보증금	26,613	100,613
합계		43,213,582	44,037,475

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

(단위: 천원)			
구분		상각후원가 측정 금융부채	
		당기말	전기말
기타채무	미지급금(*)	2,082,654	3,303,680
	미지급비용(*)	1,444,946	1,841,240
	소계	3,527,600	5,144,920
유동리스부채		474,312	475,140
비유동리스부채		819,015	1,005,666
합계		4,820,927	6,625,726

(*) 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기	전기
금융자산:			
이자수익	현금및현금성자산	211,273	70,020
	단기금융상품	12,041	17,334
	소계	223,314	87,354
금융부채:			
이자비용	리스부채	75,974	54,964
순금융수익(비용)		147,340	32,390

6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당사의 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	요구불예금	12,202,431	16,127,715
단기금융상품	정기예금 등	5,000,000	3,000,000

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	25,335,425	-	24,254,779	-
차감: 손실충당금	(113,907)	-	(103,995)	-
소계	25,221,518	-	24,150,784	-
미수금	114,692	-	67,769	-
미수수익	6,929	-	24,893	-
보증금	641,399	26,613	565,701	100,613
소계	763,020	26,613	658,363	100,613
합계	25,984,538	26,613	24,809,147	100,613

(2) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	103,995	20,295
손상(환입)	134,869	116,941
제각	(124,957)	(33,241)
기말금액	113,907	103,995

8. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산:				
선급비용	528,169	324,886	162,837	361,946
기타자산	-	-	605	-
합계	528,169	324,886	163,442	361,946
기타부채:				
예수금	540,298	-	395,548	-
예수부가세	4,548,996	-	4,657,007	-
기타부채	-	153,837	-	123,766
합계	5,089,294	153,837	5,052,555	123,766

9. 유형자산

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	128,517	(98,632)	29,885	150,485	(99,800)	50,685
사용권자산	2,181,311	(919,876)	1,261,435	2,182,673	(714,642)	1,468,031
기타의유형자산	2,302,769	(1,791,304)	511,465	2,234,024	(1,460,078)	773,946
합계	4,612,597	(2,809,812)	1,802,785	4,567,182	(2,274,520)	2,292,662

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말
차량운반구	50,685	1,636	(6,909)	(15,527)	-	29,885
사용권자산	1,468,031	1,307,573	(673,445)	(840,724)	-	1,261,435
기타의유형자산	773,946	68,744	-	(331,225)	-	511,465
건설중인자산	-	843,275	-	-	(843,275)	-
합계	2,292,662	2,221,228	(680,354)	(1,187,476)	(843,275)	1,802,785

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 843,275천원이 대체되었습니다(주식 10 참조).

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(*)	기말
차량운반구	59,104	23,528	(10,667)	(21,280)	-	50,685
사용권자산	1,140,580	1,828,813	(741,118)	(760,244)	-	1,468,031
기타의유형자산	773,466	352,624	-	(352,144)	-	773,946
건설중인자산	-	132,870	-	-	(132,870)	-
합계	1,973,150	2,337,835	(751,785)	(1,133,668)	(132,870)	2,292,662

(*) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 132,870천원이 대체되었습니다(주석 10 참조)

10. 무형자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	1,765,793	922,518
감가상각누계액	(660,316)	(355,782)
장부금액	1,105,477	566,736

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	상각	대체(*)	장부가액
소프트웨어	566,736	(304,534)	843,275	1,105,477

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.(주석 9 참조).

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기 초	상 각	대 체(*)	장부가액
소프트웨어	574,342	(140,476)	132,870	566,736

(*) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체되었습니다.(주석 9 참조).

11. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	2,112,179	-	3,337,350	-
미지급비용	19,644,012	-	21,031,804	-
합계	21,756,191	-	24,369,154	-

12. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
용역매출계약부채	56,142	318,823

13. 충당부채

당기말과 전기말 현재 당사의 충당부채는 전액 복구충당부채로 구성되어 있습니다. 당사는 본사건물 및 기타사무실 임차에 대한 임차기간 종료 시 원상복구의무를 부담하며, 복구 시 발생될 것으로 예상되는 지출액을 복구충당부채로 인식하였습니다.

당기와 전기 중 충당부채 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	전입액	환입액	기말
복구충당부채	30,526	3,756	(7,162)	27,120

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	전입액	환입액	기말
복구총당부채	12,311	18,215	-	30,526

14. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	149,572,385	153,159,010
사회보장제도 관련 비용	12,906,129	12,830,585
확정급여제도에 대한 납부	11,764,624	10,537,746
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	18,573	18,129
장기근속휴가 부채의 증가(감소)	30,071	14,745
현금결제형 주식기준보상(환입)	(201,189)	50,550
합계	174,090,593	176,610,765

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타채무에 포함된 종업원급여 부채	18,228,591	18,820,963
순확정급여부채	303,621	18,129
장기근속수당 부채	153,837	123,766
현금결제형 주식선택권	-	403,271
총 종업원급여부채	18,686,049	19,366,129

(3) 당사는 당기말 현재 퇴직급여제도로써 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

(4) 확정급여제도

① 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	303,621	18,129
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	303,621	18,129

② 당기와 전기 중 순확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 순확정급여부채	18,129	-
당기근무원가	17,727	18,129
이자비용	846	-
확정급여제도의 재측정요소	2,610	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,610	-
관계사전졸입	264,309	-
기말 순확정급여부채	303,621	18,129

③ 당기와 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	17,727	18,129
이자비용	846	-
종업원급여에 포함된 총비용	18,573	18,129

④ 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 없습니다.

15. 리스

(1) 리스이용자

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*):		
토지 및 건물	157,692	167,981
차량운반구	241,149	221,309
기타의유형자산	862,594	1,078,741
합계	1,261,435	1,468,031
리스부채:		
유동	474,312	475,140
비유동	819,015	1,005,666
합계	1,293,327	1,480,806

(*) 재무상태표의 유형자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사가 리스이용자인 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
토지 및 건물	452,084	427,303
차량운반구	153,705	127,996
기타의유형자산	234,935	204,945
소계	840,724	760,244
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	75,974	54,964
리스료:		
단기리스료	15,065	114
소액리스료	42,158	53,508
소계	57,223	53,622
합계	973,921	868,830

(3) 당기와 전기 중 리스 관련 총 현금유출 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	75,974	54,964
리스부채 지급액	777,234	690,161
소액리스료 및 단기리스료	57,223	53,622
합계	910,431	798,747

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부가액	1,480,807	1,175,907
취득	1,303,816	1,810,598
해지	(714,062)	(815,537)
이자비용	75,974	54,964
지급리스료	(853,208)	(745,124)
기말장부가액	1,293,327	1,480,808

16. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	1-1차	1-2차	1-3차	
권리부여일	2019년 08월 22일			
발행할 주식의 종류	에스케이 쉐더스㈜의 기명식 보통주식			
부여방법	현금결제형 추가차액보상권			
행사가격	20,579원	22,225원	24,003원	
IPO요건	부여주식수(*1)	13,110주	6,093주	6,093주
	행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%대상으로 하며, 에스케이 쉐더스㈜ IPO시점		
		2차행사 : 부여수량의 25%대상으로 하며, 에스케이 쉐더스㈜ IPO시점		
		3차행사 : 부여수량의 25%대상으로 하며, 에스케이 쉐더스㈜ IPO시점		
가득조건	2019년 12월 31일까지 재직	2020년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직	
지배주주변경요건	부여주식수(*1)	0주	0주	0주
	행사가능기간	지배주주 변경시 행사		
	가득조건	지배주주 변경 거래 최종 종결일까지 재직		

구분		6-1차	6-2차	6-3차
권리부여일		2022년 01월 03일		
발행할 주식의 종류		에스케이 쉐더스㈜의 기명식 보통주식		
부여방법		현금결제형 추가차액보상권		
행사가격		35,447원	38,283원	41,346원
IPO요건	부여주식수(*1)	0주	0주	0주
	행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이쉐더스 주식회사의 IPO시점		
		2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이쉐더스 주식회사의 IPO시점		
		3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이쉐더스 주식회사의 IPO시점		
가득조건	2022년 12월 31일 까지 재직	2023년 12월 31일 까지 재직	2024년 12월 31일 까지 재직	
지배주주변경요건	부여주식수(*1)	3,750주	3,750주	3,749주
	행사가능기간	지배주주 변경시 행사		
	가득조건	지배주주 변경 거래 최종 종결일까지 재직		

(*1) 당기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1차	6차
기초	25,296	11,249
행사	-	11,249
소멸(*)	(25,296)	-
기말	-	-

(*) 당기 주식선택권 소멸으로 인해 부여된 주식선택권의 공정가치는 169백만원 감소하였습니다.

(2) 당사의 주식선택권의 부여로 인하여 인식된 보상원가 및 당기 4분기말 이후에 인식될 잔여보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
전기까지 인식된 보상원가	403,271
당기보상원가	(201,189)
잔여보상원가	-
총보상원가	202,082

(3) 당사는 지배주주변경으로 인해 주식선택권의 일부분에 대한 행사기간 및 기초자산가격을 변경하였으며 해당 내용은 다음과 같습니다.

구분	6-1차			6-2차			6-3차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
기초자산의 가격	39,533원	39,533원	39,533원	39,533원	39,533원	39,533원	39,533원	39,533원	39,533원
행사가격	35,447원	35,447원	35,447원	38,283원	38,283원	38,283원	41,346원	41,346원	41,346원
주당공정가치	4,086원	4,086원	4,086원	1,250원	1,250원	1,250원	0원	0원	0원
부여주식수	1,875주	938주	937주	1,875주	938주	937주	1,875주	937주	937주

(*) 당기 주식선택권 조건 변경으로 인해 부여된 주식선택권의 공정가치는 18백만원 감소하였습니다.

17. 자본금

당기말과 전기말 현재 발행할 주식의 총수, 액면금액, 발행한 주식의 수 및 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	100,000,000	100,000,000
1주당 액면금액(원)	150,000	150,000
유통주식의 수(주)	9,288	9,288
자본금	2,000,100	2,000,100

18. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
감자차손	(6,103)	(6,103)

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,000,050	1,000,050
미처분이익잉여금	17,064,228	14,788,644
합 계	18,064,278	15,788,694

(*) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 이익잉여금으로 전입할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기 (처분예정일: 2024년 3월 29일)		전기 (처분확정일: 2023년 3월 31일)	
	I. 미처분이익잉여금		17,064,228		14,788,643
1. 전기이월미처분이익잉여금	14,788,643		11,162,065	
2. 확정급여부채의 재측정요소	(4,542)		-	
3. 당기순이익	2,280,126		3,626,578	
II. 차기이월미처분이익잉여금		17,064,228		14,788,643

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출유형		
용역매출	208,291,026	213,095,712
수익인식 시점		
한 시점에 인식	6,915,535	6,075,044
기간에 걸쳐 인식	201,375,491	207,020,668
합계	208,291,026	213,095,712

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	25,221,518	24,150,784

21. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	927,825	389,898
급여	149,572,385	153,159,010
퇴직급여	11,783,197	10,555,874
복리후생비	16,004,887	16,119,755
여비교통비	225,018	194,047
통신비	168,465	146,763
수도광열비	14,263	12,389
소모품비	677,977	911,892
세금과공과	772,825	781,208
감가상각비	346,751	373,424
사용권자산 감가상각비	840,724	760,244
무형자산상각비	304,534	140,475
지급수수료	23,213,906	23,648,015
수선비	136,545	114,635
보험료	137,955	71,260
접대비	49,637	34,886
광고선전비	194,008	194,520
교육훈련비	281,617	296,207
도서인쇄비	53,278	86,550
차량유지비	83,957	84,333
매출채권손상차손	134,869	116,941
리스료	57,223	53,622
외주공사비	67,640	-
합계	206,049,486	208,245,948

22. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
현금및현금성자산	211,273	70,020
단기금융상품	12,041	17,334
합계	223,314	87,354

23. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용:		
리스부채	75,974	54,964

24. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	364	-
잡이익	1,870	10,243
리스해지이익	40,617	74,419
합계	42,851	84,662

25. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	2,519	4,030
배상금	3,213	86,927
기부금	3,888	10,589
잡손실	79,074	49,475
합계	88,694	151,021

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 부담액	186,478	1,304,458
과거기간 법인세의 조정액	(116,242)	(66,284)
연결납세조정에 따른 효과	-	132,924
일시적차이로 인한 이연법인세	(8,719)	(181,881)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,393	-
법인세비용	62,910	1,189,217

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	1,393	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,343,036	4,815,795
적용세율에 따른 세부담액	467,695	1,037,475
조정사항:		
비과세수익	(3,694)	(25)
비공제비용	2,306	15,466
과거기간 법인세의 조정액	(116,242)	(66,284)
공제감면	(328,840)	-
세율변동효과	-	99,583
기타	41,685	103,002
법인세비용	62,910	1,189,217
유효세율(법인세비용/세전이익)	2.68%	24.69%

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	증감		기말
		당기손익 인식금액	자본에 가감된 금액	
미확정비용	1,778,058	(226,949)	-	1,551,109
퇴직급여충당금	4,151	3,458	1,393	9,002
대손금	7,538	24,938	-	32,476
선급비용	(82,886)	(57,668)	-	(140,554)
감가상각비	10,800	10,661	-	21,461
미수수익	(1,730)	143	-	(1,587)
기타장기종업원급여	28,342	6,887	-	35,229
사용권자산	(335,107)	46,321	-	(288,786)
리스부채	339,105	(42,933)	-	296,172
복구충당부채	5,918	210	-	6,128
이월세액공제	-	242,258	-	242,258
합계	1,754,189	7,326	1,393	1,762,908

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	증감		기말
		당기손익 인식금액	자본에 가감된 금액	
미확정비용	1,519,368	258,690	-	1,778,058
퇴직급여충당금	-	4,151	-	4,151
대손금	7,700	(162)	-	7,538
선급비용	-	(82,886)	-	(82,886)
감가상각비	4,242	6,558	-	10,800
미수수익	(158)	(1,572)	-	(1,730)
기타장기종업원급여	29,626	(1,284)	-	28,342
사용권자산	(276,020)	(59,087)	-	(335,107)
리스부채	284,570	54,535	-	339,105
복구충당부채	2,980	2,938	-	5,918
합계	1,572,308	181,881	-	1,754,189

27. 현금흐름 관련 정보

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	18,573	18,129
주식보상비용(환입)	(201,189)	50,550
감가상각비	1,187,476	1,133,668
매출채권손상차손	134,869	116,941
유형자산처분손실	2,519	4,030
무형자산상각비	304,534	140,475
법인세비용	62,910	1,189,217
이자비용	75,974	54,964
이자수익	(223,314)	(87,354)
리스해지이익	(40,617)	(74,420)
유형자산처분이익	(364)	-
합계	1,321,371	2,546,200

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	(1,205,604)	(5,583,958)
기타채권	(48,352)	(29,061)
기타유동자산	(364,727)	(3,130)
기타비유동자산	37,059	(361,946)
기타채무	(1,251,824)	2,311,876
유동계약부채	(262,681)	318,823
기타유동부채	36,739	382,836
기타비유동부채	22,910	1,347
순확정급여부채	261,029	-
합계	(2,775,451)	(2,963,213)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 취득	1,307,573	1,828,813
건설중인자산의 본계정 대체	843,275	132,870
유형자산 취득 관련 채무의 증감	(85,395)	120,870
제각	124,957	33,241

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
		유입	유출			
리스부채	1,480,807	-	(777,234)	(75,974)	665,728	1,293,327

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
		유입	유출			
리스부채	1,175,907	-	(690,161)	(54,964)	1,050,025	1,480,807

28. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 DB손해보험, 메리츠화재해상보험(주), 삼성화재해상보험(주)에 영업배상책임보험, 자동차보험 등을 가입하고 있습니다.

(2) 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	50,308	이행하자보증
	2,654,557	이행계약보증
	4,300	이행지급보증
	2,288,730	이행입찰보증
	1,500,000	신원보증

당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
은행명	약정내용	한도	사용
하나은행	외상매출담보대출	50,000	-

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송은 총 1건(소송가액은 37백만원)이며, 당기말 현재 동 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

29. 재무위험

(1) 자본위험관리

당사의 자본위험관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 자본위험관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	28,679,533	31,393,760
자본	20,058,275	17,782,690
부채비율	143%	177%

(2) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

① 이자율위험

당사는 고정금리부 금융자산과 금융부채를 보유하고 있으므로 이자율 변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

② 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 주요 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당사는 매출채권 및 기타채권에 대해 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 당사의 신용위험 노출정도는 거래상대방별 매출채권 등의 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

또한, 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

한편, 당사는 매출채권에 대해 전제 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 현금성자산 등도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

당사는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에 대해 발생되었으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 손실충당금은 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll rate' 방법을 사용하여 계산됩니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	합계
당기말					
매출채권	24,869,407	188,705	193,536	83,777	25,335,425
손실충당금	91	12,291	30,081	71,444	113,907
기대손실률	0.0%	6.5%	15.5%	85.3%	
전기말					
매출채권	23,999,861	93,182	31,211	130,525	24,254,779
손실충당금	26	781	1,185	102,003	103,995
기대손실률	0.0%	0.8%	3.8%	78.1%	

(3) 유동성위험

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 당사의 재무팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 당사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
기타채무(*)	3,527,600	3,527,600	3,527,600	-
리스부채	1,293,327	1,419,329	519,488	899,841
합계	4,820,927	4,946,929	4,047,088	899,841

(*) 장부금액은 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
기타채무	5,144,920	5,144,920	5,144,920	-
리스부채	1,480,806	1,606,615	490,331	1,116,284
합계	6,625,726	6,751,535	5,635,251	1,116,284

(*) 장부금액은 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 당기 중 주식이전으로 당사의 최상위지배기업이 SK(주)에서 코리아시큐리티홀딩스(주)로 변경되었습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
지배기업	에스케이실더스 주식회사	7,113,149	1,512,357
기타특수관계자	SK(주)	741,220	-
	SK에너지(주)	7,013,327	-
	SK실트론(주)	2,981,586	1,980
	SK네트웍스(주)	2,395,992	1,790
	에스케이트리켄(주)	591,818	-
	한국 벅슬렌 유한회사	551,945	-
	에스케이피아이씨글로벌	538,367	7,799
	울산아모텍(주)	442,262	-
	디앤디프라퍼티매니지먼트 주식회사	417,345	-
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	411,459	-
	(주)대한송유관공사	408,895	-
	SK플라즈마	320,922	17,600
	SK머티리얼즈(주)	-	-
	기타	1,910,799	501,934
	소계		18,725,937	531,103
합계		25,839,086	2,043,460

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
최상위지배기업	SK(주)	711,156	-
지배기업	에스케이실더스 주식회사	5,141,077	1,532,635
중간지배기업의 종속기업	십일번가주식회사	20,000	107,085
	에스케이엠앤서비스(주)	19,205	27,785
	기타	3,350	42,955
	소계	42,555	177,825
기타특수관계자	울산아로마텍스(주)	425,520	-
	SK머티리얼즈(주)	1,222,162	-
	SK실트론(주)	2,827,063	1,980
	SKC(주)	874,257	33,515
	SKC코오롱피아이(주)	149,928	-
	에스케이피아이씨글로벌	492,818	8,508
	영남에너지서비스(주)	333,000	-
	(주)부산도시가스	229,560	-
	SK에너지(주)	6,880,190	-
	SK네트웍스(주)	2,448,483	12,482
	행복나래 주식회사(구, 엠알오코리아(주))	-	2,929
	기타	3,941,452	601,561
	소계	19,824,433	660,975
합계		25,719,221	2,371,435

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

① 당기말

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	채권 등	채무 등
최상위지배기업	코리아시큐리티홀딩스(주)(*)	14,891	-
지배기업	에스케이실더스 주식회사	354,611	116,822
기타특수관계자	SK(주)주	7,167	-
	SK에너지주	685,178	-
	SK실트론주	272,648	-
	SK네트웍스주	216,564	1,205
	에스케이트리켄주	51,501	-
	한국 빅슬렌 유한회사	54,080	-
	에스케이피아이씨글로벌	48,248	3,415
	울산아로마틱스주	40,689	-
	디앤디프라퍼티매니지먼트 주식회사	41,260	-
	에스케이머티리얼즈에어플러스주	30,763	-
	주대한송유관공사	37,225	-
	SK플라즈마	39,781	1,711
	SK머티리얼즈주	-	-
	기타	172,188	72,008
	소계		1,697,292	78,339
합계		2,066,794	195,161

(*) 당사는 당사와 코리아시큐리티홀딩스 주식회사를 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다. 당사는 당사의 과세소득에 해당하는 법인세를 코리아시큐리티홀딩스 주식회사에 지급하고 있으며, 동 채권은 해당 법인세와 관련되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	채권 등	채무 등
최상위지배기업	SK(주)	55,807	-
지배기업	에스케이윌더스 주식회사(*)	345,878	297,849
중간지배기업의 종속기업	십일번가주식회사	-	25,738
	기타	-	4,799
	소계	-	30,537
기타특수관계자	울산아로마틱스(주)	38,909	-
	SK머티리얼즈(주)	154,647	-
	SK실트론(주)	260,849	198
	SK(주)	19,775	286
	에스케이피아이씨글로벌	46,023	4,215
	영남에너지서비스(주)	26,945	-
	(주)부산도시가스	21,043	-
	SK에너지(주)	651,727	-
	SK네트웍스(주)	200,983	4,792
	기타	261,965	353,253
	소계	1,682,866	362,744
합계		2,084,551	691,130

(*) 당사는 당사와 에스케이윌더스 주식회사를 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다. 당사는 당사의 과세소득에 해당하는 법인세를 에스케이윌더스 주식회사에 지급하고 있으며, 동 채무는 해당 법인세와 관련되어 있습니다.

(4) 당사는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	179,504	188,930
퇴직급여	18,752	18,129
주식기준보상	6,744	32,125
기타	267	-
합계	205,267	239,184