

주식회사 캡스텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부) 재 무 제 표	
재 무 상 태 표	5
포 괄 손 익 계 산 서	6
자 본 변 동 표	7
현 금 흐 름 표	8
주 석	9

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 캡스텍

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 캡스텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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.



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 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.



· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 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(2025년 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 21(당)기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 20(전)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캡스텍 대표이사 최상열

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

(전 화) 1644-8788

재 무 상 태 표

제 21 기말 2024년 12월 31일 현재

제 20 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 21 기말		제 20 기말	
자산					
I. 유동자산			49,389,198,996		43,715,137,960
현금및현금성자산	5,6	23,270,494,309		12,202,430,708	
단기금융상품	5,6	-		5,000,000,000	
매출채권및기타채권	5,7,19,28	25,482,290,075		25,984,537,850	
기타자산	8	552,814,612		528,169,402	
재고자산		83,600,000		-	
II. 비유동자산			4,398,647,459		5,022,669,693
비유동매출채권및기타채권	5,7	69,105,440		26,612,680	
유형자산	9,15	1,509,947,893		1,802,785,319	
무형자산	10	778,370,420		1,105,477,279	
이연법인세자산	25	1,846,823,220		1,762,908,125	
기타비유동자산	8	194,400,486		324,886,290	
자 산 총 계			53,787,846,455		48,737,807,653
부채					
I. 유동부채			28,672,471,665		27,375,939,202
기타채무	5,11,14,28	22,933,489,021		21,756,191,312	
유동계약부채	12	45,949,000		56,142,000	
유동리스부채	5,15,28	501,179,339		474,311,785	
기타유동부채	8	5,191,854,305		5,089,294,105	
II. 비유동부채			1,280,473,622		1,303,593,882
순확정급여부채	14	373,201,129		303,621,295	
비유동리스부채	5,15,28	733,477,852		819,015,424	
충당부채	13	19,841,547		27,119,885	
기타비유동부채	8	153,953,094		153,837,278	
부 채 총 계			29,952,945,287		28,679,533,084
자본					
I. 자본금	1,16		2,000,100,000		2,000,100,000
II. 기타자본항목	17		(6,103,370)		(6,103,370)
III. 이익잉여금	18		21,840,904,538		18,064,277,939
자 본 총 계			23,834,901,168		20,058,274,569
부 채 및 자 본 총 계			53,787,846,455		48,737,807,653

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 21 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 20 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	주석	제 21 기		제 20 기	
I. 영업수익	19		214,744,863,079		208,291,025,629
II. 영업비용	20		(210,854,175,556)		(206,049,486,047)
III. 영업이익			3,890,687,523		2,241,539,782
금융수익	5,21	417,249,818		223,314,160	
금융비용	5,22	(68,800,276)		(75,974,479)	
기타수익	23	13,737,107		42,851,138	
기타비용	25	(516,421,325)		(88,694,116)	
IV. 법인세비용차감전순이익			3,736,452,847		2,343,036,485
법인세수익(비용)	25	75,046,430		(62,910,215)	
V. 당기순이익			3,811,499,277		2,280,126,270
VI. 기타포괄손익			(34,872,678)		(4,542,046)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(34,872,678)		(4,542,046)
확정급여제도의 재측정요소			(34,872,678)		(4,542,046)
VII. 당기총포괄이익			3,776,626,599		2,275,584,224

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 21 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 20 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2023년 1월 1일(전기초)		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(전기말)		2,000,100,000	(6,103,370)	18,064,277,939	20,058,274,569
2024년 1월 1일(당기초)		2,000,100,000	(6,103,370)	18,064,277,939	20,058,274,569
총포괄손익:					
당기순이익		-	-	3,811,499,277	3,811,499,277
확정급여제도의 재측정요소	14	-	-	(34,872,678)	(34,872,678)
소계		-	-	3,776,626,599	3,776,626,599
2024년 12월 31일(당기말)		2,000,100,000	(6,103,370)	21,840,904,538	23,834,901,168

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 21 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 20 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과목	주석	제 21 기	제 20 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,707,326,545	(152,053,727)
영업에서 창출된 현금흐름	26	6,589,694,073	826,046,613
이자의 수취		234,633,039	241,278,588
이자의 지급		(68,800,276)	(75,974,479)
법인세의 납부		(48,200,291)	(1,143,404,449)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		5,127,918,097	(2,995,996,709)
투자활동으로 인한 현금유입액		17,281,447,935	3,043,054,545
단기금융상품의 감소		5,000,000,000	3,000,000,000
매출채권및기타채권의 감소		93,000,000	38,300,000
유형자산의 처분		3,709,091	4,754,545
당기손익인식금융자산의 처분		12,184,738,844	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(12,153,529,838)	(6,039,051,254)
단기금융상품의 증가		-	(5,000,000,000)
유형자산의 취득		(113,529,838)	(999,051,254)
당기손익인식금융자산의 취득		(12,000,000,000)	-
비유동매출채권및기타채권의 취득		(40,000,000)	(40,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(767,181,041)	(777,233,573)
재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(767,181,041)	(777,233,573)
리스부채의 지급		(767,181,041)	(777,233,573)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I +II+III)		11,068,063,601	(3,925,284,009)
V. 기초의 현금및현금성자산		12,202,430,708	16,127,714,717
VI. 기말의 현금및현금성자산		23,270,494,309	12,202,430,708

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 21 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 20 기 2023년 1월 1일부터 2023년 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
에스케이솔더스 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 2025년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 차감한 확정급여부채

(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, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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 25: 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 보고기간 말에 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.

(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) 재고자산

당사는 재고자산의 단위원가를 이동평균법에 의해 산정하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 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 채권의원금과 원금에 대한 이자수익의 수취입니다.
-----------	---

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 당사의 청구권을 제한하는 계약조건
(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 재무상태표에 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.

- 보고기간 말에 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 당사가 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 보고기간 말에, 당사는 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 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 365일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 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.

구분	내용연수
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년
사용권자산	1~5년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 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 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

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

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

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

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

(8) 비파생금융부채

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) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액 등 변동대가를 고려한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다.

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.

① 수행의무의 식별 및 인식

당사는 고객과의 계약에서 재화의 판매 및 경비 용역 제공 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점, 즉 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다.

경비 용역의 경우 당사는 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

② 계약잔액

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

또한, 당사는 고객에게서 이미 받은 대가에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 의무를 계약부채로 인식하고 있습니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불하는 경우, 대가가 지급되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채로 인식됩니다. 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행하는 시점에 계약부채가 제거되고 수익으로 인식됩니다.

③ 계약체결 증분원가

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

당사는 연결납세제도를 적용함에 따라 법인세법상 연결납세대상의 기준을 충족하는 당사의 최상위지배기업과 그 국내 종속기업들을 포함한 연결납세 실체의 당기법인세를 산정한 후 체계적이고 합리적인 방법에 의거하여 각 대상회사별 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 사용하여계산됩니다.

(13) 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 다음의 제 · 개정 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간 말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식

된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간 말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간 말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간 말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'(개정) - 교환가능성 결여

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	23,270,494	12,202,431
단기금융상품	단기금융상품	-	5,000,000
매출채권및기타채권	매출채권	24,736,697	25,221,518
	미수금(*)	112,806	114,692
	미수수익	4,806	6,929
	보증금	563,400	641,399
	소계	25,417,709	25,984,538
비유동매출채권및기타채권	보증금	69,105	26,613
합계		48,757,308	43,213,582

(*) 연결납세제도를 적용함에 따른 당사의 법인세자산 64,581천원이 제외되어 있습니다.

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

(단위: 천원)			
구분		상각후원가 측정 금융부채	
		당기말	전기말
기타채무	미지급금(*)	1,576,294	2,082,654
	미지급비용(*)	2,121,898	1,444,946
	소계	3,698,192	3,527,600
유동리스부채		501,179	474,312
비유동리스부채		733,478	819,015
합계		4,932,849	4,820,927

(*) 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

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

(단위: 천원)			
구분		당기	전기
금융자산:			
이자수익	현금및현금성자산	129,091	211,273
	단기금융상품	102,360	12,041
	단기투자자산	1,060	-
	소계	232,511	223,314
당기손익인식금융상품평가이익	단기투자자산	184,739	-
금융부채:			
이자비용	리스부채	68,800	75,974
순금융수익(비용)		348,450	147,340

6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당사의 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	요구불예금	23,270,494	12,202,431
단기금융상품	정기예금 등	-	5,000,000

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권 :				
매출채권	24,824,399	-	25,335,425	-
손실충당금	(87,702)	-	(113,907)	-
소계	24,736,697	-	25,221,518	-
기타채권 :				
미수금	177,387	-	114,692	-
미수수익	4,806	-	6,929	-
보증금	563,400	69,105	641,399	26,613
소계	745,593	69,105	763,020	26,613
합계	25,482,290	69,105	25,984,538	26,613

(2) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	113,907	103,995
손실충당금 재측정	105,380	134,869
제각	(131,585)	(124,957)
기말금액	87,702	113,907

8. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타자산:				
선급비용	524,393	194,400	528,169	324,886
선급금	28,422	-	-	-
합계	552,815	194,400	528,169	324,886
기타부채:				
예수금	550,294	-	540,298	-
예수부가세	4,641,560	-	4,548,996	-
장기종업원급여채무	-	153,953	-	153,837
합계	5,191,854	153,953	5,089,294	153,837

9. 유형자산

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	147,453	(113,817)	33,636	128,517	(98,632)	29,885
사용권자산	2,212,425	(1,054,379)	1,158,046	2,181,311	(919,876)	1,261,435
기타의유형자산	2,134,205	(1,832,939)	301,266	2,302,769	(1,791,304)	511,465
건설중인자산	17,000	-	17,000	-	-	-
합계	4,511,083	(3,001,135)	1,509,948	4,612,597	(2,809,812)	1,802,785

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

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
차량운반구	29,885	18,936		(15,185)	33,636
사용권자산	1,261,435	767,301	(52,385)	(818,305)	1,158,046
기타의유형자산	511,465	46,793	(8,839)	(248,153)	301,266
건설중인자산	-	17,000	-	-	17,000
합계	1,802,785	850,030	(61,224)	(1,081,643)	1,509,948

② 전기

(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

(*) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 843,275천원이 대체되었습니다(주석 10 참조).

10. 무형자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	1,765,793	1,765,793
감가상각누계액	(987,423)	(660,316)
장부금액	778,370	1,105,477

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	기초	상각	기말
소프트웨어	1,105,477	(327,107)	778,370

② 전기

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

(*) 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	1,608,383	-	2,112,179	-
미지급비용	21,325,106	-	19,644,012	-
합계	22,933,489	-	21,756,191	-

12. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
용역매출계약부채	45,949	56,142

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	사용액	환입액	기말
복구충당부채	27,120	(5,558)	(1,720)	19,842

② 전기

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

14. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	151,874,120	149,572,385
사회보장제도 관련 비용	12,909,187	12,906,129
확정기여제도에 대한 납부	11,258,580	11,764,624
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	24,349	18,573
장기근속휴가 부채의 증가	116	30,071
현금결제형 주식기준보상(환입)	-	(201,189)
합계	176,066,352	174,090,593

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타채무에 포함된 종업원급여 부채	18,882,064	18,228,591
순확정급여부채	373,201	303,621
장기근속수당 부채	153,953	153,837
총 종업원급여부채	19,409,218	18,686,049

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

(4) 확정급여제도

① 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	373,201	303,621
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	373,201	303,621

② 당기와 전기 중 순확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	303,621	18,129
당기비용으로 인식 :		
당기근무원가	13,503	17,727
이자비용	10,847	846
확정급여제도의 재측정요소	45,230	2,610
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	41,472	2,610
– 인구통제적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	73	–
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,685	–
관계사전출입	–	264,309
기말	373,201	303,621

③ 당기와 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	13,503	17,727
이자비용	10,847	846
종업원급여에 포함된 총비용	24,350	18,573

④ 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 없습니다.

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

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.50%	3.50%
할인율	3.21%	3.79%

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

(단위: 천원)			
구분	가정의 변동폭	확정급여채무에 대한 영향	
		증가	감소
할인율	0.50%	(3,136)	3,225
임금상승률	0.50%	3,191	(3,162)

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 1.76년 및 1.78년입니다.

15. 리스

(1) 리스이용자

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*):		
토지 및 건물	186,800	157,692
차량운반구	203,359	241,149
기타의유형자산	767,887	862,594
합계	1,158,046	1,261,435
리스부채:		
유동	501,179	474,312
비유동	733,478	819,015
합계	1,234,657	1,293,327

(*) 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	436,077	452,084
차량운반구	145,939	153,705
기타의유형자산	236,289	234,935
소계	818,305	840,724
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	68,800	75,974
리스료:		
소액리스료 및 단기리스료	47,873	57,223
합계	934,978	973,921

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채 이자비용	68,800	75,974
리스부채 지급액	767,181	777,234
소액리스료 및 단기리스료	47,873	57,223
합계	883,854	910,431

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초장부가액	1,293,327	1,480,807
취득	767,301	1,303,816
해지	(58,790)	(714,062)
이자비용	68,800	75,974
지급리스료	(835,981)	(853,208)
기말장부가액	1,234,657	1,293,327

16. 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

17. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

18. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,000,050	1,000,050
미처분이익잉여금	20,840,855	17,064,228
합 계	21,840,905	18,064,278

(*) 당사는 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: 2025년 3월 31일)		전기 (처분확정일: 2024년 3월 29일)	
I. 미처분이익잉여금		20,840,855		17,064,228
1. 전기이월미처분이익잉여금	17,064,228		14,788,643	
2. 확정급여부채의 재측정요소	(34,872)		(4,542)	
3. 당기순이익	3,811,499		2,280,127	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		20,840,855		17,064,228

19. 영업수익

(1) 당사의 영업수익은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출유형		
용역매출	214,744,863	208,291,026
수익인식 시점		
한 시점에 인식	9,136,324	6,915,535
기간에 걸쳐 인식	205,608,539	201,375,491
합계	214,744,863	208,291,026

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 계약자산	1,020,560	1,009,444
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	23,716,137	24,212,074
합계	24,736,697	25,221,518

20. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	28,540	927,825
급여	151,874,120	149,572,385
퇴직급여	11,282,929	11,783,197
복리후생비	16,173,817	16,004,887
여비교통비	250,601	225,018
통신비	161,886	168,465
수도광열비	14,259	14,263
소모품비	642,755	677,977
세금과공과	766,903	772,825
감가상각비	263,338	346,751
사용권자산 감가상각비	818,305	840,724
무형자산상각비	327,107	304,534
지급수수료	27,296,452	23,213,906
수선비	131,533	136,545
보험료	144,052	137,955
접대비	29,513	49,637
광고선전비	97,942	194,008
교육훈련비	282,342	281,617
도서인쇄비	30,810	53,278
차량유지비	83,719	83,957
매출채권손상차손	105,380	134,869
리스료	47,873	57,223
외주공사비	-	67,640
합계	210,854,176	206,049,486

21. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
현금및현금성자산	129,091	211,273
단기금융상품	102,360	12,041
당기손익인식금융자산	1,060	-
소계	232,511	223,314
당기손익인식금융상품평가이익	184,739	-
합계	417,250	223,314

22. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용:		
리스부채	68,800	75,974

23. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	300	364
잡이익	7,033	1,870
리스해지이익	6,403	40,617
합계	13,736	42,851

24. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	5,430	2,519
배상금	316,868	3,213
기부금	3,258	3,888
잡손실	190,865	79,074
합계	516,421	88,694

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 부담액	-	186,478
과거기간 법인세의 조정액	(1,489)	(116,242)
일시적차이로 인한 이연법인세	(83,915)	(8,719)
자본에 직접 반영된 법인세비용	10,358	1,393
법인세비용(수익)	(75,046)	62,910

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	10,358	1,393

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,736,453	2,343,036
적용세율에 따른 세부담액	758,919	467,695
조정사항:		
비과세수익	(2,100)	(3,694)
비공제비용	997	2,306
과거기간 법인세의 조정액	(1,489)	(116,242)
세액공제	242,258	(328,840)
연결납세조정효과	(1,170,859)	-
기타	97,228	41,685
법인세비용(수익)	(75,046)	62,910
유효세율(법인세비용/세전이익)(*)	-	2.68%

(*) 유효세율이 부(-)의 숫자로 산출되어 표시하지 않았습니다.

(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	1,551,109	241,815	-	1,792,924
퇴직급여충당금	9,002	5,576	10,358	24,936
대손금	32,476	21,112	-	53,588
선급비용	(140,554)	32,057	-	(108,497)
감가상각비	21,461	6,169	-	27,630
미수수익	(1,587)	486	-	(1,101)
기타장기종업원급여	35,229	26	-	35,255
사용권자산	(288,786)	23,594	-	(265,192)
리스부채	296,172	(13,436)	-	282,736
복구충당부채	6,128	(1,584)	-	4,544
이월세액공제	242,258	(242,258)	-	-
합계	1,762,908	73,557	10,358	1,846,823

② 전기

(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

26. 현금흐름 관련 정보

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	24,350	18,573
주식보상비용환입	-	(201,189)
감가상각비	1,081,643	1,187,476
매출채권손상차손	105,380	134,869
유형자산처분손실	5,430	2,519
무형자산상각비	327,107	304,534
법인세비용(수익)	(75,046)	62,910
이자비용	68,800	75,974
이자수익	(232,511)	(223,314)
유형자산처분이익	(300)	(364)
리스해지이익	(6,404)	(40,617)
배상금	316,868	-
당기손익인식금융자산평가이익	(184,739)	-
합계	1,430,578	1,321,371

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권	361,948	(1,205,604)
기타채권	(13,006)	(48,352)
재고자산	(83,600)	-
기타유동자산	(24,645)	(364,727)
기타비유동자산	130,486	37,059
기타채무	891,230	(1,251,824)
유동계약부채	(10,193)	(262,681)
기타유동부채	102,560	36,739
기타비유동부채	(7,163)	22,910
순확정급여부채	-	261,029
합계	1,347,617	(2,775,451)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 취득	767,301	1,307,573
건설중인자산의 본계정 대체	-	843,275
유형자산 취득 관련 채무의 증감	(30,800)	(85,395)
제각	131,585	124,957

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동현금흐름		기타현금흐름	비현금거래	기말
		유입	유출			
리스부채	1,293,327	-	(767,181)	(68,800)	777,311	1,234,657

② 전기

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

27. 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)	44,247	이행하자보증
	3,683,218	이행계약보증
	30,000	이행지급보증
	2,034,323	이행입찰보증
	1,820,000	신원보증

(3) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

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

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송은 총 3건(소송가액은 353백만원)이며, 당기말 현재 동 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

28. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본위험관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 자본 위험관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	29,952,945	28,679,533
자본	23,834,901	20,058,275
부채비율	126%	143%

(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 금융부채만을 보유하고 있으므로 이자율 변동으로 인한 금융자산, 부채의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동 위험 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 보고기간 말에 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 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	합계
당기말					
매출채권	24,628,367	32,326	51,098	112,608	24,824,399
손실충당금	8,397	2,394	11,048	65,863	87,702
기대손실률	0.03%	7.41%	21.62%	58.49%	
전기말					
매출채권	24,869,407	188,705	193,536	83,777	25,335,425
손실충당금	91	12,291	30,081	71,444	113,907
기대손실률	0.00%	6.50%	15.50%	85.30%	

(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(*)	3,698,192	3,698,192	3,698,192	-
리스부채	1,234,657	1,337,641	545,114	792,527
합계	4,932,849	5,035,833	4,243,306	792,527

(*) 장부금액은 급여성 부채가 제외된 금액입니다.

② 전기말

(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.

29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위지배기업(*1)	코리아시큐리티홀딩스(주)
지배기업	에스케이쉴더스 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 등, 최상위지배기업에 공동지배력을 행사하는 Soteria Bidco SCSP 및 그 종속기업과 Soteria Bidco SCSP의 최상위지배기업인 EQT AB와 그 종속기업

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

(*2) 당사는 독점규제 및 공정거래법에 따라 정의된 대규모기업집단인 에스케이 기업집단의 소속기업에는 해당하지 않으나, 에스케이 기업집단의 소속기업이 당사에 공동지배력을 행사하고 있습니다. 이에 따라, 기업회계기준서 제 1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 동 기준서 문단 10에서 규정하는 실질관계를 고려하여 대규모기업집단 소속기업 간의 거래를 특수관계자거래에 포함하였습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등(*)
지배기업	에스케이쉴더스 주식회사	8,810,124	786,317
기타특수관계자	SK(주)	573,066	-
	SK텔레콤(주)	189,050	111,507
	십일번가(주)	-	76,670
	SK플래닛(주)	-	3,556
	SK브로드밴드(주)	-	106,180
	피에스앤마케팅(주)	21,855	-
	SK에너지(주)	6,920,178	-
	SK실트론(주)	3,076,383	1,980
	SK네트웍스(주)	2,386,698	436
	기타	3,165,646	256,427
	소계	16,332,876	556,756
합계		25,143,000	1,343,073

(*) 당기 영업비용 등에는 당사가 지급한 리스료 103,729천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등(*)
지배기업	에스케이쉴더스 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	-
	에스케이피아씨글로벌	538,367	7,799
	울산아로마텍스(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

(*) 전기 영업비용 등에는 당사가 지급한 리스로 87,078천원이 포함되어 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	채권 등	채무 등
최상위지배기업	코리아시큐리티홀딩스(주)(*)	64,581	—
지배기업	에스케이실더스 주식회사	562,225	—
기타특수관계자	SK(주)주	41,024	—
	SK텔레콤주	—	2,504
	십일번가주식회사	—	339
	SK플래닛주	—	326
	SK브로드밴드주	—	7
	피에스앤마케팅주	1,975	—
	SK에너지주	709,118	—
	SK실트론주	285,515	2,160
	SK네트웍스주	214,814	15,016
	기타	264,941	709
	소계	1,517,387	21,061
합계		2,144,193	21,061

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

② 전기말

(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	채권 등	채무 등
최상위지배기업	코리아시큐리티홀딩스(주)(*)	14,891	-
지배기업	에스케이쉴더스 주식회사	354,611	116,822
기타특수관계자	SK(주)(주)	7,167	-
	SK에너지(주)	685,178	-
	SK실트론(주)	272,648	-
	SK네트웍스(주)	216,564	1,205
	에스케이트리캠(주)	51,501	-
	한국 벅슬렌 유한회사	54,080	-
	에스케이피아이씨글로벌	48,248	3,415
	울산아로마틱스(주)	40,689	-
	디앤디프라퍼티매니지먼트 주식회사	41,260	-
	에스케이머티리얼즈에어플러스(주)	30,763	-
	(주)대한송유관공사	37,225	-
	SK플라즈마	39,781	1,711
	SK머티리얼즈(주)	-	-
	기타	172,188	72,008
	소계	1,697,292	78,339
합계		2,066,794	195,161

(*) 당사는 당사와 에스케이쉴더스 주식회사를 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 적용하고 있습니다. 당사는 당사의 과세소득에 해당하는 법인세를 에스케이쉴더스 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	246,538	179,504
퇴직급여	23,485	18,752
주식기준보상	-	6,744
기타	1,951	267
합계	271,974	205,267