

주식회사 캡스텍

재무제표에 대한  
감사보고서

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재 무 제 표 .....	4
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

2022년 3월 3일

### 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 캡스텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 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 기업



을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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(2022년 3월 3일) 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 18(당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 17(전)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 캡스텍 대표이사 천세훈

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

(전 화) 1800-4600

## 재 무 상 태 표

제 18(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 17(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	주석	당기말		전기말	
자산					
I. 유동자산			37,093,642,658		33,650,686,144
현금및현금성자산	5,6	18,102,179,105		14,977,141,359	
매출채권및기타채권	5,7,28	18,831,150,710		18,406,726,896	
기타자산	8	160,312,843		266,817,889	
II. 비유동자산			4,580,411,881		3,194,597,330
비유동매출채권및기타채권	5,7	460,612,680		135,800,000	
유형자산	9,14	1,973,150,056		1,619,992,743	
무형자산	10	574,341,549		122,201,975	
이연법인세자산	25	1,572,307,596		1,316,602,612	
자 산 총 계			41,674,054,539		36,845,283,474
부채					
I. 유동부채			26,499,439,049		24,287,068,504
기타채무	5,11,28	21,359,671,094		19,302,334,468	
유동계약부채	12	-		7,600,000	
유동리스부채	5,14,28	470,049,280		330,707,783	
기타유동부채	8	4,669,718,675		4,646,426,253	
II. 비유동부채			1,018,503,420		783,016,601
기타채무	5,11,15,28	177,914,845		144,450,943	
순확정급여부채	13	-		242,117,090	
비유동리스부채	5,14,28	705,857,337		251,339,801	
기타비유동부채	8	134,731,238		145,108,767	
부 채 총 계			27,517,942,469		25,070,085,105
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		12,162,115,440		9,781,201,739
자 본 총 계			14,156,112,070		11,775,198,369
부 채 및 자 본 총 계			41,674,054,539		36,845,283,474

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포 괄 손 익 계 산 서

제 18(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	주석	당기	전기
I. 영업수익	19	190,924,752,087	180,219,559,102
II. 영업비용	20	187,785,429,800	175,631,665,416
III. 영업이익		3,139,322,287	4,587,893,686
금융수익	5,21	21,946,525	34,341,873
금융비용	5,22	43,150,183	19,532,102
기타영업외수익	23	158,162,948	14,768,101
기타영업외비용	24	149,137,339	356,454,404
IV. 법인세비용차감전순이익		3,127,144,238	4,261,017,154
법인세비용(수익)	25	723,955,415	(595,972,664)
V. 당기순이익		2,403,188,823	4,856,989,818
VI. 기타포괄손익		(22,275,122)	(29,625,326)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소		(22,275,122)	(29,625,326)
VII. 당기총포괄이익		2,380,913,701	4,827,364,492

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 18(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	자본금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2020.1.1.(전기초)	2,000,100,000	(6,103,370)	6,953,822,287	8,947,818,917
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	4,856,989,818	4,856,989,818
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(29,625,326)	(29,625,326)
총포괄손익 합계	-	-	4,827,364,492	4,827,364,492
소유주와의 거래:				
배당금의 지급	-	-	(1,999,985,040)	(1,999,985,040)
2020.12.31.(전기말)	2,000,100,000	(6,103,370)	9,781,201,739	11,775,198,369
2021.1.1.(당기초)	2,000,100,000	(6,103,370)	9,781,201,739	11,775,198,369
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	2,403,188,823	2,403,188,823
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(22,275,122)	(22,275,122)
총포괄손익 합계	-	-	2,380,913,701	2,380,913,701
2021.12.31.(당기말)	2,000,100,000	(6,103,370)	12,162,115,440	14,156,112,070

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 18(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17(전기)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 캡스텍

(단위: 원)

과 목	주석	당기		전기	
I. 영업활동 현금흐름			4,271,980,766		5,565,635,303
영업에서 창출된 현금흐름	26	4,529,950,202		5,651,183,908	
이자의 수취		22,036,997		35,941,568	
이자의 지급		(43,150,183)		(19,532,102)	
법인세의 납부		(236,856,250)		(101,958,071)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(631,137,943)		(392,602,457)
투자활동으로 인한 현금유입액		55,000,000		-	
임차보증금의 회수		55,000,000		-	
투자활동으로 인한 현금유출액		(686,137,943)		(392,602,457)	
유형자산의 취득		(657,137,943)		(390,282,457)	
무형자산의 취득		-		(2,320,000)	
임차보증금의 지급		(29,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(515,805,077)		(2,367,616,130)
재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
재무활동으로 인한 현금유출액		(515,805,077)		(2,367,616,130)	
리스부채의 지급		(515,805,077)		(367,631,090)	
배당금의 지급		-		(1,999,985,040)	
IV. 현금및현금성자산의 증가 ( I +II +III)			3,125,037,746		2,805,416,716
V. 기초의 현금및현금성자산			14,977,141,359		12,171,724,643
VI. 기말의 현금및현금성자산			18,102,179,105		14,977,141,359

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

당기말 2021년 12월 31일 현재

전기말 2020년 12월 31일 현재

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
에스케이실더스 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 2022년 1월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 11일에 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

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

- 사외적립자산의 공정가치에서 확정급여채무의 현재가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채

### (2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 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 13: 종업원급여
- 주석 25: 법인세비용(수익)

#### ② 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.

당사는 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.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 15: 주식기준보상

### 3. 주요 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

한편, 2021년 1월 1일 이후 적용되는 기준서의 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

#### (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 보유현금, 요구불예금과 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 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.

당사는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득에 직접 관련되는 거래원가를 공정가치에 가감합니다. 당사는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 최초에 거래가격으로 측정합니다.

### ② 분류 및 후속측정

당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음의 측정범주로 금융자산을 분류하고 있습니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류됩니다.

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

금융자산은 다음 두가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지

정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.

- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산이 보유된다.

- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 당사는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있으며, 그러한 선택은 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

위에서 설명된 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되어야 하는 금융자산을 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄일 목적으로 해당 금융자산의 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

다음 회계정책은 금융자산의 사업모형평가에 적용됩니다.

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

- 포트폴리오에 대한 명시적인 회계정책과 실제 이러한 정책의 운영 및 목적. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

다음 회계정책은 금융자산의 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가에 적용됩니다.

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용됩니다.

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

### ③ 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품과 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다.

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

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

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금을 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

### ④ 제거

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

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

#### ⑤ 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 당사가 보유하고 있고, 차액으로 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.

#### ⑥ 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 366일 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.

#### (4) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 관련 부지를 복구하는데 소요 될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

최초 인식 후 유형자산의 장부금액은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가가 신뢰성 있게 측정되는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식됩니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식됩니다.

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.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산이 감가상각될 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각됩니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되 고 기타영업외손익으로 인식됩니다.

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(5) 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.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년

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

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

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용처리 됩니다.

## (6) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 당사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 당사는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 당사는 관련 자산의 장부금액을 감소시키며 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 리스

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

### ① 리스이용자

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 당사는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액이 차감된 금액에 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정됩니다. 당사는 사용권자산을 재무상태표상 유형자산에 포함하여 표시하고 있으며, 리스개시일부터 리스기간종료일까지 정액법으로 감가상각합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 당사는 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 당사는 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동 그리고 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다. 2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

당사는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 당사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다. 당사는 대부분의 리스 계약에서 연장선택권을 행사할 것을 합리적으로 확신할 수 없기 때문에 연장선택권 대상기간을 리스기간에 포함하지 않았습니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이나 상황이 변하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 연장선택권의 행사가능성을 합리적으로 확신할 수 있을 경우 당사는 리스기간을 재평가합니다.

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.

### ① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류됩니다.

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

### ② 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 공정가치에서 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

### ③ 금융부채의 제거

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

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

(9) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되어 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 급여는 복리후생비로 분류되며, 종업원이 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액은 현재가치로 할인됩니다. 기타장기종업원급여의 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식됩니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 당사가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 당사의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

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

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

#### ④ 퇴직급여: 확정기여제도

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

#### (10) 외화 거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되고, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

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

#### (11) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 당사가 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는

소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식되지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식됩니다.

#### (12) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 기초자산과의 차액을 현금으로 부여하는 현금결제형 주식차액보상거래에 대하여 매 보고기간 말과 결제일에 공정가치로 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 부채로 인식하고 있습니다.

#### (13) 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.

#### (14) 금융수익과 비용

금융수익은 공정가치 측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익 등 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식됩니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용됩니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자

산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산됩니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

#### (15) 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.

##### ① 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.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

## ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 자산과 부채의 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식됩니다.

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

사용권자산 및 리스부채와 관련된 일시적 차이는 이연법인세를 인식할 목적으로 하나의 거래로 간주됩니다.

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

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

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

#### (16) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 적용 시 재무제표에 미치는 영향은 보고기간말 현재로 추정할 수 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약'
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(\*)

(\*) 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

#### 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)

구 분		상각후원가 측정 금융자산	
		당기말	전기말
현금및현금성자산	현금및현금성자산	18,102,179	14,977,141
매출채권및기타채권	매출채권	18,683,767	17,926,189
	미수금	38,709	25,772
	미수수익	654	745
	보증금	108,021	454,021
	소 계	18,831,151	18,406,727
비유동매출채권및기타채권	보증금	460,613	135,800
합 계		37,393,943	33,519,668

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

(단위: 천원)

구 분		상각후원가 측정 금융부채	
		당기말	전기말
기타채무	미지급금	2,466,169	2,198,445
	미지급비용	1,355,056	501,370
	소 계	3,821,225	2,699,815
유동리스부채		470,049	330,708
비유동리스부채		705,857	251,340
합 계		4,997,131	3,281,863

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

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
금융자산:			
이자수익	현금및현금성자산	21,947	34,342
금융부채:			
이자비용	리스부채	43,150	19,532
순금융비용(수익)		21,203	(14,810)

#### 6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하며, 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당기말	전기말
요구불예금	18,102,179	14,977,141

#### 7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	18,704,062	-	17,970,540	-
차감: 손실충당금	(20,295)	-	(44,351)	-
소 계	18,683,767	-	17,926,189	-
미수금	38,709	-	25,772	-
미수수익	654	-	745	-
보증금	108,021	460,613	454,021	135,800
합 계	18,831,151	460,613	18,406,727	135,800

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	44,351	1,018
손상(환입)	(9,930)	64,666
제각	(14,126)	(21,333)
기말금액	20,295	44,351

### 8. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타자산:				
선급비용	159,708	-	266,563	-
기타자산	605	-	255	-
합 계	160,313	-	266,818	-
기타부채:				
예수금	423,853	-	427,310	-
예수부가세	4,245,866	-	4,219,116	-
기타부채	-	134,731	-	145,109
합 계	4,669,719	134,731	4,646,426	145,109

### 9. 유형자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	146,958	(87,854)	59,104	145,002	(65,365)	79,637
사용권자산	1,541,114	(400,534)	1,140,580	918,106	(346,853)	571,253
기타의유형자산	1,881,400	(1,107,934)	773,466	1,756,428	(797,325)	959,103
건설중인자산	-	-	-	10,000	-	10,000
합 계	3,569,472	(1,596,322)	1,973,150	2,829,536	(1,209,543)	1,619,993

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처분 및 폐기	감가상각비	대 체(*)	기 말
차량운반구	79,637	1,955	-	(22,488)	-	59,104
사용권자산	571,253	1,513,264	(340,001)	(603,936)	-	1,140,580
기타의유형자산	959,103	124,972	-	(310,609)	-	773,466
건설중인자산	10,000	531,750	-	-	(541,750)	-
합 계	1,619,993	2,171,941	(340,001)	(937,033)	(541,750)	1,973,150

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처분 및 폐기	감가상각비	대 체(*)	기 말
차량운반구	43,727	55,854	-	(19,944)	-	79,637
사용권자산	-	982,919	(32,404)	(379,262)	-	571,253
기타의유형자산	974,823	266,828	-	(282,548)	-	959,103
건설중인자산	27,350	67,600	-	-	(84,950)	10,000
합 계	1,045,900	1,373,201	(32,404)	(681,754)	(84,950)	1,619,993

(\*) 당기와 전기 중 유형자산 외의 계정과 대체내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산에서 무형자산으로 대체	541,750	84,950

10. 무형자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	789,649	247,898
감가상각누계액	(215,307)	(125,696)
장부금액	574,342	122,202

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대 체(*)	장부가액
소프트웨어	122,202	-	(89,610)	541,750	574,342

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

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대 체(*)	장부가액
소프트웨어	68,692	2,320	(33,760)	84,950	122,202

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

11. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	2,769,381	-	2,220,029	-
미지급비용	18,590,290	177,915	17,082,305	144,451
합 계	21,359,671	177,915	19,302,334	144,451

12. 계약부채

당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
용역매출계약부채	-	7,600

전기에서 이월된 계약부채는 당기 중 전액 수익으로 인식되었습니다.

13. 종업원급여

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	142,007,960	133,674,923
사회보장제도 관련 비용	12,067,466	11,109,305
확정기여제도에 대한 납부	10,628,585	9,620,049
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	19,141	26,252
장기근속휴가 부채의 증가	(3,088)	137
현금결제형 주식기준보상	208,270	66,293
합 계	164,928,334	154,496,959

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타채무에 포함된 종업원급여 부채	17,363,641	16,602,519
순확정급여부채	-	242,117
장기근속수당 부채	122,420	145,109
현금결제형 주식선택권	352,721	144,451
총 종업원급여부채	17,838,782	17,134,196

(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	-	242,117
사외적립자산의 공정가치	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	-	242,117

② 당기와 전기 중 순확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 순확정급여부채	242,117	218,920
당기근무원가	32,126	22,684
이자비용	3,604	3,568
확정급여제도의 재측정요소	29,387	39,084
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,117)	2,163
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	31,504	36,921
급여지급액	(290,645)	-
정산으로 인한 이익	(16,589)	-
관계사 전출입으로 인한 감소	-	(42,138)
기말 순확정급여부채	-	242,117

③ 당기와 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	32,126	22,684
정산으로 인한 이익	(16,589)	-
이자비용	3,604	3,568
종업원급여에 포함된 총비용	19,141	26,252

④ 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 없습니다.

14. 리스

(1) 리스이용자

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*):		
토지 및 건물	260,514	79,258
차량운반구	200,638	205,004
기타의유형자산	679,428	286,991
합 계	1,140,580	571,253
리스부채:		
유동	470,049	330,708
비유동	705,857	251,340
합 계	1,175,906	582,048

(\*) 재무상태표의 유형자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비:		
토지 및 건물	312,617	204,939
차량운반구	130,380	91,438
기타의유형자산	160,939	82,885
소 계	603,936	379,262
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	43,150	19,532
리스료:		
단기리스료	37,718	35,744
소액리스료	23,652	19,091
소 계	61,370	54,835
합 계	708,456	453,629

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출	620,325	441,998

15. 주식기준보상

(1) 당사가 부여한 주식선택권에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	1-1차	1-2차	1-3차
권리부여일	2019년 8월 22일		
발행할 주식의 종류	합병 후 에스케이쉴더스 주식회사의 기명식 보통주식		
부여방법	현금결제형 추가차액보상권		
부여주식수	13,110주	6,093주	6,093주
행사가격	20,579원	22,225원	24,003원
행사가능일	1차행사 : 부여수량의 50%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사의 IPO시점 이후 6개월 시점에 행사됨		
	2차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사의 IPO시점 이후 12개월 시점에 행사됨		
	3차행사 : 부여수량의 25%를 대상으로 하며, 에스케이쉴더스 주식회사의 IPO시점 이후 18개월 시점에 행사됨		
가득조건	2019년 12월 31일까지 재직	2020년 12월 31일까지 재직	2021년 12월 31일까지 재직

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

(단위: 천원)

구분	금액
전기까지 인식된 보상원가	144,451
당기보상원가	208,270
잔여보상원가	-
총보상원가	352,721

(3) 당사는 주식선택권의 보상원가를 이항모형옵션가격결정모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구분	1-1차			1-2차			1-3차		
	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사	1차행사	2차행사	3차행사
무위험이자율	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%	1.352%	1.550%	1.672%
기대존속기간	1년	1.5년	2년	1년	1.5년	2년	1년	1.5년	2년
기대부여일의 주가(*1)	35,447원								
기대주가변동성(*2)	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%	16.92%
배당수익률	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
행사가격	20,579원	20,579원	20,579원	22,225원	22,225원	22,225원	24,003원	24,003원	24,003원
주당공정가치	15,010원	15,141원	15,291원	13,403원	13,566원	13,754원	11,675원	11,885원	12,125원
부여주식수	6,555주	3,278주	3,277주	3,047주	1,523주	1,523주	3,047주	1,523주	1,523주

(\*1) 지배기업인 에스케이쉴더스 주식회사의 주식은 비상장주식에 해당하며, 기대부  
여일의 주가는 현금흐름할인모형으로 산출되었습니다.

(\*2) 적용된 주가 수익률의 변동성은 상장동종기업의 과거 주가수익률 변동성을 사  
용하였습니다.

#### 16. 자본금

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

(단위: 천원)

구 분	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)

구 분	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	11,162,065	8,781,152
합 계	12,162,115	9,781,202

(\*) 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)

구 분	당 기 (처분예정일: 2022년 3월 11일)		전 기 (처분확정일: 2021년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		11,162,065		8,781,152
1. 전기이월미처분이익잉여금	8,781,152		5,953,772	
2. 확정급여부채의 재측정요소	(22,275)		(29,625)	
3. 현금배당 (주당배당금(률)) 전기: 215,330원(144%)	-		(1,999,985)	
4. 당기순이익	2,403,188		4,856,990	
II. 차기이월미처분이익잉여금		11,162,065		8,781,152

19. 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출유형		
용역매출	190,924,752	180,219,559
수익인식 시점		
한 시점에 인식	3,924,190	3,835,689
기간에 걸쳐 인식	187,000,562	176,383,870
합 계	190,924,752	180,219,559

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	18,683,767	17,926,189

20. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	142,007,960	133,674,923
퇴직급여	10,647,726	9,646,301
복리후생비	15,377,723	13,977,991
여비교통비	200,321	171,141
통신비	94,123	75,530
수도광열비	10,093	11,776
소모품비	742,314	742,624
세금과공과	717,456	635,635
감가상각비	937,033	681,754
무형자산상각비	89,610	33,760
지급수수료	16,243,334	15,220,682
수선비	84,740	92,636
보험료	73,322	71,695
접대비	15,368	11,205
광고선전비	86,342	122,652
교육훈련비	280,154	253,157
도서인쇄비	65,698	41,104
차량유지비	60,673	47,598
매출채권손상차손(환입)	(9,930)	64,666
리스료	61,370	54,835
합 계	187,785,430	175,631,665

21. 금융수익

당기와 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익:		
현금및현금성자산	21,947	34,342

22. 금융비용

당기와 전기 중 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용:		
리스부채	43,150	19,532

23. 기타영업외수익

당기와 전기 중 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
잡이익	106,875	13,932
기타	51,288	837
합 계	158,163	14,769

24. 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배상금	40,681	241,111
기부금	639	438
잡손실	107,817	114,905
합 계	149,137	356,454

25. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용(수익):		
법인세 부담액	893,270	1,523,064
과거기간 법인세의 조정액	-	(4,946)
연결납세조정에 따른 효과	79,278	(1,523,064)
소 계	972,548	(4,946)
이연법인세수익	(248,593)	(591,027)
법인세비용(수익)	723,955	(595,973)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,127,144	4,261,017
적용세율에 따른 세부담액	643,972	893,424
조정사항:		
비과세수익	(1,518)	-
비공제비용	2,953	51,476
연결납세조정효과	79,278	(1,523,064)
과거기간 법인세의 조정액	-	(4,946)
기타	(730)	(12,863)
법인세비용(수익)	723,955	(595,973)
유효세율(법인세비용/세전이익)(*)	23.15%	-

(\*) 전기 유효세율이 음(-)의 값을 나타냄에 따라 표기하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	7,112	9,459

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감		기 말
		당기손익 인식금액	자본에 가감된 금액	
미확정비용	1,224,895	294,473	-	1,519,368
퇴직급여충당금	40,015	(47,127)	7,112	-
대손금	12,984	(5,284)	-	7,700
감가상각비	1,160	3,082	-	4,242
미수수익	(180)	22	-	(158)
기타장기종업원급여	35,116	(5,490)	-	29,626
사용권자산	(138,243)	(137,777)	-	(276,020)
리스부채	140,856	143,714	-	284,570
복구충당부채	-	2,980	-	2,980
합 계	1,316,603	248,593	7,112	1,572,308

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감		기 말
		당기손익 인식금액	자본에 가감된금액	
미확정비용	634,582	590,313	-	1,224,895
퇴직급여충당금	24,203	6,353	9,459	40,015
대손금	20,100	(7,116)	-	12,984
감가상각비	399	761	-	1,160
미수수익	(567)	387	-	(180)
기타장기종업원급여	37,400	(2,284)	-	35,116
사용권자산	-	(138,243)	-	(138,243)
리스부채	-	140,856	-	140,856
합 계	716,117	591,027	9,459	1,316,603

26. 현금흐름 관련 정보

(1) 당기와 전기 중 당사의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	2,403,189	4,856,990
2. 조정항목	1,937,994	261,105
퇴직급여	19,141	26,252
주식보상비용	208,270	66,293
감가상각비	937,033	681,754
매출채권 손상차손(환입)	(9,930)	64,666
무형자산상각비	89,610	33,760
법인세비용(수익)	723,955	(595,973)
이자비용	43,150	19,532
이자수익	(21,947)	(34,342)
기타	(51,288)	(837)
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동	188,767	533,089
매출채권	(752,460)	(3,197,627)
기타채권	(12,936)	(17,543)
기타유동자산	106,505	(88,080)
기타채무	1,145,299	3,030,294
유동계약부채	(7,600)	-
기타유동부채	23,292	857,622
기타비유동부채	(22,688)	(9,439)
퇴직금지급액	(290,645)	(42,138)
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	4,529,950	5,651,184

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 취득	1,513,264	982,919

27. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 메리츠화재해상보험(주), DB손해보험(주)에 업무용자동차보험, 이륜차자동차보험, 단체보험 등을 가입하고 있습니다.

(2) 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	3,571,978	이행계약보증
	3,000	이행선금금보증
	7,260	이행지급보증
	1,792,697	이행입찰보증
	21,535,000	신원보증

당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

은행명	약정내용	한도	사 용
하나은행	외상매출담보대출	50,000	-

## 28. 재무위험

### (1) 자본위험관리

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	27,517,942	25,070,085
자본	14,156,112	11,775,198
부채비율	194%	213%

### (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 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 현금성자산 등도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 2020년 1월 1일 및 2021년 1월 1일 기준으로부터 각 12개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	정 상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	합 계
당기말					
매출채권	18,576,969	44,018	44,085	38,990	18,704,062
손실충당금	5	247	1,189	18,854	20,295
기대손실률	0.0%	0.6%	2.7%	48.4%	
전기말					
매출채권	17,592,865	147,695	152,661	77,319	17,970,540
손실충당금	9	2,013	6,501	35,828	44,351
기대손실률	0.0%	1.4%	4.3%	46.3%	

(3) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 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)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
기타채무	3,821,225	3,821,225	3,821,225	-
리스부채	1,175,906	1,275,242	478,299	796,943
합 계	4,997,131	5,096,467	4,299,524	796,943

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 이하
기타채무	2,699,815	2,699,815	2,699,815	-
리스부채	582,048	607,263	336,908	270,355
합 계	3,281,863	3,307,078	3,036,723	270,355

## 29. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	SK(주)
중간지배기업(*1)	에스케이스퀘어(주)
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	블루시큐리티인베스트먼트 유한회사
지배기업(*2)	에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)
지배기업의 종속기업	SK Shieldus AMERICA INC, Infosec Info Tech(Wuxi) Co., Ltd
기타특수관계자(*3)	최상위지배기업과 지배기업의 종속기업 및 관계기업 등

(\*1) 에스케이스퀘어(주)는 SK텔레콤(주)의 분할에 따라 2021년 11월 2일 신설된 분할 신설법인으로, 기존 SK텔레콤(주)이 보유하던 에스케이쉴더스 주식회사의 지분이 에스케이스퀘어(주)로 이전되었습니다.

(\*2) 에스케이인포섹 주식회사는 2021년 중 종속기업인 주식회사 에이디티캡스를 흡수합병하고, 사명을 주식회사 에이디티캡스로 변경하였으며, 2021년 10월 중 사명을 에스케이쉴더스 주식회사로 변경하였습니다.

(\*3) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않았으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단(기업집단명: 에스케이) 소속회사가 포함되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
최상위지배기업	SK(주)	271,836	62,370
지배기업	에스케이숄더스 주식회사 (구,에스케이인포섹 주식회사)	6,474,990	1,239,289
중간지배기업의 종속기업	에프에스케이엘앤에스 주식회사	-	186,779
	에스케이엠앤서비스(주)	51,060	24,935
	기타	7,500	6,742
	소 계	58,560	218,456
기타특수관계자	울산아로마텍스(주)	404,228	-
	SK머티리얼즈(주)	1,136,068	-
	SK실트론(주)	2,692,464	2,160
	SKC(주)	910,406	40,756
	SKC코오롱피아이(주)	142,806	-
	에스케이피아이씨글로벌	473,003	7,799
	영남에너지서비스(주)	424,416	-
	(주)부산도시가스	236,096	-
	평택에너지서비스(주)	342,948	-
	SK네트웍스(주)	2,499,600	36,045
	행복나래 주식회사(구, 엠알오코리아(주))	-	41,716
	기타	8,588,717	3,276,971
	소 계	17,850,752	3,405,447
	합 계	24,656,138	4,925,562

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
최상위지배기업	SK(주)	107,491	-
중간지배기업	SK텔레콤(주)	210	8,510
지배기업	에스케이인포섹 주식회사	-	11,895
지배기업의 종속기업	주식회사 에이디티캡스	5,692,868	560,523
중간지배기업의 종속기업	서비스탑(주)	245,132	-
	에스케이브로드밴드(주)	-	54,746
	기타	3,100	29,602
	소 계	248,232	84,348
기타특수관계자	울산아로마텍스(주)	359,033	-
	SK머티리얼즈(주)	1,068,272	-
	SK실트론(주)	2,654,208	720
	SKC(주)	873,458	35,244
	SKC코오롱피아이(주)	140,412	-
	에스케이피아이씨글로벌	289,034	-
	영남에너지서비스(주)	413,294	-
	(주)부산도시가스	234,252	-
	평택에너지서비스(주)	338,316	-
	SK네트웍스(주)	2,494,091	48,835
	행복나래 주식회사	-	168,380
	기타	6,180,228	36,614
	소 계	15,044,598	289,793
합 계		21,093,399	955,069

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

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권 등	채무 등
지배기업	에스케이윌더스 주식회사 (구,에스케이인포섹 주식회사)(*)	167,180	339,715
중간지배기업의 종속기업	에스케이엠앤서비스(주)	-	3,311
	기타	-	34,373
	소 계	-	37,684
기타특수관계자	울산아로마텍스(주)	37,159	-
	SK머티리얼즈(주)	115,598	-
	SK실트론(주)	246,162	378
	SKC(주)	82,050	-
	에스케이피아이씨글로벌	43,988	5,672
	영남에너지서비스(주)	38,905	-
	(주)부산도시가스	21,759	-
	평택에너지서비스(주)	31,432	-
	SK네트웍스(주)	-	15,537
	행복나래 주식회사(구,엠알오코리아(주))	-	2,525
	기타	1,004,229	188,492
	소 계	1,621,282	212,604
	합 계	1,788,462	590,003

(\*) 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.

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	채권 등	채무 등
중간지배기업	SK텔레콤(주)	-	474
지배기업	에스케이인포섹 주식회사(*)	5,534	13,085
지배기업의 종속기업	주식회사 에이디티캡스	93,329	121,031
중간지배기업의 종속기업	서비스탑(주)	20,405	-
	에스케이브로드밴드(주)	-	842
	기타	3,100	-
	소 계	23,505	842
기타특수관계자	울산아로마틱스(주)	35,903	-
	SK머티리얼즈(주)	97,925	-
	SK실트론(주)	242,678	-
	SKC(주)	81,370	-
	에스케이피아이씨글로벌	98,770	-
	영남에너지서비스(주)	62,700	-
	(주)부산도시가스	21,473	-
	평택에너지서비스(주)	30,985	-
	SK네트웍스(주)	642,016	41,294
	행복나래 주식회사	-	2,200
	기타	810,617	141,548
	소 계	2,124,437	185,042
합 계		2,246,805	320,474

(\*) 당사의 지배기업에 소멸합병된 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사와 관련된 채권과 채무입니다. 당사는 당사와 에스케이인포섹 주식회사(구, 라이프앤시큐리티홀딩스 주식회사)를 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세 제도를 적용하고 있습니다. 당사는 당사의 과세소득에 해당하는 법인세를 에스케이인포섹 주식회사에 지급하고 있으며, 동 채무는 해당 법인세와 관련되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	배당지급	
		당 기	전 기
지배기업	주식회사 라이프앤시큐리티홀딩스(*)	-	1,999,985

(\*) 전기 중 지배기업인 에스케이쉴더스 주식회사(구, 에스케이인포섹 주식회사)에 합병 소멸되었으며, 합병소멸될 때까지의 거래금액입니다.

(5) 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)

구 분	당 기	전 기
급여	377,587	183,099
퇴직급여	14,838	13,891
주식기준보상	149,598	48,762
합 계	542,023	245,752