

케이티오파트너스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 재무제표 · · · · ·	4
1. 재무상태표 · · · · ·	5
2. 포괄손익계산서 · · · · ·	6
3. 자본변동표 · · · · ·	7
4. 현금흐름표 · · · · ·	8
5. 주식 · · · · ·	9
III. 외부감사 실시내용 · · · · ·	59

독립된 감사인의 감사보고서

케이티오파트너스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이티오파트너스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 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

케이티오파트너스 주식회사의 2021년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2021년 12월 31일 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대

하여 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2022년 3월 7일자 감사 보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 26에 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항을 반영하기 전의 재무제표였으며 비교 표시된 2021년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

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, 허위진술

또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 영동대로86길17

우리회계법인

대표이사 김병익

2023년 3월 13일



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

(첨부)재 무 제 표

케이티오파트너스 주식회사

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이티오파트너스 주식회사 대표이사 정진수

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 원주시 혁신로 19, 608호(반곡동, 에이치타워)

(전 화) 033-734-2721

재 무 상 태 표

제5기 2022년 12월 31일 현재

제4기 2021년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

제3기 2020년 12월 31일 현재(감사받지 않은 재무제표)

케이티오파트너스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	당기말	전기말 (감사받지 않은 재무제표)	전기초 (감사받지 않은 재무제표)
자 산				
I. 유동자산		1,245,764,663	972,132,916	1,112,408,771
현금및현금성자산	4,20,21	1,197,543,757	959,886,922	1,080,273,129
매출채권 및 기타채권	6,20,21	588,680	1,957,957	1,860,951
기타유동금융자산	20,21	3,282,786	3,233,941	-
기타유동자산		44,349,440	42,380	-
당기법인세자산		-	7,011,716	30,274,691
II. 비유동자산		539,818,997	544,412,583	637,232,711
당기손익-공정가치측정금융자산	5,20,21	196,137,034	95,029,004	52,063,237
퇴직연금운용자산		-	108,964,570	-
유형자산	7	84,792,256	119,271,453	179,284,174
무형자산	8	20,355,835	33,697,562	47,039,289
기타비유동자산		193,483,274	147,766,059	100,000,000
이연법인세자산	11	45,050,598	39,683,935	258,846,011
자 산 총 계		1,785,583,660	1,516,545,499	1,749,641,482
부 채				
I. 유동부채		706,355,934	675,556,140	685,974,726
매입채무 및 기타채무	20,24	418,260,174	368,498,506	368,122,183
기타유동금융부채	20,21,24	228,976,477	278,438,869	281,588,271
리스부채	9,20,21,24	22,026,801	28,618,765	36,264,272
당기법인세부채	11	37,092,482	-	-
II. 비유동부채		26,463,206	22,026,802	64,043,081
확정급여부채	10	26,463,206	-	20,153,014
리스부채	9,20,21,24	-	22,026,802	43,890,067
부 채 총 계		732,819,140	697,582,942	750,017,807
자 본				
자본금	12	500,000,000	500,000,000	500,000,000
이익잉여금	13	552,764,520	318,962,557	499,623,675
자 본 총 계		1,052,764,520	818,962,557	999,623,675
부 채 와 자 본 총 계		1,785,583,660	1,516,545,499	1,749,641,482

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제5(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

케이티오파트너스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제18(당)기	제17(전)기 (감사받지 않은 재무제표)
I. 매출액	14,25	11,778,095,447	11,824,306,389
II. 매출원가	15	10,286,919,851	10,370,124,447
III. 매출총이익		1,491,175,596	1,454,181,942
판매비와 관리비	15,16	1,374,410,517	1,374,662,849
IV. 영업이익		116,765,079	79,519,093
금융수익	17	19,960,998	17,646,829
금융비용	17	34,621,895	1,459,628
기타영업외수익	17	2,214,251	87,887
기타영업외비용	17	1,000,000	-
V. 법인세비용차감전순이익		103,318,433	95,794,181
VI. 법인세비용(수익)	11	40,338,135	243,015,015
VII. 당기순이익(손실)		62,980,298	(147,220,834)
VIII. 기타포괄손익		170,821,665	(33,440,284)
확정급여부채의 재측정요소		170,821,665	(33,440,284)
IX. 총포괄이익(손실)		233,801,963	(180,661,118)
X. 주당이익:	18		
기본 및 희석주당이익		1,260	(2,944)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제5(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
(감사받지 않은 재무제표)

케이티오파트너스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	합 계
2021.1.1(전기초)	500,000,000	499,623,675	999,623,675
당기순이익	-	(147,220,834)	(147,220,834)
확정급여부채의 재측정요소	-	(33,440,284)	(33,440,284)
2021.12.31(전기말)	500,000,000	318,962,557	818,962,557
2022.1.1.(당기초)	500,000,000	318,962,557	818,962,557
당기순이익	-	62,980,298	62,980,298
확정급여부채의 재측정요소	-	170,821,665	170,821,665
2022.12.31(당기말)	500,000,000	552,764,520	1,052,764,520

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제5(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
(감사받지 않은 재무제표)

케이티오파트너스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	당기		전기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름	23		480,332,566		6,447,960
당기순이익(손실)		62,980,298		(147,220,834)	
비현금조정		503,820,607		1,055,778,863	
운전자본 조정		(102,371,068)		(937,355,339)	
이자수취		16,678,213		17,646,829	
법인세의 환급(납부)		(775,484)		17,598,441	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			(213,247,331)		(95,865,767)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		1,000,000		3,800,000,000	
단기금융상품의 감소		-		3,800,000,000	
보증금의 감소		1,000,000		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(214,247,331)		(3,895,865,767)	
단기금융상품의 증가		-		3,800,000,000	
장기금융상품의 증가		134,920,291		42,965,767	
보증금의 증가		-		1,000,000	
대여금의 증가		50,048,845		50,000,000	
유형자산의 취득		29,278,195		1,900,000	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			(29,428,400)		(30,968,400)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(29,428,400)		(30,968,400)	
리스부채의 상환		29,428,400		30,968,400	
IV. 현금및현금성자산의 감소			237,656,835		(120,386,207)
V. 기초의 현금및현금성자산			959,886,922		1,080,273,129
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-
VII. 기말의 현금및현금성자산			1,197,543,757		959,886,922

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제5(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제4(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 케이티오파트너스 주식회사

1. 일반사항

케이티오파트너스 주식회사(이하 '당사')는 정부의 '비정규직의 정규직화' 정책에 의거하여 시설관리 및 관광안내에 관한 사업을 한국관광공사로부터 위탁받아 수행할 목적으로 2018년 11월 7일에 강원도 원주시를 소재지로 하여 설립되었습니다. 당기 말 현재 한국관광공사가 당사 지분의 100%를 소유하고 있습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
한국관광공사	50,000	100%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 회계기준의 적용

당사의 재무제표는 전기말까지 '일반기업회계기준'에 따라 작성되었으며, 당기부터 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 회계기준 변경에 따라 비교표시된 전기의 재무제표는 새로운 회계기준을 소급적용하여 당기와 동일한 회계기준으로 작성되었습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화

(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 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 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 10: 확정급여채무의 측정
- 주석 11: 이연법인세자산의 인식

② 공정가치의 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치측정의 검토를 책임지는 재무부서의 운영을 포함하고 있습니다.

재무부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 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 투

입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입 변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

(4) 재무제표의 발행승인일

당사의 당기 재무제표는 2023년 3월 30일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 금융자산

1) 인식 및 최초측정

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

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외한 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융상품이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초 인식시점에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

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

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없으며, 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을

포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있으며, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 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 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정 기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당

사는 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 제한 하는 계약조건

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.

금융자산 분류 별 후속측정과 손익에 대한 내용은 다음과 같습니다.

구 분	후속측정
당기손익-공정가치측정 금융자산	후속적으로 공정가치로 평가하며, 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정 금융자산	후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하며, 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익, 손상차손 및 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	후속적으로 공정가치로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식하며, 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	후속적으로 공정가치로 측정하며, 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 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.

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

4) 금융자산과 부채의 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(3) 금융자산의 손상

1) 금융상품

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

2) 기대신용손실의 측정

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

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정 채무증권의 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

- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 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

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정되는 금융자산에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 해당 금융자산의 장부금액에서 차감하여 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 금융자산의 장부금액에서 차감하지 않고 기타포괄손익으로 표시합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 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 회수 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손

익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 감가상각을 하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
사용권자산	계약기간	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 리스

당사는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제 1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제 1017호 및 기업회계기준 해석서 제 2104호를 적용하여 작성되었습니다.

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별 되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제 1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리 합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액

- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(6) 무형자산

(가) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

(나) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(다) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에

는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간 종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

(9) 금융부채

계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치측정 금융부채

당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정 금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가측정 금융부채

당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각

후원가측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

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 인식합니다.

(10) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여제도

당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순

액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(11) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(12) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나, 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 모든 유형의 고객과의 계약에 5단계 수익인식 모형 (① 계약 식별, ② 수행의무 식별, ③ 거래가격 산정, ④ 거래가격을 수행의무에 배분, ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 고객과의 계약에 따라 시설관리용역을 제공하고 있으며, 고객은 당사가 수행하는 대로 당사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하고 있습니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정하고 있으며, 매월 또는 매분기 종료 후 10일이내에 청구서를 발행합니다.

(14) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법

에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다.

그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 기업이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 당기손익 외의 항목, 즉 기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식되는 항목과 관련되어 있거나(이 경우 당기법인세와 이연법인세도 당기손익외의 항목으로 인식함), 사업결합의 최초 회계처리에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치순액에 대한 당사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

(15) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(16) 회사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구

를 추가합니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는

적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환 일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(17) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'-유동부채와 비유동부채의 분류(개정)
동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

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.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책공시

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.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하

기 위해 개정합니다. 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.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채정의 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.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서제1008호 '회계정책, 회계추정치변경과오류'(개정)-회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

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. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에

한정됨)과 이연법인세부채

- 사용권자산 그리고 리스부채

- 사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부로 인식한 금액

· 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(18) COVID-19의 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액으로서 정부보조금 차감전의 현금 및 현금성자산 합계 금액입니다.

당기말, 전기말 및 전기초 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
보통예금	1,197,544	959,887	1,080,273

당기말 현재 사용제한예금은 존재하지 않습니다.

5. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 당기손익 공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
특정금전신탁 등	-	196,137	-	95,029	-	52,063

2022년말 기준 회사가 보유하고 있는 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 단체상해보험의 적립성 금액이 포함되어 있으며, 2022년 12월 31일 현재 해지환급금 기준으로 평가되었습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동자산			
미수금	589	1,958	1,861
소 계	589	1,958	1,861
비유동자산			
임차보증금	100,000	100,000	100,000
기타보증금	-	1,000	-
소 계	100,000	101,000	100,000
합 계	100,589	102,958	101,861

(2) 보고기간종료일 현재 손상채권 및 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 없습니다.

7. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	대체	감가상각	기말금액
차량운반구	-	18,249	-	(1,217)	17,032
공구와기구	1,379	-	-	(684)	695
집기와비품	43,145	11,029	-	(20,952)	33,222
시설장치	22,313	-	-	(10,884)	11,429
사용권자산	52,435	-	-	(30,020)	22,415
합 계	119,271	29,278	-	(63,757)	84,792

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	감가상각	기말금액
공구와기구	2,063	-	(684)	1,379
집기와비품	59,255	1,900	(18,010)	43,145
시설장치	33,197	-	(10,884)	22,313
사용권자산	84,770	-	(32,335)	52,435
합 계	179,285	1,900	(61,913)	119,272

8. 무형자산

(1) 당기 및 전기 기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	감가상각	기말금액
소프트웨어	33,698	(13,342)	20,356
합 계	33,698	(13,342)	20,356

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	감가상각	기말금액
소프트웨어	47,039	(13,342)	33,698
합 계	47,039	(13,342)	33,698

9. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액 및 변동내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건물	차량운반구	합계	
당기초	44,830	7,605	52,435	50,646
감가상각비	(22,415)	(7,605)	(30,020)	-
이자비용	-	-	-	810
지급	-	-	-	(29,428)
당기말	22,415	-	22,415	22,027
유동 :	-	-	-	22,027
비유동 :	22,415	-	22,415	-

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건물	차량운반구	합계	
전기초	67,244	17,525	84,769	80,154
감가상각비	(22,415)	(9,920)	(32,335)	-
이자비용	-	-	-	1,460
지급	-	-	-	(30,968)
전기말	44,830	7,605	52,435	50,646
유동 :	-	-	-	28,619
비유동 :	44,830	7,605	52,435	22,027

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	22,415	22,415
차량운반구	7,605	9,920
리스부채에 대한 이자비용	810	1,460
단기리스료	23,637	6,591
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	15,604	20,485

(3) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	29,428	30,968
단기리스 관련 비용	23,637	6,591
소액리스 관련 비용	15,604	20,485
총현금유출액	68,669	58,044

10. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직연금제도

당사는 당기 하반기부터 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기 중 비용으로 인식한 금액은 346,277,191원(전기 : 없음)입니다.

(2) 확정급여형 퇴직연금제도

1) 회사는 당기 중 확정급여형 퇴직연금제도가 폐지되었으며 대표이사를 제외한 임직원은 확정기여형 퇴직급여제도에 가입되었습니다.

2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 퇴직급여제도와 관련하여 회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
퇴직급여충당부채	26,463	1,790,993	1,363,173
퇴직연금운용자산	-	(1,899,958)	(1,343,020)
순부채	26,463	(108,965)	20,153

3) 당기 및 전기 중 퇴직급여부채의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,790,993	1,363,173
퇴직급여	386,708	772,895
이자원가		29,469
재측정요소	(170,822)	29,670
급여의 지급	(1,980,417)	(404,214)
기말	26,463	1,790,993

4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	1,899,958	1,343,020
이자수익	21,551	28,997
재측정요소	-	(2,288)
고용인(사용자)의 기여금	-	592,659
급여의 지급	(1,921,509)	(62,431)
기말	-	1,899,958

5) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	386,708	772,895
부채에 대한 이자비용	-	29,469
사외적립자산의 이자수익	(30,550)	(28,997)
합 계	356,158	773,367

6) 상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	327,840	727,441
판매비와관리비	28,318	45,927
합 계	356,158	773,367

11. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	45,705	5,665
일시적차이의 발생과 소멸	(5,367)	219,162
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	19,670
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(1,482)
법인세비용	40,338	243,015

(2) 보고기간 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	103,318	95,794
적용세율에 따른 법인세비용	11,365	10,537
조정사항		
비과세수익 및 비공제비용	(17,230)	-
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 효과	-	(41,041)
세액공제	16,343	-
기타	29,861	34,686
소 계	143,657	99,976
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	238,833
법인세비용	40,338	243,015
평균유효세율	39.04%	253.68%

(3) 당기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말	이연법인세자산
일시적차이에 대한 이연법인세					
확정급여채무	-	(144,358)	170,822	26,463	2,646
미지급비용	362,553	28,066	-	390,619	39,062
사용권자산	(52,435)	30,020	-	(22,415)	(2,242)
금융리스부채	50,646	(28,619)	-	22,027	2,203
기타	-	33,812	-	33,812	3,381
합 계	360,763	(81,079)	170,822	450,506	45,050

(4) 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말	이연법인세자산
일시적차이에 대한 이연법인세					
확정급여채무	20,153	(31,958)	31,958	-	-
미지급비용	351,707	10,845	-	362,553	39,881
사용권자산	(84,770)	32,335	-	(52,435)	(5,768)
금융리스부채	80,154	(29,509)	-	50,646	5,571
기타	5,859	(5,859)	-	-	-
합 계	373,104	(24,145)	31,958	360,763	39,684

12. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
수권주식수	500,000주	500,000주
발행주식수	50,000주	50,000주
1주당 금액	10,000	10,000
자본금	500,000,000	500,000,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동사항은 없습니다.

13. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	전기초
미처분이익잉여금	552,765	318,963	535,063

(2) 당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		552,764,520		318,962,557
1. 전기이월미처분이익잉여금	318,962,557		408,388,886	
2. 한국채택국제회계기준 전환효과 등(주1)	-		91,234,789	
3. 당기순이익(손실)	62,980,298		(147,220,834)	
4. 확정급여부채의 재측정요소	170,821,665		(33,440,284)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		552,764,520		318,962,557

(주1) 비교표시된 전기 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정 내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 처리 확정된 결손금처리계산서와는 차이가 존재합니다.

상기 이익잉여금처분계산서의 당기 처분예정일은 2023년 3월 30일이며, 전기 처분 확정일은 2022년 3월 30일 입니다.

14. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
용역매출	11,778,095	11,824,306
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	11,778,095	11,824,306
재화나 용역의 이행 시기:		
한 시점에 이행	-	-
기간에 걸쳐 이행	11,778,095	11,824,306
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	11,778,095	11,824,306

당기 및 전기의 용역매출은 전액 모회사인 한국관광공사와의 계약입니다.

15. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	8,915,532	8,968,263
퇴직급여	194,398	780,742
복리후생비	494,494	527,669
보험료	265,751	258,683
감가상각비	33,738	29,578
사용권자산감가상각비	30,020	32,335
무형자산상각비	13,342	13,342
지급수수료	197,307	281,870
광고선전비	116	2,222
교육훈련비	63,698	59,314
도서인쇄비	9,880	12,397
업무추진비	3,705	4,322
임차료	40,863	39,203
통신비	13,608	13,036

운반비	654	738
세금과공과	326,664	319,190
소모품비	129,655	172,365
수도광열비	2,355	1,983
수선비	826	167
여비교통비	44,400	30,773
피복비	18,709	146,742
기타	861,617	49,854
합 계	11,661,332	11,744,788

16. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	563,792	554,709
퇴직급여	43,825	45,927
복리후생비	124,250	148,110
보험료	74,162	65,457
감가상각비	24,570	20,537
사용권자산감가상각비	30,020	32,335
무형자산상각비	6,916	6,916
지급수수료	197,307	220,922
광고선전비	116	2,222
교육훈련비	52,901	39,696
도서인쇄비	9,880	12,397
업무추진비	3,705	4,322
임차료	40,863	39,203
통신비	13,608	13,036
운반비	654	738
세금과공과	22,064	20,981
소모품비	59,378	82,364
수도광열비	2,355	1,983

수선비	826	167
여비교통비	44,400	30,773
피복비	18,709	2,653
기타	40,110	29,214
합 계	1,374,411	1,374,662

17. 영업외손익

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	19,961	17,647

2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	810	1,460
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	33,812	-
합 계	34,622	1,460

(2) 당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
잡이익	2,214	88

2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	1,000	-

18. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	62,980,298	(147,220,834)
가중평균유통보통주식수	50,000주	50,000주
기본주당 순이익	1,260	(2,944)

(2) 회사는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로, 당기 및 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

19. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	지분율(%)	
		당기	전기
지배기업	한국관광공사	100%	100%

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	용역수입	
		당기	전기
지배기업	한국관광공사	11,778,095	11,824,306

(3) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 대여금을 제외한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권		채무	
		당기	전기	당기	전기
기타특수관계자	임직원	96,766	50,000	-	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	대여	상환	기말
기타특수관계자	임직원	50,000	50,000	3,234	96,766

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	대여	상환	기말
기타특수관계자	임직원	-	50,000	-	50,000

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	133,894	131,909
퇴직급여	7,729	6,775
합 계	141,623	138,684

20. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재의 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산				
유동성 금융자산				
현금및현금성자산	-	1,197,544	-	1,197,544
유동금융자산	-	3,283	-	46,749
매출채권및기타채권	-	589	-	589

소 계	-	1,201,416	-	1,244,882
비유동성 금융자산				-
비유동금융자산	-	93,483	-	93,483
장기금융상품	196,137	-	-	196,137
장기매출채권및기타채권	-	100,000	-	100,000
소 계	196,137	193,483	-	389,620
합 계	196,137	1,394,899	-	1,634,502
금융부채				
유동성 금융부채				
유동금융부채				-
매입채무및기타채무	-	-	418,260	418,260
금융리스부채	-	-	22,027	22,027
소 계	-	-	440,287	440,287
비유동성 금융부채				
비유동금융부채				-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-
금융리스부채	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-
합 계	-	-	440,287	440,287

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산			
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	959,887	-	959,887
유동금융자산	3,234		
매출채권및기타채권	1,958	-	1,958
소 계	965,079	-	965,079
비유동성 금융자산			-
비유동금융자산	46,766	-	46,766

장기금융상품	95,029		95,029
장기매출채권및기타채권	101,000	-	101,000
소 계	242,795	-	242,795
합 계	1,207,874	-	1,207,874
금융부채			
유동성 금융부채			
유동금융부채			-
매입채무및기타채무	-	368,499	368,499
금융리스부채	-	28,619	28,619
소 계	-	397,117	397,117
비유동성 금융부채			
비유동금융부채			-
장기매입채무및기타채무	-	-	-
금융리스부채	-	22,027	22,027
소 계	-	22,027	22,027
합 계	-	419,144	419,144

3) 전기초

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산:			
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	1,080,273	-	1,080,273
유동금융자산	-	-	-
매출채권및기타채권	1,861	-	1,861
소 계	1,082,134	-	1,082,134
비유동성 금융자산			
비유동금융자산			
장기금융상품	52,063	-	52,063
장기매출채권및기타채권	100,000	-	100,000
소 계	152,063	-	152,063

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
합 계	1,234,197	-	1,234,197
금융부채:			
유동성 금융부채			
유동금융부채			
매입채무및기타채무	-	368,122	368,122
금융리스부채	-	29,509	29,509
소 계	-	397,631	397,631
비유동성 금융부채			
비유동금융부채			
금융리스부채	-	50,646	50,646
소 계	-	50,646	50,646
합 계	-	448,277	448,277

21. 금융자산과 금융부채의 공정가치

(1) 당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 공정가치로 측정되는 금융자산과 금융부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	196,137	-	196,137

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	95,029	-	95,029

3) 전기초

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	52,063		52,063

(3) 당기말, 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
현금및현금성자산	1,197,544	1,197,544	959,887	959,887	1,080,273	1,080,273
단기대여금	3,283	3,283	3,234	3,234	-	-
단기미수금	589	589	1,958	1,958	1,861	1,861
비유동당기손익인식금융자산	109,280	109,280	95,029	95,029	52,063	52,063
장기금융상품	86,857	86,857	-	-	-	-
장기대여금	93,483	93,483	46,766	46,766	-	-
장기보증금	100,000	100,000	101,000	101,000	100,000	100,000
합 계	1,591,036	1,591,036	1,207,874	1,207,874	1,234,197	1,234,197
금융부채:					-	-
단기미지급금	27,642	27,642	5,946	5,946	16,415	16,415
단기미지급비용	-	-	362,553	362,553	351,707	351,707
유동성금융리스부채	22,027	22,027	28,619	28,619	29,509	29,509
비유동성금융리스부채	-	-	22,027	22,027	50,646	50,646
합 계	49,668	49,668	419,144	419,144	448,277	448,277

22. 약정사항 및 우발채무

(1) 당기말 현재 회사의 금융기관과의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정내용	금융기관	한도액
신원보증보험	서울보증보험	50,000
동반외담대 대출약정	신한은행	50,000

(2) 당기말 현재 당사가 제소하였거나 피소된 소송사건이 없음에 따라 당사의 재무상태에 영향을 미칠 것으로 예상되는 금액은 없습니다.

23. 현금흐름표

(1) 영업활동으로 인한 현금흐름 산출시 비현금조정의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	40,338	243,015
이자비용	810	1,460
이자수익	(13,395)	(17,647)
감가상각비	63,757	61,913
무형자산상각비	13,342	13,342
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	33,812	-
퇴직급여	365,157	773,367
기타	-	(19,671)
합 계	503,821	1,055,779

(2) 영업활동으로 인한 현금흐름 산출시 운전자본 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
미수금의 감소(증가)	(42,816)	(97)
선급금의 감소(증가)	-	(42)
선급비용의 감소(증가)	(603)	-
미지급금의 증가(감소)	21,351	(10,469)
미지급비용의 증가(감소)	28,066	10,845
예수금의 증가(감소)	(42,608)	12,685
부가세예수금의 증가(감소)	(6,854)	(15,834)
확정급여부채의 증감	(58,907)	(934,443)
합 계	(102,371)	(937,355)

(3) 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보험수리적손익인식	170,822	(33,440)

(4) 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금 흐름	비현금변동		기 말
			상각	기타	
리스부채	50,646	(29,428)	-	810	22,027

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금 흐름	비현금변동		기 말
			상각	기타	
리스부채	80,154	(30,968)	-	1,460	50,646

24. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 투자활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 한편, 당사의 영업활동에서 발생하는 매출채권, 대여금, 현금 및 단기예금과 당기손익 인식금융자산 등의 다양한 금융자산을 보유하고 있습니다.

당사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 이자율위험, 환율변동위험, 신용위험 및 유동성위험이며 당사의 경영자는 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 지속적으로 검토하고 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 변동금리부 차입금이 존재하지 않으므로 이자율 위험이 존재하지 않습니다.

(2) 환율변동위험

당사는 환율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 신용위험

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 매출채권잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

현금성자산, 장단기금융기관예금, 당기손익-공정가치측정금융상품, 대여금 및 보증금 등으로 구성된 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 인하여 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 현금성자산 및 장단기예금을 금융기관에 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(4) 유동성위험

당사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있으며, 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다. 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	1년 이내	1년 이상	합 계
미지급금	27,642	27,642	-	27,642
리스부채	22,027	22,271	-	22,271
합 계	49,669	49,913	-	49,913

(5) 자본위험의 관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 기중 자본관리의 목적,정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있으며, 당사는 순부채를 매입채무 및 기타채무, 차입금 및 기타 금융부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
순부채:		
매입채무 및 기타채무	418,260	368,499
기타금융부채	228,976	278,439
차감: 현금및현금성자산	(1,197,544)	(959,887)
순부채합계	(550,307)	(312,950)
자기자본	1,052,765	818,963

구 분	당기말	전기말
순부채 및 자기자본	502,457	506,013
부채비율	52.27%	38.21%

25. 영업부문별 정보

회사는 단일영업부문으로 구성되어 있습니다. 영업부문의 성과는 영업손익에 근거해서 평가하고 있으며, 이는 손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

제품과 용역에 대한 정보 및 지역에 대한 정보 등 수익의 상세내역과 주요 고객에 대한 정보는 주석 14를 참조하시기 바랍니다.

당사의 매출은 전액 국내매출이며 유무형자산 및 사용권자산은 국내에 위치하고 있습니다.

26. 한국채택국제회계기준으로의 전환

26.1 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2022년 1월 1일 입니다.

당사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

26.2 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

당사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 리스

당사는 전환일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 전환일에 존재하는 계약이 리스를 포함하는지를 기준서 제1116호를 적용하여 판단하였습니다. 당사는 전환일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 리스부채를 측

정하였으며, 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전환일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 또한, 전환일에 기준서 1036호에 따라 사용권자산의 손상여부를 검토하였습니다.

26.3 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용
당사는 다음의 예외사항을 적용했습니다.

(1) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2021년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거 회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

26.4 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

(1) 당사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 2021년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	1,664,871	483,825	1,181,047
사용권자산 및 리스부채(*1)	84,770	80,154	4,616
종업원급여(*2)	-	186,039	(186,039)
합 계	1,749,641	750,018	999,624

2) 2021년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	자산	부채	자본
과거 회계기준	1,637,213	647,282	989,931
조정액:			
사용권자산 및 리스부채(*1)	50,154	50,301	(147)

(단위: 천원)			
구분	자산	부채	자본
종업원급여(*2)	(170,822)	-	(170,822)
합 계	1,516,545	697,583	818,963

3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기순이익	총포괄손익
과거 회계기준	81,543	81,543
조정액:	-	-
사용권자산 및 리스부채(*1)	3,139	3,139
종업원급여(*2)	44,503	11,063
기타(*3)	(276,406)	(276,406)
합 계	(147,221)	(180,661)

(*1) 리스기준서에 따라 사용권자산과 리스부채를 계상하였습니다.

(*2) 종업원급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하였습니다.

(*3) 이연법인세회계처리와 관련된 법인세비용입니다.

(2) 당사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정했습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영했습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	11	8	196	236	-	-	-	-	-	-	209	246
	합계	2	2	11	8	196	236	-	-	-	-	-	-	209	246

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022-05-31		1	일
	주요내용			회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의 적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정			
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주	
	2022년 9월 22일, 23일	2	일	2	명	1	명
2023년 2월 1일 ~ 3일	3	일	2	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 분석적절차, 계정별 입증테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석 적 검토, 감사결과 요약, 분

							개장 테스트	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			-	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2022년 9월 23일, 2023년 2월 3일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 09월 23일	회사: 감사외 1명 감사인: 담당이사외 2명	서면회의	중간감사결과 논의
2	2023년 02월 03일	회사: 감사외 1명 감사인: 담당이사외 2명	서면회의	기말감사결과 논의