

케이티오파트너스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서-----	1
II. 재무제표	
재무상태표-----	5
손익계산서-----	7
자본변동표-----	9
현금흐름표-----	10
주석-----	12
III. 외부감사 실시내용-----	28

독립된 감사인의 감사보고서

케이티오파트너스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이티오파트너스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 아니한 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 도출

한 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 영동대로 86길17

대표이사 공인회계사 김병익



2022년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 7일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

케이티오파트너스 주식회사

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이티오파트너스 주식회사 대표이사 전효식

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 원주시 혁신로 19, 608호(반곡동, 에이치타워)
(전 화) 033-734-2721

재 무 상 태 표

제 4(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 3(전) 기 2020년 12월 31일 현재

케이티오파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산				
I. 유동자산		974,217,090		1,100,703,348
(1) 당좌자산		974,217,090		1,100,703,348
1. 현금및현금성자산(주석4)	959,886,922		1,080,273,129	
2. 미수금	1,957,957		14,571,219	
3. 선급금	42,380		-	
4. 선급비용	2,565,000		5,859,000	
5. 단기대여금(주석9)	3,233,941		-	
6. 당기법인세자산	6,530,890		-	
II. 비유동자산		662,996,066		459,502,429
(1) 투자자산		374,815,239		217,948,766
1. 장기금융상품	95,029,004		52,063,237	
2. 퇴직연금운용자산(주석7)	279,786,235		165,885,529	
(2) 유형자산(주석5)		66,836,430		94,514,374
1. 공구와기구	3,420,000		3,420,000	
감가상각누계액	(2,041,499)		(1,357,499)	
2. 비품	90,682,428		88,782,428	
감가상각누계액	(47,537,412)		(29,527,595)	
3. 시설장치	54,420,637		54,420,637	
감가상각누계액	(32,107,724)		(21,223,597)	
(3) 무형자산(주석6)		33,697,562		47,039,289
1. 소프트웨어	33,697,562		47,039,289	
(4) 기타비유동자산		187,646,835		100,000,000
1. 임차보증금	100,000,000		100,000,000	
2. 기타보증금	1,000,000		-	
3. 장기대여금(주석9)	46,766,059		-	
4. 이연법인세자산(주석13)	39,880,776		-	
자 산 총 계		1,637,213,156		1,560,205,777
부 채				
I. 유동부채		647,281,665		651,816,891

과 목	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
미지급금(주석17)	5,945,998		18,521,537	
예수금	43,876,970		31,192,000	
부가세예수금	234,561,899		250,396,271	
미지급비용	362,552,508		351,707,083	
당기법인세부채	344,290		-	
II.비유동부채		-		-
퇴직급여충당부채(주석7)	1,620,171,529		1,177,134,177	
퇴직연금운용자산(주석7)	(1,620,171,529)		(1,177,134,177)	
부 채 총 계		647,281,665		651,816,891
자 본				
I.자본금		500,000,000		500,000,000
보통주자본금(주석10)	500,000,000		500,000,000	
II.이익잉여금		489,931,491		408,388,886
미처분이익잉여금(주석11)	489,931,491		408,388,886	
자 본 총 계		989,931,491		908,388,886
부 채 및 자 본 총 계		1,637,213,156		1,560,205,777

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 4(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

케이티오파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I.매출액(주석9)		11,824,306,389		11,787,374,624
용역수입	11,824,306,389		11,787,374,624	
II.매출원가		10,448,534,233		10,315,911,047
용역원가	10,448,534,233		10,315,911,047	
III.매출총이익		1,375,772,156		1,471,463,577
IV.판매비와관리비(주석16)		1,374,736,378		1,361,976,921
급여	554,709,203		482,881,949	
퇴직급여	41,401,184		56,661,666	
복리후생비	148,110,180		157,856,147	
여비교통비	30,772,899		22,923,675	
통신비	13,036,046		12,979,695	
수도광열비	1,983,400		1,845,607	
세금과공과금	20,981,092		24,707,290	
감가상각비	20,537,093		27,406,153	
지급임차료	73,465,294		82,258,531	
수선비	166,819		-	
보험료	65,457,403		99,712,476	
운반비	737,739		610,221	
교육훈련비	39,695,843		43,703,304	
도서인쇄비	12,396,648		9,728,012	
회의비	20,959,488		7,691,347	
업무추진비	4,322,167		15,921,047	
소모품비	82,363,941		105,596,355	
지급수수료	223,593,805		190,472,989	
광고선전비	2,222,000		-	
무형고정자산상각	6,915,727		-	
피복비	2,653,479		1,024,523	
보상비	45,454		-	
사내근로복지기금적립액	8,209,474		17,995,934	

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
V.영업이익		1,035,778		109,486,656
VI.영업외수익		47,115,701		54,702,824
이자수익	47,027,814		23,040,454	
잡이익	87,887		31,662,370	
VII.영업외비용		-		-
VIII.법인세비용차감전순이익		48,151,479		164,189,480
IX.법인세비용(수익)(주석13)		(33,391,126)		23,567,699
X.당기순이익		81,542,605		140,621,781
XI. 주당순익 (주석15)				
기본및희석주당순이익		1,631		2,812

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 4(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

케이티오파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	500,000,000	267,767,105	767,767,105
당기순이익	-	140,621,781	140,621,781
2020.12.31 (전기말)	500,000,000	408,388,886	908,388,886
2021.01.01 (당기초)	500,000,000	408,388,886	908,388,886
당기순이익	-	81,542,605	81,542,605
2021.12.31 (당기말)	500,000,000	489,931,491	989,931,491

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 4(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

케이티오파트너스 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기	제 3(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(25,520,440)	422,828,835
1. 당기순이익	81,542,605	140,621,781
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	739,479,130	894,758,354
퇴직급여	696,559,459	854,461,283
감가상각비	29,577,944	27,758,011
무형자산상각비	13,341,727	12,539,060
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(846,542,175)	(612,551,300)
미수금의 증감	12,613,262	23,223,978
선급비용의 증감	3,294,000	39,990,127
선급금의 증감	(42,380)	9,153,000
당기법인세자산의 증감	(6,530,890)	-
미지급금의 증감	(12,575,539)	(820,330)
미지급비용의 증감	10,845,425	47,008,378
예수금의 증감	12,684,970	12,388,260
부가세예수금의 증감	(15,834,372)	17,310,877
당기법인세부채의 증감	344,290	-
퇴직금의 지급	(253,522,107)	(26,684,398)
퇴직연금운용자산의 증감	(556,938,058)	(734,121,192)
기타보증금의 증감	(1,000,000)	-
이연법인세자산의 증감	(39,880,776)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(94,865,767)	250,204,068
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,062,869,010	1,201,303,011
단기금융상품의 감소	3,062,869,010	1,200,000,000
장기금융상품의 감소	-	1,303,011
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(3,157,734,777)	(951,098,943)
단기금융상품의 증가	3,062,869,010	900,000,000
장기금융상품의 증가	42,965,767	7,441,352
장기대여금의 증가	50,000,000	-
비품의 취득	1,900,000	17,127,591
무형자산의 취득	-	26,530,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)	(120,386,207)	673,032,903

과목	제 4(당) 기	제 3(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
V. 기초의 현금	1,080,273,129	407,240,226
VI. 기말의 현금(V+ VI)	959,886,922	1,080,273,129

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

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

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 재무제표에 대한 주석 3에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우에 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

중속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사

건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

당사는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정액법을 적용하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
공구와기구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타 포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래 경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(5) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(6) 수익

당사의 수익은 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다. 한편, 당사는 수익을 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을대가(이하 '판매대가')의 공정가치로 측정하고 있으며, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하되 구매자에게 지급할 대가가 구매자에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이라면 수익에서 차감하지 않고 있습니다.

(7) 자산손상

금융자산, 채고자산 및 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사는 확정급여형퇴직연금을 가입하고 있으며, 당사가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

(9) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 이연법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세 비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높은 경우에 자산으로 인식하고 있습니다. 이월공제가 가능한 세무상 결손금과 세액공제에 따라 인식하는 이연법인세자산은 결손금공제 등이 활용될 수 있는 미래의 과세소득이 예상되는 범위 안에서 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기	사용제한여부
보통예금	959,887	1,080,273	-

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	감가상각비	기말
공구와기구	2,063	-	(684)	1,379
비품	59,255	1,900	(18,010)	43,145
시설장치	33,197	-	(10,884)	22,313
합 계	94,515	1,900	(29,578)	66,837

2) 전기

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	감가상각비	기말
공구와기구	2,747	-	(684)	2,063
비품	58,317	17,128	(16,190)	59,255
시설장치	44,081	-	(10,884)	33,197
합 계	105,145	17,128	(27,758)	94,515

6. 무형자산

당기와 전기 중 회사의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	감가상각비	기말
소프트웨어	47,039	-	(13,342)	33,697

2) 전기

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	감가상각비	기말
소프트웨어	33,048	26,530	(12,539)	47,039

7. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여충당부채		
기초	1,177,134	349,357
충당금 설정액	696,559	854,461
퇴직급여 지급액	(253,522)	(26,684)
기말	1,620,171	1,177,134
퇴직연금운용자산	(1,899,958)	(1,343,020)
차감후 잔액	(279,787)	(165,886)

퇴직급여충당금을 초과하는 퇴직연금운용자산은 비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 퇴직연금운용자산의 구성내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
보험상품	1,343,863	1,343,863	659,877	659,877
ELB	556,089	556,089	607,237	607,237
기타	6	6	75,906	75,906
합 계	1,899,958	1,899,958	1,343,020	1,343,020

8. 우발채무와 약정사항

보고기간종료일 현재 회사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정사항	약정금융기관	가입금액
이행지급보증	서울보증보험	50,000
동반외담대 대출약정금액	신한은행	50,000

9. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율	
		당기	전기
지배기업	한국관광공사	100%	100%

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	용역수입	
		당기	전기
지배기업	한국관광공사	11,824,306	11,787,375

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권,채무내역은 없습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	계정과목	기초	증가	기말
기타의특수관계자	임직원	대여금	-	50,000	50,000

(5) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	131,909	102,940
퇴직급여	7,800	10,934
합 계	139,709	109,678,378

10. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000 주	50,000 주
1주당 액면금액	10,000원	10,000원

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

11. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 4 (당) 기 처분예정일 : 2022년 3월 31일		제 3 (전) 기 처분확정일 : 2021년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		489,931,491		408,388,886
전기이월미처분이익잉여금	408,388,886		267,767,105	
당기순이익	81,542,605		140,621,781	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		489,931,491		408,388,886

12. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 4(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3(당) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

케이티오파트너스 주식회사

(단위 : 원)

구분	제 4(당) 기	제 3(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
당기순이익	81,542,605	140,621,781
기타포괄손익	-	-
총포괄손익	81,542,605	140,621,781

13. 법인세비용

당기 및 전기의 법인세비용과 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세부담액	6,490	23,568
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(39,881)	-
법인세비용	(33,391)	23,568

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	48,151	164,189
적용세율에 따른 법인세	4,815	16,419
조정사항	-	-
이연법인세미인식	(35,171)	-
기타	(3,035)	7,149
법인세비용	(33,391)	23,568
유효세율	-	14.35%

(3) 당기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증감	기말잔액	유동	비유동
퇴직연금운용자산	1,177,134	443,037	1,620,172	-	178,219
퇴직급여충당금	(1,177,134)	(443,037)	(1,620,172)	-	(178,219)
미지급비용	351,707	10,845	362,553	39,881	-
합계	351,707	10,845	362,553	39,881	-

(4) 당사는 차감할 일시적차이에 대하여 소멸될 기간에 예상되는 과세소득 규모 등을 고려하여 그 실현 가능성이 거의 확실한 금액에 한하여 이연법인세를 인식하였습니다.

14. 현금흐름표

회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 없습니다.

15. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순이익	81,542,605	140,621,781
가중평균유통보통주식수	50,000	50,000
기본주당순이익	1,631	2,812

(2) 당사는 잠재적보통주가 존재하지 아니하여 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

16. 부가가치계산에 필요한 사항

당기와 전기 중 부가가치 계산에 필요한 계정과목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	554,709	482,882
퇴직급여	41,401	56,662
복리후생비	148,110	157,856
감가상각비	20,537	27,406
세금과공과	20,981	24,707
지급임차료	73,465	82,259
합 계	859,203	831,772

17. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

(1) 금융부채의 만기분석

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	6개월 미만	6개월~1년	1년 이상	합 계
미지급금	5,946	-	-	5,946

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	6개월 미만	6개월~1년	1년 이상	합 계
미지급금	18,522	-	-	18,522

(2) 유동성위험관리

회사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

18. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2022년 3월 31일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이티오파트너스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	-	2	-	-	-	-	-	-	-	4	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	-	8	-	236	-	-	-	-	-	-	-	246	-
	합계	2	-	8	-	236	-	-	-	-	-	-	-	246	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021년 5월 31일			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	
	2021년 10월 6일 ~ 2021년 10월 7일		2	일	2	명	-	명
								중요 계정잔액 및 공시내용

	2022년 1월 17일 ~ 2022년 1월 19일	3	일	2	명	-	명	에 대한 분석적절차, 계정별 입증테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석 적 검토, 감사결과 요약, 분 개장 테스트	
	-	-	일	-	명	-	명	-	
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	O	채권채무조회			O	변호사조회		-
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2021년 10월 8일, 2022년 1월 19일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 08일	회사: 감사외 1명 감사인: 담당이 사외 2명	서면회의	감사계획논의
2	2022년 01월 19일	회사: 감사외 1명 감사인: 담당이 사외 2명	서면회의	기말감사 결과보고