

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	10
외부감사 실시내용.....	51

지케이엘워드 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 3 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

지케이엘워드 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

간주됩니다.

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

·부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

·상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

·재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2022년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

지케이엘워드 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."

지케이엘워드 주식회사 대표이사 문태금

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 603
(전 화) 02-3442-7626

재 무 상 태 표

제 4(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 3(전) 기 2020년 12월 31일 현재

지케이엘워드 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			5,669,895,101		5,167,294,840
현금및현금성자산	4,24,25,26	5,577,485,806		2,446,012,298	
매출채권및기타채권	5,13,23,24,25	86,447,349		2,687,381,031	
기타유동자산	6	5,961,946		33,901,511	
Ⅱ. 비유동자산			1,170,188,318		619,207,462
기타비유동금융자산	7,13,24	480,560,402		102,007,504	
유형자산	8	146,514,598		187,352,455	
무형자산	9	39,638,446		52,860,870	
사용권자산	10	274,911,636		135,958,644	
이연법인세자산	21	228,563,236		141,027,989	
자 산 총 계			6,840,083,419		5,786,502,302
부 채					
Ⅰ. 유동부채			3,731,191,255		3,634,445,678
미지급금및기타채무	11,13,24,25	2,768,838,128		2,728,855,220	
기타금융부채	10,24,25,26	134,365,413		141,250,448	
당기법인세부채		316,995,990		-	
기타유동부채	12	510,991,724		764,340,010	
Ⅱ. 비유동부채			140,546,223		-
비유동기타금융부채	10,24,25,26	140,546,223		-	
순확정급여부채	13	-		-	
부 채 총 계			3,871,737,478		3,634,445,678
자 본					
Ⅰ. 자본금	1,14		900,000,000		900,000,000
Ⅱ. 이익잉여금	15		2,068,345,941		1,252,056,624
자 본 총 계			2,968,345,941		2,152,056,624
부 채 및 자 본 총 계			6,840,083,419		5,786,502,302

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

제3(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

지케이엘워드 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 매출액	16,23		19,598,718,226		19,074,847,343
II. 매출원가	10,13,17,19		17,442,451,308		17,283,996,613
III. 매출총이익			2,156,266,918		1,790,850,730
판매비와관리비	10,13,18,19	980,291,861		803,340,371	
IV. 영업이익			1,175,975,057		987,510,359
기타수익	20	8,984,423		38,443	
기타비용	20	128,240		-	
금융수익	20,25	19,830,492		11,040,828	
금융비용	10,20,25	2,749,552		7,701,721	
V. 법인세비용차감전순이익			1,201,912,180		990,887,909
VI. 법인세비용	21		266,436,897		249,622,129
VII. 당기순이익			935,475,283		741,265,780
VIII. 기타포괄손익			(119,185,966)		292,429,428
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여부채의 재측정요소	13,21	(119,185,966)		292,429,428	
IX. 총포괄손익			816,289,317		1,033,695,208
X. 주당이익					
기본및희석주당이익	22		10,394		8,236

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

제3(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

지케이엘워드 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일(전기초)		900,000,000	218,361,416	1,118,361,416
총포괄손익:				
당기순이익		-	741,265,780	741,265,780
확정급여부채의 재측정요소	21	-	292,429,428	292,429,428
2020년 12월 31일(전기말)		900,000,000	1,252,056,624	2,152,056,624
2021년 1월 1일(당기초)		900,000,000	1,252,056,624	2,152,056,624
총포괄손익:				
당기순이익		-	935,475,283	935,475,283
확정급여부채의 재측정요소	21	-	(119,185,966)	(119,185,966)
2021년 12월 31일(당기말)		900,000,000	2,068,345,941	2,968,345,941

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제3(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

지케이엘워드 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		3,277,837,776		(543,628,957)
1. 영업에서 창출된 현금	3,264,085,417		(133,481,205)	
(1) 당기순이익	935,475,283		741,265,780	
(2) 조정	1,561,577,254		1,775,353,397	
퇴직급여	1,117,088,552		1,334,632,095	
감가상각비	46,381,063		45,257,224	
무형자산상각비	13,222,424		13,222,424	
사용권자산상각비	135,958,644		135,958,632	
이자비용	2,749,552		7,701,721	
법인세비용	266,436,897		249,622,129	
잡이익	(429,386)		-	
이자수익	(19,830,492)		(11,040,828)	
(3) 자산및부채의 증감	767,032,880		(2,650,100,382)	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	2,601,895,323		(1,230,687,891)	
기타유동자산의 감소(증가)	26,946,905		(32,908,851)	
미지급금및기타채무의 증가(감소)	39,982,908		729,785,413	
기타유동부채의 증가(감소)	(253,348,286)		169,874,947	
퇴직금의 지급	(191,646,930)		(106,597,450)	
사외적립자산의 지급	185,402,960		39,601,840	
사외적립자산의 불입	(1,642,200,000)		(2,219,168,390)	
2. 이자의 수취	18,868,851		11,040,828	
3. 이자의 지급	(2,749,552)		-	
4. 법인세의 납부	(2,366,940)		(421,188,580)	
II. 투자활동현금흐름		(5,113,820)		(10,512,173)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(5,113,820)		(10,512,173)	
유형자산의 취득	5,113,820		10,512,173	
III. 재무활동현금흐름		(141,250,448)		(144,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(141,250,448)		(144,000,000)	
리스부채의 상환	141,250,448		144,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		3,131,473,508		(698,141,130)
V. 기초의 현금및현금성자산		2,446,012,298		3,144,153,428
VI. 기말의 현금및현금성자산		5,577,485,806		2,446,012,298

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제4(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제3(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

지케이엘워드 주식회사

1. 회사의 개요

지케이엘워드 주식회사(이하 "당사"라 함)는 정부의 공공부분 비정규직 근로자의 정규직 전환 정책에 적극참여하기 위하여 기존 그랜드코리아레저 주식회사에 대한 용역 근로자의 고용안전 및 처우개선을 목적으로 하여 2018년 10월 31일에 설립된 용역서비스 전문 회사입니다. 당기말 현재의 자본금은 설립시 자본금과 동일하게 900백만원이며, 그랜드코리아레저 주식회사가 100% 지분을 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

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

상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액(을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

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 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 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 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' (제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

(8) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2-'중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

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

(9) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(10) 기업회계기준서 제1012호 "법인세" - 단일 거래에서 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.

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

2.4 재무제표의 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2.5 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2.6 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 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.

- 주석28 : COVID-19 영향

(2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 13: 종업원급여 - 확정급여채무의 추정에 사용된 주요 보험수리적 가정

(3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 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 : 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 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 25 : 범주별 금융상품 및 공정가치

3. 유의적인 회계정책

채무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

3.1 현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치 변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산(취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금' 계정에 포함됩니다.

3.2 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하는 것이 보유목적인 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않고 제거되는 시점에 자본에 누적된 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익을 이익잉여금으로 대체합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때에 손익계산서에 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

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

3.3 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

3.4 유형자산

당사는 유형자산을 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 개별 자산별로 다음의 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있으며, 감가상각액은 다른 자산의 장부금액에 포함되는 경우가 아니라면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산	내용연수
비품	6년
시설장치	6년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 당해 자산을 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때에 제거하며, 이로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하며, 당기손익으로 인식합니다.

3.5 무형자산

당사는 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 무형자산으로 계상하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수(6년) 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 당사는 원가에서 무형자산상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

3.6 비금융자산의 손상

상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하고 만약 개별 자산별로 추정할 수 없는 경우에는당해 자산이 속한 현금창출단위별로 추정하며, 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액(손상차손)은 당기손익으로 인식합니다. 다만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 회계처리합니다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소되어 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 관련 자산이 재평가금액을 장부가액으로 하는 경우에는 재평가된 자산의 손상차손환입은 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

3.7 금융부채

1) 최초인식 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

과생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.

나. 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채

이러한 금융부채는 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.

다. 금융보증계약

최초 인식 시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

라. 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정

최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

마. 기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가

이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

2) 후속 측정

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 과생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재과생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

(나) 상각후원가 측정 금융부채 등

최초 인식 이후에, 이자부대여금과 차입금 등은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부대어나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자

는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3.8 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) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 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 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

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.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

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 순액이 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 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 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.

5) 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다.해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고있습니다.

3.9 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

3.10 납입자본

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

3.11 수익인식

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 용역매출로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

3.12 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 상계합니다.

3.13 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 당사의 당기순이익을 자기주식을 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

희석주당이익은 당사의 당기순이익에 희석효과가 있는 잠재적 희석증권과 관련된 손익(법인세효과 차감)을 가감한 금액을 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3.14 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

3.15 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는

시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	5,577,485,806	2,446,012,298

5. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권의 내역

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	원가	손실충당금	장부금액
매출채권	85,317,798	-	85,317,798
미수금	167,910	-	167,910
미수수익	961,641	-	961,641
합 계	86,447,349	-	86,447,349

<전기말>

(단위: 원)

구 분	원가	손실충당금	장부금액
매출채권	2,687,343,381	-	2,687,343,381
미수금	37,650	-	37,650
합 계	2,687,381,031	-	2,687,381,031

한편, 당사의 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니하므로 원가로 측정하였습니다.

(2) 연령분석 및 손상내역

보고기간종료일 현재 매출채권및기타수취채권의 연령분석 내역 및 손상금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	정상채권			손상채권	합 계
	3개월 이하	3개월 초과	소 계		
매출채권	85,317,798	-	85,317,798	-	85,317,798
미수금	167,910	-	167,910	-	167,910
미수수익	961,641	-	961,641	-	961,641
합 계	86,447,349	-	86,447,349	-	86,447,349

<전기말>

(단위: 원)

구 분	정상채권			손상채권	합 계
	3개월 이하	3개월 초과	소 계		
매출채권	2,687,343,381	-	2,687,343,381	-	2,687,343,381
미수금	37,650	-	37,650	-	37,650
합 계	2,687,381,031	-	2,687,381,031	-	2,687,381,031

당사는 신용위험이 유의적으로 증가한 채권에 대해 개별평가를 통해 회수가능가액을산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 집합평가로 전체기간 기대손실을 적용하고 있습니다. 당기와 전기 중 손실충당금으로 인식한 내용은 없습니다.

6. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급비용	1,414,646	-	1,500,112	-
선급금	4,547,300	-	-	-
부가세대급금	-	-	31,408,739	-
당기법인세자산	-	-	992,660	-
합 계	5,961,946	-	33,901,511	-

7. 기타비유동금융자산

보고기간종료일 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
임차보증금	100,000,000	100,000,000
퇴직연금운용자산(*)	380,560,402	2,007,504
합 계	480,560,402	102,007,504

(*) 당기 및 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 장부가액이 확정급여채무를 초과하여 그 초과액을 기타비유동금융자산으로 계상하였습니다(주석 13 참조).

8. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	비품	시설장치	합 계
취득원가	189,596,922	92,364,105	281,961,027
상각누계액	(91,425,168)	(44,021,261)	(135,446,429)
장부금액	98,171,754	48,342,844	146,514,598

<전기말>

(단위: 원)

구 분	비품	시설장치	합 계
취득원가	184,483,102	92,364,105	276,847,207
상각누계액	(60,805,932)	(28,688,820)	(89,494,752)
장부금액	123,677,170	63,675,285	187,352,455

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

<당기>

(단위: 원)

구 분	비품	시설장치	합 계
기초	123,677,170	63,675,285	187,352,455
취득	5,113,820	-	5,113,820
감가상각	(31,048,622)	(15,332,441)	(46,381,063)
기타증(감)액	429,386	-	429,386
기말	98,171,754	48,342,844	146,514,598

<전기>

(단위: 원)

구 분	비품	시설장치	합 계
기초	143,089,780	79,007,726	222,097,506
취득	10,512,173	-	10,512,173
감가상각	(29,924,783)	(15,332,441)	(45,257,224)
기말	123,677,170	63,675,285	187,352,455

(3) 당기 및 전기의 계정과목별 유형자산 감가상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
제조원가 등	11,577,790	11,515,529
판매비와 관리비	34,803,273	33,741,695
합 계	46,381,063	45,257,224

9. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산(소프트웨어)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	79,653,174	79,653,174
상각누계액	(40,014,728)	(26,792,304)
장부금액	39,638,446	52,860,870

(2) 당기와 전기 중 무형자산(소프트웨어) 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	52,860,870	66,083,294
상각	(13,222,424)	(13,222,424)
기말	39,638,446	52,860,870

(3) 당기 및 전기의 계정과목별 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
제조원가 등	1,245,166	1,245,166
판매비와 관리비	11,977,258	11,977,258
합 계	13,222,424	13,222,424

10. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산(건물)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	682,787,544	407,875,908
상각누계액	(407,875,908)	(271,917,264)
장부금액	274,911,636	135,958,644

(2) 당기와 전기 중 사용권자산(건물) 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	135,958,644	271,917,276
증가	274,911,636	-
상각	(135,958,644)	(135,958,632)
기말	274,911,636	135,958,644

(3) 보고기간종료일 현재 금융부채로 계상된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동	134,365,413	141,250,448
비유동	140,546,223	-
합 계	274,911,636	141,250,448

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비(주1)	135,958,644	135,958,632
리스부채에 대한 이자비용(주2)	2,749,552	7,707,721
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(주1)	17,935,000	20,605,332

(주1) 매출원가 및 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(주2) 금융비용에 포함되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	144,000,000	144,000,000
소액리스 관련 비용	17,935,000	20,605,332
총현금유출액	161,935,000	164,605,332

11. 미지급금및기타채무

보고기간종료일 현재 미지급금및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	1,728,952,688	2,093,110,710
미지급비용	1,039,885,440	635,744,510
합 계	2,768,838,128	2,728,855,220

12. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
예수금	92,437,715	181,919,310
부가세예수금	418,554,009	582,420,700
합 계	510,991,724	764,340,010

13. 종업원급여

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	14,022,859,440	13,215,175,676
복리후생비	2,528,852,549	2,735,826,899
확정기여제도에 대한 납부	4,624,760	-
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,117,088,552	1,334,632,095
합 계	17,673,425,301	17,285,634,670

(2) 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	내 역	당기말	전기말
매출채권및기타채권	미수금	167,910	37,650
미지급금및기타채무	단기종업원급여	1,189,795,630	1,665,606,090
	연차수당	1,039,885,440	635,744,510
	퇴직금	4,156,230	-
	소 계	2,234,005,210	2,301,388,250
확정급여채무	순확정급여채무	-	-
부 채 합 계		2,234,005,210	2,301,388,250

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	확정급여부채		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기말	전기말
기초잔액	2,188,854,426	1,324,433,924	(2,190,861,930)	-	(2,007,504)	1,324,433,924
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,117,241,738	1,304,775,582	-	-	1,117,241,738	1,304,775,582
이자원가(수익)	47,390,194	29,856,513	(47,543,380)	-	(153,186)	29,856,513
소 계	1,164,631,932	1,334,632,095	(47,543,380)	-	1,117,088,552	1,334,632,095
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	138,726,945	(363,614,143)	-	-	138,726,945	(363,614,143)
인구통계적가정	-	-	-	-	-	-
재무적 가정	(151,975,817)	14,368,575	-	-	(151,975,817)	14,368,575
경험조정	290,702,762	(377,982,718)	-	-	290,702,762	(377,982,718)
- 사외적립자산 수익	-	-	14,075,575	(11,295,380)	14,075,575	(11,295,380)
소 계	138,726,945	(363,614,143)	14,075,575	(11,295,380)	152,802,520	(374,909,523)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(1,642,200,000)	(2,219,168,390)	(1,642,200,000)	(2,219,168,390)
급여 지급	(191,646,930)	(106,597,450)	185,402,960	39,601,840	(6,243,970)	(66,995,610)
소 계	(191,646,930)	(106,597,450)	(1,456,797,040)	(2,179,566,550)	(1,648,443,970)	(2,286,164,000)
기말잔액(*)	3,300,566,373	2,188,854,426	(3,681,126,775)	(2,190,861,930)	(380,560,402)	(2,007,504)

(*) 당기 및 전기말 현재 확정급여채무를 초과하여 불입된 사외적립자산은 그 초과액을 기타 비유동금융자산으로 인식하고 있습니다(주석 7참조).

(4) 당기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
원금보장형 파생결합증권	3,378,638,672	996,263,979
퇴직연금이율보증보험	302,471,317	1,194,597,951
기타	16,786	-
합 계	3,681,126,775	2,190,861,930

(5) 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	2.89%	2.33%
미래 급여인상률	3.00%	3.00%

미래 사망률 및 퇴직률은 보험개발원에서 제공하는 표준율을 적용하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.14년 및 8.67년입니다.

(7) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	확정급여채무	
	가정의 1% 증가	가정의 1% 감소
할인율	(240,939,383)	283,731,718
급여인상률	280,672,904	(243,023,211)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

14. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
수권주식수	1,000,000	1,000,000
발행주식수	90,000	90,000
1주당 금액	10,000	10,000
자본금	900,000,000	900,000,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동사항은 없습니다.

15. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	2,068,345,941	1,252,056,624

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	1,252,056,624	218,361,416
당기순이익	935,475,283	741,265,780
확정급여부채의 재측정요소	(119,185,966)	292,429,428
기말	2,068,345,941	1,252,056,624

(3) 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기 (처분예정일: 2022년 3월 30일)		전기 (처분확정일: 2021년 3월 30일)	
	I. 미처분이익잉여금		2,068,345,941	
전기이월미처분이익잉여금	1,252,056,624		218,361,416	
당기순이익	935,475,283		741,265,780	
확정급여부채의 재측정요소	(119,185,966)		292,429,428	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		2,068,345,941		1,252,056,624

16. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
용역매출	19,598,718,226	19,074,847,343

당기 및 전기 중 당사의 매출액은 전액 특수관계자인 그랜드코리아레저(주)로부터 발생하였습니다(주석 23참조).

17. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
노무비		
단기종업원급여	13,579,651,550	12,909,703,453
퇴직급여	1,092,172,600	1,314,013,744
소 계	14,671,824,150	14,223,717,197
경비		
복리후생비	2,445,355,646	2,673,575,846
여비교통비	5,498,846	9,721,680
세금과공과	66,697,760	65,121,645
감가상각비	11,577,790	11,515,529
차량유지비	1,502,364	1,700,000
교육훈련비	4,997,454	10,288,733
소모품비	158,491,950	183,531,060
지급수수료	39,204,000	39,300,000
협회비	-	640,000
회의비	36,056,182	63,639,757
무형자산상각비	1,245,166	1,245,166
소 계	2,770,627,158	3,060,279,416
합 계	17,442,451,308	17,283,996,613

18. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	443,207,890	305,472,223
퇴직급여	29,540,712	20,618,351
복리후생비	83,496,903	62,251,053
여비교통비	4,145,844	3,032,370
접대비	1,327,000	1,424,000
통신비	12,265,120	10,830,130
수도광열비	8,321,546	7,402,844
세금과공과금	2,680,640	1,628,585
유형자산상각비	34,803,273	33,741,695
지급임차료	17,935,000	16,468,302
수선비	1,826,684	330,546
보험료	248,642	189,980
차량유지비	4,353,413	3,511,288
운반비	-	344,729
교육훈련비	972,930	513,310
도서인쇄비	5,207,620	9,338,963
회의비	30,086,214	35,161,249
소모품비	10,947,886	10,441,585
지급수수료	133,487,712	129,889,231
광고선전비	2,530,000	-
무형자산상각비	11,977,258	11,977,258
행사비	4,341,880	1,015,677
사용권자산상각비	135,958,644	135,958,632
잡비	629,050	1,798,370
합 계	980,291,861	803,340,371

19. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
인건비	17,117,179,796	556,245,505	17,673,425,301	16,897,293,043	388,341,627	17,285,634,670
감가상각비	11,577,790	34,803,273	46,381,063	11,515,529	33,741,695	45,257,224
무형자산상각비	1,245,166	11,977,258	13,222,424	1,245,166	11,977,258	13,222,424
사용권자산상각비	-	135,958,644	135,958,644	-	135,958,632	135,958,632
지급수수료	39,204,000	133,487,712	172,691,712	39,300,000	129,889,231	169,189,231
임차료	-	17,935,000	17,935,000	-	16,468,302	16,468,302
기타비용	273,244,556	89,884,469	363,129,025	334,642,875	86,963,626	421,606,501
합 계	17,442,451,308	980,291,861	18,422,743,169	17,283,996,613	803,340,371	18,087,336,984

20. 기타손익 및 금융손익

(1) 당기와 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
잡이익	8,984,423	38,443
기타비용:		
잡손실	128,240	-

(2) 당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	19,830,492	11,040,828
금융비용:		
이자비용(*)	2,749,552	7,701,721

(*) 리스부채의 현재가치할인차금상각액으로 구성되어 있습니다.

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	320,355,590	2,698,760
일시적차이의 발생과 소멸	(87,535,247)	315,371,504
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	14,031,960
자본에 직접 반영된 법인세비용	33,616,554	(82,480,095)
법인세비용	266,436,897	249,622,129

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	세전금액	세금효과	세전금액	세금효과
확정급여부채의 재측정요소	(152,802,520)	33,616,554	374,909,523	(82,480,095)

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,201,912,180	990,887,909
적용세율에 따른 법인세	242,420,680	195,995,340
조정사항:		
비공제비용	24,016,234	20,293,605
전기 법인세의 조정사항	-	14,031,960
기타	(17)	19,301,224
법인세비용	266,436,897	249,622,129
평균유효세율	22.17%	25.19%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액	이연법인세자산 (부채)
미수수익	-	(961,641)	-	(961,641)	(211,561)
미지급금	635,744,510	404,140,930	-	1,039,885,440	228,774,797
사용권자산	(135,958,644)	(138,952,992)	-	(274,911,636)	(60,480,560)
리스부채	141,250,448	133,661,188	-	274,911,636	60,480,560
합 계	641,036,314	397,887,485	-	1,038,923,799	228,563,236

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액	이연법인세자산 (부채)
순확정급여부채	1,324,433,924	(949,524,401)	(374,909,523)	-	-
미지급금	744,477,774	(108,733,264)	-	635,744,510	139,863,792
사용권자산	(271,917,276)	135,958,632	-	(135,958,644)	(29,910,902)
리스부채	277,548,727	(136,298,279)	-	141,250,448	31,075,099
합 계	2,074,543,149	(1,058,597,312)	(374,909,523)	641,036,314	141,027,989

22. 주당이익

(1) 기본주당순이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 각 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 산정합니다. 당기와 전기 중 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	935,475,283	741,265,780
가중평균유통보통주식수(*)	90,000	90,000
기본주당순이익	10,394	8,236

(*) 설립 이후 유통된 보통주식수는 변동이 없어, 가중평균유통보통주식수는 90,000주로 동일합니다.

(2) 당기 및 전기에는 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당순이익과 기본주당순이익은 동일합니다.

23. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배기업	한국관광공사	한국관광공사
지배기업	그랜드코리아레저(주)	그랜드코리아레저(주)

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역(자금 및 지분거래 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	회사명	당기	전기
		매출액	매출액
지배기업	그랜드코리아레저(주)	19,598,718,226	19,074,847,343

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	회사명	당기말	전기말
		매출채권	매출채권
지배기업	그랜드코리아레저(주)	85,317,798	2,687,343,381

상기 매출채권에 대하여 설정된 손실충당금은 없습니다.

24. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제 환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 당사의 감사는 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사에 보고하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생하나, 당사의 경우 수익은 지배기업으로부터 발생하고 있으므로 매출채권에 대한 신용위험은 크지 않습니다.

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,577,485,806	2,446,012,298
매출채권및기타수취채권	186,447,349	2,787,381,031
정기예금 등	380,560,402	2,007,504
합 계	6,144,493,557	5,235,400,833

2) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

지배기업	85,317,798	2,687,381,031
기타	101,129,551	100,000,000
합 계	186,447,349	2,787,343,381

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

<당기말> (단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
리스부채	274,911,636	288,000,000	144,000,000	144,000,000
미지급금및기타채무	474,127,418	474,127,418	474,127,418	-
합 계	749,039,054	762,127,418	618,127,418	144,000,000

<전기말> (단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
리스부채	141,250,448	144,000,000	144,000,000	-
미지급금및기타채무	2,093,110,710	2,093,110,710	2,093,110,710	-
합 계	2,234,361,158	2,237,110,710	2,237,110,710	-

25. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

범 주	내 역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산 (*)	현금및현금성자산	5,577,485,806	5,577,485,806	2,446,012,298	2,446,012,298
	매출채권	85,317,798	85,317,798	2,687,343,381	2,687,343,381
	기타채권	1,129,551	1,129,551	37,650	37,650
	보증금	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
	정기예금 등	380,560,402	380,560,402	2,007,504	2,007,504
	소 계	6,144,493,557	6,144,493,557	5,235,400,833	5,235,400,833
상각후원가측정금융부채 (*)	미지급금및기타채무	474,127,418	474,127,418	2,093,110,710	2,093,110,710
기타금융부채	리스부채	274,911,636	274,911,636	141,250,448	141,250,448
합 계		6,893,532,611	6,893,532,611	7,469,761,991	7,469,761,991

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치에 상각후원가를 기재하였습니다.

경영진은 재무제표에 공정가치로 인식되지 않는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 활성시장에서 거래되는 금융상품(예: 상장 파생상품 및 지분증권)의 공정가치는 보고기간 말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 회사가 보유한 금융자산에 사용되는 공시된 시장가격은 현재의 매입가격입니다. 해당 금융상품은 수준 1로 분류합니다.

- 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품(예: 비상장 파생상품)의 공정가치를 산정하는 데에는 관측할 수 있는 시장자료를 최대한으로 사용하고 기업 특유의 추정치는 가능한 한 적게 사용하는 평가기법을 사용합니다. 공정가치 산정에 사용된 모든 유의적인 투입변수를 관측할 수 있다면 해당 금융상품은 수준 2로 분류합니다.

- 관측할 수 있는 시장자료를 기초로 하지 않은 하나 이상의 유의적인 투입변수를 사용한 경우 해당 금융상품은 수준 3으로 분류합니다. 이러한 금융상품에는 비상장 지분증권이 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융상품의 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	범주	당기	전기
금융수익:			
이자수익	상각후원가측정금융자산	19,830,492	11,040,828
금융비용:			
이자비용	기타금융부채	(2,749,552)	(7,701,721)
순금융손익		17,080,940	3,339,107

26. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

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

(단위: 원)

거래내용	당기	전기
리스회계처리 적용에 따른 사용권자산 취득	274,911,636	-
리스회계처리 적용에 따른 리스부채 증가	274,911,636	-
리스부채의 유동성대체	-	144,000,000

(3) 재무활동 현금흐름에서 생기는 당기의 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		당기말
			이자비용	리스부채 증가	
유동성리스부채	141,250,448	(144,000,000)	2,749,552	134,365,413	134,365,413
비유동성리스부채	-	-	-	140,546,223	140,546,223
재무활동 관련 총부채	141,250,448	(144,000,000)	2,749,552	274,911,636	274,911,636

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		당기말
			이자비용	유동성대체	
유동성리스부채	136,298,279	(144,000,000)	4,952,169	144,000,000	141,250,448
비유동성리스부채	141,250,448	-	2,749,552	(144,000,000)	-
재무활동 관련 총부채	277,548,727	(144,000,000)	7,701,721	-	141,250,448

27. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

28. 영업환경의 중요한 불확실성

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 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.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	지케이엘위드(주)			
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	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	39	36	126	124	-	-	-	-	-	167	162
	합계	2	2	39	36	126	124	-	-	-	-	-	167	162

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.10.11						1	일
	주요내용	감사계약체결 검토, 감사팀원 구성, 회사 분석 등 연간감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.11.29~11.30	2	일	2	명	1	명	회사의 내부통제 이해 및 평가	
2022.1.17~1.18	2	일	2	명	1	명	조회, 질문, 계산검증, 자료 대사항인 등 감사절차 수행		
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	0	채권채무조회		-	변호사조회		-	
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2021.11.30, 2022.1.18							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-						-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 30일	회사: CEO, 감사 감사인: 감사팀	서면	- 중간감사 결과 논의(내부통제 미비사항) - 기말 예상 회계 및 감사상 이슈)
2	2022년 01월 18일	회사: CEO, 감사 감사인: 감사팀	서면	- 기말감사 결과 논의(이슈사항 및 펜딩사항)