

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	10
외부감사 실시내용	55

지케이엘워드 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

지케이엘워드 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 지케이엘워드 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견의 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준 중 감사기준서 1200 '소규모기업 재무제표에 대한 감사'에 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.

기타사항

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 감사하였으며, 2023년 3월 28일자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다.

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 계속기업전체의 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, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인
대 표 이 사 조 승 호

2024년 2월29일

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 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

지케이엘워드 주식회사 대표이사 문치택

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

재 무 상 태 표

제 6(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2022년 12월 31일 현재

지케이엘워드 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당)기말		제 5(전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			5,926,774,459		5,455,729,056
현금및현금성자산	4,25,26,27	5,807,659,966		5,353,763,094	
매출채권및기타채권	5,13,24,25,26	64,433,898		13,003,328	
기타유동자산	6	54,680,595		88,962,634	
Ⅱ. 비유동자산			950,733,491		1,536,706,462
기타비유동금융자산	7,13,25,26	709,192,135		1,106,218,557	
유형자산	8	57,372,054		100,711,536	
무형자산	9	24,461,615		26,416,022	
사용권자산	10	-		137,455,812	
이연법인세자산	21	159,707,687		165,904,535	
자 산 총 계			6,877,507,950		6,992,435,518
부 채					
Ⅰ. 유동부채			3,452,521,097		3,560,253,073
미지급금및기타채무	11,13,25,26	2,767,416,493		2,878,269,241	
기타금융부채	10,25,26,27	-		140,546,223	
기타유동부채	12	685,104,604		541,437,609	
Ⅱ. 비유동부채			-		-
비유동금융부채	10,25,26,27	-		-	
순확정급여부채	13	-		-	
부 채 총 계			3,452,521,097		3,560,253,073
자 본					
Ⅰ. 자본금	1,14		900,000,000		900,000,000
Ⅱ. 이익잉여금	15		2,524,986,853		2,532,182,445
자 본 총 계			3,424,986,853		3,432,182,445
부 채 및 자 본 총 계			6,877,507,950		6,992,435,518

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 6(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

지케이엘워드 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 매출액	16,23		19,457,931,817		19,507,399,816
II. 매출원가	17,19		18,023,216,051		17,394,810,979
III. 매출총이익			1,434,715,766		2,112,588,837
판매비와관리비	18,19	1,347,489,234		1,235,279,162	
IV. 영업이익			87,226,532		877,309,675
기타수익	20	16,132,899		5,677,515	
기타비용	20	10		-	
금융수익	20,26	184,402,136		151,106,600	
금융비용	10,20,26	3,453,777		9,634,587	
V. 법인세비용차감전순이익			284,307,780		1,024,459,203
VI. 법인세비용	21		69,668,068		229,907,015
VII. 당기순이익			214,639,712		794,552,188
VIII. 기타포괄손익			(221,835,304)		(330,715,684)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여부채의 재측정요소	13,21	(221,835,304)		(330,715,684)	
IX. 총포괄손익			(7,195,592)		463,836,504
X. 주당이익					
기본및희석주당이익	22		2,385		8,828

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

지케이엘워드 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2022년 1월 1일(전기초)		900,000,000	2,068,345,941	2,968,345,941
총포괄손익:				
당기순이익		-	794,552,188	794,552,188
확정급여부채의 재측정요소	21	-	(330,715,684)	(330,715,684)
2022년 12월 31일(전기말)		900,000,000	2,532,182,445	3,432,182,445
2023년 1월 1일(당기초)		900,000,000	2,532,182,445	3,432,182,445
총포괄손익:				
당기순이익		-	214,639,712	214,639,712
확정급여부채의 재측정요소	21	-	(221,835,304)	(221,835,304)
2023년 12월 31일(당기말)		900,000,000	2,524,986,853	3,424,986,853

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 6(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

지케이엘워드 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		606,658,277		(88,212,299)
1. 영업에서 창출된 현금	420,159,408		264,997,985	
(1) 당기순이익	214,639,712		794,552,188	
(2) 조정	1,181,233,377		1,335,376,966	
퇴직급여	1,093,828,785		1,049,315,654	
감가상각비	47,324,664		46,948,062	
무형자산상각비	13,904,407		13,222,424	
사용권자산상각비	137,455,812		137,455,824	
이자비용	3,453,777		9,634,587	
법인세비용	69,668,068		229,907,015	
이자수익	(184,402,136)		(151,106,600)	
(3) 자산및부채의 증감	(975,713,681)		(1,864,931,169)	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(18,790)		85,407,038	
기타유동자산의 감소(증가)	(27,537,591)		1,253,172	
미지급금및기타채무의 증가(감소)	(114,572,748)		109,431,113	
기타유동부채의 증가	143,666,995		30,445,885	
퇴직금의 지급	(723,791,510)		(686,751,670)	
사외적립자산의 지급	746,539,963		595,283,293	
사외적립자산의 불입	(1,000,000,000)		(2,000,000,000)	
2. 이자의 수취	132,990,356		139,143,583	
3. 이자의 지급	(3,453,777)		(9,634,587)	
4. 법인세의 환급(납부)	56,962,290		(482,719,280)	
II. 투자활동현금흐름		(12,215,182)		(1,145,000)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(12,215,182)		(1,145,000)	
유형자산의 취득	3,985,182		1,145,000	
무형자산의 취득	8,230,000		-	
III. 재무활동현금흐름		(140,546,223)		(134,365,413)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(140,546,223)		(134,365,413)	
리스부채의 상환	140,546,223		134,365,413	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		453,896,872		(223,722,712)
V. 기초의 현금및현금성자산		5,353,763,094		5,577,485,806
VI. 기말의 현금및현금성자산(IV+V)		5,807,659,966		5,353,763,094

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 6(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

지케이엘워드 주식회사

1. 회사의 개요

지케이엘워드 주식회사(이하 "당사"라 함)는 정부의 공공부분 비정규직 근로자의 정규직 전환 정책에 적극 참여하기 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. 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 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 측정기준

채무제표는 아래에서 열거하고 있는 채무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 채무제표를 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.

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 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 종업원급여 - 확정급여채무(자산)의 추정에 사용된 주요 보험수리적 가정

2) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 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.

- 활성시장에서 거래되는 금융상품(예: 상장 파생상품 및 지분증권)의 공정가치는 보고기간 말의 공시된 시장가격에 기초합니다. 당사가 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.

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 26 : 범주별 금융상품 및 공정가치

2.2 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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.

(2) 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.

(3) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’(개정) - 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.

(5) 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.

한편, 동 기준서의 개정 또는 제정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3 제정 또는 공표되었으나 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 기업권리에 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 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3.1 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

3.2 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 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 투자 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.

가. 채무상품

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

- 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 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 금융자산 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 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 '금융비용'으로 표시합니다.

- 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

나. 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 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 양도한금융자산의 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

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

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

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 유형자산 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

유형자산	내용연수
비품	6년
시설장치	6년

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

3.5 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

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.

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

3.6 리스

1) 리스이용자

당사는 다양한 부동산을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금 담보로 제공할 수는 없습니다. 당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)

- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다. 당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료는 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품등으로 구성되어 있습니다.

2) 연장선택권 및 종료선택권

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

3) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 리스와 관련하여 잔존가치보증을제공합니다.

3.7 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

3.8 금융부채

1) 최초인식 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

파생상품부채를 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 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 한편, 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 이자부 대어나 차입에 적용합니다.

3) 제거

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

3.9 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 금액

을 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 할인하고 있습니다.

3.10 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위해 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 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.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 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.

임차자산에 대해서 임차계약에 의거하여 계약기간이 만료된 후에 반드시 원상을 회복하여야 하는 경우, 이러한 원상회복을 위해 시설물을 제거, 해체, 수리하는데 소요될 것으로 추정되는 비용의 현재가치를 복구충당부채로 계상하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 기타비용으로 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 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.

3.11 납입자본

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

3.12 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, 비현금 대가 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.

3.13 금융수익과 비용

금융수익은 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익, 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동, 금융자산에서 발생하는 외화환산이익 및 외환차익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치변동, 금융자산에서 발생하는 외화환산손실 및 외환차손 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.14 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.15 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 당사는 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

3.16 영업부문

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

3.17 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 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	5,807,659,966	5,353,763,094

5. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권의 내역

보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	원가	손실충당금	장부금액
미수금	97,460	-	97,460
미수수익	64,336,438	-	64,336,438
합 계	64,433,898	-	64,433,898

<전기말>

(단위: 원)

구 분	원가	손실충당금	장부금액
미수금	78,670	-	78,670
미수수익	12,924,658	-	12,924,658
합 계	13,003,328	-	13,003,328

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		
미수금	97,460	-	97,460	-	97,460
미수수익	64,336,438	-	64,336,438	-	64,336,438
합 계	64,433,898	-	64,433,898	-	64,433,898

<전기말>

(단위: 원)

구 분	정상채권			손상채권	합 계
	3개월 이하	3개월 초과	소 계		
미수금	52,170	26,500	78,670	-	78,670
미수수익	12,924,658	-	12,924,658	-	12,924,658
합 계	12,976,828	-	13,003,328	-	13,003,328

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 금액은 없습니다.

6. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급비용	2,085,675	-	1,705,224	-
선급금	9,680,800	-	3,003,550	-
당기법인세자산	42,914,120	-	84,253,860	-
합 계	54,680,595	-	88,962,634	-

7. 기타비유동금융자산

보고기간종료일 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
임차보증금	100,000,000	100,000,000
사외적립자산(*)	609,192,135	1,006,218,557
합 계	709,192,135	1,106,218,557

(*) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 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	194,727,104	92,364,105	287,091,209
상각누계액	(155,033,012)	(74,686,143)	(229,719,155)
장부금액	39,694,092	17,677,962	57,372,054

<전기말>

(단위: 원)

구 분	비품	시설장치	합 계
취득원가	190,741,922	92,364,105	283,106,027
상각누계액	(123,040,789)	(59,353,702)	(182,394,491)
장부금액	67,701,133	33,010,403	100,711,536

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

<당기>

(단위: 원)

구 분	비품	시설장치	합 계
기초	67,701,133	33,010,403	100,711,536
취득	3,985,182	-	3,985,182
감가상각비	(31,992,223)	(15,332,441)	(47,324,664)
기말	39,694,092	17,677,962	57,372,054

<전기>

(단위: 원)

구 분	비품	시설장치	합 계
기초	98,171,754	48,342,844	146,514,598
취득	1,145,000	-	1,145,000
감가상각비	(31,615,621)	(15,332,441)	(46,948,062)
기말	67,701,133	33,010,403	100,711,536

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
제조원가 등	11,925,682	11,720,342
판매비와 관리비	35,398,982	35,227,720
합 계	47,324,664	46,948,062

9. 무형자산

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	91,603,174	79,653,174
상각누계액	(67,141,559)	(53,237,152)
장부금액	24,461,615	26,416,022

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	26,416,022	39,638,446
취득	11,950,000	-
상각비	(13,904,407)	(13,222,424)
기말	24,461,615	26,416,022

(3) 당기 및 전기의 계정과목별 무형자산상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	1,245,166	1,245,166
판매비와 관리비	12,659,241	11,977,258
합 계	13,904,407	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	682,787,544
상각누계액	(682,787,544)	(545,331,732)
장부금액	-	137,455,812

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	137,455,812	274,911,636
감가상각비	(137,455,812)	(137,455,824)
기말	-	137,455,812

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동	-	140,546,223
비유동	-	-
합 계	-	140,546,223

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비(*1)	137,455,812	137,455,824
리스부채에 대한 이자비용(*2)	3,453,777	9,634,587
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	23,709,283	18,291,322

(*1) 사용권자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(*2) 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	23,709,283	18,291,322
총현금유출액	167,709,283	162,291,322

11. 미지급금및기타채무

보고기간종료일 현재 미지급금및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	1,938,928,443	2,074,633,391
미지급비용	828,488,050	803,635,850
합 계	2,767,416,493	2,878,269,241

12. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
예수금	252,323,865	96,227,015
부가세예수금	432,780,739	445,210,594
합 계	685,104,604	541,437,609

13. 종업원급여

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	14,921,201,190	14,428,648,720
복리후생비	2,466,374,625	2,359,651,903
확정기여제도에 대한 납부	16,958,310	16,627,550
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,093,828,785	1,049,315,654
합 계	18,498,362,910	17,854,243,827

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

(단위: 원)

구 분	내 역	당기말	전기말
매출채권및기타채권	미수금	97,460	78,670
미지급금및기타채무	단기종업원급여	1,410,013,290	1,300,455,310
	연차수당 등	828,488,050	803,635,850
	퇴직금	66,622,330	91,077,330
	소 계	2,305,221,130	2,195,247,160
확정급여채무	순확정급여채무	-	-
부 채 합 계		2,305,221,130	2,195,247,160

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	확정급여부채		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기말	전기말
기초 잔액	4,155,120,605	3,300,566,373	(5,161,339,162)	(3,681,126,775)	(1,006,218,557)	(380,560,402)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,178,586,033	1,075,939,133	-	-	1,178,586,033	1,075,939,133
이자원가(수익)	206,872,957	88,593,649	(291,630,205)	(115,217,128)	(84,757,248)	(26,623,479)
소 계	1,385,458,990	1,164,532,782	(291,630,205)	(115,217,128)	1,093,828,785	1,049,315,654
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	301,410,818	376,773,120	-	-	301,410,818	376,773,120
인구통계적 가정	-	-	-	-	-	-
재무적 가정	326,404,347	62,662,284	-	-	326,404,347	62,662,284
경험조정	(24,993,529)	314,110,836	-	-	(24,993,529)	314,110,836
- 사외적립자산 수익	-	-	(20,961,634)	39,721,448	(20,961,634)	39,721,448
소 계	301,410,818	376,773,120	(20,961,634)	39,721,448	280,449,184	416,494,568
기타:						
납부한 기여금	-	-	(1,000,000,000)	(2,000,000,000)	(1,000,000,000)	(2,000,000,000)
급여 지급	(723,791,510)	(686,751,670)	746,539,963	595,283,293	22,748,453	(91,468,377)
소 계	(723,791,510)	(686,751,670)	(253,460,037)	(1,404,716,707)	(977,251,547)	(2,091,468,377)
기말 잔액(*)	5,118,198,903	4,155,120,605	(5,727,391,038)	(5,161,339,162)	(609,192,135)	(1,006,218,557)

(*) 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	4,724,259,414	4,653,475,624
퇴직연금이율보증보험	1,002,988,911	507,860,657
기타	142,713	2,881
합 계	5,727,391,038	5,161,339,162

(5) 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	4.48%	5.31%
미래 급여인상률	3.50%	3.50%

미래 사망률 및 퇴직률은 보험개발원에서 제공하는 표준율을 적용하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.67년 및 8.29년입니다.

(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	(392,642,237)	461,991,374
급여인상률	462,477,169	(400,057,562)

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	2,524,986,853	2,532,182,445

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초	2,532,182,445	2,068,345,941
당기순이익	214,639,712	794,552,188
확정급여부채의 재측정요소	(221,835,304)	(330,715,684)
기말	2,524,986,853	2,532,182,445

(3) 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기 (처분예정일: 2024년 3월 29일)		전기 (처분확정일: 2023년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		2,524,986,853		2,532,182,445
전기이월미처분이익잉여금	2,532,182,445		2,068,345,941	
당기순이익	214,639,712		794,552,188	
확정급여부채의 재측정요소	(221,835,304)		(330,715,684)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		2,524,986,853		2,532,182,445

16. 매출액

당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
용역매출	19,457,931,817	19,507,399,816

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	14,256,028,740	13,788,888,810
퇴직급여	1,047,117,603	1,028,027,260
소 계	15,303,146,343	14,816,916,070
경비		
복리후생비	2,340,400,130	2,258,440,586
여비교통비	2,023,718	5,414,607
세금과공과	71,160,630	70,199,201
감가상각비	11,925,682	11,720,342
차량유지비	1,973,182	1,790,000
교육훈련비	1,685,010	-
소모품비	221,903,120	158,364,151
지급수수료	41,184,600	39,300,000
회의비	26,568,470	31,420,856
무형자산상각비	1,245,166	1,245,166
소 계	2,720,069,708	2,577,894,909
합 계	18,023,216,051	17,394,810,979

18. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	665,172,450	639,759,910
퇴직급여	63,669,492	37,915,944
복리후생비	125,974,495	101,211,317
여비교통비	17,912,979	11,661,040
접대비	2,458,890	3,999,950
통신비	12,956,249	12,241,327
수도광열비	9,539,626	9,325,630
세금과공과금	3,814,530	3,711,569
유형자산상각비	35,398,982	35,227,720
지급임차료	23,709,283	18,291,322
수선비	441,455	4,707,273
보험료	265,416	202,006
교육훈련비	6,001,715	7,108,000
도서인쇄비	7,919,476	7,937,891
회의비	46,250,736	32,158,031
소모품비	18,330,746	14,072,962
지급수수료	140,134,736	134,769,283
광고선전비	4,873,000	1,646,363
무형자산상각비	12,659,241	11,977,258
행사비	11,812,725	8,652,082
사용권자산상각비	137,455,812	137,455,824
잡비	737,200	1,246,460
합 계	1,347,489,234	1,235,279,162

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	17,643,546,473	854,816,437	18,498,362,910	17,075,356,656	778,887,171	17,854,243,827
감가상각비	11,925,682	35,398,982	47,324,664	11,720,342	35,227,720	46,948,062
무형자산상각비	1,245,166	12,659,241	13,904,407	1,245,166	11,977,258	13,222,424
사용권자산상각비	-	137,455,812	137,455,812	-	137,455,824	137,455,824
지급수수료	41,184,600	140,134,736	181,319,336	39,300,000	134,769,283	174,069,283
임차료	-	23,709,283	23,709,283	-	18,291,322	18,291,322
기타비용	325,314,130	143,314,743	468,628,873	267,188,815	118,670,584	385,859,399
합 계	18,023,216,051	1,347,489,234	19,370,705,285	17,394,810,979	1,235,279,162	18,630,090,141

20. 기타손익 및 금융손익

(1) 당기와 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
잡이익	16,132,899	5,677,515
기타비용:		
잡손실	10	-

(2) 당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	184,402,136	151,106,600
금융비용:		
이자비용(*)	3,453,777	9,634,587

(*) 리스부채의 현재가치할인차금상각액으로 구성되어 있습니다.

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	4,857,340	81,469,430
일시적차이의 발생과 소멸	6,196,848	62,658,701
자본에 직접 반영된 법인세비용	58,613,880	85,778,884
법인세비용	69,668,068	229,907,015

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

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	세전금액	세금효과	세전금액	세금효과
확정급여부채의 재측정요소	(280,449,183)	58,613,880	(416,494,568)	85,778,884

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	284,307,780	1,024,459,203
적용세율에 따른 법인세	37,420,326	203,381,025
조정사항:		
비공제비용	15,644,803	23,644,104
기타	16,602,939	2,881,886
법인세비용	69,668,068	229,907,015
평균유효세율	24.50%	22.44%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(2,701,254)	(10,745,062)	-	(13,446,316)	-	13,446,316
미지급금	167,959,893	5,194,110	-	173,154,003	173,154,003	-
사용권자산	(28,728,265)	28,728,265	-	-	-	-
리스부채	29,374,161	(29,374,161)	-	-	-	-
순확정급여부채	-	58,613,879	(58,613,879)	-	-	-
합 계	165,904,535	52,417,031	(58,613,879)	159,707,687	173,154,003	13,446,316

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(211,561)	(2,489,693)	-	(2,701,254)	-	2,701,254
미지급금	228,774,797	(60,814,904)	-	167,959,893	167,959,893	-
사용권자산	(60,480,560)	31,752,295	-	(28,728,265)	-	28,728,265
리스부채	60,480,560	(31,106,399)	-	29,374,161	29,374,161	-
순확정급여부채	-	85,778,884	(85,778,884)	-	-	-
합 계	228,563,236	23,120,183	(85,778,884)	165,904,535	197,334,054	31,429,519

22. 주당이익

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

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	214,639,712	794,552,188
가중평균유통보통주식수(*)	90,000	90,000
기본주당순이익	2,385	8,828

(*) 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 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	회사명	당기	전기
		매출액	매출액
지배기업	그랜드코리아레저(주)	19,457,931,817	19,507,399,816

(3) 그랜드코리아레저(주)와의 도급비 월 선지급조건의 위탁용역계약에 따라 보고기간종료일 현재 채권채무 잔액은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 및 지분거래는 없습니다.

24. 주요 약정사항

당사는 당기말 현재 (주)신한은행에 전자 외상매출채권 담보대출과 관련하여 약정한도 50,000천원(당기말 현재 대출금액은 없음)의 전자 외상매출채권 담보대출약정이 존재합니다.

25. 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 활동 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 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.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성 자산, 기타비유동금융자산 중 사외적립자산의 경우 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,807,659,966	5,353,763,094
매출채권및기타채권	64,433,898	13,003,328
기타비유동금융자산	709,192,135	1,106,218,557
합 계	6,581,285,999	6,472,984,979

(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	-	-	-	-
미지급금및기타채무	462,292,823	462,292,823	462,292,823	-
합 계	462,292,823	462,292,823	462,292,823	-

<전기말>

(단위: 원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
리스부채	140,546,223	144,000,000	144,000,000	-
미지급금및기타채무	585,999,391	585,999,391	585,999,391	-
합 계	726,545,614	729,999,391	729,999,391	-

26. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

범 주	내 역	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산(*)	현금및현금성자산	5,807,659,966	5,807,659,966	5,353,763,094	5,353,763,094
	매출채권및기타채권	64,433,898	64,433,898	13,003,328	13,003,328
	보증금	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
	사외적립자산	609,192,135	609,192,135	1,006,218,557	1,006,218,557
	소 계	6,581,285,999	6,581,285,999	6,472,984,979	6,472,984,979
상각후원가측정금융부채(*)	미지급금및기타채무	462,292,823	462,292,823	585,999,391	585,999,391
기타금융부채	리스부채	-	-	140,546,223	140,546,223
합 계		7,043,578,822	7,043,578,822	7,199,530,593	7,199,530,593

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치에 상각후원가를 기재하였습니다. 한편, 경영진은 재무제표에 공정가치로 인식되지 않는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 원)

구 분	범 주	당기	전기
금융수익:			
이자수익	상각후원가측정금융자산	184,402,136	151,106,600
금융비용:			
이자비용	기타금융부채	(3,453,777)	(9,634,587)
순금융손익		180,948,359	141,472,013

27. 현금흐름표

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

(단위: 원)

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

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

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	유동성대체	
유동성리스부채	140,546,223	(144,000,000)	3,453,777	-	-
비유동성리스부채	-	-	-	-	-
재무활동 관련 총부채	140,546,223	(144,000,000)	3,453,777	-	-

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	유동성대체	
유동성리스부채	134,365,413	(144,000,000)	6,180,810	144,000,000	140,546,223
비유동성리스부채	140,546,223	-	3,453,777	(144,000,000)	-
재무활동 관련 총부채	274,911,636	(144,000,000)	9,634,587	-	140,546,223

28. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 20일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	지케이엘위드(주)			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	4	3	34	23	132	148	-	-	-	-	-	170	174
	합계	4	3	34	23	132	148	-	-	-	-	-	170	174

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.11.20				1	일
	주요내용	감사팀원 구성, 회사 분석 등 연간감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2023.11.21~11.22	2	일	2	명	1	
	2024.1.15~1.16	2	일	2	명	1	명
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.8				1	일
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	유가증권					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		-	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2023.11.22, 2024.1.16					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 22일	회사: CEO, 감사 감사인: 감사팀	서면	- 중간감사 결과 논의(내부통제 미비사항) - 기말 예상 회계 및 감사상 이슈
2	2024년 01월 16일	회사: CEO, 감사 감사인: 감사팀	서면	- 기말감사 결과 논의(이슈사항 및 펜딩사항)