

주식회사 키콕스파트너스

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

안경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	6
포괄손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	13

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 키콕스파트너스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 키콕스파트너스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 키콕스파트너스의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 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 작성하는 데 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속 기업으로서의 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.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503

안 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 진 선

2023년 2월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 2월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 키콕스파트너스

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 키콕스파트너스 대표이사 윤선미

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 동구 과학로 12, 401호

(전 화) 070-4651-4944

재 무 상 태 표
제 4(당)기 2022년 12월 31일 현재
제 3(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 키콕스파트너스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 기말	제 3(전) 기말
자산			
유동자산		4,088,923,425	4,021,337,804
현금및현금성자산	5,21,22	1,267,941,295	1,401,487,891
단기금융상품	7,21,22	1,800,000,000	1,600,000,000
매출채권	6,21,22	1,017,530,060	1,017,934,003
당기법인세자산		3,452,070	1,915,910
비유동자산		313,224,439	344,555,745
유형자산	8,26	168,859,319	174,242,176
무형자산	9	3,047,534	5,101,334
순확정급여자산	11	9,390,241	-
이연법인세자산	20	68,583,411	110,324,738
임차보증금	6,21,22,23	105,000,000	100,000,000
현재가치할인차금	6	(43,120,066)	(46,576,503)
기타보증금	6,21,22	1,464,000	1,464,000
자 산 총 계		4,402,147,864	4,365,893,549
부채			
유동부채		2,414,512,221	2,341,241,252
미지급금	10,21,22	873,212,692	811,342,213
예수금	12,23	267,542,668	266,481,131
부가세예수금	12	220,575,178	206,945,217
선수금	12	738,147,306	723,869,257
미지급비용	10,21,22	288,423,302	308,540,700
리스부채	10,21,22,26	26,611,075	24,062,734
비유동부채		1,338,561,842	1,503,770,169
확정급여채무	11	1,224,778,321	1,169,329,424
사외적립자산	11	(1,224,778,321)	(1,000,685,512)
예수보증금	10,21,22,23	1,242,870,000	1,244,010,000
리스부채	10,21,22,26	95,691,842	91,116,257
부 채 총 계		3,753,074,063	3,845,011,421
자본			

과목	주석	제 4(당) 기말		제 3(전) 기말	
자본금	1,13	700,000,000		700,000,000	
이월결손금	14,15	(50,926,199)		(179,117,872)	
자 본 총 계			649,073,801		520,882,128
부채및자본총계			4,402,147,864		4,365,893,549

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 키콕스파트너스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
매출액	23		9,964,810,795		9,377,671,529
매출원가	17		9,478,751,670		8,979,057,066
매출총이익			486,059,125		398,614,463
판매비와관리비	17		597,082,396		538,730,947
급여		264,029,880		263,833,550	
퇴직급여		18,311,481		18,374,316	
복리후생비		50,256,249		70,230,150	
여비교통비		7,937,448		6,615,668	
통신비		5,161,357		5,029,528	
전력비		1,771,858		-	
세금과공과금		4,447,950		29,590,530	
감가상각비	8	25,595,840		35,511,550	
차량유지비		1,892,000		1,185,141	
경영지원비		18,787,755		11,712,483	
교육훈련비		8,492,500		8,195,425	
도서인쇄비		4,495,748		5,924,123	
소모품비		25,132,677		4,100,830	
수선비		6,350,000		-	
지급수수료		152,365,853		76,373,853	
대손상각비	6	-		-	
무형자산상각비	9	2,053,800		2,053,800	
영업이익(손실)			(111,023,271)		(140,116,484)
기타수익	19	105,037,327		101,896,917	
기타비용	19	1,051,367		1,468,484	
금융수익	18,21	25,983,906		32,164,144	
금융비용	18,21	6,911,228		1,405,816	
법인세비용차감전순이익(손실)			12,035,367		(8,929,723)
법인세비용	20		8,582,824		4,316,581

과목	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
당기순이익(손실)			3,452,543		(13,246,304)
법인세비용차감후기타포괄손익			124,739,130		(185,620,965)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			124,739,130		(185,620,965)
확정급여제도의 재측정요소	11,20	124,739,130		(185,620,965)	
당기총포괄손익			128,191,673		(198,867,269)
주당손익					
보통주 기본주당손익	16		49		(189)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 4(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 키콕스파트너스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이익결손금	총 계
2021.01.01(전기초)	700,000,000	19,749,397	719,749,397
총포괄손익			
당기순손실	-	(13,246,304)	(13,246,304)
확정급여제도의 재측정요소	-	(185,620,965)	(185,620,965)
2021.12.31(전기말)	700,000,000	(179,117,872)	520,882,128
2022.1.1(당기초)	700,000,000	(179,117,872)	520,882,128
총포괄손익			
당기순이익	-	3,452,543	3,452,543
확정급여제도의 재측정요소	-	124,739,130	124,739,130
2022.12.31(당기말)	700,000,000	(50,926,199)	649,073,801

주석 참조

현금흐름표

제 4(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 키콕스파트너스

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
영업활동현금흐름		99,284,404		261,329,412
당기순이익(손실)	3,452,543		(13,246,304)	
조정사항	629,353,098		594,459,747	
퇴직급여	605,502,597		589,230,606	
감가상각비	32,286,555		42,190,522	
무형자산상각비	2,053,800		2,053,800	
이자비용	6,911,228		1,405,816	
법인세비용	8,582,824		4,316,581	
이자수익	(25,983,906)		(32,164,144)	
유형자산처분이익	-		(12,573,434)	
자산및부채의증감	(554,512,546)		(354,317,931)	
매출채권의 감소(증가)	403,943		(22,799,153)	
미지급의 증가	61,870,479		35,917,825	
선수금의 증가	14,278,049		27,806,492	
예수금의 증가(감소)	1,061,537		(8,087,017)	
부가세예수금의 증가	13,629,961		206,945,217	
미지급비용의 증가(감소)	(20,117,398)		64,460,995	
퇴직급여의 지급	(409,569,550)		(118,427,057)	
사외적립자산의 적립	(216,069,567)		(540,135,233)	
이자의 수취	22,527,469		12,540,990	
법인세의 납부	(1,536,160)		21,892,910	
투자활동으로 인한 현금흐름		(205,000,000)		131,100,000
투자활동으로 인한 현금유입액	1,600,000,000		1,831,100,000	
단기금융상품의 처분	1,600,000,000		1,300,000,000	
보증금의 감소	-		531,100,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(1,805,000,000)		(1,700,000,000)	
단기금융상품의 취득	1,800,000,000		1,600,000,000	
보증금의 증가	5,000,000		100,000,000	

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
재무활동으로인한현금흐름		(27,831,000)		(14,357,000)
재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
재무활동으로 인한 현금유출액	(27,831,000)		(14,357,000)	
리스부채의 원금지급	26,691,000		14,357,000	
예수보증금의 반환	1,140,000		-	
현금및현금성자산의 증가(감소)		(133,546,596)		378,072,412
기초의 현금및현금성자산		1,401,487,891		1,023,415,479
기말의 현금및현금성자산		1,267,941,295		1,401,487,891

주석 참조

주석

제 4(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 키콕스파트너스

1. 당사의 개요

주식회사 키콕스파트너스(이하, 당사)는 2019년 3월에 건축물 유지관리 및 시설경비업을 사업목적으로 하여 설립되었습니다. 본사는 대구광역시 동구 과학로 12번지 401호에 위치하고 있습니다.

당사의 대표이사는 이원교이며, 당기말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수	지분율
한국산업단지공단	700,000주	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

당사의 재무제표는 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 금융자산

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

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

- 주석 22 : 위험관리

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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
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 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 22 : 위험관리

3. 회계정책의 변경

2022년 1월 1일 이후 적용되는 기준서들은 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향이 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

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

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

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

i) 금융자산: 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함.
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

ii) 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

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

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

iii) 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(3) 금융자산의 손상 및 제각

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 계속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 유형자산

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.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 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.

구 분	내 용 연 수
공구와기구	5년
비품	5년

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.

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(5) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(6) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 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 현금창출단위 별로 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.

매 보고기간말에 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 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(7) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

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

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

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

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

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

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

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(8) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

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

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

(9) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 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 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(10) 납입자본

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

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

(11) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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 재화나 용역을 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.

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 계약 개시 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 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용합니다.

(12) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액과 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(13) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(14) 주당이익

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

(15) 미적용 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	1,267,941,295	1,401,487,891

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)				
구 분	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산:				
단기매출채권	1,043,753,212	(26,223,152)	-	1,017,530,060
소 계	1,043,753,212	(26,223,152)	-	1,017,530,060
비유동자산:				
장기보증금	105,000,000	-	(43,120,066)	61,879,934
기타보증금	1,464,000	-	-	1,464,000
소 계	106,464,000	-	(43,120,066)	63,343,934
합 계	1,150,217,212	(26,223,152)	(43,120,066)	1,080,873,994

② 전기말

(단위 : 원)				
구 분	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산:				
단기매출채권	1,044,157,155	(26,223,152)	-	1,017,934,003
소 계	1,044,157,155	(26,223,152)	-	1,017,934,003
비유동자산:				
장기보증금	100,000,000	-	(46,576,503)	53,423,497
기타보증금	1,464,000	-	-	1,464,000
소 계	101,464,000	-	(46,576,503)	54,887,497
합 계	1,145,621,155	(26,223,152)	(46,576,503)	1,072,821,500

(2) 신용위험 및 대손충당금

당사는 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

당사의 매출채권에는 당기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이 없고, 60일(평균신용공여기간) 이상 경과분 채권에 대한 미수이자를 포함하여 회수가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권이 포함되어 있습니다.

당사는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 당사의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

① 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	1,017,530,060	1,017,934,003
손상채권	26,223,152	26,223,152
120일초과	26,223,152	26,223,152
합 계	1,043,753,212	1,044,157,155

② 당기말과 전기말 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
연체 및 손상되지 않은 채권	106,464,000	101,464,000

당사는 매 보고기간 말마다 매출채권에 대한 신용이 손상되었는지 평가합니다. 매출채권의 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있어 유의적인 항목에 대해서는 개별적으로 대손충당금을 설정하고 있으며, 개별평가를 제외한 채권에 대하여 집합평가대상채권으로 분류하고 기대손실모형에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

③ 당기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	매출채권	기타채권
기초금액	26,223,152	-
손상된 채권에 대한 대손상각비	-	-
기말금액	26,223,152	-

당사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험도의 집중도는 제한적입니다.

7. 금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	1,800,000,000	1,600,000,000

8. 유형자산

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

① 당기말

(단위 : 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
공구와기구	800,000	(600,000)	200,000
비품	25,699,163	(18,264,093)	7,435,070
사용권자산_부동산	135,496,899	(13,549,692)	121,947,207
사용권자산_차량운반구	54,451,156	(15,174,114)	39,277,042
합 계	216,447,218	(47,587,899)	168,859,319

② 전기말

(단위 : 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
공구와기구	800,000	(440,000)	360,000
비품	25,699,163	(13,124,261)	12,574,902
사용권자산_부동산	135,496,899	-	135,496,899
사용권자산_차량운반구	47,584,378	(21,774,003)	25,810,375
합 계	209,580,440	(35,338,264)	174,242,176

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

① 당기

(단위 : 원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
공구와기구	360,000	-	-	(160,000)	200,000
비품	12,574,902	-	-	(5,139,832)	7,435,070
사용권자산_부동산	135,496,899	-	-	(13,549,692)	121,947,207
사용권자산_차량운반구	25,810,375	26,903,698	-	(13,437,031)	39,277,042
합 계	174,242,176	26,903,698	-	(32,286,555)	168,859,319

② 전기

(단위 : 원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
공구와기구	520,000	-	-	(160,000)	360,000
비품	17,714,734	-	-	(5,139,832)	12,574,902
사용권자산_부동산	195,545,012	135,496,899	(172,079,610)	(23,465,402)	135,496,899
사용권자산_차량운반구	11,688,205	27,547,458	-	(13,425,288)	25,810,375
합 계	225,467,951	163,044,357	(172,079,610)	(42,190,522)	174,242,176

9. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	소프트웨어	
	당기말	전기말
취득금액	10,269,000	10,269,000
상각누계액	(7,221,466)	(5,167,666)
장부금액	3,047,534	5,101,334

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

(단위 : 원)		
구 분	소프트웨어	
	당 기	전 기
기초	5,101,334	7,155,134
무형자산상각비	(2,053,800)	(2,053,800)
기말	3,047,534	5,101,334

10. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	873,212,692	-	811,342,213	-
미지급비용	288,423,302	-	308,540,700	-
예수보증금	-	1,242,870,000	-	1,244,010,000
리스부채	26,611,075	95,691,842	24,062,734	91,116,257
합계	1,188,247,069	1,338,561,842	1,143,945,647	1,335,126,257

11. 순확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 산정하였습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,224,778,321	1,169,329,424
사외적립자산의 공정가치	(1,234,168,562)	(1,000,685,512)
순확정급여부채	(9,390,241)	168,643,912

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,169,329,424	572,443,649
당기근무원가	611,656,853	591,126,934
이자원가	27,340,733	9,274,460
확정급여의 재측정요소	(173,979,139)	238,229,474
추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	195,568,914	41,975,288
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(369,548,053)	196,254,186
급여지급액	(409,569,550)	(241,745,093)
기말	1,224,778,321	1,169,329,424

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산의 공정가치	1,000,685,512	572,443,649
사외적립자산의 납입	399,764,987	540,135,233
사외적립자산의 이자수익	33,494,989	11,170,788
지급액	(183,695,420)	(123,318,036)
재측정요소	(16,081,506)	253,878
기말 사외적립자산의 공정가치	1,234,168,562	1,000,685,512

(4) 당기와 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	611,656,853	591,126,934
확정급여채무의 이자비용	27,340,733	9,274,460
사외적립자산의 이자수익	(33,494,989)	(11,170,788)
합 계	605,502,597	589,230,606

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.27%	2.86%
미래임금상승률	6.00%	8.00%

(6) 당기말 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	할인율		미래임금상승률	
	1%상승 시	1%하락 시	1%상승 시	1%하락 시
확정급여채무	(62,309,977)	70,359,851	69,267,120	(62,551,034)

상기 민감도는 할인율 또는 미래임금상승률 외 기타 모든 가정이 동일하다는 가정 하에 추정된 것 입니다.

12. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	유 동	
	당기말	전기말
예수금	267,542,668	266,481,131
부가세예수금	220,575,178	206,945,217
선수금	738,147,306	723,869,257
합 계	1,226,265,152	1,197,295,605

13. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

주식의 종류	발행예정주식수	총발행주식수	주당 액면금액	자본금
보통주	280,000주	70,000주	10,000원	700,000,000원

14. 이익잉여금(결손금)

당기말과 전기말 현재 이익잉여금(이월결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(결손금)	(50,926,199)	(179,117,872)

15. 이익잉여금(결손금) 처분내역

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금(이월결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	(179,117,872)	19,749,397
당기순이익(손실)	3,452,543	(13,246,304)
확정급여제도의 재측정요소	124,739,130	(185,620,965)
기말잔액	(50,926,199)	(179,117,872)

(2) 당기와 전기의 이월결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	제 4(당)기		제 3(전)기	
	처리에정일 : 2023년 3월 31일		처리확정일 : 2022년 3월 31일	
I. 미처리결손금		(50,926,199)		(179,117,872)
1. 전기이월이익잉여금	(179,117,872)		19,749,397	
2. 당기순이익(손실)	3,452,543		(13,246,304)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	124,739,130		(185,620,965)	
II. 이월결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(50,926,199)		(179,117,872)

16. 주당손익

당기와 전기의 보통주 주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	3,452,543	(13,246,304)
가중평균 유통보통주식수	70,000주	70,000주
보통주 기본주당이익(손실)	49	(189)

17. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)			
구 분	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
종업원급여	264,029,880	6,971,769,542	7,235,799,422
퇴직급여	18,311,481	587,191,116	605,502,597
복리후생비	50,256,249	832,328,939	882,585,188
감가상각비와 무형자산상각비	27,649,640	6,690,715	34,340,355
지급수수료	152,365,853	1,056,918,416	1,209,284,269
소모품비	25,132,677	15,825,045	40,957,722
기타비용	59,336,616	8,027,897	67,364,513
합 계	597,082,396	9,478,751,670	10,075,834,066

(2) 전기

(단위 : 원)			
구 분	판매비와관리비	원가명세서	성격별 비용
종업원급여	263,833,550	6,704,359,590	6,968,193,140
퇴직급여	18,374,316	570,856,290	589,230,606
복리후생비	70,230,150	676,755,199	746,985,349
감가상각비와 무형자산상각비	37,565,350	6,678,972	44,244,322
지급수수료	76,373,853	544,264,172	620,638,025
소모품비	4,100,830	279,879,138	283,979,968
기타비용	68,252,898	196,263,705	264,516,603
합 계	538,730,947	8,979,057,066	9,517,788,013

18. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	25,983,906	32,164,144

(2) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
요구불예금	891,029	3,046,891
단기금융상품	21,636,440	9,494,099
현재가치할인차금의 상각	3,456,437	19,623,154
합 계	25,983,906	32,164,144

(3) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	6,911,228	1,405,816

(4) 당기 및 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채 기간경과	6,911,228	1,405,816

19. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
잡수익	105,037,327	89,323,483
유형자산처분이익	-	12,573,434
합 계	105,037,327	101,896,917

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
잡손실	1,051,367	1,468,484

20. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(33,158,503)	52,354,631
소 계	(33,158,503)	52,354,631
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	41,741,327	(48,038,050)
합 계	8,582,824	4,316,581

(2) 당기와 전기의 회계손익과 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	12,035,367	(8,929,723)
적용세율에 따른 법인세비용	1,203,538	(1,964,538)
조정사항		
세율변경효과	3,265,877	-
기타	4,113,409	6,281,119
당기손익으로 인식된 법인세비용	8,582,824	4,316,581

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

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도의 재측정요소	(33,158,503)	52,354,631

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	257,252,473	33,109,477	(33,158,503)	257,203,447
사외적립자산	(220,150,813)	(37,052,634)	-	(257,203,447)
연차총당부채	67,878,954	(7,310,061)	-	60,568,893
사용권자산_차량운반구	(5,678,283)	(2,569,896)	-	(8,248,179)
리스부채_차량운반구	5,776,891	2,619,180	-	8,396,071
사용권자산_부동산	(29,809,318)	4,200,405	-	(25,608,913)
리스부채_부동산	19,562,487	(2,274,946)	-	17,287,541
현재가치할인차금	10,246,831	(1,191,617)	-	9,055,214
대손충당금	3,471,948	(156,968)	-	3,314,980
이월결손금	1,773,568	2,044,236	-	3,817,804
합계	110,324,738	(8,582,824)	(33,158,503)	68,583,411

② 전기

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	125,937,603	78,960,239	52,354,631	257,252,473
사외적립자산	(125,937,603)	(94,213,210)	-	(220,150,813)
연차총당부채	53,697,535	14,181,419	-	67,878,954
사용권자산_차량운반구	(2,571,405)	(3,106,878)	-	(5,678,283)
리스부채_차량운반구	2,565,711	3,211,180	-	5,776,891
사용권자산_부동산	(43,019,903)	13,210,585	-	(29,809,318)
리스부채_부동산	-	19,562,487	-	19,562,487
현재가치할인차금	44,940,764	(34,693,933)	-	10,246,831
대손충당금	3,522,106	(50,158)	-	3,471,948
이월결손금	3,151,880	(1,378,312)	-	1,773,568
합계	62,286,688	(4,316,581)	52,354,631	110,324,738

21. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위 : 원)		
구분	상각후원가측정	
	당기말	전기말
유동성금융자산:		
현금및현금성자산	1,267,941,295	1,401,487,891
단기금융상품	1,800,000,000	1,600,000,000
매출채권 및 기타채권	1,017,530,060	1,017,934,003
소 계	4,085,471,355	4,019,421,894
비유동성금융자산:		
장기매출채권 및 기타채권	63,343,934	54,887,497
소 계	63,343,934	54,887,497
금융자산 계	4,148,815,289	4,074,309,391

② 금융부채

(단위 : 원)		
구분	상각후원가측정	
	당기말	전기말
유동성금융부채:		
매입채무 및 기타채무	1,188,247,069	1,143,945,647
소 계	1,188,247,069	1,143,945,647
비유동성금융자산:		
장기매입채무 및 기타채무	1,338,561,842	1,335,126,257
소 계	1,338,561,842	1,335,126,257
금융부채 계	2,526,808,911	2,479,071,904

(2) 당기와 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	상각후원가측정	
	당기	전기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	25,983,906	32,164,1441
금융원가:		
이자비용	6,911,228	1,405,816
금융순손익	19,072,678	30,758,328

22. 위험관리

(1) 위험관리 정책

당사는 발생할 수 있는 다양한 위험을 관리하며, 주요 대상은 신용위험, 시장위험, 금리위험, 유동성위험 등 입니다. 이러한 위험은 당사가 정한 위험관리 기본방침에 따라 인식, 측정, 통제 및 보고됩니다.

(2) 금융위험관리

① 금융위험관리목적

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사의 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토하고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

② 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,267,941,295	1,401,487,891
단기금융상품	1,800,000,000	1,600,000,000
매출채권 및 기타채권	1,080,873,994	1,072,821,500
합계	4,148,815,289	4,074,309,391

③ 유동성위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위 : 원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무와 기타채무	1,188,247,069	1,188,247,069	1,178,031,072	10,215,997	-	-	-
장기매입채무 및 기타채무	1,338,561,842	1,338,561,842	9,891,009	10,215,997	21,452,026	38,400,059	1,258,602,751
합계	2,526,808,911	2,526,808,911	1,187,922,081	20,431,994	21,452,026	38,400,059	1,258,602,751

ii) 전기말

(단위 : 원)							
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무와 기타채무	1,143,945,647	1,143,945,647	1,135,510,034	8,435,613	-	-	-
장기매입채무 및 기타채무	1,335,126,257	1,335,126,257	-	-	14,076,608	7,456,955	1,313,592,694
합계	2,479,071,904	2,479,071,904	1,135,510,034	8,435,613	14,076,608	7,456,955	1,313,592,694

당사는 금융부채의 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 변동될 것으로 기대하지 않습니다.

④ 시장위험

i) 이자율위험

1) 당기말과 전기말 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
현금및현금성자산	1,267,941,295	1,401,487,891
단기금융상품	1,800,000,000	1,600,000,000
매출채권 및 기타채권	1,080,873,994	1,072,821,500
합 계	4,148,815,289	4,074,309,391

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 지정하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

ii) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

당사가 사용하는 공정가치평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 추정현금흐름할인방법, 옵션가격결정모형 등이 있습니다.

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
유동금융자산:				
현금및현금성자산	1,267,941,295	1,267,941,295	1,401,487,891	1,401,487,891
단기금융상품	1,800,000,000	1,800,000,000	1,600,000,000	1,600,000,000
매출채권 및 기타채권	1,017,530,060	1,017,530,060	1,017,934,003	1,017,934,003
소 계	4,085,471,355	4,085,471,355	4,019,421,894	4,019,421,894
비유동금융자산:				
장기매출채권 및 기타채권	63,343,934	63,343,934	54,887,497	54,887,497
소 계	63,343,934	63,343,934	54,887,497	54,887,497
합 계	4,148,815,289	4,148,815,289	4,074,309,391	4,074,309,391
상각후원가로 인식된 부채				
유동성금융부채 :				
매입채무 및 기타채무	1,188,247,069	1,188,247,069	1,143,945,647	1,143,945,647
소 계	1,188,247,069	1,188,247,069	1,143,945,647	1,143,945,647
비유동성금융부채 :				
장기매입채무 및 기타채무	1,338,561,842	1,338,561,842	1,335,126,257	1,335,126,257
소 계	1,338,561,842	1,338,561,842	1,335,126,257	1,335,126,257
합 계	2,526,808,911	2,526,808,911	2,479,071,904	2,479,071,904

해당 금액은 공정가치를 신뢰성있게 측정 할 수 없습니다.

23. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	한국산업단지공단	한국산업단지공단

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	거래내용	당기	전기
<지배기업>			
한국산업단지공단	시설물위탁관리비 수입	3,622,639,920	2,888,074,849
	임차보증금 반환	-	531,100,000

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 채권·채무잔액은 다음과 같으며, 당기 및 전기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 계상한 대손상각비는 없습니다.

(단위 : 원)			
구 분	계정과목	당기	전기
<지배기업>			
한국산업단지공단	예치보증금_부채	1,240,800,000	1,240,800,000
	예수금_부채	7,413,813	7,413,813

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 대여금, 차입금, 제공하거나 제공받은 지급보증은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	50,666,680	75,000,000
퇴직급여	6,434,056	6,434,056
합계	57,100,736	81,434,056

24. 비현금거래

(1) 당기와 전기의 영업 및 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	124,739,130	237,975,596
사용권자산의 증가	26,903,698	163,044,357
사용권자산의 감소	-	12,573,434

(2) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구분	당기초	현금흐름	비현금흐름		당기말
			취득	이자비용	
리스부채	115,178,991	(26,691,000)	26,903,698	6,911,228	122,302,917

② 전기

(단위 : 원)					
구분	당기초	현금흐름	비현금흐름		당기말
			취득	이자비용	
리스부채	11,662,321	(14,357,000)	116,467,854	1,405,816	115,178,991

25. 주요 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 맺고 있는 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
금융기관	한도액	실행액	비고
서울보증보험	1,535,000,000	-	직원 신원보증
	26,500,000	-	가스사용료 납부 지급보증
합 계	1,561,500,000	-	

26. 리스

(1) 당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 각각 10년과 5년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	135,496,899	(13,549,692)	121,947,207
차량운반구	54,451,156	(15,174,114)	39,277,042
합 계	189,948,055	(28,723,806)	161,224,249

② 전기말

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	135,496,899	-	135,496,899
차량운반구	47,584,378	(21,774,003)	25,810,375
합 계	183,081,277	(21,774,003)	161,307,274

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)				
구분	기초금액	증가	감가상각	기말금액
부동산	135,496,899	-	(13,549,692)	121,947,207
차량운반구	25,810,375	26,903,698	(13,437,031)	39,277,042
합계	161,307,274	26,903,698	(26,986,723)	161,224,249

② 전기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	감소	감가상각	기말금액
부동산	195,545,012	135,496,899	(172,079,610)	(23,465,402)	135,496,899
차량운반구	11,688,205	27,547,458	-	(13,425,288)	25,810,375
합계	207,233,217	163,044,357	(172,079,610)	(36,890,690)	161,307,274

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
할인되지 않은 총리스료	27,564,000	147,988,000
1년 이내	77,509,000	24,705,000
1년 초과 5년 이내	48,000,000	63,283,000
5년 초과	153,073,000	60,000,000
현재가치 조정금액 등	(30,770,083)	(32,809,009)
계약상 현금흐름의 현재가치	122,302,917	115,178,991

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	26,611,075	24,062,734
비유동부채	95,691,842	91,116,257
합계	122,302,917	115,178,991

(6) 당기와 전기 중 리스계약과 관련된 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	이자비용	감소	기말금액
리스부채	115,178,991	26,903,698	6,911,228	(26,691,000)	122,302,917

② 전기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	이자비용	감소	기말금액
리스부채	11,662,321	116,467,854	1,405,816	(14,357,000)	115,178,991

(7) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산 감가상각비(건물)	13,549,692	23,465,402
사용권자산 감가상각비(차량운반구)	13,437,031	13,425,288
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	6,911,228	1,405,816
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련비용	1,500,000	-
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용	46,769,720	39,710,410
손익계산서에 인식된 총액	82,167,671	78,006,916

(8) 당사가 리스이용자 입장에서 현금흐름표 인식된 리스의 총 현금 유출은 당기와 전기 각각 26,691천원과 14,357천원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 키콕스파트너스			
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
투입 인원수	1	-	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	4	-	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	-	8	-	64	-	-	-	-	-	-	-	76	-
	합계	4	-	8	-	64	-	-	-	-	-	-	-	76	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.11.19				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기	1 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020.12.14	1	일	2	명	2	명	중간감사
	2021.1.14~2021.1.15	2	일	3	명	1	명	결산감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소							
	실사(입회)대상							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소							
	실사(입회)대상							
	금융거래조회	O		채권채무조회	X	변호사조회	-	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.12.14,	2021.01.15	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 14일	경영진	대면보고	결산감사 준비사항
2	2021년 01월 15일	경영진	대면보고	결산결과 논의
3				
4				