

케이에이씨공항서비스 주식회사

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서 등

제 5 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	
재 무 상 태 표	5
포 괄 손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용	64



독립된 감사인의 감사보고서

케이에이씨공항서비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이에이씨공항서비스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 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.

감사의견근거

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 기업

을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 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.

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호



2022년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

케이에이씨공항서비스 주식회사

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이에이씨공항서비스 주식회사 대표이사 김금렬

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 하늘길 70 항공지원센터 201-2호

(전 화) 6325-1167

재 무 상 태 표

제 5(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 4(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

케이에이씨공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			10,970,465,483		10,602,615,830
1. 현금및현금성자산	4,5,6	3,431,815,929		3,128,764,526	
1) 현금		23,620,000		24,288,921	
2) 현금성자산		3,408,195,929		3,104,475,605	
2. 단기금융상품	4,5	900,000,000		-	
1) 정기예금		900,000,000		-	
3. 매출채권및기타채권	4,5,8,22,24	6,609,969,507		7,080,711,415	
1) 매출채권		6,459,196,546		6,976,062,592	
2) 미수금		10,578,010		3,220,853	
3) 단기임차보증금		136,195,480		101,427,970	
4) 미수수익		3,999,471		-	
4. 당기법인세자산	13	-		156,767,365	
5. 기타유동비금융자산		28,680,047		236,372,524	
1) 선급비용		28,538,003		201,473,000	
2) 선급금		142,044		34,899,524	
II. 비유동자산			1,944,347,503		1,964,213,874
1. 당기손익-공정가치측정 금융 자산	4,5,7	129,570,546		128,531,268	
2. 장기매출채권및기타채권	4,5,8,24	65,772,000		65,772,000	
1) 장기보증금		65,772,000		65,772,000	
3. 유형자산	9	869,408,881		1,019,860,610	
1) 토지		29,767,638		28,993,470	
2) 건물		179,092,376		174,401,560	
건물 감가상각누계액		(7,627,884)		(1,538,746)	
3) 구축물		15,934,295		15,934,295	
구축물 감가상각누계액		(2,073,539)		(1,021,878)	
4) 차량운반구		462,419,599		417,917,314	
차량운반구 감가상각누계액		(156,953,351)		(103,208,376)	
5) 공구와기구		512,071,033		479,381,226	
공구와기구 감가상각누계액		(338,432,079)		(213,398,932)	
6) 비품		387,406,670		348,758,856	
비품 감가상각누계액		(212,195,877)		(126,358,179)	
4. 사용권자산	10	251,601,192		107,159,538	
5. 무형자산	11	64,818,890		27,256,382	
1) 컴퓨터 소프트웨어		94,012,457		35,731,177	
소프트웨어 상각누계액		(29,193,567)		(8,474,795)	

과 목	주석	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
6. 이연법인세자산	13	563,175,994		615,634,076	
자산총계			12,914,812,986		12,566,829,704
부채					
I. 유동부채			9,897,393,110		10,129,865,504
1. 매입채무및기타채무	4,5,22	231,000		7,127,000	
1) 미지급금		231,000		7,127,000	
2. 당기법인세부채		139,024,608		-	
3. 리스부채	4,5,10	102,536,897		46,185,951	
4. 기타유동부채		8,010,321,975		8,577,756,333	
1) 선수금		-		-	
2) 예수금		1,222,122,720		1,147,453,410	
3) 부가세예수금		1,429,888,016		1,371,078,397	
4) 미지급비용		5,358,311,239		6,059,224,526	
5. 유동충당부채		1,645,278,630		1,498,796,220	
1) 유동종업원급여충당부채		1,645,278,630		1,498,796,220	
II. 비유동부채			1,070,815,268		1,362,614,044
1. 리스부채	4,5,10	153,978,592		64,384,652	
2. 순확정급여부채	12	916,836,676		1,298,229,392	
1) 확정급여채무		10,593,986,820		7,383,463,678	
2) 사외적립자산		(9,677,150,144)		(6,085,234,286)	
부채총계			10,968,208,378		11,492,479,548
자본					
I. 자본금	14		2,000,000,000		2,000,000,000
1. 보통주자본금		2,000,000,000		2,000,000,000	
II. 기타자본구성요소	15		-		-
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-		-	
III. 결손금	16		(53,395,392)		(925,649,844)
1. 미처리결손금		(53,395,392)		(925,649,844)	
자본총계			1,946,604,608		1,074,350,156
부채및자본총계			12,914,812,986		12,566,829,704

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 5(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 매출액	17,22		58,019,153,010		52,877,497,405
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)		57,973,045,736		52,819,351,042	
수탁사업수익		46,107,274		58,146,363	
II. 매출원가	18,20,22		54,525,775,705		51,114,164,769
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가		54,525,775,705		51,114,164,769	
III. 매출총이익			3,493,377,305		1,763,332,636
IV. 판매비와관리비	19,20,22		2,413,445,331		2,115,616,373
급여		1,382,271,770		1,218,122,120	
퇴직급여	12	129,952,687		115,009,184	
복리후생비		214,514,528		195,754,334	
여비교통비		10,026,180		6,337,571	
통신비		10,570,829		12,205,385	
소모품비		13,403,861		22,233,871	
세금과공과금		125,733,800		113,277,790	
감가상각비		64,437,406		49,867,718	
무형자산상각비		19,074,046		3,414,506	
지급임차료		128,158,560		122,943,000	
보험료		1,370,190		1,957,300	
차량유지비		9,477,000		3,909,800	
교육훈련비		4,496,974		3,099,439	
포상비		1,022,118		1,000,673	
수도광열비		13,648,348		14,685,929	
지급수수료		166,440,295		150,436,749	
도서인쇄비		3,707,690		4,810,200	
광고선전비		21,993,707		3,869,350	
회의비		16,679,927		9,042,745	
업무추진비		1,540,140		3,036,259	
기타판매비와관리비		74,925,275		60,602,450	
V. 영업이익(손실)			1,079,931,974		(352,283,737)
VI. 기타수익			19,138,825		59,688,544
정부보조금수익		9,500,000		57,900,000	
잡이익		9,638,825		1,788,544	
VII. 기타비용			35,571,437		192,102,575
보상및배상금비용		-		120,000,000	
유형자산처분손실		1,303,122		10,612,264	
잡손실		28,342,915		61,490,311	
기부금		5,925,400		-	
VIII. 금융수익	4		13,755,369		9,672,047
이자수익		12,716,091		7,487,645	
배당금수익		-		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가 이익		1,039,278		2,184,402	

과 목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
IX. 금융비용	4		5,011,655		4,162,353
이자비용		5,011,655		4,162,353	
X. 법인세비용차감전순이익(손실)	13		1,072,243,076		(479,188,074)
X I. 법인세비용(이익)	13		194,151,584		(58,913,024)
X II. 당기순이익(손실)			878,091,492		(420,275,050)
X III. 기타포괄손익(세후)			(5,837,040)		475,618,397
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		(5,837,040)		475,618,397	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	15	-		(1,386,081)	
확정급여제도의 재측정요소	12	(5,837,040)		477,004,478	
XIV. 당기총포괄손익			872,254,452		55,343,347
XV. 주당손익	21		2,195		(1,051)
기본주당순이익(손실)		2,195		(1,051)	

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 5(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	자본금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본합계
2020.01.01. (전기초)	2,000,000,000	1,386,081	(982,379,272)	1,019,006,809
당기순손실	-	-	(420,275,050)	(420,275,050)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	(1,386,081)	-	(1,386,081)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	477,004,478	477,004,478
2020.12.31. (전기말)	2,000,000,000	-	(925,649,844)	1,074,350,156
2021.01.01. (당기초)	2,000,000,000	-	(925,649,844)	1,074,350,156
당기순이익	-	-	878,091,492	878,091,492
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(5,837,040)	(5,837,040)
2021.12.31. (당기말)	2,000,000,000	-	(53,395,392)	1,946,604,608

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,493,340,371		2,850,407,415
1. 당기순이익(손실)	878,091,492		(420,275,050)	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	4,361,192,295		4,008,562,358	
법인세비용(수익)	194,151,584		(58,913,024)	
이자비용	5,011,655		4,162,353	
퇴직급여	3,810,713,074		3,756,293,255	
이자수익	(12,716,091)		(7,487,645)	
당기순이익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,039,278)		(2,184,402)	
감가상각비	342,880,362		302,094,301	
무형자산상각비	20,718,772		4,251,710	
유형자산처분손실	1,303,122		10,612,264	
잡이익	-		(266,454)	
잡손실	169,095		-	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)	(3,910,235,756)		(786,854,203)	
매출채권의 감소(증가)	516,866,046		5,020,223,790	
미수금의 감소(증가)	(7,357,157)		1,822,517	
선급비용의 감소(증가)	172,934,997		(81,585,180)	
선급금의 감소(증가)	34,757,480		(25,083,324)	
사외적립자산의 증가	(3,486,613,174)		(1,136,202,941)	
미지급금의 감소	(6,896,000)		(209,009,114)	
예수금의 증가(감소)	74,669,310		(86,188,739)	
선수금의 감소	-		(266,347,059)	
부가세예수금의 증가(감소)	58,809,619		(639,429,018)	
미지급비용의 감소	(700,913,287)		(1,014,627,832)	
유동종업원급여충당부채의 증가(감소)	146,482,410		(456,130)	
퇴직금의 지급	(712,976,000)		(2,349,971,173)	
4. 영업에서 창출된 현금(소계)	1,329,048,031		2,801,433,105	
5. 이자의 수취	8,716,620		7,487,645	
6. 법인세의 환급	155,575,720		41,486,665	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,120,473,680)		(259,377,224)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		242,133,690	
차량운반구의 처분	-		130,852,978	
공구과기구의 처분	-		57,782,433	
비품의 처분	-		51,785,828	
소프트웨어의 처분	-		1,712,451	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,120,473,680)		(501,510,914)	
단기임차보증금의 증가	34,767,510		34,708,840	
단기금융상품의 증가	900,000,000		-	
토지의 취득	774,168		28,993,470	
건물의 취득	4,690,816		174,401,560	
구축물의 취득	-		9,785,035	
차량운반구의 취득	44,502,285		84,760,921	

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
공구와기구의 취득	32,689,807		44,656,762	
비품의 취득	44,767,814		103,630,526	
소프트웨어의 취득	58,281,280		20,573,800	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(69,815,288)		(55,939,908)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(69,815,288)		(55,939,908)	
리스부채의 상환	69,815,288		55,939,908	
IV. 현금의 증가(감소) (I +II+III)		303,051,403		2,535,090,283
V. 기초의 현금		3,128,764,526		593,674,243
VI. 기말의 현금		3,431,815,929		3,128,764,526

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

1. 회사의 개요

케이에이씨공항서비스 주식회사(이하 "회사")는 2017년 12월 21일 공항운영 및 관리 서비스, 전기 및 정보통신공사업, 조경식재공사업, 시설물관리유지, 건물위생관리업, 개인하수처리시설관리업, 승강기유지관리업, 자동차전문정비업을 주사업목적으로 하여 설립되었으며, 서울특별시 강서구 하늘길 70 항공지원센터 201-2호에 본사를 두고 있습니다. 회사의 자본금은 당기말 현재 2,000백만원이며, 한국공항공사가 발행주식의 100%(주식수: 400,000주)를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 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.

2.1.1 회사는 2021년 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

(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.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 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 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

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

(2) 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.

(3) 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.

(4) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

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

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

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

(6) 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.

(7) 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 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

(8) 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 개정에 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.

2.2 유의적인 회계정책

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래와 같습니다.

2.2.1 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 감가상각을 하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
차량운반구	8년	정액법
공구와기구	4년	정액법
비품	4년	정액법

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

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

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

2.2.2 무형자산

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

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

한편, 회사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
컴퓨터 소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간 동안 정액법으로 상각	4년

2.2.3 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.2.4 리스

① 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

회사는 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 감가상

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

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 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, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

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

회사는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

회사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 ‘ 사용권 자산’ 으로 표시하고 리스부채는 ‘ 리스부채’ 로 표시합니다.

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

② 회사가 리스제공자인 경우

회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

회사가 중간리스제공자인 경우 회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다.

회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.2.5 충당부채

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

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

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

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

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

2.2.6 퇴직급여

보고기간종료일 현재 회사는 확정급여형퇴직급여제도 가입하였습니다. 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래충이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 확정급여채무의 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

재무상태표상 퇴직급여채무는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.7 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않

은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.2.8 외화환산

회사의 재무제표 작성에 있어서 회사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자 비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로써 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.2.9 차입원가

회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성 시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

3.1 법인세

회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

3.2 금융자산의 손상

주석24에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

1) 금융자산

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	3,431,815,929	-	-	3,431,815,929
단기금융상품	900,000,000	-	-	900,000,000
매출채권및기타채권	6,675,741,507	-	-	6,675,741,507
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	129,570,546	129,570,546
합계	11,007,557,436	-	129,570,546	11,137,127,982

2) 금융부채

(단위: 원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	231,000	-	231,000
리스부채	256,515,489	-	256,515,489
합계	256,746,489	-	256,746,489

<전기말>

1) 금융자산

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	3,128,764,526	-	-	3,128,764,526
매출채권및기타채권	7,146,483,415	-	-	7,146,483,415
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	128,531,268	128,531,268
합계	10,275,247,941	-	128,531,268	10,403,779,209

2) 금융부채

(단위: 원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	7,127,000	-	7,127,000
리스부채	110,570,603	-	110,570,603
합계	117,697,603	-	117,697,603

4.2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
수익				
이자수익	12,716,091	-	-	12,716,091
평가이익	-	-	1,039,278	1,039,278
합계	12,716,091	-	1,039,278	13,755,369
비용				
이자비용	5,011,655	-	-	5,011,655

<전기>

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
수익				
이자수익	7,487,645	-	-	7,487,645
평가이익	-	-	2,184,402	2,184,402
합계	7,487,645	-	2,184,402	9,672,047
비용				
이자비용	4,162,353	-	-	4,162,353

5. 금융상품의 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,431,815,929	3,431,815,929	3,128,764,526	3,128,764,526
단기금융상품	900,000,000	900,000,000	-	-
매출채권및기타채권	6,675,741,507	6,675,741,507	7,146,483,415	7,146,483,415
당기손익-공정가치측정금융 자산	129,570,546	129,570,546	128,531,268	128,531,268
소계	11,137,127,982	11,137,127,982	10,403,779,209	10,403,779,209
금융부채				
매입채무및기타채무	231,000	231,000	7,127,000	7,127,000
리스부채	256,515,489	256,515,489	110,570,603	110,570,603
소계	256,746,489	256,746,489	117,697,603	117,697,603

5.2 공정가치 서열체계

회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기말				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	129,570,546	129,570,546
전기말				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	128,531,268	128,531,268

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	23,620,000	24,288,921
보통예금	3,408,115,929	3,104,229,605
상품권	80,000	246,000
합계	3,431,815,929	3,128,764,526

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구 분	보유좌수(좌)	취득원가	장부가액(공정가치)
전문건설공제조합	138	126,346,866	129,570,546

<전기말>

(단위: 원)			
구 분	보유좌수(좌)	취득원가	장부가액(공정가치)
전문건설공제조합	138	126,346,866	128,531,268

8. 매출채권및기타채권

8.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구 분	채권액	손실충당금	장부금액
유동자산			
매출채권	6,459,196,546	-	6,459,196,546
미수금	10,578,010	-	10,578,010
미수수익	3,999,471	-	3,999,471
임차보증금	136,195,480	-	136,195,480
소계	6,609,969,507	-	6,609,969,507
비유동자산			
보증금	65,772,000	-	65,772,000
소계	65,772,000	-	65,772,000
합계	6,675,741,507	-	6,675,741,507

<전기말>

(단위: 원)			
구 분	채권액	손실충당금	장부금액
유동자산			
매출채권	6,976,062,592	-	6,976,062,592
미수금	3,220,853	-	3,220,853
임차보증금	101,427,970	-	101,427,970
소계	7,080,711,415	-	7,080,711,415
비유동자산			
보증금	65,772,000	-	65,772,000
소계	65,772,000	-	65,772,000
합계	7,146,483,415	-	7,146,483,415

8.2 손실충당금

8.2.1 보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	6,459,196,546	6,976,062,592
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
- 1~60일	-	-
- 60~90일	-	-
- 90~120일	-	-
- 120일 초과	-	-
손상검토된 채권	-	-
- 1~60일	-	-
- 60~90일	-	-
- 90~120일	-	-
- 120일 초과	-	-
소 계	6,459,196,546	6,976,062,592
차감: 손실충당금	-	-
합 계	6,459,196,546	6,976,062,592

8.2.2 보고기간종료일 현재 기타채권에 대한 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	216,544,961	170,420,823
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
- 1~60일	-	-
- 60~90일	-	-
- 90~120일	-	-
- 120일 초과	-	-
손상검토된 채권	-	-
- 1~60일	-	-
- 60~90일	-	-
- 90~120일	-	-
- 120일 초과	-	-
소 계	216,544,961	170,420,823
차감: 손실충당금	-	-
합 계	216,544,961	170,420,823

9. 유형자산

9.1 당기 및 전기 중 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	28,993,470	774,168	-	-	29,767,638
건물	172,862,814	4,690,816	-	(6,089,138)	171,464,492
구축물	14,912,417	-	-	(1,051,661)	13,860,756
차량운반구	314,708,938	44,502,285	-	(53,744,975)	305,466,248
공구와기구	265,982,294	32,689,807	-	(125,033,147)	173,638,954
비품	222,400,677	44,767,814	(1,303,122)	(90,654,576)	175,210,793
합계	1,019,860,610	127,424,890	(1,303,122)	(276,573,497)	869,408,881

<전기>

(단위: 원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	-	28,993,470	-	-	28,993,470
건물	-	174,401,560	-	(1,538,746)	172,862,814
구축물	5,862,238	9,785,035	-	(734,856)	14,912,417
차량운반구	415,386,833	84,760,921	(135,592,948)	(49,845,868)	314,708,938
공구와기구	401,389,202	44,656,762	(61,716,825)	(118,346,845)	265,982,294
비품	251,442,464	103,630,526	(53,661,699)	(79,010,614)	222,400,677
합계	1,074,080,737	446,228,274	(250,971,472)	(249,476,929)	1,019,860,610

9.2 감가상각비(사용권자산 제외)는 당기 276,573천원(전기 249,477천원)으로, 판매관리비 41,552천원(전기 33,351천원), 매출원가 235,021천원(전기 216,126천원)을 포함하고 있습니다.

9.3 보고기간종료일 현재 회사는 차량운반구에 대하여 자동차보험에 가입하고 있으며, 석유구매계약과 관련하여 서울보증보험(주)에 이행보증보험(금액: 10,000천원), 직원단체상해보험 및 조류퇴치 수렵보험 등에 가입하고 있습니다.

10. 리스

회사는 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 4.6년입니다. 회사는 일부 차량운반구에 대하여 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)	
구분	차량운반구
취득금액	405,693,307
감가상각누계액	(154,092,115)
장부금액	251,601,192

<전기말>

(단위: 원)	
구분	차량운반구
취득금액	212,394,273
감가상각누계액	(105,234,735)
장부금액	107,159,538

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다
<당기>

(단위: 원)	
구분	차량운반구
기초금액	107,159,538
취득액	210,748,519
처분액	-
감가상각비	(66,306,865)
기말금액	251,601,192

<전기>

(단위: 원)	
구분	차량운반구
기초금액	177,784,596
취득액	-
처분액	-
기타	(18,007,686)
감가상각비	(52,617,372)
기말금액	107,159,538

(3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	금액
사용권자산 감가상각비	66,306,865
리스부채 이자비용	5,011,655
단기리스 관련 비용	133,940,388
소액자산리스 관련 비용	-
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	-
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	-

(4) 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 199백만원입니다.

11. 무형자산

11.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
컴퓨터소프트웨어	27,256,382	58,281,280	-	(20,718,772)	64,818,890

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
컴퓨터소프트웨어	12,708,774	20,573,800	(1,774,482)	(4,251,710)	27,256,382

12. 순확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 지아컨설팅(주)에 의하여 2022년 1월 18일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 당사는 또한 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당기 33,868천원을 불입하였습니다.

12.1 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 순확정급여부채의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	10,593,986,820	7,383,463,678
사외적립자산의 공정가치	(9,677,150,144)	(6,085,234,286)
확정급여채무에서 발생한 순부채	916,836,676	1,298,229,392

12.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	7,383,463,678	6,522,446,511
당기근무원가	3,827,010,086	3,761,757,905
이자원가	214,443,767	97,735,524
재측정요소	(117,954,711)	(657,163,049)
퇴직급여지급액	(712,976,000)	(790,613,248)
관계사전출로 인한 영향	-	(1,550,699,965)
기말	10,593,986,820	7,383,463,678

12.3 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	6,085,234,286	4,882,792,057
사외적립자산의 기대수익	230,740,779	111,858,134
기여금납부액	4,148,222,631	3,132,886,240
재측정요소	(125,438,095)	(45,618,846)
급여지급액	(661,609,457)	(445,983,334)
관계사전출로 인한 영향	-	(1,550,699,965)
기말	9,677,150,144	6,085,234,286

12.4 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련해 인식한 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	3,827,010,086	3,761,757,905
순이자원가	(16,297,012)	(14,122,610)
손익으로인식한비용(합계)	3,810,713,074	3,747,635,295

상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	3,680,760,387	3,632,626,111
판매비와관리비(퇴직급여)	129,952,687	115,009,184
합계	3,810,713,074	3,747,635,295

12.5 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재측정요소	(5,837,040)	477,004,478

12.6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.58%	3.07%
기대임금상승률	2.00%	2.00%

12.7 당기 확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요 가정의 변경이 확정급여채무의 현재가치의 변동에 미치는 영향에 관한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다.

12.7.1 할인율 변화에 따른 민감도

(단위: 원)		
구분	할인율 1%pont 하락	할인율 1%pont 상승
기말 확정급여채무 변동	1,238,901,149	(1,025,381,451)

12.7.2 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 원)		
구분	임금상승률1%pont 하락	임금상승률1%pont 상승
기말 확정급여채무 변동	(1,049,730,057)	1,247,452,883

13. 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)

13.1 법인세비용의 구성내역

회사는 일반세율(10%~22%)에 의한 법인세와 관련 주민세의 납부의무가 있는 바 법인세비용의 구성내역 및 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	140,047,158	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	52,458,082	75,177,346
자본에 직접 가감하는 법인세부담액	1,646,344	(134,148,780)
기타	-	58,410
법인세비용(이익)	194,151,584	(58,913,024)
법인세비용차감전순이익(손실)	1,072,243,076	(479,188,074)
유효세율	18.11%	-

13.2 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	1,646,344	(134,539,725)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	390,945
합계	1,646,344	(134,148,780)

13.3 당기 및 전기 중 회사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)						
계정과목	누적적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초이연법인세 자산(부채)	증감액	기말이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
감가상각비	84,439	-	84,439	18,576	-	18,576
퇴직급여충당부채	7,383,463,678	3,210,523,142	10,593,986,820	1,624,362,009	706,315,091	2,330,677,100
퇴직연금부담금	(6,085,234,286)	(3,591,915,858)	(9,677,150,144)	(1,338,751,543)	(790,221,489)	(2,128,973,032)
미지급비용(연월차수당)	1,498,796,220	146,482,410	1,645,278,630	329,735,168	32,226,130	361,961,298
사용권자산	(107,159,538)	(144,441,654)	(251,601,192)	(23,575,098)	(31,777,164)	(55,352,262)
리스부채	110,570,603	145,944,886	256,515,489	24,325,533	32,107,875	56,433,408
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(2,184,402)	(1,039,278)	(3,223,680)	(480,569)	(228,641)	(709,210)
미수수익	-	(3,999,471)	(3,999,471)	-	(879,884)	(879,884)
합계	2,798,336,714	(238,445,823)	2,559,890,891	615,634,076	(52,458,082)	563,175,994

<전기>

(단위: 원)						
계정과목	누적적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초이연법인세 자산(부채)	증감액	기말이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
감가상각비	84,439	-	84,439	18,576	-	18,576
퇴직급여충당부채	6,522,446,511	861,017,167	7,383,463,678	1,434,938,232	189,423,777	1,624,362,009
퇴직연금부담금	(4,882,792,057)	(1,202,442,229)	(6,085,234,286)	(1,074,214,253)	(264,537,290)	(1,338,751,543)
미지급비용(연월차수당)	1,499,252,350	(456,130)	1,498,796,220	329,835,517	(100,349)	329,735,168
사용권자산	(177,784,596)	70,625,058	(107,159,538)	(39,112,611)	15,537,513	(23,575,098)
리스부채	180,622,298	(70,051,695)	110,570,603	39,736,906	(15,411,373)	24,325,533
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	(2,184,402)	(2,184,402)	-	(480,569)	(480,569)
기타포괄손익-공정가치측정 금융 자산 평가이익	(1,777,026)	1,777,026	-	(390,945)	390,945	-
합계	3,140,051,919	(341,715,205)	2,798,336,714	690,811,422	(75,177,346)	615,634,076

13.4 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	615,634,076	690,811,422
기말	563,175,994	615,634,076
이연법인세자산(부채)변동액	(52,458,082)	(75,177,346)

13.5 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
이월결손금	-	211,955,986

14. 납입자본

보고기간종료일 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	2,000,000주	2,000,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 수	400,000주	400,000주
자본금	2,000,000,000원	2,000,000,000원

15. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기초	-	1,386,081
기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품의 공정가치 변동	-	(1,777,026)
기타자본구성요소 변동으로 인한 법인세효과	-	390,945
기말	-	-

16. 결손금

16.1 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	(925,649,844)	(982,379,272)
당기순이익(손실)	878,091,492	(420,275,050)
확정급여제도의 재측정요소	(5,837,040)	477,004,478
기말	(53,395,392)	(925,649,844)

16.2 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(7,483,384)	611,544,203
법인세 효과	1,646,344	(134,539,725)
계	(5,837,040)	477,004,478

16.3 당기와 전기의 미처리결손금 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	처리에정일 : 2022년 3월 31일		처리확정일 : 2021년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(53,395,392)		(925,649,844)
전기이월미처리결손금	(925,649,844)		(982,379,272)	
당기순이익(손실)	878,091,492		(420,275,050)	
확정급여제도의 재측정요소	(5,837,040)		477,004,478	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(53,395,392)		(925,649,844)

17. 수익

17.1 회사는 아래와 같은 주요 사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
공항운영· 유지관리	57,973,045,736	52,819,351,042
기간에 걸쳐 인식하는 수익 계	57,973,045,736	52,819,351,042
기타 수익		
기타	46,107,274	58,146,363
기타수익 계	46,107,274	58,146,363

18. 매출원가

18.1 당기 및 전기 중 용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	39,763,808,210	37,947,916,270
퇴직급여	3,714,627,910	3,641,284,071
복리후생비	8,779,647,177	7,534,328,824
여비교통비	10,274,334	10,934,553
통신비	34,182,219	34,624,524
세금과공과금	197,428,368	182,911,400
감가상각비	278,442,956	252,226,583
무형자산상각비	1,644,726	837,204
광고선전비	44,329,000	26,285,650
보험료	246,918,887	154,835,610
차량유지비	158,415,068	141,741,249
교육훈련비	46,861,863	22,248,477
포상비	14,559,091	10,351,110
도서인쇄비	11,478,800	1,619,200
소모품비	437,821,699	488,639,590
지급수수료	219,463,784	267,097,884
회의비	26,663,406	21,588,566
원재료의 사용	48,341,647	54,835,498
기타	490,866,560	319,858,506
합계	54,525,775,705	51,114,164,769

18.2 기타 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
행사비	29,441,715	7,786,433
부서업무비	43,360,624	37,867,709
시설관리유지비	23,281,638	17,500,819
잡비	-	315,000
피복비	394,782,583	256,388,545
합계	490,866,560	319,858,506

19. 판매비와 관리비

19.1 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	1,382,271,770	1,218,122,120
퇴직급여	129,952,687	115,009,184
복리후생비	214,514,528	195,754,334
여비교통비	10,026,180	6,337,571
통신비	10,570,829	12,205,385
세금과공과금	125,733,800	113,277,790
감가상각비	64,437,406	49,867,718
무형자산상각비	19,074,046	3,414,506
지급임차료	128,158,560	122,943,000
광고선전비	21,993,707	3,869,350
보험료	1,370,190	1,957,300
차량유지비	9,477,000	3,909,800
교육훈련비	4,496,974	3,099,439
포상비	1,022,118	1,000,673
도서인쇄비	3,707,690	4,810,200
업무추진비	1,540,140	3,036,259
소모품비	13,403,861	22,233,871
수도광열비	13,648,348	14,685,929
지급수수료	166,440,295	150,436,749
회의비	16,679,927	9,042,745
기타	74,925,275	60,602,450
합계	2,413,445,331	2,115,616,373

19.2 기타 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
행사비	17,775,308	7,256,227
부서업무비	57,149,967	49,628,533
잡비	-	3,717,690
합계	74,925,275	60,602,450

20. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구분	판매비와 관리비	매출원가	합계
급여	1,382,271,770	39,763,808,210	41,146,079,980
퇴직급여	129,952,687	3,714,627,910	3,844,580,597
복리후생비	214,514,528	8,779,647,177	8,994,161,705
여비교통비	10,026,180	10,274,334	20,300,514
통신비	10,570,829	34,182,219	44,753,048
세금과공과금	125,733,800	197,428,368	323,162,168
감가상각비	64,437,406	278,442,956	342,880,362
무형자산상각비	19,074,046	1,644,726	20,718,772
지급임차료	128,158,560	-	128,158,560
광고선전비	21,993,707	44,329,000	66,322,707
보험료	1,370,190	246,918,887	248,289,077
차량유지비	9,477,000	158,415,068	167,892,068
교육훈련비	4,496,974	46,861,863	51,358,837
포상비	1,022,118	14,559,091	15,581,209
도서인쇄비	3,707,690	11,478,800	15,186,490
업무추진비	1,540,140	-	1,540,140
소모품비	13,403,861	437,821,699	451,225,560
수도광열비	13,648,348	-	13,648,348
지급수수료	166,440,295	219,463,784	385,904,079
회의비	16,679,927	26,663,406	43,343,333
원재료의 사용	-	48,341,647	48,341,647
기타	74,925,275	490,866,560	565,791,835
합계	2,413,445,331	54,525,775,705	56,939,221,036

<전기>

(단위: 원)			
구 분	판매와관리비	매출원가	합 계
급여	1,218,122,120	37,947,916,270	39,166,038,390
퇴직급여	115,009,184	3,641,284,071	3,756,293,255
복리후생비	195,754,334	7,534,328,824	7,730,083,158
여비교통비	6,337,571	10,934,553	17,272,124
통신비	12,205,385	34,624,524	46,829,909
세금과공과금	113,277,790	182,911,400	296,189,190
감가상각비	49,867,718	252,226,583	302,094,301
무형자산상각비	3,414,506	837,204	4,251,710
지급임차료	122,943,000	-	122,943,000
광고선전비	3,869,350	26,285,650	30,155,000
보험료	1,957,300	154,835,610	156,792,910
차량유지비	3,909,800	141,741,249	145,651,049
교육훈련비	3,099,439	22,248,477	25,347,916
포상비	1,000,673	10,351,110	11,351,783
도서인쇄비	4,810,200	1,619,200	6,429,400
업무추진비	3,036,259	-	3,036,259
소모품비	22,233,871	488,639,590	510,873,461
수도광열비	14,685,929	-	14,685,929
지급수수료	150,436,749	267,097,884	417,534,633
회의비	9,042,745	21,588,566	30,631,311
원재료의 사용	-	54,835,498	54,835,498
기타	60,602,450	319,858,506	380,460,956
합계	2,115,616,373	51,114,164,769	53,229,781,142

21.주당순이익

21.1 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

21.1.1 유통보통주식수

<당기>

(단위: 주,원)				
구분	기간	일수	주식수	적수
보통주	21.01.01-21.12.31	365	400,000	146,000,000
합 계			400,000	146,000,000
가중평균유통보통주식수		146,000,000/365일		400,000

<전기>

구분	기간	일수	주식수	적수
보통주	20.01.01-20.12.31	366	400,000	146,400,000
합 계			400,000	146,400,000
가중평균유통보통주식수		146,400,000/366일		400,000

21.1.2 기본주당순이익(손실)

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	878,091,492	(420,275,050)
가중평균유통보통주식수	400,000	400,000
기본주당기순이익(손실)	2,195	(1,051)

22. 특수관계자 거래내역

22.1 특수관계자 현황

22.1.1 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명칭
최상위지배자	대한민국 정부
지배회사	한국공항공사

22.1.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
특수관계자 범주	회사명	용역매출	기타매출	지급임차료 외
지배회사	한국공항공사	57,973,045,736	22,610,001	149,379,533

<전기>

(단위: 원)				
특수관계자 범주	회사명	용역매출	기타매출	지급임차료 외
지배회사	한국공항공사	52,819,351,042	33,613,636	214,162,752

22.1.3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 잔액은 다음과 같다.

<당기말>

(단위: 원)						
특수관계자 범주	회사명	구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
지배회사	한국공항공사	매출채권	6,974,725,592	63,783,471,810	(64,300,856,856)	6,457,340,546
		임차보증금	101,427,970	34,767,510	-	136,195,480
		미지급비용	1,497,690	196,283,270	(195,852,010)	1,928,950

<전기말>

(단위: 원)						
특수관계자 범주	회사명	구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
지배회사	한국공항공사	매출채권	11,994,604,382	58,138,261,151	(63,158,139,941)	6,974,725,592
		임차보증금	66,719,130	34,708,840	-	101,427,970
		미지급금	1,692,830	45,978,610	(47,671,440)	-
		미지급비용	-	212,159,850	(210,662,160)	1,497,690

22.1.4 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

22.1.5 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

22.2 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
인원	5명	3명
단기종업원급여	357,969,200	335,666,780
퇴직급여	32,899,430	17,884,270

23. 비현금거래

당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내역	당기	전기
금융자산 재분류	-	128,123,892
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	1,386,081
사용권자산과 리스부채의 증가	210,748,519	-
리스부채의 유동성대체	65,627,784	42,922,114

24. 위험관리

회사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 회사는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 단기금융자산, 매출채권 및 기타채권과 같은 금융자산을 보유하고 있습니다.

회사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 회사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

24.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 보고기간종료일과 관련되어 있습니다.

24.1.1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 회사는 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금(유동성 포함)이 없습니다.

24.1.2 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산의 원화 환산 후 장부금액은 없습니다.

24.1.3 기타가격위험

기타가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 회사가 보유중인 지분상품의 가격이 5% 변동시 당기손익(당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 당기손익	6,478,527	(6,478,527)
법인세효과	(1,425,276)	1,425,276
법인세효과 차감후 당기손익	5,053,251	(5,053,251)

24.2 신용위험

신용위험은 거래 상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	6,459,196,546	6,976,062,592
기타채권	216,544,961	170,420,823
합 계	6,675,741,507	7,146,483,415

용역 매출에 대한 평균 신용공여기간은 8일이며, 회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

24.2.1 매출채권

보고기간종료일 현재 회사 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)							
구분	연체된 일수						
	미연체	30일 미만	30일~60일 미만	60일~120일 미만	120일~180일 미만	180일 초과	계
총장부금액	6,459,196,546	-	-	-	-	-	6,459,196,546
기대손실률	0%	1%	3%	10%	25%	50%	
손실충당금	-	-	-	-	-	-	-
순장부금액	6,459,196,546	-	-	-	-	-	6,459,196,546

보고기간종료일 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 6,976백만원입니다.

<전기말>

(단위: 원)							
구분	연체된 일수						
	미연체	30일 미만	30일~60일 미만	60일~120일 미만	120일~180일 미만	180일 초과	계
총장부금액	6,976,062,592	-	-	-	-	-	6,976,062,592
기대손실률	0%	1%	3%	10%	25%	50%	
손실충당금	-	-	-	-	-	-	-
순장부금액	6,976,062,592	-	-	-	-	-	6,976,062,592

24.2.2 기타의 자산

현금및현금성자산과 단기금융상품 등으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 회사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 회사는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

24.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

회사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
<유동부채>					
매입채무및기타채무	231,000	-	-	-	231,000
리스부채	104,210,748	78,263,058	87,126,801	-	269,600,607

<전기말>

(단위: 원)					
구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
<유동부채>					
매입채무및기타채무	7,127,000	-	-	-	7,127,000
리스부채	46,939,908	46,939,908	20,992,218	-	114,872,034

24.4 자본위험의 관리

자본관리의 주 목적은 회사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

회사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

회사는 부채를 자본으로 나눈 부채비율(부채/자본)을 사용하여 감독하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채	10,968,208,378	11,492,479,548
자본	1,946,604,608	1,074,350,156
부채비율	563.45%	1069.71%

25. 우발채무 및 약정사항

25.1 지급보증 내역

회사는 서울보증보험(주)에 석유제품구매계약을 위한 10백만원의 이행보증보험을 가입하고 있으며, 그 외 특수관계자 등 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증은 없습니다.

25.2 소송 등

보고기간종료일 현재 회사와 관련하여 진행중인 소송은 없습니다.

25.3 담보제공 내역

보고기간종료일 현재 회사의 담보제공 내역은 없습니다.

26. 재무제표의 승인

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이에이씨공항서비스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	2	1	5	4	-	1	-	-	-	-	7	7
투입 시간	분·반기검토	3	2	34	30	135	120	-	-	-	-	-	-	142	152
	감사	4	3	44	44	123	122	-	36	-	-	-	-	201	205
	합계	7	5	78	74	258	242	-	36	-	-	-	-	343	357

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-07-01				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사팀 구성, 전문가활용 검토, 감사계획의 수립과 수행시 사용될 중요성금액 결정, 기업수준 및 프로세스통제 이해, 유의적 계정 및 공시항목 식별, 계정과목별 감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021.07.19~07.20	2	일	2	명	-	명	반기검토
	2021.10.18~10.19	2	일	3	명	-	명	중간감사로 내부통제이해, 평가 및 운영테스트
	2022.01.21~01.22	2	일	2	명	1	명	계정과목별 감사절차(질문, 분석적 절차, 표본감사 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05		1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실, 김포공항 무인 및 유인 주차정산소				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.02, 2022.01.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 02일	회사측: 감사 1인, 사외이사 1인(총 2인) 감사인: 업무수행이사, 현장책임자(총 2인)	서면	- 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임 - 감사인의 독립성 - 계획된 감사범위, 시기의 개요 - 중요한 왜곡표시위험에 대한 지배기구의 견해
2	2022년 01월 22일	회사측: 감사 1인, 사외이사 1인(총 2인) 감사인: 업무수행이사, 현장책임자(총 2인)	서면	- 회사의 회계정책과 회계추정 및 재무제표 공시 등에 대한 감사인의 견해