

# 목 차

|                     |    |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....     | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2  |
| (첨부)재 무 제 표 .....   | 5  |
| 주석.....             | 12 |
| 외부감사 실시내용 .....     | 69 |

주식회사 케이티서비스남부

재무제표에 대한  
감사보고서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티서비스남부

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 7일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 케이티서비스남부(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 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.

## 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 6일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 케이티서비스남부

### 제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티서비스남부 대표이사 박성열

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 서구 갈마로 160 KT 인재개발원 본관 5층  
(전 화) 042-479-3200

재 무 상 태 표

제 17 기 2023년 12월 31일 현재

제 16 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 케이티서비스남부

(단위 : 원)

| 과 목           | 주석            | 제 17 기 말       |                | 제 16 기 말       |                |
|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 자 산           |               |                |                |                |                |
| I. 유동자산       |               |                | 33,061,889,095 |                | 42,255,237,211 |
| 현금및현금성자산      | 4, 28         | 3,967,275,448  |                | 14,796,468,957 |                |
| 매출채권및기타채권     | 4, 6, 30      | 26,468,024,316 |                | 26,032,091,245 |                |
| 재고자산          | 8             | 1,547,898,180  |                | 1,079,137,000  |                |
| 당기법인세자산       | 26            | 791,471,596    |                | -              |                |
| 기타유동자산        | 9             | 287,219,555    |                | 347,540,009    |                |
| II. 비유동자산     |               |                | 38,514,398,655 |                | 38,194,884,505 |
| 매출채권및기타채권     | 4, 6, 30      | 3,479,528,251  |                | 2,040,977,360  |                |
| 유형자산          | 10            | 531,077,555    |                | 895,089,480    |                |
| 무형자산          | 11            | 1,748,048,202  |                | 905,794,040    |                |
| 사용권자산         | 12, 30        | 25,334,053,505 |                | 24,746,954,881 |                |
| 기타금융자산        | 4, 5, 7, 31   | 580,266,921    |                | 575,853,243    |                |
| 기타비유동자산       | 9             | 305,259,851    |                | -              |                |
| 순확정급여자산       | 15            | 4,194,343,034  |                | 6,838,301,901  |                |
| 이연법인세자산       | 26            | 2,341,821,336  |                | 2,191,913,600  |                |
| 자 산 총 계       |               |                | 71,576,287,750 |                | 80,450,121,716 |
| 부 채           |               |                |                |                |                |
| I. 유동부채       |               |                | 43,589,959,658 |                | 47,882,680,699 |
| 매입채무및기타채무     | 4, 13, 30, 31 | 33,021,053,806 |                | 37,502,718,297 |                |
| 기타부채          | 9             | 10,978,627     |                | 8,696,650      |                |
| 총당부채          | 14            | 1,300,000,000  |                | 1,300,000,000  |                |
| 유동리스부채        | 4, 16, 30, 31 | 9,257,927,225  |                | 7,510,417,814  |                |
| 당기법인세부채       | 26            | -              |                | 1,560,847,938  |                |
| II. 비유동부채     |               |                | 15,155,475,808 |                | 18,596,640,936 |
| 총당부채          | 14            | 43,626,426     |                | 43,428,000     |                |
| 비유동리스부채       | 4, 16, 30, 31 | 15,111,849,382 |                | 18,553,212,936 |                |
| 부 채 총 계       |               |                | 58,745,435,466 |                | 66,479,321,635 |
| 자 본           |               |                |                |                |                |
| I. 자본금        | 18            | 3,477,075,000  |                | 3,477,075,000  |                |
| II. 기타자본잉여금   | 18            | 8,620,221,000  |                | 8,620,221,000  |                |
| III. 이익잉여금    | 19            | 1,041,222,595  |                | 2,181,170,392  |                |
| IV. 기타포괄손익누계액 | 20            | 19,735,644     |                | 19,735,644     |                |
| V. 기타자본구성요소   | 21            | (327,401,955)  |                | (327,401,955)  |                |
| 자 본 총 계       |               |                | 12,830,852,284 |                | 13,970,800,081 |
| 부채와 자본총계      |               |                | 71,576,287,750 |                | 80,450,121,716 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



손익계산서

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티서비스남부

(단위 : 원)

| 과 목             | 주석         | 제 17 기        |                 | 제 16 기        |                 |
|-----------------|------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| I. 영업수익         | 22, 29, 30 |               | 290,984,627,531 |               | 301,430,767,374 |
| II. 영업비용        | 23, 30     |               | 287,937,558,959 |               | 296,503,453,385 |
| III. 영업이익       |            |               | 3,047,068,572   |               | 4,927,313,989   |
| IV. 기타손익        | 24         |               | 28,498,176      |               | 208,216,544     |
| 기타수익            |            | 184,574,715   |                 | 289,492,849   |                 |
| 기타비용            |            | 156,076,539   |                 | 81,276,305    |                 |
| V. 금융손익         | 25         |               | (1,191,472,145) |               | (815,798,920)   |
| 금융수익            |            | 244,167,988   |                 | 400,991,504   |                 |
| 금융비용            |            | 1,435,640,133 |                 | 1,216,790,424 |                 |
| VI. 법인세비용차감전순이익 |            |               | 1,884,094,603   |               | 4,319,731,613   |
| VII. 법인세비용      | 26         |               | 530,349,837     |               | 1,252,769,655   |
| VIII. 당기순이익     |            |               | 1,353,744,766   |               | 3,066,961,958   |
| IX. 주당손익        | 27         |               | 1,947           |               | 4,410           |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티서비스남부

(단위 : 원)

| 과 목                         | 주식 | 제 17 기          |                 | 제 16 기        |               |
|-----------------------------|----|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| I. 당기순이익                    |    |                 | 1,353,744,766   |               | 3,066,961,958 |
| II. 기타포괄이익(손실)              |    |                 | (2,493,692,563) |               | 1,085,973,501 |
| 후속적으로 당기손익으로<br>재분류되지 않는 항목 |    |                 |                 |               |               |
| 확정급여제도의 재측정요소               | 15 | (2,493,692,563) |                 | 1,085,973,501 |               |
| III. 당기총포괄이익(손실)            |    |                 | (1,139,947,797) |               | 4,152,935,459 |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티서비스남부

(단위 : 원)

| 과 목             | 자본금           | 기타자본잉여금       | 이익잉여금<br>(결손금)  | 기타포괄<br>손익누계액 | 기타자본<br>구성요소  | 총계              |
|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 2022.01.01(전기초) | 3,477,075,000 | 8,620,221,000 | (1,971,765,067) | 19,735,644    | (327,401,955) | 9,817,864,622   |
| 당기순이익           | -             | -             | 3,066,961,958   | -             | -             | 3,066,961,958   |
| 확정급여제도의 재측정요소   | -             | -             | 1,085,973,501   | -             | -             | 1,085,973,501   |
| 2022.12.31(전기말) | 3,477,075,000 | 8,620,221,000 | 2,181,170,392   | 19,735,644    | (327,401,955) | 13,970,800,081  |
| 2023.01.01(당기초) | 3,477,075,000 | 8,620,221,000 | 2,181,170,392   | 19,735,644    | (327,401,955) | 13,970,800,081  |
| 당기순이익           | -             | -             | 1,353,744,766   | -             | -             | 1,353,744,766   |
| 확정급여제도의 재측정요소   | -             | -             | (2,493,692,563) | -             | -             | (2,493,692,563) |
| 2023.12.31(당기말) | 3,477,075,000 | 8,620,221,000 | 1,041,222,595   | 19,735,644    | (327,401,955) | 12,830,852,284  |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티서비스남부

(단위 : 원)

| 과 목                        | 주석 | 제 17 기           | 제 16 기          |
|----------------------------|----|------------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름          |    | (980,622,184)    | 17,711,132,202  |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름           | 28 | 2,593,055,055    | 18,865,773,665  |
| 당기순이익                      |    | 1,353,744,766    | 3,066,961,958   |
| 조정                         |    | 16,278,974,953   | 16,312,503,058  |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동         |    | (15,039,664,664) | (513,691,351)   |
| 2. 이자수취                    |    | 235,650,310      | 398,271,778     |
| 3. 이자지급                    |    | (1,435,640,133)  | (1,216,360,857) |
| 4. 법인세납부                   |    | (2,373,687,416)  | (336,552,384)   |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름         |    | (1,660,660,521)  | (1,448,574,672) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액         |    | 33,013,179       | 5,000,000,000   |
| 단기금융상품의 감소                 |    | -                | 5,000,000,000   |
| 유형자산의 처분                   |    | 33,013,179       | -               |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액         |    | (1,693,673,700)  | (6,448,574,672) |
| 단기금융상품의 증가                 |    | -                | 5,000,000,000   |
| 장기대여금의 증가                  |    | 129,165,900      | 185,114,990     |
| 임차보증금의 증가                  |    | 396,744,800      | 128,000,000     |
| 유형자산의 취득                   | 10 | 98,513,000       | 728,459,682     |
| 무형자산의 취득                   | 11 | 1,069,250,000    | 407,000,000     |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름        |    | (8,187,910,804)  | (7,665,901,015) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액         |    | -                | 1,000,000,000   |
| 단기차입금의 증가                  |    | -                | 1,000,000,000   |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액         |    | (8,187,910,804)  | (8,665,901,015) |
| 단기차입금의 감소                  |    | -                | 1,000,000,000   |
| 리스부채의 감소                   |    | 8,187,910,804    | 7,665,901,015   |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III) |    | (10,829,193,509) | 8,596,656,515   |
| V. 기초의 현금및현금성자산            |    | 14,796,468,957   | 6,199,812,442   |
| VI. 기말의 현금및현금성자산           |    | 3,967,275,448    | 14,796,468,957  |

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지  
제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티서비스남부

### 1. 회사의 개요

주식회사 케이티서비스남부(이하 "회사")는 정보통신공사업 및 정보통신위수탁업 등의 사업을 영위할 목적으로 2007년 12월 21일에 설립되었습니다.

회사의 설립시 자본금은 1,000,000천원이었으나 2015년 6월 30일에 주식회사 아이티에스호남, 주식회사 아이티에스부산, 주식회사 아이티에스대구를 흡수합병하여 당기말 현재 자본금은 3,477,075천원입니다. 회사는 동 일자를 기준일로 하여 사명을 주식회사 케이티서비스남부로 변경하였습니다.

당기말 현재 주요 보통주주 현황은 다음과 같습니다.

| 주 주         | 보통주식수(주) | 지분율(%) |
|-------------|----------|--------|
| (주)케이티      | 531,127  | 76.4   |
| (주)케이티서비스북부 | 6,624    | 1.0    |
| 기타          | 157,664  | 22.6   |
| 합 계         | 695,415  | 100.0  |

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책 적용과 변경

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사등의외부감사에관한법률' 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### 2.2 회계정책의 변경과 공시

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

##### 1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '중요한' 회계정책의 공시

회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 회사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 2.3에 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

##### 2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

회사는 2023년 1월 1일부터 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - 회계추정치의 정의 명확화

회사는 2023년 1월 1일부터 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시 개정사항(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류')을 적용하였습니다. 회계추정치의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다. 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경인 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

회사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 회사는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와사후처리 및 복구 관련 충당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세자산과 부채를 인식하며, 최초 적용에 따른 누적 효과를 그날의이익잉여금 또는 자본의 다른 구성요소에 조정하여 인식하였습니다. 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

회사는 이 개정사항에 따라 회사는 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산과 부채 상계조건을 충족하기 때문에 회사의 재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금 잔액에 영향을 미치지 않습니다.

### 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

회사는 2023년 1월 1일부터 보험계약(기업회계기준서 제1117호 '보험계약') 개정사항을 적용하였습니다. 동 제정사항은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 2.3 중요한 회계정책

회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칠 수 있으나, 회사의 당기 재무제표의 표시 및 분류에 미치는 영향은 없습니다.

#### (1) 외화환산

##### 1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

##### 2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

#### (2) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.



### (3) 금융자산

#### 1) 분류

회사는 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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

#### 2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

#### ① 채무상품

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

##### (가) 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 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

##### (나) 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

### ② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

### 3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 35 (1) 2) 참조).

### 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

### 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.

### (4) 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

### (5) 재고자산

회사는 재고자산에 대하여 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법으로 결정하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

| 구 분     | 추정내용연수 |
|---------|--------|
| 건물      | 20년    |
| 차량운반구   | 4년     |
| 공구와기구   | 4년     |
| 비품      | 4년     |
| 임차자산개량권 | 3년     |

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다. 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

(7) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(8) 무형자산

1) 영업권 이외의 무형자산

영업권 이외의 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식됩니다. 당해 무형자산은 회원권을 제외하고 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한정된 내용연수를 가지는 아래의 무형자산은 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다. 다만, 회원권(콘도회원권및 골프회원권)은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

무형자산 상각에 사용되는 내용연수는 다음과 같습니다.

| 구 분   | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 소프트웨어 | 5년      |

2) 연구 및 개발

연구지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사는 신제품, 신기술 등의 개발비

용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있다.
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있다.
- 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있다.
- 무형자산이 어떻게 미래 경제적 효익을 창출할 것인가를 제시할 수 있다.
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있다.
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매가능시점부터 상기 내용연수 동안 정액법으로 상각하며, 손상검사를 하고 있습니다.

## (9) 금융부채

### 1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무" 및 "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

### 2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## (10) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로

인식됩니다.

### (11) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

### (12) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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.

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

### (13) 종업원급여

#### 1) 퇴직급여

회사의 퇴직급여제도는 확정급여제도와 확정기여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직급여제도이며,

기여금은 종업원이 근무용역을 제공 하였을때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직급여제도 입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 해고의 대가로 회사가 제안하는 급여를 수락하는 경우 지급됩니다. 회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때 또는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여를 인식합니다.

## 3) 기타장기종업원급여

회사는 5년 이상 근속 임직원(일부 직군 제외)에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## (14) 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

## (15) 리스

### 1) 리스이용자

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는

지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

| 구 분            | 추정 내용연수 |
|----------------|---------|
| 토지 및 건물        | 2 ~ 10년 |
| 기타 (차량운반구, 비품) | 2 ~ 5년  |

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2.3 (12) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 특정 사무실에 대하여 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.



## 2) 리스제공자

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 회계 처리하고 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.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 회사는 회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

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

### 3. 중요한 회계가정 및 추정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### 3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.(주석 26 참조).

#### 3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

#### 3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 7 참조).

#### 3.4 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### 3.5 순확정급여부채 및 순확정급여자산

순확정급여부채 및 자산의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. 순확정급여부채 및 자산 관련 상세정보는주석 16에서 설명하고 있습니다.

#### 3.6 충당부채

회사는 보고기간말 현재 주식 17에서 설명하는 바와 같이 유형자산 복구 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

### 3.7 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실, 창고, 소매매장, 자동차 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 소매매장과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나 회사가 선택권을 행사할 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 범주별 금융상품

당기말과 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 금융자산

##### 1) 당기말

(단위: 천원)

| 금 융 자 산   | 상각후원가측정<br>금융자산 | 당기손익-<br>공정가치<br>측정 금융자산 | 기타포괄손익-<br>공정가치<br>측정 금융자산 | 합 계        |
|-----------|-----------------|--------------------------|----------------------------|------------|
| 현금및현금성자산  | 3,967,275       | -                        | -                          | 3,967,275  |
| 매출채권및기타채권 | 30,252,812      | -                        | -                          | 30,252,812 |
| 기타금융자산    | 150,000         | 188,803                  | 241,464                    | 580,267    |
| 합 계       | 34,370,087      | 188,803                  | 241,464                    | 34,800,354 |

##### 2) 전기말

(단위: 천원)

| 금 융 자 산   | 상각후원가측정<br>금융자산 | 당기손익-<br>공정가치<br>측정 금융자산 | 기타포괄손익-공<br>정가치<br>측정 금융자산 | 합 계        |
|-----------|-----------------|--------------------------|----------------------------|------------|
| 현금및현금성자산  | 14,796,469      | -                        | -                          | 14,796,469 |
| 매출채권및기타채권 | 28,073,068      | -                        | -                          | 28,073,068 |
| 기타금융자산    | 150,000         | 184,390                  | 241,464                    | 575,854    |
| 합 계       | 43,019,537      | 184,390                  | 241,464                    | 43,445,391 |

(2) 금융부채

1) 당기말

(단위: 천원)

| 금 용 부 채   | 상각후원가측정 금융부채 | 기타         |
|-----------|--------------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 33,021,054   | -          |
| 리스부채      | -            | 24,369,777 |
| 합 계       | 33,021,054   | 24,369,777 |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 금 용 부 채   | 상각후원가측정 금융부채 | 기타         |
|-----------|--------------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 37,502,718   | -          |
| 리스부채      | -            | 26,063,631 |
| 합 계       | 37,502,718   | 26,063,631 |

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목   | 금융상품 종류     | 당기말     | 전기말     | 사용제한내역 |
|--------|-------------|---------|---------|--------|
| 기타금융자산 | 정기예적금(주1)   | 150,000 | 150,000 | 질권설정   |
|        | 공제조합출자금(주2) | 188,803 | 184,390 | 담보제공   |

(주1) 상기 예금은 상품대금 지급채무와 관련하여 (주)케이티로부터 질권이 설정되어 있습니다.

(주2) 상기 공제조합출자금은 공제조합에 담보로 제공되어 있습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분   | 채권액        | 손실충당금     | 장부금액       |
|-------|------------|-----------|------------|
| 유동자산  |            |           |            |
| 매출채권  | 26,640,031 | (183,556) | 26,456,475 |
| 미수금   | 5,229      | (1,500)   | 3,729      |
| 미수수익  | 7,820      | -         | 7,820      |
| 합 계   | 26,653,080 | (185,056) | 26,468,024 |
| 비유동자산 |            |           |            |
| 장기대여금 | 569,182    | -         | 569,182    |
| 보증금   | 2,910,346  | -         | 2,910,346  |
| 합 계   | 3,479,528  | -         | 3,479,528  |

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구 분   | 채권액        | 손실충당금     | 장부금액       |
|-------|------------|-----------|------------|
| 유동자산  |            |           |            |
| 매출채권  | 26,203,344 | (183,888) | 26,019,456 |
| 미수금   | 10,419     | (1,500)   | 8,919      |
| 미수수익  | 3,716      | -         | 3,716      |
| 합 계   | 26,217,479 | (185,388) | 26,032,091 |
| 비유동자산 |            |           |            |
| 장기대여금 | 440,016    | -         | 440,016    |
| 보증금   | 1,600,961  | -         | 1,600,961  |
| 합 계   | 2,040,977  | -         | 2,040,977  |

(2) 당기 및 전기 중 회사의 손실충당금(대손충당금) 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구분   | 기초금액    | 환입    | 기말      |
|------|---------|-------|---------|
| 매출채권 | 183,888 | (332) | 183,556 |
| 미수금  | 1,500   | -     | 1,500   |

|     |         |       |         |
|-----|---------|-------|---------|
| 합 계 | 185,388 | (332) | 185,056 |
|-----|---------|-------|---------|

2) 전기

(단위: 천원)

| 구분   | 기초금액    | 설정  | 환입    | 기말      |
|------|---------|-----|-------|---------|
| 매출채권 | 183,747 | 596 | (455) | 183,888 |
| 미수금  | 1,500   | -   | -     | 1,500   |
| 합 계  | 185,247 | 596 | (455) | 185,388 |

## 7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 기타금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분                | 당기말       | 전기말       |
|--------------------|-----------|-----------|
| 상각후원가측정금융자산        | 150,000   | 150,000   |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산   | 188,803   | 184,390   |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 241,464   | 241,464   |
| 합 계                | 580,267   | 575,854   |
| 차감: 비유동항목          | (580,267) | (575,854) |
| 유동성기타금융자산 합계       | -         | -         |

(2) 상각후원가측정금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당기말     | 전기말     |
|--------|---------|---------|
| 장기금융상품 | 150,000 | 150,000 |

(3) 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 당기손익-공정가치측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당기말     | 전기말     |
|---------|---------|---------|
| 공제조합출자금 | 188,803 | 184,390 |

상기 공제조합출자금은 공제조합에 담보로 제공되어 있습니다. (주석 5 참고)



(4) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타포괄-공정가치측정 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기말     | 전기말     |
|-------|---------|---------|
| 비상장주식 | 241,464 | 241,464 |

## 8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말       |       |           | 전기말       |       |           |
|-----|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|
|     | 취득원가      | 평가총당금 | 장부가액      | 취득원가      | 평가총당금 | 장부가액      |
| 상품  | 1,547,898 | -     | 1,547,898 | 1,079,137 | -     | 1,079,137 |

## 9. 기타자산 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분   | 당기말     | 전기말     |
|-------|---------|---------|
| 유동자산  |         |         |
| 선급금   | 4,590   | 110     |
| 선급비용  | 282,630 | 347,430 |
| 합 계   | 287,220 | 347,540 |
| 비유동자산 |         |         |
| 장기선급금 | 305,260 | -       |

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말    | 전기말   |
|-----|--------|-------|
| 선수금 | 10,979 | 8,697 |

## 10. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위:천원)

| 구 분       | 기초장부가액  | 취득액    | 처분액      | 대체        | 감가상각비     | 기말장부가액  |
|-----------|---------|--------|----------|-----------|-----------|---------|
| 토지        | 12,315  | -      | -        | -         | -         | 12,315  |
| 건물        | 68,923  | -      | -        | -         | (6,943)   | 61,980  |
| 차량운반구     | 30      | -      | (22)     | -         | -         | 8       |
| 공구와기구     | 8       | -      | -        | -         | -         | 8       |
| 비품        | 584,663 | 65,323 | (15,023) | -         | (209,763) | 425,200 |
| 기타유형자산    | -       | 19,690 | -        | -         | (1,624)   | 18,066  |
| 건설중인자산(*) | 229,150 | 13,500 | -        | (229,150) | -         | 13,500  |
| 합 계       | 895,089 | 98,513 | (15,045) | (229,150) | (218,330) | 531,077 |

(\*) 당기 중 무형자산으로 229,150천원이 대체되었습니다.

### 2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분    | 기초장부가액  | 취득액     | 처분액 | 감가상각비     | 기말장부가액  |
|--------|---------|---------|-----|-----------|---------|
| 토지     | 12,315  | -       | -   | -         | 12,315  |
| 건물     | 75,866  | -       | -   | (6,943)   | 68,923  |
| 차량운반구  | 30      | -       | -   | -         | 30      |
| 공구와기구  | 8       | -       | -   | -         | 8       |
| 비품     | 182,902 | 518,310 | (2) | (116,547) | 584,663 |
| 기타유형자산 | -       | -       | -   | -         | -       |
| 건설중인자산 | 19,000  | 210,150 | -   | -         | 229,150 |
| 합 계    | 290,121 | 728,460 | (2) | (123,490) | 895,089 |

## 11. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위: 천원)

| 구분       | 기초장부가액  | 취득        | 대체      | 상각        | 기말장부가액    |
|----------|---------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 소프트웨어(*) | 832,594 | 1,069,250 | 229,150 | (456,146) | 1,674,848 |
| 회원권      | 73,200  | -         | -       | -         | 73,200    |
| 합계       | 905,794 | 1,069,250 | 229,150 | (456,146) | 1,748,048 |

(\*) 당기 중 건설중인자산에서 229,150천원이 대체되었습니다.

### (2) 전기

(단위: 천원)

| 구분    | 기초장부가액  | 취득      | 상각        | 기말장부가액  |
|-------|---------|---------|-----------|---------|
| 소프트웨어 | 643,015 | 407,000 | (217,421) | 832,594 |
| 회원권   | 73,200  | -       | -         | 73,200  |
| 합계    | 716,215 | 407,000 | (217,421) | 905,794 |

## 12. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분     | 건물           | 차량운반구        | 합 계          |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 취득금액    | 16,117,765   | 32,190,838   | 48,308,603   |
| 감가상각누계액 | (10,734,918) | (12,239,631) | (22,974,549) |
| 합 계     | 5,382,847    | 19,951,207   | 25,334,054   |

### 2) 전기말

(단위: 천원)

| 구 분     | 건물          | 차량운반구        | 합 계          |
|---------|-------------|--------------|--------------|
| 취득금액    | 16,658,346  | 38,570,680   | 55,229,026   |
| 감가상각누계액 | (8,655,738) | (21,826,333) | (30,482,071) |
| 합 계     | 8,002,608   | 16,744,347   | 24,746,955   |

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

### 1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분   | 건물          | 차량운반구       | 합 계         |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 기초금액  | 8,002,608   | 16,744,347  | 24,746,955  |
| 취득액   | 280,143     | 9,577,059   | 9,857,202   |
| 처분액   | (493,035)   | 36,228      | (456,807)   |
| 감가상각비 | (2,406,869) | (6,406,427) | (8,813,296) |
| 기말금액  | 5,382,847   | 19,951,207  | 25,334,054  |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분   | 건물          | 차량운반구       | 합 계         |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 기초금액  | 9,780,140   | 12,333,644  | 22,113,784  |
| 취득액   | 658,923     | 10,100,582  | 10,759,505  |
| 처분액   | (162,273)   | (56,831)    | (219,104)   |
| 감가상각비 | (2,274,182) | (5,633,048) | (7,907,230) |
| 기말금액  | 8,002,608   | 16,744,347  | 24,746,955  |

회사는 건물, 차량운반구를 포함한 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 건물의 평균 리스기간은 7년, 차량운반구의 평균리스기간은 5년 입니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분            | 당기         | 전기         |
|----------------|------------|------------|
| 사용권자산 감가상각비    | 8,813,296  | 7,907,230  |
| 리스부채 이자비용      | 1,435,640  | 1,216,086  |
| 단기리스 관련 비용     | 465,892    | 397,091    |
| 소액기초자산리스 관련 비용 | 1,781,217  | 837,547    |
| 합 계            | 12,496,045 | 10,357,954 |

당기와 전기의 리스로 인한 총 현금유출액은 11,832,924천원 및 10,116,625천원입니다.

### 13. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 회사의 매입채무 및 기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분        | 당기말        | 전기말        |
|------------|------------|------------|
| 매입채무       | 11,240,963 | 11,850,254 |
| 미지급금       | 5,943,981  | 6,834,220  |
| 미지급비용      | 11,319,987 | 14,516,823 |
| 예수금        | 4,516,123  | 4,301,421  |
| 차감: 비유동항목  | -          | -          |
| 유동성기타채무 합계 | 33,021,054 | 37,502,718 |

### 14. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분    | 당기     |                |           | 전기     |                |           |
|--------|--------|----------------|-----------|--------|----------------|-----------|
|        | 복구충당부채 | 소송충당부채<br>(주1) | 합 계       | 복구충당부채 | 소송충당부채<br>(주1) | 합 계       |
| 기초장부금액 | 43,428 | 1,300,000      | 1,343,428 | 43,428 | -              | 43,428    |
| 설정     | 198    | -              | 198       | -      | 1,300,000      | 1,300,000 |
| 기말장부가액 | 43,626 | 1,300,000      | 1,343,626 | 43,428 | 1,300,000      | 1,343,428 |
| 유동항목   | -      | 1,300,000      | 1,300,000 | -      | 1,300,000      | 1,300,000 |
| 비유동항목  | 43,626 | -              | 43,626    | 43,428 | -              | 43,428    |

(주1) 회사를 상대로 한 손해배상소송과 관련된 충당부채로 당기말 현재 2심이 진행중입니다. 한편 회사는 동 소송과 관련하여 공탁금 912,037천원을 계상하고 있습니다.

## 15. 순확정급여부채(자산)

### (1) 확정기여형제도

당사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 각각 2,067,668천원 및 1,949,616천원입니다.

### (2) 확정급여형제도

확정급여형 퇴직급여제도를 선택한 종업원의 경우, 수급요건을 만족하면 퇴직시 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분          | 당기말          | 전기말          |
|--------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 38,835,765   | 33,115,182   |
| 사외적립자산의 공정가치 | (43,030,108) | (39,953,484) |
| 순확정급여부채(자산)  | (4,194,343)  | (6,838,302)  |



2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분           | 당기          | 전기          |
|---------------|-------------|-------------|
| 기초금액          | 33,115,182  | 32,962,370  |
| 당기근무원가        | 5,468,601   | 4,706,804   |
| 이자원가          | 1,589,553   | 812,665     |
| 관계사 전입(전출)    | (230,276)   | (208,169)   |
| 재측정요소-보험수리적손익 | 3,587,425   | (1,491,712) |
| 경험적 손실(이익)    | 562,885     | 2,424,848   |
| 인구통계적 손실(이익)  | (1,249)     | 1,179,531   |
| 재무적가정 손실(이익)  | 3,025,789   | (5,096,091) |
| 급여지급액         | (4,694,720) | (3,666,776) |
| 기말금액          | 38,835,765  | 33,115,182  |

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분                  | 당기          | 전기          |
|----------------------|-------------|-------------|
| 기초금액                 | 39,953,484  | 32,767,363  |
| 사외적립자산의 이자수익         | 1,941,212   | 809,724     |
| 관계사 전입(전출)           | (30,978)    | (182,460)   |
| 재측정요소-사외적립자산의 수익(손실) | 434,843     | (99,439)    |
| 고용인의 기여금             | 5,000,000   | 10,400,000  |
| 지급액                  | (4,268,453) | (3,741,704) |
| 기말금액                 | 43,030,108  | 39,953,484  |

4) 당기말과 전기말 현재 회사의 사외적립자산은 전액 원리금 보장형 금융상품에 투자되어 있습니다.

5) 당기 및 전기 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분              | 당기          | 전기        |
|------------------|-------------|-----------|
| 당기근무원가           | 5,468,601   | 4,706,804 |
| 이자원가             | 1,589,553   | 812,665   |
| 사외적립자산의 기대수익     | (1,941,212) | (809,724) |
| 종업원 급여에 포함된 총 비용 | 5,116,942   | 4,709,745 |

6) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구 분     | 당기말  | 전기말  |
|---------|------|------|
| 할인율     | 4.15 | 5.14 |
| 기대임금상승률 | 3.00 | 2.50 |

(3) 당기말과 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분              | 당기말         |             | 전기말       |           |
|------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
|                  | 증 가         | 감 소         | 증 가       | 감 소       |
| 할인율의 0.5% 변동     | (1,092,518) | 1,153,470   | (898,439) | 946,545   |
| 기대임금상승률의 0.5% 변동 | 1,162,053   | (1,110,556) | 967,603   | (926,045) |

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

16. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분   | 당기말        | 전기말        |
|-------|------------|------------|
| 유동부채  | 9,257,927  | 7,510,418  |
| 비유동부채 | 15,111,850 | 18,553,213 |
| 합 계   | 24,369,777 | 26,063,631 |

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분            | 당기말         | 전기말        |
|----------------|-------------|------------|
| 1년 이내          | 9,586,404   | 7,591,695  |
| 1년 초과 5년 이내    | 17,002,612  | 17,945,254 |
| 5년초과           | 759,368     | 1,110,959  |
| 소 계            | 27,348,384  | 26,647,908 |
| 차감 : 현재가치 조정금액 | (2,978,607) | (584,277)  |
| 합 계            | 24,369,777  | 26,063,631 |

## 17. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 513,874원의 보증보험을 제공받고 있습니다.

(2) 당사는 2007년 12월 31일자 (주)케이티와의 고객서비스(개통, AS)업무의 위수탁에 관한 협정에 따라 강원도, 충청도, 경상도 및 전라도 지역을 대상으로 개통 및 AS 용역서비스를 제공하고 있으며, 이에 대한 위탁수수료를 매월 지급받고 있습니다.

(3) 보고기간 말 현재 회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 총 3건이고 소송가액은 814,255천원입니다. 회사는 이와 관련하여 증당부채 1,300,000천원, 공탁금 912,037천원을 계상하고 있으며(주석 14참조), 이에 대한 최종결과는 보고기간말 현재로서는 알 수 없습니다.

### (4) 금융관련 약정사항

당기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 내역     | 금융기관 | 한도약정금액    | 실행금액 |
|--------|------|-----------|------|
| 당좌차월약정 | 농협은행 | 5,000,000 | -    |

18. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말과 전기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 2,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분      | 당기말       | 전기말       |
|----------|-----------|-----------|
| 보통주:     |           |           |
| 발행주식수(주) | 695,415   | 695,415   |
| 1주의금액(원) | 5,000     | 5,000     |
| 자본금(천원)  | 3,477,075 | 3,477,075 |

(2) 당기 중 회사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분       | 당기말       | 전기말       |
|-----------|-----------|-----------|
| 법정적립금(주1) | 42,218    | 42,218    |
| 이익잉여금     | 999,004   | 2,138,952 |
| 합 계       | 1,041,222 | 2,181,170 |

(주1) 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 처분내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서 (안)

|        |                                    |        |                                    |
|--------|------------------------------------|--------|------------------------------------|
| 제 17 기 | 2023년 1월 1일 부터<br>2023년 12월 31일 까지 | 제 16 기 | 2022년 1월 1일 부터<br>2022년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일  | 2024년 3월 31일                       | 처분확정일  | 2023년 3월 31일                       |

주식회사 케이티서비스남부

(단위: 천원)

| 과 목               | 제 17 기      |         | 제 16 기      |           |
|-------------------|-------------|---------|-------------|-----------|
| I. 미처분이익잉여금       |             | 999,004 |             | 2,138,952 |
| 1. 전기이월이익잉여금(결손금) | 2,138,952   |         | (2,013,983) |           |
| 2. 당기순이익          | 1,353,745   |         | 3,066,962   |           |
| 3. 순확정급여부채의 재측정요소 | (2,493,693) |         | 1,085,973   |           |
| II. 이익잉여금처분액      |             | -       |             | -         |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 |             | 999,004 |             | 2,138,952 |

20. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분                   | 당기말    | 전기말    |
|-----------------------|--------|--------|
| 기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가손익 | 19,736 | 19,736 |

(2) 당기 및 전기의 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분                | 지분상품   |        |
|--------------------|--------|--------|
|                    | 당기     | 전기     |
| 기초금액               | 19,736 | 19,736 |
| 공정가치 변동            | -      | -      |
| 공정가치 변동과 관련된 법인세효과 | -      | -      |
| 기말금액               | 19,736 | 19,736 |

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분      | 당기말     | 전기말     |
|----------|---------|---------|
| 자기주식처분손실 | 327,402 | 327,402 |

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분     | 당기          | 전기          |
|---------|-------------|-------------|
| 개통및AS수익 | 241,319,733 | 251,284,033 |
| 단말기회수수익 | 8,023,583   | 8,305,447   |
| 유선상품수익  | 14,068,111  | 13,423,302  |
| 무선상품수익  | 11,655,414  | 11,227,896  |
| 기타수익    | 15,917,787  | 17,190,089  |
| 합 계     | 290,984,628 | 301,430,767 |

(2) 당기 및 전기 중 수익의 수행의무에 따른 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분               | 당 기         | 전 기         |
|-------------------|-------------|-------------|
| 한시점에 인식하는 수익      |             |             |
| 개통및AS수익           | 241,319,733 | 251,284,033 |
| 단말기회수수익           | 8,023,583   | 8,305,447   |
| 유선상품수익            | 6,837,700   | 8,280,076   |
| 무선상품수익            | 11,655,414  | 11,227,896  |
| 기타수익              | 2,260,460   | 3,319,349   |
| 한시점에 인식하는 수익 소계   | 270,096,890 | 282,416,801 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익    |             |             |
| 유선상품수익            | 7,278,684   | 5,143,226   |
| 기타수익              | 13,609,054  | 13,870,740  |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계 | 20,887,738  | 19,013,966  |
| 합 계               | 290,984,628 | 301,430,767 |

(3) 당기말 현재 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격은 없습니다.

(4) 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기          | 전기          |
|-----|-------------|-------------|
| A 사 | 264,736,313 | 277,156,978 |



(5) 회사의 영업수익은 영업특성 상 거의 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 거의 대부분 국내에 소재하고 있습니다.

### 23. 영업비용

당기 및 전기 중 회사의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분        | 당기          | 전기          |
|------------|-------------|-------------|
| 상품매출원가     | 9,692,464   | 7,888,448   |
| 개통및A/S비용   | 107,601,855 | 111,031,995 |
| 모뎀회수및신품화   | 2,383,005   | 1,785,946   |
| 통신시설공사비용   | 10,236,394  | 11,754,912  |
| 소독방역원가     | 651,322     | 322,908     |
| 급료와임금      | 89,631,228  | 91,705,957  |
| 퇴직급여       | 7,184,610   | 6,659,360   |
| 복리후생비      | 20,679,323  | 20,735,984  |
| 업무추진비      | 2,290,666   | 2,129,465   |
| 지급임차료      | 4,826,599   | 4,582,184   |
| 판매촉진비      | 9,185,207   | 11,664,253  |
| 감가상각비      | 218,330     | 123,490     |
| 무형자산상각비    | 456,146     | 217,421     |
| 사용권자산감가상각비 | 8,813,296   | 7,907,230   |
| 차량유지비      | 5,648,413   | 5,715,656   |
| 여비교통비      | 360,280     | 446,528     |
| 교육훈련비      | 133,370     | 164,771     |
| 소모품비       | 2,013,083   | 4,918,836   |
| 지급수수료      | 3,096,660   | 4,235,914   |
| 포상비        | 822,086     | 510,893     |
| 대손상각비      | -           | 596         |
| 기타         | 2,013,222   | 2,000,706   |
| 합 계        | 287,937,559 | 296,503,453 |

## 24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 회사의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분       | 당 기     | 전 기     |
|-----------|---------|---------|
| 유형자산처분이익  | 22,746  | -       |
| 사용권자산처분이익 | 29,459  | 14,094  |
| 대손충당금환입   | 332     | 455     |
| 잡이익       | 132,038 | 274,944 |
| 합 계       | 184,575 | 289,493 |

(2) 당기 및 전기 중 회사의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분       | 당 기     | 전 기    |
|-----------|---------|--------|
| 유형자산처분손실  | 4,778   | 2      |
| 복구충당부채전입액 | 198     | -      |
| 잡손실       | 151,100 | 81,274 |
| 합 계       | 156,076 | 81,276 |

25. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 회사의 순금융수익(비용) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분                   | 당 기         | 전 기       |
|-----------------------|-------------|-----------|
| 금융수익 :                |             |           |
| 이자수익                  | 239,754     | 400,992   |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 4,414       | -         |
| 합 계                   | 244,168     | 400,992   |
| 금융비용 :                |             |           |
| 이자비용                  | -           | 275       |
| 이자비용-리스부채             | 1,435,640   | 1,216,086 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | -           | 430       |
| 합 계                   | 1,435,640   | 1,216,791 |
| 순금융수익(비용)             | (1,191,472) | (815,799) |

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분              | 당 기         | 전 기         |
|------------------|-------------|-------------|
| 유효이자율법에 따른 이자수익  |             |             |
| 상각후원가측정금융자산      | 239,754     | 400,992     |
| 기타               |             |             |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 4,414       | (430)       |
| 유효이자율법에 따른 이자비용  |             |             |
| 상각후원가측정금융부채      | -           | (275)       |
| 리스부채             | (1,435,640) | (1,216,086) |
| 합 계              | (1,191,472) | (815,799)   |

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분               | 당기        | 전기        |
|-------------------|-----------|-----------|
| 법인세부담액            | -         | 1,701,706 |
| 법인세추납액(환급액)       | 21,368    | 116,400   |
| 이연법인세 변동액(주1)     | (149,908) | (259,037) |
| ±자본에 직접 반영된 법인세비용 | 658,890   | (306,300) |
| 법인세비용             | 530,350   | 1,252,769 |
| (주1) 이연법인세 변동액    |           |           |
| 기말 순이연법인세자산       | 2,341,821 | 2,191,913 |
| 기초 순이연법인세자산       | 2,191,913 | 1,932,876 |
| 이연법인세 변동액         | (149,908) | (259,037) |

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분               | 당기        | 전기        |
|-------------------|-----------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익       | 1,884,095 | 4,319,732 |
| 적용세율에 따른 세부담액(주1) | 371,776   | 928,341   |
| 조정사항:             |           |           |
| 비공제비용             | 112,890   | 91,792    |
| 법인세추납액(환급액)       | 21,368    | 116,400   |
| 기타                | 24,316    | 116,236   |
| 소 계               | 158,574   | 324,428   |
| 법인세비용             | 530,350   | 1,252,769 |
| 유효세율(법인세비용/세전이익)  | 28.15%    | 29.00%    |

(주1) 적용세율은 법인세율(과세표준 2억원 이하 9%, 2억원 초과 200억원 이하 19%, 200억원 초과 22%)과 지방소득세(법인세분)(법인세액의 10%)를 고려하였습니다.

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

(단위: 천원)

| 구 분                | 당기      | 전기        |
|--------------------|---------|-----------|
| 자본에 직접 가감된 당기법인세 : |         |           |
| 확정급여제도 재측정요소       | 658,890 | (306,300) |

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분                     | 기초          | 당기손익      | 자본에<br>직접 반영 | 기말          |
|-------------------------|-------------|-----------|--------------|-------------|
| 미수이자                    | (776)       | (858)     | -            | (1,634)     |
| 미지급비용                   | 2,915,875   | (774,449) | -            | 2,141,426   |
| 복구충당부채                  | 9,076       | 41        | -            | 9,117       |
| 임차자산개량권                 | (8,069)     | (4,115)   | -            | (12,184)    |
| 임차자산개량권감가상각누계액          | 8,069       | 340       | -            | 8,409       |
| 공정가치 측정 금융자산            | 23,026      | -         | -            | 23,026      |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (5,288)     | -         | -            | (5,288)     |
| 기타투자자산평가이익              | (10,431)    | (922)     | -            | (11,353)    |
| 영업권                     | (454,457)   | -         | -            | (454,457)   |
| 영업권손상차손                 | 454,457     | -         | -            | 454,457     |
| 퇴직급여충당부채                | 6,212,255   | 673,930   | 658,890      | 7,545,075   |
| 퇴직연금운용자산                | (7,521,476) | (23,597)  | -            | (7,545,073) |
| 감가상각비                   | 883         | 725       | -            | 1,608       |
| 사용권자산                   | (5,172,115) | (122,704) | -            | (5,294,819) |
| 리스부채                    | 5,446,867   | (354,015) | -            | 5,092,852   |
| 업무용승용차                  | 6,301       | (1,420)   | -            | 4,881       |
| 소송충당부채                  | 271,700     | -         | -            | 271,700     |
| 지급수수료                   | 1,306       | (603)     | -            | 703         |
| 임회비(영업권)                | 7,674       | (650)     | -            | 7,024       |
| 수선비                     | 7,036       | (7,036)   | -            | -           |
| 이월결손금                   | -           | 106,351   | -            | 106,351     |
| 합 계                     | 2,191,913   | (508,982) | 658,890      | 2,341,821   |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분                     | 기초          | 당기손익      | 자본에<br>직접 반영 | 기말          |
|-------------------------|-------------|-----------|--------------|-------------|
| 미수이자                    | (219)       | (557)     | -            | (776)       |
| 미지급비용                   | 1,815,880   | 1,099,995 | -            | 2,915,875   |
| 복구충당부채                  | 9,554       | (478)     | -            | 9,076       |
| 임차자산개량권                 | (8,494)     | 425       | -            | (8,069)     |
| 임차자산개량권감가상각누계액          | 8,494       | (425)     | -            | 8,069       |
| 공정가치 측정 금융자산            | 24,238      | (1,212)   | -            | 23,026      |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (5,566)     | 278       | -            | (5,288)     |
| 기타투자자산평가이익              | (11,075)    | 644       | -            | (10,431)    |
| 영업권                     | (478,376)   | 23,919    | -            | (454,457)   |
| 영업권손상차손                 | 478,376     | (23,919)  | -            | 454,457     |
| 퇴직급여충당부채                | 6,508,899   | 31,533    | (328,177)    | 6,212,255   |
| 퇴직연금운용자산                | (7,010,511) | (532,842) | 21,877       | (7,521,476) |
| 감가상각비                   | 823         | 60        | -            | 883         |
| 사용권자산                   | (4,865,034) | (307,081) | -            | (5,172,115) |
| 리스부채                    | 5,104,254   | 342,613   | -            | 5,446,867   |
| 업무용승용차                  | 7,698       | (1,397)   | -            | 6,301       |
| 소송충당부채                  | -           | 271,700   | -            | 271,700     |
| 지급수수료                   | -           | 1,306     | -            | 1,306       |
| 입회비(영업권)                | -           | 7,674     | -            | 7,674       |
| 수선비                     | -           | 7,036     | -            | 7,036       |
| 이월결손금                   | 353,935     | (353,935) | -            | -           |
| 합 계                     | 1,932,876   | 565,337   | (306,300)    | 2,191,913   |

당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산에 대한 측정세율은 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

## 27. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 보통주기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

| 구 분               | 당기            | 전기            |
|-------------------|---------------|---------------|
| 보통주이익(단위:원)       | 1,353,744,766 | 3,066,961,958 |
| 가중평균보통유통주식수(단위:주) | 695,415       | 695,415       |
| 기본주당순이익(단위:원)     | 1,947         | 4,410         |

(2) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동내역은 없습니다.

## 28. 영업에서 창출된 현금

(1) 당기 및 전기 중 회사의 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분                    | 당기           | 전기         |
|------------------------|--------------|------------|
| 1. 당기순이익               | 1,353,745    | 3,066,962  |
| 2. 조정항목                | 16,278,975   | 16,312,504 |
| 대손상각비                  | -            | 596        |
| 퇴직급여                   | 5,116,942    | 4,709,745  |
| 감가상각비                  | 218,330      | 123,490    |
| 무형자산상각비                | 456,146      | 217,421    |
| 사용권자산상각비               | 8,813,296    | 7,907,230  |
| 이자비용                   | 1,435,640    | 1,216,361  |
| 유형자산처분손실               | 4,778        | 2          |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실  | -            | 430        |
| 이자수익                   | (239,754)    | (400,992)  |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익  | (4,414)      | -          |
| 유형자산처분이익               | (22,746)     | -          |
| 사용권자산처분이익              | (29,459)     | (14,094)   |
| 대손충당금환입                | (332)        | (455)      |
| 충당부채전입액                | 198          | 1,300,000  |
| 법인세비용                  | 530,350      | 1,252,770  |
| 3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | (15,039,665) | (513,692)  |
| 매출채권의 감소(증가)           | (436,687)    | 1,693,990  |
| 미수금의 감소(증가)            | 5,190        | (313)      |
| 선급금의 증가                | (3,184,259)  | (110)      |
| 선급비용의 감소(증가)           | 64,800       | (170,227)  |
| 상품의 증가                 | (468,761)    | (595,896)  |



|                       |             |              |
|-----------------------|-------------|--------------|
| 기타보증금의 증가             | (912,640)   | -            |
| 매입채무의 증가(감소)          | (609,292)   | 949,796      |
| 미지급금의 증가(감소)          | (892,599)   | 2,247,631    |
| 미지급비용의 증가(감소)         | (3,196,836) | 5,510,829    |
| 선수금의 증가               | 2,282       | 8,697        |
| 예수금의 증가               | 214,702     | 192,690      |
| 확정급여채무의 증가(감소)        | (625,565)   | 49,221       |
| 사외적립자산의 증가            | (5,000,000) | (10,400,000) |
| 4. 영업에서 창출된 현금(1+2+3) | 2,593,055   | 18,865,774   |

(2) 당기 및 전기 중 발생한 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분              | 당기        | 전기         |
|------------------|-----------|------------|
| 리스부채 유동성 대체      | 1,747,509 | 443,673    |
| 사용권자산 및 리스부채의 증가 | 6,982,682 | 10,526,306 |
| 선금금의 사용권자산 대체    | 2,874,520 | -          |

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분  | 기초         | 리스부채 증가   | 현금흐름        | 기타변동    | 기말         |
|------|------------|-----------|-------------|---------|------------|
| 리스부채 | 26,063,631 | 6,982,682 | (9,623,551) | 947,015 | 24,369,777 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분  | 기초         | 리스부채 증가    | 현금흐름        | 기타변동      | 기말         |
|------|------------|------------|-------------|-----------|------------|
| 리스부채 | 23,203,225 | 10,526,306 | (8,881,987) | 1,216,087 | 26,063,631 |

29. 부문별 보고

(1) 회사는 영업수익을 창출하는 용역의 성격 등을 고려하여 회사 전체를 단일의 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 회사의 매출은 모두 국내로 한정되어 있어 지역별 영업수익 내역은 생략하였습니다.

### 30. 특수관계자거래

#### (1) 지배·종속기업 및 관계기업및공동기업투자

당기말 현재 회사의 지배·종속기업 및 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분           | 회사명  |
|---------------|--|
| 지배기업(최상위지배기업) | (주)케이티   |
| 기타특수관계자       | 케이티텔레캅(주), (주)케이티씨에스, (주)케이티커머스<br>(주)케이티스카이라이프, (주)케이티서비스북부, (주)스마트로,<br>케이티링크스(주), (주)케이티디에스, (주)케이티에스테이트,<br>비씨카드(주), 케이티아이에스(주), (주)케이티엠앤에스,<br>(주)나스미디어, (주)케이티엔지니어링, 이니텍(주),<br>(주)케이뱅크, (주)케이에이치에스, (주)지니뮤직<br>(주)에이치씨엔, (주)케이티스포츠투, (주)케이티클라우드 등 |

(2) 특수관계회사와의 거래

1) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분           | 회사의 명칭       | 영업수익        | 기타수익  | 영업비용       |
|---------------|--------------|-------------|-------|------------|
| 지배기업(최상위지배기업) | (주)케이티       | 264,736,313 | -     | 12,214,744 |
| 기타특수관계자       | 케이티텔레캅(주)    | 6,162,445   | 900   | 6,344      |
|               | (주)케이티씨에스    | 10,260      | -     | 249,628    |
|               | (주)케이티커머스    | 10,717      | -     | 20,036,250 |
|               | (주)케이티스카이라이프 | 472         | -     | -          |
|               | (주)케이티서비스북부  | 340,600     | 5,716 | 689,144    |
|               | (주)스마트로      | 235,012     | -     | 18,544     |
|               | (주)케이티디에스    | 10,536      | -     | 840,017    |
|               | (주)케이티에스테이트  | 91,639      | -     | 1,142,396  |
|               | 비씨카드(주)      | -           | -     | 432        |
|               | 케이티아이에스(주)   | 441         | -     | 2,818      |
|               | (주)케이티엠앤에스   | 28,380      | -     | 5,700      |
|               | (주)케이에이치에스   | 6,652       | -     | -          |
|               | (주)케이티클라우드   | -           | -     | 9,496      |
|               | (주)케이티엠모바일   | -           | -     | 24,427     |
| 합 계           |              | 271,633,467 | 6,616 | 35,239,940 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분           | 회사의 명칭       | 영업수익        | 기타수익  | 영업비용       |
|---------------|--------------|-------------|-------|------------|
| 지배기업(최상위지배기업) | (주)케이티       | 277,156,978 | -     | 12,583,967 |
| 기타특수관계자       | 케이티텔레캅(주)    | 9,608,793   | -     | 8,468      |
|               | (주)케이티씨에스    | 47,310      | -     | 194,670    |
|               | (주)케이티커머스    | 67,110      | -     | 26,325,723 |
|               | (주)케이티스카이라이프 | 1,470       | -     | -          |
|               | (주)케이티서비스북부  | 361,348     | -     | 348,814    |
|               | (주)스마트로      | 342,822     | -     | 14,303     |
|               | 케이티링커스(주)    | 250         | -     | -          |
|               | (주)케이티디에스    | 9,646       | -     | 408,008    |
|               | (주)케이티에스테이트  | 83,921      | -     | 1,952,391  |
|               | 비씨카드(주)      | -           | -     | 235        |
|               | 케이티스(주)      | 136         | -     | -          |
|               | (주)케이티엠앤에스   | 2,520       | -     | 8,400      |
|               | (주)나스미디어     | 3,480       | -     | -          |
|               | (주)케이티엔지니어링  | 14,214      | -     | 16,307     |
|               | 이니텍(주)       | 1,740       | -     | -          |
|               | (주)케이뱅크      | 31,000      | -     | -          |
|               | (주)케이에이치에스   | 5,738       | -     | -          |
|               | (주)지니뮤직      | 1,080       | -     | -          |
|               | (주)에이치씨엔     | 21,760      | -     | -          |
|               | (주)케이티스포츠    | 2,026       | -     | -          |
| (주)케이티클라우드    | -            | -           | 5,430 |            |
| 합 계           |              | 287,763,342 | -     | 41,866,716 |

2) 당기말과 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분           | 회사의 명칭    | 채권         |         | 채무        |         |
|---------------|-----------|------------|---------|-----------|---------|
|               |           | 매출채권       | 기타채권    | 매입채무      | 기타채무    |
| 지배기업(최상위지배기업) | ㈜케이티      | 25,047,349 | 87,000  | -         | 9,389   |
| 기타특수관계자       | 케이티텔레캅(주) | 539,073    | -       | -         | -       |
|               | ㈜스마트로     | 14,563     | -       | -         | -       |
|               | 케이티커머스(주) | 287        | -       | 1,654,862 | 590,875 |
|               | ㈜케이티에스테이트 | 17,176     | 344,395 | -         | 2,674   |
|               | ㈜케이티서비스북부 | 3,839      | 3,144   | -         | 53,568  |
|               | 케이티디에스    | 2,634      | -       | -         | -       |
| 합 계           |           | 25,624,921 | 434,539 | 1,654,862 | 656,506 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분           | 회사의 명칭    | 채권         |         | 채무        |           |
|---------------|-----------|------------|---------|-----------|-----------|
|               |           | 매출채권       | 기타채권    | 매입채무      | 기타채무      |
| 지배기업(최상위지배기업) | ㈜케이티      | 22,717,617 | 87,000  | -         | 1,200     |
| 기타특수관계자       | 케이티텔레캅(주) | 2,486,507  | -       | -         | 231       |
|               | ㈜스마트로     | 17,374     | -       | -         | 939       |
|               | 케이티커머스(주) | 170        | -       | 2,566,164 | 1,831,730 |
|               | ㈜케이티에스테이트 | 30,937     | 344,395 | -         | 3,949     |
|               | ㈜나스미디어    | 290        | -       | -         | -         |
|               | ㈜케이티서비스북부 | 12,970     | -       | 7,485     | 34,004    |
|               | ㈜케이뱅크은행   | 2,800      | -       | -         | -         |
|               | ㈜케이티씨에스   | 16,183     | -       | -         | 833       |
|               | 비씨카드(주)   | 281        | -       | -         | -         |
|               | 이니텍(주)    | 290        | -       | -         | -         |
|               | ㈜케이에이치에스  | 323        | -       | -         | -         |
| 합 계           |           | 25,285,742 | 431,395 | 2,573,649 | 1,872,886 |

3) 당기말과 전기말 현재 회사의 특수관계자에 대한 사용권자산 및 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분           | 회사의 명칭      | 당기말       |           | 전기말       |           |
|---------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|               |             | 사용권자산     | 리스부채      | 사용권자산     | 리스부채      |
| 지배기업(최상위지배기업) | (주)케이티      | 3,604,082 | 3,975,670 | 5,831,218 | 5,910,971 |
| 기타특수관계자       | (주)케이티에스테이트 | 1,762,180 | 1,936,197 | 2,139,813 | 2,249,478 |
| 합 계           |             | 5,366,262 | 5,911,867 | 7,971,031 | 8,160,449 |

4) 회사의 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분  | 당기        | 전기        |
|------|-----------|-----------|
| 당기급여 | 966,223   | 919,236   |
| 퇴직급여 | 180,161   | 152,025   |
| 합 계  | 1,146,384 | 1,071,261 |

## 31. 재무위험관리

### (1) 재무위험요소

회사는 자산, 부채 및 예상거래에 영향을 미치는 이자율, 시장 가격 등의 변동에 따른 위험에 노출되어 있습니다. 재무위험 관리의 목적은 영업활동 및 재무활동에 있어 이러한 시장위험을 통제하는데 있습니다. 위험평가에 근거하여 선택적인 파생 또는 비파생 위험회피수단을 이러한 목적에 사용하고 있습니다. 또한 거래상대방의 신용도에 따라 위험노출에 대한 상대적, 절대적 금액의 설정을 통해 금융상품의 신용위험을 관리하고 있습니다.

회사의 재무정책은 중장기적으로 수립되며 이사회에 매년 보고되고 있습니다. 회사의 자금담당은 재무정책의 수행 및 지속적인 위험관리를 책임지고 있으며, 특정거래의 심각성 및 현재 위험노출금액 등을 주기적으로 보고하고 있습니다. 회사의 자금담당은 효과적인 시장위험의 관리를 주요업무로 다루고 있으며, 시장 상황에 따른 효과의 추정을 위해 여러가지 시장 상황을 고려하고 있습니다.

#### 1) 시장위험

회사의 시장위험 관리는 회사의 수익에 대한 위험을 최소화할 수 있도록 그 노출정도를 관리하는 데에 있습니다. 시장위험은 이자율 및 기타 시장 요소의 움직임에 대해 회사가 보유한 포트폴리오의 수익이나 가치가 감소할 위험을 의미합니다.

민감도는 각 위험 유형에 따른 시장 상황을 관측하는 방법으로 측정되었습니다. 이자율, 환율 및 기타가격의 변동에 대해 시장의 특성을 고려한 합리적인 변동범위를 판단하였으며 위험변수의 변동률이 안정적인 경우 결정된 변동 범위를 수정하지 않았습니다. 이러한 분석에서는 희박하거나 '최악의 상황' 시나리오 또는 '위기상황' 분석은 포함하지 않았습니다.



### 가. 외환위험

회사는 외화금액을 보유하고 있지 않으므로 당기말 현재 환율의 변동이 회사의 손익에 미치는 영향이 존재하지 않습니다.

### 나. 가격위험

회사는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지 않으므로 당기말 현재 지분상품의 가격변동이 회사의 손익변동에 미치는 효과는 없습니다.

### 다. 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

회사는 현재 사채 및 차입금을 보유하고 있지 않으므로 당기말 현재 현금흐름 및 공정가치 변동이 회사의 손익에 미치는 영향이 존재하지 않습니다.

### 2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 AA- 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

### 3) 유동성위험

회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 이를 위하여 회사는 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액이며 재무상대표의 금액과 다를 수 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분       | 1년 이하      | 1년 초과~5년 이하 | 5년 초과   | 합계         |
|-----------|------------|-------------|---------|------------|
| 매입채무및기타채무 | 33,021,054 | -           | -       | 33,021,054 |
| 리스부채      | 9,586,404  | 17,002,612  | 759,368 | 27,348,384 |
| 합 계       | 42,607,458 | 17,002,612  | 759,368 | 60,369,438 |

## (2) 자본관리에 대한 공시

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사의 자본구조는 차입금을 포함하는 부채, 현금 및 현금성자산, 주주에 귀속하는 자본으로 구성되어 있습니다. 회사의 자금담당은 수시로 자본구조를 검토하고 있으며, 이러한 검토의 일환으로써 회사는 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험성을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분  | 당기말        | 전기말        |
|------|------------|------------|
| 부채   | 58,745,435 | 66,479,322 |
| 자본   | 12,830,852 | 13,970,800 |
| 부채비율 | 458%       | 476%       |

회사는 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비용은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상대표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산이 총차입금을 초과하여 자본조달비율을 산출하지 아니하였습니다.

(3) 금융자산의 공정가치

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 회사의 금융상품은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 구 분                | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3    | 합 계     |
|--------------------|------|------|---------|---------|
| 금융자산               |      |      |         |         |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산   | -    | -    | 188,803 | 188,803 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | -    | -    | 241,464 | 241,464 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구 분                | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3    | 합 계     |
|--------------------|------|------|---------|---------|
| 금융자산               |      |      |         |         |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산   | -    | -    | 184,390 | 184,390 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | -    | -    | 241,464 | 241,464 |

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

## 2) 반복적인 공정가치 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기 중 회사의 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분              | 기초      | 취득(처분) | 평가    |        | 기말      |
|------------------|---------|--------|-------|--------|---------|
|                  |         |        | 당기손익  | 기타포괄손익 |         |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 184,390 | -      | 4,413 | -      | 188,803 |
| 기타포괄-공정가치측정 금융자산 | 241,464 | -      | -     | -      | 241,464 |
| 합 계              | 425,854 | -      | 4,413 | -      | 430,267 |

### 3) 가치평가기법

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대하여 다음의 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

| 구 분     | 공정가치    | 가치평가기법   | 관측가능하지 않은 투입변수 | 적용률             | 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성 |
|---------|---------|----------|----------------|-----------------|---------------------------------|
| 공제조합출자금 | 188,803 | 순자산가치법   | -              | -               | -                               |
| 비상장주식   | 241,464 | 할인된 현금흐름 | 장기성장률          | 0%              | 성장률 상승(하락)에 따라 공정가치 상승(하락)      |
|         |         |          | 가중평균자본비용       | 8.94%<br>13.27% | 할인율 상승(하락)에 따라 공정가치 하락(상승)      |

### 32. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2024년 2월 14일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |                |    |               |    |
|-----------|----------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 케이티서비스 남부 |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일  | 부터 | 2023년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\\<br>인원수 및 시간 | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |    |             |     |             |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계 |     |     |
|-------------------------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-----|-----|
|                         |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |     |                           |    |                       |    |    |     |     |
|                         | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기 | 당기          | 전기  | 당기          | 전기  | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기 | 전기  |     |
| 투입 인원수                  | -                      | -  | 2                | 1  | 3           | 3   | 2           | 2   | -                         | 1  | -                     | -  | 7  | 7   |     |
| 투입시<br>간                | 분·반기검토                 | -  | -                | -  | -           | -   | -           | -   | -                         | -  | -                     | -  | -  | -   |     |
|                         | 감사                     | -  | -                | 32 | 26          | 278 | 156         | 200 | 165                       | -  | 1                     | -  | -  | 510 | 348 |
|                         | 합계                     | -  | -                | 32 | 26          | 278 | 156         | 200 | 165                       | -  | 1                     | -  | -  | 510 | 348 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                        | 내 역                        |  |        |   |     |       |              |         |
|----------------------------|----------------------------|--|--------|---|-----|-------|--------------|---------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계)         | 수행시기                       | 2023.11.21 ~ 2023.11.21  |        |   |     | 1     | 일            |         |
|                            | 주요내용                       | 재무제표 감사계획 수립, 감사수행에 있어서의 중요성금액 결정, 유의적 계정 및공시 식별, 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가 |        |   |     |       |              |         |
| 현장감사<br>주요내용               | 수행시기                       |  | 투입인원   |   |     |       | 주요 감사업무 수행내용 |         |
|                            |                            |  | 상주     |   | 비상주 |       |              |         |
|                            | 2023.12.15<br>~ 2023.12.17 | 3  | 일      | 3 | 명   | 2     | 명            | 중간감사 수행 |
| 2024.01.15<br>~ 2024.01.17 | 3                          | 일  | 3      | 명 | 2   | 명     | 기말 입증감사 절차   |         |
| 재고자산실사(입회)                 | 실사(입회)시기                   | 2024.01.04   |        |   |     | 1     | 일            |         |
|                            | 실사(입회)장소                   | KT 인재개발원 본관 5층   |        |   |     |       |              |         |
|                            | 실사(입회)대상                   | 회사 보유 재고자산   |        |   |     |       |              |         |
| 금융자산실사(입회)                 | 실사(입회)시기                   | -  |        |   |     | -     | 일            |         |
|                            | 실사(입회)장소                   | -  |        |   |     |       |              |         |
|                            | 실사(입회)대상                   | 실사 대상 금융자산 없음  |        |   |     |       |              |         |
| 외부조회                       | 금융거래조회                     | ○  | 채권채무조회 |   | ○   | 변호사조회 | ○            |         |
|                            | 기타조회                       | -  |        |   |     |       |              |         |
| 지배기구와의                     | 커뮤니케이션 횟수                  | 1  | 회      |   |     |       |              |         |

|          |          |            |   |   |
|----------|----------|------------|---|---|
| 커뮤니케이션   | 수행시기     | 2024.01.03 |   |   |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | -          |   |   |
|          | 수행시기     | -          | - | 일 |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자   | 방식   | 주요 논의 내용   |
|----|---------------|---|------|--|
| 1  | 2022년 12월 23일 | 회사: 감사, 대표이사 등 3인<br>감사인: 업무수행이사, 담당회계사<br>2인 | 서면회의 | - 감사인의 독립성, 책임<br>- 중간감사 진행 경과<br>- 기말감사 일정 및 고려사항 |
| 2  | 2023년 02월 28일 | 회사: 감사, 대표이사 등 3인<br>감사인: 업무수행이사, 담당회계사<br>2인 | 서면회의 | - 기말감사 업무 수행경과                                     |