

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	84

주식회사 케이티서비스북부

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 16 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티서비스북부
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이티서비스북부(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 그러한위험에 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 계속기업전체의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2024년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이티서비스북부

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 케이티서비스북부 대표이사 진근하

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 동작구 보라매로5길 35(신대방동) 파크스퀘어8층
(전 화) 02-750-0724

재 무 상 태 표

제 17 기 2023년 12월 31일 현재

제 16 기 2022년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 케이티서비스북부

과 목	주석	제 17 기말	제 16 기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		27,377,132,852	29,315,787,966
현금및현금성자산	4, 28	862,236,802	3,673,360,735
매출채권및기타채권	4, 6, 30, 31	24,738,773,371	23,841,580,893
재고자산	8	1,624,591,500	1,280,331,000
기타금융자산	4, 5, 7, 31	-	150,000,000
당기법인세자산		47,923,059	-
기타유동자산	9	103,608,120	370,515,338
Ⅱ. 비유동자산		36,382,775,543	45,357,646,384
기타금융자산	4, 5, 7, 31	3,611,616,454	3,423,393,688
유형자산	10	1,366,370,963	1,712,313,895
무형자산	11	752,617,381	609,044,661
사용권자산	12	21,050,868,062	27,548,954,168
순확정급여자산	15	7,586,998,332	9,789,162,451
이연법인세자산	26	2,014,304,351	2,274,777,521
자 산 총 계		63,759,908,395	74,673,434,350
부 채			
Ⅰ. 유동부채		40,443,717,661	46,297,581,400
기타채무	4, 13, 30, 31	24,330,394,433	27,922,953,100
기타유동부채	9	7,137,491,152	8,020,517,678
당기법인세부채	26	-	450,486,755
리스부채	4, 16, 28, 31	8,975,832,076	9,903,623,867
Ⅱ. 비유동부채		14,916,242,573	19,521,999,272
기타비유동부채		918,675,876	-
복구충당부채	14	263,345,236	252,482,910
리스부채	4, 16, 28, 31	13,734,221,461	19,269,516,362
부 채 총 계		55,359,960,234	65,819,580,672
자 본			
Ⅰ. 자본금	18	3,536,425,000	3,536,425,000
Ⅱ. 주식발행초과금	18	6,724,062,675	6,724,062,675
Ⅲ. 결손금	19	(1,596,413,501)	(1,142,363,504)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	20	114,283,547	114,139,067
Ⅴ. 기타자본구성요소	21	(378,409,560)	(378,409,560)
자 본 총 계		8,399,948,161	8,853,853,678
부채와 자본총계		63,759,908,395	74,673,434,350

주석 참조

손 익 계 산 서

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티서비스북부

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17 기		제 16 기	
I. 영업수익	22, 29, 30		241,791,782,015		251,851,552,301
II. 영업비용	23, 30		238,671,689,593		246,244,504,415
III. 영업이익			3,120,092,422		5,607,047,886
IV. 기타손익	24		186,865,946		433,272,023
기타수익		324,464,092		450,872,862	
기타비용		137,598,146		17,600,839	
V. 금융손익	25		(1,231,669,767)		(1,162,430,457)
금융수익		87,994,404		183,548,159	
금융비용		1,319,664,171		1,345,978,616	
VI. 법인세비용차감전순이익			2,075,288,601		4,877,889,452
VII. 법인세비용	26		862,863,769		1,651,122,617
VIII. 당기순이익			1,212,424,832		3,226,766,835
IX. 주당이익	27		1,714		4,562

주석 참조

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 케이티서비스북부

(단위 : 원)

과 목	주식	제 17 기		제 16 기	
I. 당기순이익			1,212,424,832		3,226,766,835
II. 기타포괄이익(손실)			(1,666,330,349)		290,661,052
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	15	(1,666,474,829)		289,216,254	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	26	144,480		1,444,798	
III. 당기총포괄이익			(453,905,517)		3,517,427,887

주식 참조

자 본 변 동 표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티서비스북부

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이월결손금	총 계
2022.1.1(보고금액)	3,536,425,000	6,724,062,675	(378,409,560)	112,694,269	(4,658,346,593)	5,336,425,791
전기순이익	-	-	-	-	3,226,766,835	3,226,766,835
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	289,216,254	289,216,254
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	1,444,798	-	1,444,798
2022.12.31(전기말)	3,536,425,000	6,724,062,675	(378,409,560)	114,139,067	(1,142,363,504)	8,853,853,678
2023.1.1(보고금액)	3,536,425,000	6,724,062,675	(378,409,560)	114,139,067	(1,142,363,504)	8,853,853,678
당기순이익	-	-	-	-	1,212,424,832	1,212,424,832
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,666,474,829)	(1,666,474,829)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	144,480	-	144,480
2023.12.31(당기말)	3,536,425,000	6,724,062,675	(378,409,560)	114,283,547	(1,596,413,501)	8,399,948,161

주석 참조

현금흐름표

제 17 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 16 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티서비스북부

(단위 : 원)

과 목	주석	제 17 기	제 16 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,289,464,531	12,919,863,229
1. 영업에서 창출된 현금흐름	28	9,191,119,751	14,277,814,583
당기순이익		1,212,424,832	3,226,766,835
조정		17,900,947,882	18,718,673,253
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(9,922,252,963)	(7,667,625,505)
2. 이자수취		84,646,166	180,335,313
3. 이자지급		(1,319,664,171)	(1,345,961,746)
4. 배당금의 수취	25	540,000	1,188,000
5. 법인세 납부		(667,177,215)	(193,512,921)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(645,644,482)	(1,320,223,581)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		829,758,558	886,817,390
장기대여금의 감소		582,660,130	578,662,590
보증금의 감소		185,500,000	308,154,800
유형자산의 처분		11,598,428	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		50,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,475,403,040)	(2,207,040,971)
장기대여금의 증가		694,000,000	496,000,000
보증금의 증가		160,000,000	192,600,000
유형자산의 취득	10	272,903,040	1,294,840,971
무형자산의 취득	11	348,500,000	223,600,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(9,454,943,982)	(8,468,483,343)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		11,990,000,000	5,910,000,000
차입금의 증가		11,990,000,000	5,910,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(21,444,943,982)	(14,378,483,343)
차입금의 감소		11,990,000,000	5,910,000,000
리스부채의 감소	28	9,454,943,982	8,468,483,343
IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II+III)		(2,811,123,933)	3,131,156,305
V. 기초의 현금및현금성자산		3,673,360,735	542,204,430
VI. 기말의 현금및현금성자산	4	862,236,802	3,673,360,735

주석 참조

주석

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

주식회사 케이티서비스북부

1. 회사의 개요

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

회사의 설립시 자본금은 1,000,000천원이었으나 2015년 6월 30일에 주식회사 아이티에스 서부, 주식회사 아이티씨에스남부와 흡수합병을 통해 자본금이 3,536,425천원으로 증가 하였습니다. 회사는 동 일자를 기준일로 하여 사명을 주식회사 아이티에스북부에서 주식회사 케이티서비스북부로 변경하였습니다.

당기말 현재 주요 보통주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	보통주식수(주)	지분율(%)
(주)케이티	476,094	67.3
주식회사 성호넷	22,679	3.2
기타	208,512	29.5
합 계	707,285	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1112호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계 정책을 공시하도록 요구하고, 회사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 금융부채 정의 중 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하고 있습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스 및 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정-국제조세개혁-필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다. 이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

회사는 동 제·개정사항이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시' 가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식 하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

2.2 현금및현금성자산

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

제3자와의 계약상 사용이 제한된 예금은 그러한 제한이 예금을 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 사용이 제한된 예금에 대한 계약상 제약은 주석 5에 설명되어 있습니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 회사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

2.3 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화와 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 보고기간 후 12개월 이내에 이루어질 것으로 예상되는 경우에는 유동자산으로 분류하며, 이외의 경우 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

2.4 금융상품

금융자산 및 금융부채는 회사가 계약의 당사자가 되는 때에 회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융 자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 최소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 미래현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의

상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이

- 나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25참고). 공정가치는 주석 31에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정 됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재시장상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

3-1) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 채무적 필요성에 대한 회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다.

금융보증계약의 경우 회사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(2) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다(주석 25 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

회사는 회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채 (또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

2.5 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 미착품 (개별법)을 제외한 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매 비용을 차감한 금액입니다.

2.7 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	내용연수
차 량 운 반 구	4 년
공 구 와 기 구	4 년
비 품	4 년

매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우, 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

2.8 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로, 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산 상각에 사용되는 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년

2.9 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.10 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 보고기간 후 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

2.11 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생된 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가와 순이자비용(또는 순이자수익)은 판매비와관리비로 인식하고있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2.12 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.14 자본금

보통주는 자본으로 분류하고 있으며, 신주 및 주식선택권의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

회사가 회사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.15 리스

1) 리스이용자

회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 회사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며 회사는 이러한 리스에 대하여 다른체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재 이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 회사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스개시일에 리스부채의 측정치에 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 측정
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

회사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

회사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만 리스료의 변동이 변동이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

회사는 사용권자산이 손상되었는지를 판단하고 식별되는 손상차손을 회계처리하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용합니다.

회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 회사는 차량에 한해 비리스요소인 보험료를 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 선택하였습니다.

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 별도계약으로 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.

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 제1109호의 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.

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스제공자는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

2.16 수익인식

(1) 수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공 등에 대하여 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세 등을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

(2) 회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

1) 개통AS수익

회사는 고객이 전화/인터넷/TV 등 사용을 위해 케이티에 접수한 개통 및 AS에 대한 용역을 수행하고 준공이 완료 되었을때 수익을 인식합니다. 매년 케이티와의 계약에 의한 협의된 가격을 기준으로 거래가격이 결정됩니다.

2) 단말기회수수익

회사는 고객이 사용중인 인터넷/TV등에 대한 해지 신청으로 고객으로부터 회수되는모뎀/STB 등을 케이티에 반납하는 시점에 단말기회수용역에 대한 수익을 인식합니다.매년 케이티와의 계약에 의한 협의된 가격을 기준으로 거래가격이 결정됩니다.

3) 유선상품수익

회사는 고객에게 유선 상품을 판매 하고 그에 따른 모집에 대한 수수료와 기존 고객의 유지에 대한 수수료를 케이티 영업정책으로 책정된 거래가격으로 수익을 인식합니다.

4) 무선상품수익

회사는 고객에게 무선상품을 판매 하고 고객이 납부한 통신비 요금에 대한 수수료를 케이티 영업정책으로 책정된 거래가격으로 수익을 인식합니다. 또한 고객이 납부한 휴대폰단말기에 대한 요금을 케이티를 통하여 수취하고 수익을 인식합니다.

5) 기타수익

회사는 개통,AS와 연계된 품질개선공사, 공중선정비, 이너텔 등 공사와 입찰 수주에 따른 공사 등을 수행하고 있습니다. 개통, AS와 연계된 공사는 고객에게 개통AS 용역을 제공하고 준공이 완료되는 시점에 수익으로 인식하고, 입찰 수주에 따른 공사는 준공완료 시점에 수익을 인식합니다. 개통,AS 관련 공사는 케이티와의 계약을 통하여 협의된 가격을 기준으로 거래가격이 결정되고, 입찰 수주에 따른 공사는 낙찰 가격을 기준으로 거래가격이 결정됩니다.

2.17 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 않습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고 기간 말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 한편, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 범적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 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.

2.18 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 회계적 추정 및 판단

주석 2에 기술된 회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

3.1 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.2 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 회사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

(1) 사업모형평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 회사는 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

(2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 회사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

3.2 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요원천은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

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 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

순확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 순확정급여부채를 결정하는데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다.

회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 순확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 퇴직급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 순확정급여부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 순확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(3) 유형자산 내용연수

회사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있으며, 필요한 경우 유형자산의 내용연수를 조정하고 있습니다. 내용연수의 재검토로 인하여 당해 유형자산들의 추정내용연수가 변경하는 경우, 재무제표상 유형자산의 장부금액과 향후 인식할 감가상각비에 영향을 줄 것입니다.

(4) 리스기간 및 할인율

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스채를 결정하는데 사용되는 가정은 리스기간과 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 리스부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다.

4. 범주별 금융상품

당기말 및 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	862,237	-	-	862,237
매출채권및기타채권	24,738,773	-	-	24,738,773
기타금융자산	3,061,802	193,144	356,670	3,611,616
합 계	28,662,812	193,144	356,670	29,212,626

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	3,673,361	-	-	3,673,361
매출채권및기타채권	23,841,581	-	-	23,841,581
기타금융자산	2,975,963	240,761	356,670	3,573,394
합 계	30,490,905	240,761	356,670	31,088,336

(2) 금융부채

1) 당기말과 전기말 현재 회사의 상각후원가측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융부채		
기타채무	24,330,394	27,922,953
리스부채	22,710,054	29,173,140
합 계	47,040,448	57,096,093

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융상품 종류	당기말	전기말	제한내역
기타금융자산	정기예적금(주1)	150,000	150,000	질권설정
	공제조합출자금(주2)	143,144	140,761	담보제공
합 계		293,144	290,761	

(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 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	채권액	손실충당금	장부가액
매출채권	24,721,952	-	24,721,952
미수금	15,284	-	15,284
미수수익	1,537	-	1,537
합 계	24,738,773	-	24,738,773

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	채권액	손실충당금	장부가액
매출채권	23,826,026	-	23,826,026
미수금	14,443	-	14,443
미수수익	1,112	-	1,112
합 계	23,841,581	-	23,841,581

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

7. 기타금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산	3,061,802	2,975,963
당기손익-공정가치측정금융자산	193,144	240,761
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	356,670	356,670
합 계	3,611,616	3,573,394
차감: 비유동항목	(3,611,616)	(3,423,394)
유동성기타금융자산 합계	-	150,000

(2) 상각후원가측정금융자산

당기말과 전기말 현재 회사의 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품	-	150,000
장기금융상품	150,000	-
장기대여금	1,445,192	1,333,852
보증금	1,466,610	1,492,111
합 계	3,061,802	2,975,963

(3) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정보통신공제조합출자금	92,079	89,926
전기공사공제조합출자금	50,000	100,000
전문건설공제조합출자금	51,065	50,835
합 계	193,144	240,761

상기 정보통신공제조합출자금 및 전문건설공제조합출자금은 해당 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	356,670	356,670

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	1,624,592	-	1,624,592	1,280,331	-	1,280,331

9. 기타자산 및 기타부채

당기말과 전기말 현재 회사의 기타자산 및 기타부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자산		
선금금	103,608	370,515
차감: 비유동항목	-	-
유동성기타자산 합계	103,608	370,515
기타부채		
선수금	1,016,237	1,960,766
예수금	1,608,451	1,358,863
부가세예수금	4,512,803	4,700,889
기타장기종업원급여부채	918,676	-
차감: 비유동항목	(918,676)	-
유동성기타부채 합계	7,137,491	8,020,518

10. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	20,477	105,150	(428)	(29,628)	95,571
공구와기구	154,681	54,849	(196)	(64,317)	145,017
비품	1,537,156	42,142	(230)	(453,285)	1,125,783
합 계	1,712,314	202,141	(854)	(547,230)	1,366,371

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	22,487	14,210	(20)	(16,200)	20,477
공구와기구	110,001	107,573	-	(62,893)	154,681
비품	501,608	1,298,713	-	(263,165)	1,537,156
합 계	634,096	1,420,496	(20)	(342,258)	1,712,314

11. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	감가상각비	기말장부가액
소프트웨어	609,045	348,499	(204,927)	752,617

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부가액	취 득	감가상각비	기말장부가액
소프트웨어	572,795	223,600	(187,350)	609,045

12. 사용권자산

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	25,015,769	21,321,421	46,337,190
감가상각누계액	(13,325,867)	(11,960,455)	(25,286,322)
장부금액	11,689,902	9,360,966	21,050,868

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득금액	25,205,501	22,310,581	47,516,082
감가상각누계액	(10,270,097)	(9,697,031)	(19,967,128)
장부금액	14,935,404	12,613,550	27,548,954

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	14,935,404	12,613,550	27,548,954
취득액	1,188,090	1,363,184	2,551,274
감가상각비	(3,980,480)	(5,578,888)	(9,559,368)
중도해지	(495,731)	(22,639)	(518,370)
기타	42,619	985,759	1,028,378
기말금액	11,689,902	9,360,966	21,050,868

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	14,370,331	6,636,642	21,006,973
취득액	2,665,923	11,051,670	13,717,593
감가상각비	(4,106,263)	(4,905,122)	(9,011,385)
중도해지	(1,534,228)	(66,704)	(1,600,932)
기타	3,539,641	(102,936)	3,436,705
기말금액	14,935,404	12,613,550	27,548,954

회사는 건물, 차량운반구를 포함한 다양한 자산을 리스하고 있습니다. 건물의 평균 리스기간은 9.7년, 차량운반구의 평균리스기간은 4.2년입니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	9,559,368	9,011,385
리스부채 이자비용	1,275,364	1,300,992
단기리스 관련 비용	75,060	75,228
소액기초자산리스 관련 비용	952,082	972,465
합 계	11,861,874	11,360,070

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 각각 11,757,450천원과 10,817,168천원입니다.

13. 기타채무

당기말과 전기말 현재 회사의 기타채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	15,637,794	15,897,467
미지급비용	8,692,600	12,025,486
차감: 비유동항목	-	-
유동성기타채무 합계	24,330,394	27,922,953

14. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	252,483	154,351
환입	-	-
설정	10,862	98,132
기말장부가액	263,345	252,483
유동항목	-	-
비유동항목	263,345	252,483

15. 순확정급여자산

(1) 확정기여형제도

회사는 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 각각 1,489,203천원 및 1,297,175천원입니다.

(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	45,295,268	40,247,742
사외적립자산의 공정가치	(52,882,266)	(50,036,904)
순확정급여자산	(7,586,998)	(9,789,162)

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	40,247,742	38,874,964
당기근무원가	5,686,196	5,880,541
이자원가	1,983,661	970,397
재측정요소-보험수리적손익		
경험조정 손실(이익)	(1,124,440)	1,005,891
인구통계적가정 손실	911,850	-
재무적가정 손실(이익)	2,682,118	(1,755,617)
급여지급액	(5,246,891)	(5,038,697)
관계사 전입/전출	155,032	310,263
기말금액	45,295,268	40,247,742

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	50,036,904	41,645,826
사외적립자산의 이자수익	2,519,324	1,055,691
재측정요소-사외적립자산의 수익	369,574	(309,556)
고용인의 기여금	4,720,000	12,000,169
지급액	(4,918,568)	(4,665,489)
관계사 전입/전출	155,032	310,263
기말금액	52,882,266	50,036,904

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	당 기	전 기
당기근무원가	5,686,196	5,880,541
이자원가	1,983,661	970,397
사외적립자산의 기대수익	(2,519,324)	(1,055,691)
종업원 급여에 포함된 총 비용	5,150,533	5,795,247

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

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.23	5.18
기대임금상승률	3.07	3.26

(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 1% 변동	(2,877,973)	3,252,607	(3,115,517)	3,584,961
기대임금상승률의 1% 변동	3,296,674	(2,966,240)	3,668,614	(3,236,860)

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) 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	8,975,832	9,903,624
비유동부채	13,734,221	19,269,516
합 계	22,710,053	29,173,140

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	9,148,012	10,331,643
1년 초과 5년 이내	13,937,897	19,524,520
5년 초과	1,765,786	2,914,281
소 계	24,851,695	32,770,444
차감 : 현재가치 조정금액	(2,141,642)	(3,597,304)
합 계	22,710,053	29,173,140

17. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지급보증처	보증금액	보증내역
서울보증보험	182,475	이행보증

(2) 회사는 2007년 12월 31일자 KT와의 고객서비스(개통, AS)업무의 위수탁에 관한협정에 따라 KT의 전산시스템을 이용하여 수도권 북부 및 서부, 남부 지역을 대상으로 개통 및 AS 용역서비스를 제공하고 있으며, 이에 대한 위탁수수료를 매월 지급받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 금융기관과 한도대 대출 약정을 체결하고 있으며, 약정한도 및 실행액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	한도	실행액
기업한도대출	5,000,000	-
외상매출채권 담보대출	4,000,000	-
합 계	9,000,000	-

(4) 당기말 현재 회사가 피고로 계류 중인 소송사건은 손해배상청구소송 등 3건(소송금액: 725,065천원)이 있으나, 이러한 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향을현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

18. 자본금 및 주식발행초과금

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

구 분	당기말	전기말
보통주		
발행주식수(주)	707,285	707,285
1주의금액(원)	5,000	5,000
자본금(천원)	3,536,425	3,536,425

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

19. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	41,892	41,892
미처리결손금	(1,638,305)	(1,184,255)
합 계	(1,596,413)	(1,142,363)

(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 결손금의 처리내역은 다음과 같습니다.

결 손 금 처 리 계 산 서 (안)

제 17 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 16 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리에정일	2024년 03월 28일	처리확정일	2023년 03월 31일

주식회사 케이티서비스북부

(단위: 천원)

과 목	제 17 기		제 16 기	
I. 미처리결손금		(1,638,305)		(1,184,255)
1. 전기이월미처리결손금	(1,184,255)		(4,700,238)	
2. 당기순이익	1,212,425		3,226,767	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(1,666,475)		289,216	
II. 차기이월미처리결손금		(1,638,305)		(1,184,255)

20. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가손익	114,284	114,139

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	114,139	112,694
기타	145	1,445
기말금액	114,284	114,139

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식처분손실	378,410	378,410

22. 영업수익

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
개통및AS수익	150,970,865	156,483,794
단말기회수수익	6,215,652	4,170,829
유선상품수익	9,756,296	12,171,736
무선상품수익	10,970,653	11,580,948
기타수익	63,878,316	67,444,245
합 계	241,791,782	251,851,552

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전기
한시점에 인식하는 수익		
개통및AS수익	150,970,865	156,483,794
단말기회수수익	6,215,652	4,170,829
유선상품수익	6,021,994	8,567,432
무선상품수익	10,970,653	11,580,948
기타수익	2,022,341	3,552,694
소 계	176,201,505	184,355,697
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
유선상품수익	3,734,302	3,604,304
기타수익	61,855,975	63,891,551
소 계	65,590,277	67,495,855
합 계	241,791,782	251,851,552

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

23. 영업비용

당기 및 전기 중 회사의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
개통및AS원가	56,817,530	51,618,651
기타원가	8,839,926	8,490,073
상품판매비	8,554,106	9,161,602
업무추진비	1,178,145	1,183,944
금료와임금	87,356,842	91,113,696
퇴직급여	6,639,735	7,092,421
복리후생비	19,898,216	20,485,098
판매촉진비	8,074,159	11,245,263
포상비	89,570	103,214
통신비	257,675	209,561
감가상각비	547,230	342,258
무형자산상각비	204,927	187,350
사용권자산감가상각비	9,559,368	9,011,385
임차료	4,701,231	4,698,501
차량유지비	3,713,919	4,796,271
소모품비	17,392,726	21,040,904
지급수수료	2,739,855	2,914,182
기타	2,106,530	2,550,130
합 계	238,671,690	246,244,504

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 회사의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	11,598	-
리스변경이익	-	16,225
리스해지이익	63,329	140,208
잡이익	249,537	294,440
합 계	324,464	450,873

(2) 당기 및 전기 중 회사의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	854	20
복구충당부채전입액	5,694	3,929
리스해지손실	2,853	4,019
잡손실	128,197	9,633
합 계	137,598	17,601

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	85,072	181,160
배당금수익	540	1,188
당기손익-공정가치금융자산평가이익	2,383	1,200
합 계	87,995	183,548
금융비용 :		
이자비용-일반	44,300	44,987
이자비용-리스부채	1,275,364	1,300,992
합 계	1,319,664	1,345,979
순금융수익(비용)	(1,231,669)	(1,162,431)

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	85,072	181,160
기타		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	540	1,188
당기손익-공정가치측정금융자산	2,383	1,200
상각후원가측정금융부채	(44,300)	(44,987)
리스부채	(1,275,364)	(1,300,992)
합 계	(1,231,669)	(1,162,431)

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액	-	496,688
법인세 추납액(환급액)	168,767	(167,997)
이연법인세 변동액(주1)	260,474	1,471,940
±자본에 직접 반영된 법인세비용	433,623	(149,508)
법인세비용	862,864	1,651,123
(주1) 이연법인세 변동액		
기말 순이연법인세자산	2,014,304	2,274,778
기초 순이연법인세자산	2,274,778	3,746,718
이연법인세 변동액	260,474	1,471,940

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,075,289	4,877,889
적용세율에 따른 법인세비용(주1)	411,735	1,051,136
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(7,954)	(76)
비공제비용으로 인한 효과	73,585	87,241
법인세 추납액(환급액)	168,767	(167,997)
기타	216,731	680,819
소 계	451,129	599,987
당기손익으로 인식된 법인세비용	862,864	1,651,123
유효세율	41.58%	33.85%

(주1) 적용세율은 법인세율(과세표준 2억원 이하 9%, 2억원 초과 200억원 이하 19%, 200억원 초과 21%)과 지방소득세(법인세분)(법인세액의 10%)를 고려하였습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 가감된 당기법인세 :		
확정급여제도 재측정요소	433,479	(150,953)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가	144	1,445
합 계	433,623	(149,508)

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	자본에 직접 반영	기말
퇴직급여충당금	8,294,780	540,932	510,720	9,346,432
복구충당부채	53,021	2,018	-	55,039
미지급비용	2,177,583	(239,573)	-	1,938,010
감가상각비	33	24	-	57
미지급금	222,395	496,291	-	718,686
매도가능증권	15,464	(74)	-	15,390
퇴직보험예치금	(9,746,984)	(1,107,890)	(77,241)	(10,932,115)
미수수익	(233)	(88)	-	(321)
기타투자자산평가이익	(6,094)	(469)	-	(6,563)
기타포괄_공정가치측정 금융자산 평가이익	(30,341)	-	144	(30,197)
재고자산	-	15,552	-	15,552
회계정책변경효과	341,080	(5,849)	-	335,231
이월결손금	954,074	(394,971)	-	559,103
합 계	2,274,778	(694,097)	433,623	2,014,304

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	자본에 직접 반영	기말
퇴직급여충당금	8,373,911	136,829	(215,960)	8,294,780
복구충당부채	33,956	19,065	-	53,021
미지급비용	1,608,213	569,370	-	2,177,583
감가상각비	322	(289)	-	33
미지급금	156,187	66,208	-	222,395
매도가능증권	16,200	(736)	-	15,464
퇴직보험예치금	(8,373,911)	(1,438,080)	65,007	(9,746,984)
미수수익	(63)	(170)	-	(233)
기타투자자산평가이익	(6,120)	26	-	(6,094)
기타포괄_공정가치측정 금융자산 평가이익	(31,786)	-	1,445	(30,341)
회계정책변경효과	280,174	60,906	-	341,080
이월결손금	1,689,635	(735,561)	-	954,074
합 계	3,746,718	(1,322,432)	(149,508)	2,274,778

27. 주당이익

당기 및 전기의 보통주기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	1,212,424,832	3,226,766,835
가중평균유통보통주식수	707,285주	707,285주
보통주기본주당이익	1,714	4,562

한편, 당기 중 유통보통주식수는 707,285주로서 변동되지 아니하였습니다.

28. 영업에서 창출된 현금

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	1,212,425	3,226,767
2. 조정항목	17,900,948	18,718,673
퇴직급여	5,150,533	5,795,247
감가상각비	547,230	342,258
무형자산상각비	204,927	187,350
사용권자산상각비	9,559,368	9,011,385
이자비용	1,319,664	1,345,979
리스해지손실	2,853	4,019
당기순익-공정가치금융자산평가이익	(2,383)	(1,200)
이자수익	(85,072)	(181,160)
배당금수익	(540)	(1,188)
대손상각비	3,807	1,036
리스변경이익	-	(16,225)
리스해지이익	(63,329)	(140,208)
법인세비용	862,864	1,651,123
기타 조정사항	401,026	720,257
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(9,922,253)	(7,667,625)
매출채권의 감소(증가)	(899,734)	1,149,407
미수금의 증가	(841)	(4,741)
선급금의 감소(증가)	266,907	(141,000)
재고자산의 감소(증가)	(344,261)	111,205
미지급금의 감소	(190,000)	(539,461)
미지급비용의 증가(감소)	(2,616,576)	3,103,660
예수금의 증가	249,588	101,029
부가세예수금의 증가(감소)	(188,085)	19,831
선수금의 증가(감소)	(944,529)	905,822
퇴직금의 지급	(328,322)	(373,208)
사외적립자산의 증가	(4,720,000)	(12,000,169)
기타장기종업원급여의 지급	(206,400)	-
4. 영업에서 창출된 현금(1+2+3)	9,191,120	14,277,815

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 유동성 대체	8,975,832	9,903,624
금융상품 유동성 대체	(150,000)	150,000
사용권자산 및 리스부채의 증가	2,546,106	13,678,604
유형자산 취득대가의 미지급	(70,762)	70,442

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동	기타변동	기 말
리스부채	29,173,140	(9,454,944)	2,546,106	445,751	22,710,053

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금 변동	기타변동	기 말
리스부채	22,280,489	(8,468,483)	13,678,604	1,682,530	29,173,140

29. 부문별 보고

(1) 회사는 영업수익을 창출하는 용역의 성격 등을 고려하여 회사 전체를 단일의 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주식기재는 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	케이티링크스(주), 케이티텔레캅(주), 케이티아이에스(주), 케이티스카이라이프(주), (주)케이티서비스남부, (주)케이티디에스, (주)케이티에스테이트, 스마트로(주), 케이티커머스(주), 비씨카드(주) (주)케이티씨에스, (주)케이티알파, (주)케이티엔지니어링 등

(2) 특수관계회사와의 거래

1) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	영업수익	영업비용
지배기업(최상위지배기업)	(주)케이티	229,511,028	13,324,547
기타특수관계자	케이티텔레캅(주)	650,324	6,778
	(주)케이티씨에스	-	107,771
	케이티아이에스(주)	19,169	-
	케이티스카이라이프(주)	420	70,348
	(주)케이티서비스남부	689,144	346,316
	(주)케이티디에스	8,834	458,045
	(주)케이티에스테이트	136,008	1,918,524
	비씨카드(주)	270	536
	스마트로(주)	513,381	14,276
	(주)케이티엔지니어링	348	-
	(주)케이티알파	-	213,854
	케이티커머스(주)	16,296	18,543,213
	기타	14,291	211,997
합 계		231,559,513	35,216,205

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	영업수익	영업비용
지배기업(최상위지배기업)	(주)케이티	236,598,511	13,556,681
기타특수관계자	케이티텔레캅(주)	3,677,499	6,230
	(주)케이티씨에스	-	104,005
	케이티아이에스(주)	60,954	-
	케이티스카이라이프(주)	990	-
	(주)케이티서비스남부	348,814	361,348
	(주)케이티디에스	-	293,297
	(주)케이티에스테이트	48,446	1,792,300
	비씨카드(주)	440	1,685
	스마트로(주)	478,377	7,331
	(주)케이티스포츠투	170	-
	(주)케이티엔지니어링	-	19,383
	(주)케이티알파	1,200	186,487
	케이티커머스(주)	23,047	22,333,613
	기타	55,624	129,197
합 계		241,294,072	38,791,557

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무
		매출채권	기타채권	미지급금 등
지배기업(최상위지배기업)	(주)케이티	24,376,932	-	3,523
기타특수관계자	케이티텔레캅(주)	25,766	-	-
	(주)케이티서비스남부	53,568	-	6,983
	(주)케이티에스테이트	7,904	119,600	-
	비씨카드(주)	-	3,914	228,692
	케이티커머스(주)	-	-	3,453,554
	(주)케이티알파	-	-	11,145
	스마트로(주)	312	-	-
합 계		24,464,482	123,514	3,703,897

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무
		매출채권	기타채권	미지급금 등
지배기업(최상위지배기업)	(주)케이티	25,914,089	-	8,564
기타특수관계자	케이티텔레캅(주)	328,281	-	66
	케이티스카이라이프(주)	44	-	-
	(주)케이티서비스남부	41,488	-	12,970
	(주)케이티에스테이트	11,257	119,600	-
	비씨카드(주)	-	-	256,659
	케이티커머스(주)	5,122	-	3,033,046
	(주)케이티알파	-	-	8,585
	스마트로(주)	41,098	-	-
	(주)케이티디에스	-	-	4,134
합 계		26,341,379	119,600	3,324,024

3) 당기말 현재 회사의 특수관계자에 대한 리스관련 사용권자산 및 리스부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	당기말		전기말	
		사용권자산	리스부채	사용권자산	리스부채
지배기업(최상위지배기업)	(주)케이티	6,409,108	7,058,749	8,632,524	9,336,380
기타특수관계자	(주)케이티에스테이트	2,996,026	3,284,464	3,646,292	3,922,950
합 계		9,405,134	10,343,213	12,278,816	13,259,330

4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자로부터 제공받은 약정한도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	내 용	금 액
기타특수관계자	(주)비씨카드	카드약정한도	500,000

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기급여	1,709,998	1,597,752
퇴직급여	150,157	242,275
합 계	1,860,155	1,840,027

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 시장상황을 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 외화자산 및 부채를 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 이차율 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 및 은행 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
기타채무	24,330,394	-	-
리스부채	9,148,012	13,937,897	1,765,786
합 계	33,478,406	13,937,897	1,765,786

(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	55,359,960	65,819,581
자본	8,399,948	8,853,854
부채비율	659.1%	743.4%

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 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 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- (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) 회사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	193,144	193,144
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	356,670	356,670
합 계	-	-	549,814	549,814

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	240,761	240,761
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	356,670	356,670
합 계	-	-	597,431	597,431

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 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. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 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	기 초	취 득(처 분)	평 가		기 말
			당기손익	기타포괄손익	
당기손익-공정가치측정금융자산	240,761	(50,000)	2,383	-	193,144
기타포괄-공정가치측정금융자산	356,670	-	-	-	356,670
합 계	597,431	(50,000)	2,383	-	549,814

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	193,144	순자산가치법	-	-	-
비상장주식	356,670	할인된 현금흐름	장기성장률	0%	성장률 상승(하락)에 따라 공정가치 상승(하락)
			가중평균자본비용	8.94%, 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 최종승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이티서비스북부			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	-	-	1	2	3	2	3	3	1	1	-	-	8	8	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	18	18	192	134	136	196	4	2	-	-	350	350
	합계	-	-	18	18	192	134	136	196	4	2	-	-	350	350

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.09.25 ~ 2023.11.07		1	일		
	주요내용	재무제표 감사계획 수립, 감사수행에 있어서의 중요성금액 결정, 유의적 계정 및 공시 식별, 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주		
	2023.11.03 ~ 2023.11.07	3	일	3	명	2	명
2024.01.10 ~ 2024.01.12	3	일	3	명	2	명	기말 입증감사 절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024. 01. 03			1	일	
	실사(입회)장소	서울시 동작구 보라매로5길 35(신대방동) 파크스퀘어8층					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	실사 대상 금융자산 없음					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2023.12.27, 2024.03.05					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음.					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 27일	회사: 감사 감사인: 업무수행담당이사 외 1인	서면회의	- 감사인의 독립성, 책임 - 중간감사 진행 경과 - 기말감사 일정 및 고려사항
2	2024년 03월 05일	회사: 감사 감사인: 업무수행담당이사 외 1인	서면회의	- 기말감사 업무 수행경과