

남부공항서비스 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

남부공항서비스 주식회사

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	12
외부감사실시내용	59

# 독립된 감사인의 감사보고서

남부공항서비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 남부공항서비스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

또한, 우리는 :

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

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

서울특별시 서초구 효령로 380, 6층(서초동, 해창빌딩)

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 울



2023년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 남부공항서비스 주식회사

#### 제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

#### 제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

남부공항서비스 주식회사 대표이사 조영진

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 강서구 공항진입로 108, 국제선 화물청사  
218호, 219호(대저 2동)

(전 화) 051 - 974 - 2032

재 무 상 태 표

제 4 (당)기말 2022년 12월 31일 현재

제 3 (전)기말 2021년 12월 31일 현재

남부공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4 (당)기말	제 3 (전)기말
<b>자 산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>8,656,426,434</b>	<b>13,125,137,898</b>
1. 현금및현금성자산	5, 21	4,009,036,235	4,732,758,720
현금		10,200,000	25,539,500
현금성자산		3,998,836,235	4,707,219,220
2. 매출채권및기타채권	6, 21	2,835,580,759	7,575,326,123
매출채권		2,742,134,753	7,493,624,098
미수금		4,804,729	1,448,327
미수수익		3,045,235	898,278
단기임차보증금		85,596,042	79,355,420
3. 기타유동금융자산		1,500,000,000	500,000,000
단기금융상품		1,500,000,000	500,000,000
4. 기타유동자산		102,746,254	173,131,775
선급금		34,454,800	40,341,990
선급비용		68,291,454	132,789,785
5. 당기법인세자산		209,063,186	143,921,280
<b>비유동자산</b>		<b>4,241,648,225</b>	<b>1,705,618,674</b>
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	7, 21	178,210,741	178,210,741
2. 유형자산	8	1,136,090,677	1,055,369,363
기계장치		28,657,800	28,657,800
기계장치감가상각누계액		(7,435,100)	(4,569,320)
차량운반구		1,081,208,780	995,070,753
차량운반구감가상각누계액		(314,843,892)	(177,741,195)
기타유형자산		473,163,456	272,569,853
기타유형자산감가상각누계액		(174,816,295)	(78,638,528)
건설중인자산		50,155,928	20,020,000
3. 사용권자산	9	141,007,840	48,598,937
4. 무형자산	10	90,990,567	60,299,287
5. 확정급여자산		2,695,348,400	97,175,579
6. 이연법인세자산	19	-	265,964,767
<b>자산총계</b>		<b>12,898,074,659</b>	<b>14,830,756,572</b>
<b>부 채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>7,638,790,270</b>	<b>13,085,840,328</b>
1. 기타채무	11, 21	5,465,641,832	10,750,605,733

과 목	주 석	제 4 (당)기말	제 3 (전)기말
미지급금		1,081,649,054	2,334,972,480
미지급비용		4,383,992,778	8,415,633,253
2. 리스부채	9, 21	14,810,730	36,166,591
3. 당기법인세부채		9,192,796	-
4. 기타유동부채	12	2,149,144,912	2,299,068,004
예수금		76,077,205	433,383,263
부가세예수금		2,073,067,707	1,865,684,741
<b>비유동부채</b>		<b>466,493,048</b>	<b>14,810,730</b>
1. 리스부채	9, 21	126,513,435	14,810,730
2. 이연법인세부채	19	339,979,613	-
<b>부채총계</b>		<b>8,105,283,318</b>	<b>13,100,651,058</b>
<b>자 본</b>			
1. 자본금	14	1,600,000,000	1,600,000,000
2. 기타포괄손익누계		794,456,814	(583,691,147)
재측정요소		794,456,814	(583,691,147)
3. 이익잉여금	14	2,398,334,527	713,796,661
<b>자본총계</b>		<b>4,792,791,341</b>	<b>1,730,105,514</b>
<b>부채및자본총계</b>		<b>12,898,074,659</b>	<b>14,830,756,572</b>

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

남부공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기
<b>1. 매출액</b>		<b>73,789,580,238</b>	<b>68,728,593,027</b>
용역의 제공으로 인한 수익		73,789,580,238	68,728,593,027
<b>2. 매출원가</b>		<b>69,358,254,564</b>	<b>64,934,162,772</b>
용역의 제공으로 인한 수익에 대한 원가	15, 17	69,358,254,564	64,934,162,772
<b>3. 매출총이익</b>		<b>4,431,325,674</b>	<b>3,794,430,255</b>
<b>4. 판매비와관리비</b>	17	<b>2,582,386,678</b>	<b>2,384,780,064</b>
급여		1,654,589,833	1,566,831,742
퇴직급여	13	114,896,664	108,795,600
복리후생비		181,913,882	171,251,660
감가상각비		151,544,979	131,350,291
무형자산상각비		10,885,842	10,828,572
지급수수료		113,096,549	145,182,459
광고선전비		1,340,000	2,431,819
교육훈련비		7,146,424	6,121,978
차량유지비		9,832,557	11,082,288
도서인쇄비		2,653,730	1,660,183
업무추진비		2,995,820	3,665,534
통신비		8,572,274	9,768,737
세금과공과		75,690,400	40,137,220
소모품비		13,922,556	16,285,813
수도광열비		33,518,953	26,636,060
여비교통비		49,900,819	31,687,211
피복비		9,243,120	290,908
수선비		38,148,208	-
지급임차료		15,385,982	20,580,156
기타판매비와관리비	16	87,108,086	80,191,833
<b>5. 영업이익(손실)</b>		<b>1,848,938,996</b>	<b>1,409,650,191</b>
<b>6. 기타수익</b>	18	<b>4,034,385</b>	<b>3,425,289</b>
유형자산처분이익		-	2,202,442
잡이익		4,034,385	1,222,847
<b>7. 기타비용</b>	18	<b>1,983,100</b>	<b>3,405,503</b>
기부금		1,975,000	-
잡손실		8,100	3,405,503
<b>8. 금융수익</b>	18, 21	<b>112,388,148</b>	<b>13,543,832</b>

과 목	주 석	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기
유효이자율법에 따른 이자수익		109,418,148	11,518,832
배당금수익		2,970,000	2,025,000
<b>9. 금융비용</b>	18, 21	<b>9,366,412</b>	<b>6,127,225</b>
이자비용		9,366,412	6,127,225
<b>10. 법인세비용차감전순이익(손실)</b>		<b>1,954,012,017</b>	<b>1,417,086,584</b>
<b>11. 법인세비용(수익)</b>	19	<b>269,474,151</b>	<b>539,432,816</b>
<b>12. 당기순이익</b>		<b>1,684,537,866</b>	<b>877,653,768</b>
<b>13. 기타포괄손익</b>		<b>1,378,147,961</b>	<b>(583,691,147)</b>
순확정급여부채의 재측정요소		1,378,147,961	(583,691,147)
<b>14. 총포괄이익(손실)</b>		<b>3,062,685,827</b>	<b>293,962,621</b>
<b>15. 주당이익</b>			
기본주당이익(손실)	20	5,264	2,743

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

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

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

남부공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)	1,600,000,000	-	(163,857,107)	1,436,142,893
당기순이익	-	-	877,653,768	877,653,768
확정급여채무의 재측정요소	-	(583,691,147)	-	(583,691,147)
2021.12.31(전기말)	1,600,000,000	(583,691,147)	713,796,661	1,730,105,514
2022.01.01(당기초)	1,600,000,000	(583,691,147)	713,796,661	1,730,105,514
당기순이익	-	-	1,684,537,866	1,684,537,866
확정급여채무의 재측정요소	-	1,378,147,961	-	1,378,147,961
2022.12.31(당기말)	1,600,000,000	794,456,814	2,398,334,527	4,792,791,341

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

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

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

남부공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기
1. 영업활동 :	802,206,945	2,481,088,498
(1) 당기순이익	1,684,537,866	877,653,768
(2) 비현금비용조정	4,871,730,926	4,914,024,838
감가상각비	375,241,522	296,133,988
퇴직급여	4,192,119,180	4,059,506,748
무형자산상각비	25,529,661	12,824,061
법인세비용	269,474,151	539,432,816
이자비용	9,366,412	6,127,225
(3) 비현금수익조정	(112,388,148)	(14,195,228)
이자수익	(109,418,148)	(11,518,832)
유형자산처분이익	-	(2,202,442)
잡이익	-	(473,954)
배당금수익	(2,970,000)	-
(4) 영업활동 관련 자산(부채)의 변동	(5,655,609,560)	(3,242,802,584)
매출채권의 감소(증가)	4,751,489,345	61,488,692
미수금의 감소(증가)	(3,356,402)	1,660,488
선급금의 감소(증가)	5,887,190	5,568,620
선급비용의 감소(증가)	64,498,331	139,240,189
선급법인세의 감소(증가)	(15,805,390)	-
미지급금의 증가(감소)	(1,790,164,736)	(248,356,355)
미지급비용의 증가(감소)	(4,031,640,475)	1,142,465,238
예수금의 증가(감소)	(367,895,118)	(141,964,267)
부가세예수금의 증가(감소)	207,382,966	205,199,971
퇴직금의 지급	523,994,729	91,894,840
사외적립자산의 납입	(5,000,000,000)	(4,500,000,000)
(5) 이자의 수취	103,347,751	7,842,132
(6) 이자의 지급	-	-
(7) 배당금의 수취	2,970,000	-
(8) 법인세의 납부	(92,381,890)	(61,434,428)

과 목	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기
2. 투자활동 :	(1,383,484,949)	(933,310,329)
(1) 현금의 유입	3,005,506,870	10,000,000
보증금의 감소	5,506,870	-
단기금융상품의 감소	3,000,000,000	-
유형자산의 처분	-	10,000,000
(2) 현금의 유출	(4,388,991,819)	(943,310,329)
보증금의 증가	(15,903,320)	(8,475,790)
단기금융상품의 증가	(4,000,000,000)	(500,000,000)
유형자산의 취득	(316,867,558)	(409,804,749)
무형자산의 취득	(56,220,941)	(25,029,790)
3. 재무활동 :	(142,444,481)	(124,184,815)
(1) 현금의 유입	-	-
(2) 현금의 유출	(142,444,481)	(124,184,815)
리스부채의 상환	(142,444,481)	(124,184,815)
4. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	-
5. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(723,722,485)	1,423,593,354
6. 기초 현금및현금성자산	4,732,758,720	3,309,165,366
7. 기말 현금및현금성자산	4,009,036,235	4,732,758,720

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

## 주석

### 재무제표에 대한 주석

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

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

남부공항서비스 주식회사

#### 1. 회사의 개요

남부공항서비스 주식회사(이하 "당사")는 2019년 11월 25일 공항운영 및 관리서비스, 전기 및 정보통신공사업, 조경식재공사업, 시설물관리유지, 건물위생관리업, 개인하수처리시설관리업, 승강기유지관리업, 자동차전문정비업을 주사업목적으로 하여 설립되었으며, 부산광역시 강서구 공항진입로 108, 국제선 화물청사 218호, 219호에 본사를 두고 있습니다. 회사의 자본금은 당기말 현재 1,600백만원이며, 한국공항공사가 발행주식의 100%(주식수: 320,000주)를 소유하고 있습니다.

#### 2. 중요한 회계정책

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

##### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ (개정): ‘개념체계’에 대한 참조

동 개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식 예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ (개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각

동 개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ (개정): 손실부담 계약의 계약이행원가

동 개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(4) 한국채택국제회계기준2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 다음과 같으며, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

- 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
- 제1109호 ‘금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 제1116호 ‘리스’ : 리스 인센티브
- 제1041호 ‘농림어업’ : 공정가치 측정

2.2.2 당사가 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): 유동부채와 비유동부채의 분류

동 개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 한편, 2022년 10월 국제회계기준위원회에서는 본 개정사항을 추가로 수정하고 시행일도 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용(조기적용 허용)하는 것으로 연기함에 따라 한국채택국제회계기준

의 개정절차가 진행중입니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정): 중요한 회계정책 공시, 리픽싱 조건 금융부채 공시

동 개정사항은 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 하고 있습니다. 또한, 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정치 변경 및 오류’ (개정): 회계추정치 정의

동 개정사항은 ‘ 회계추정의 변경’ 에 대한 정의를 삭제하고 ‘ 회계추정치’ 에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발 시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ (개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

동 개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 ‘ 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다’ 는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명

확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ (제정): 기준서 제1104호 ‘ 보험계약’ 대체

동 기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ 은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 ‘ 보험계약’ 을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호'금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는

기타수익 또는 기타비용에 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.

## 2.4 금융자산

### (1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

### (2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정

금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당

기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

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

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

## (3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

## (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식

합니다.

#### (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.

### 2.5 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

### 2.6 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	추정내용연수	상 각 방 법
기계장치	10년	정액법
차량운반구	8년	정액법
기타의유형자산	4년	정액법

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.8 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.

## 2.9 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.

## 2.10 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.11 금융부채

## (1) 분류 및 측정

당사의 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 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 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.

### 2.12 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.

## 2.13 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 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적

으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.14 종업원급여

### (1) 단기종업원급여

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

### (2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 퇴직급여 - 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 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 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.15 수익인식

### (1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 용역수익으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

#### ① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

#### ② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

#### ③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

#### ④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

#### ⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 고객과의 계약에 따라 해외수출의 통관업무에 대한 자문을 제공하는 것으로서 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 한편, 제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

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

#### (2) 본인과 대리인의 구분

당사는 '본인'의 역할만을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### (3) 환불부채와 반환자산

당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

## 2.16 리스

### (1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

### (2) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 소매매장, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을

행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

### (3) 연장선택권 및 종료선택권

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

## 2.17 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.18 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 16일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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.

### (1) 법인세

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

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

## (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

## (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

## (4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

# 4. 영업부문

## 4.1 영업부문의 식별

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 국내의 단일 부문이므로 관련된 공시를 생략하였습니다.

#### 4.2 지역에 대한 정보

당사의 사업장은 국내에 위치하고 있으므로 지역 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

#### 4.3 주요고객에 대한 정보

당사의 경우 당기 수익의 100%(전기 99.99%)가 지배회사인 한국공항공사에 대한 용역수익입니다.

### 5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말
현 금		10,200	25,540
보통예금	신한은행 등	3,998,836	4,707,219
합 계		4,009,036	4,732,759

6. 매출채권및기타채권

6.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,742,135	-	7,493,624	-
미수금	4,805	-	1,448	-
보증금	85,596	-	79,356	-
미수수익	3,045	-	898	-
합 계	2,835,581	-	7,575,326	-

6.2 보고기간종료일 현재 손상채권은 없습니다.

6.3 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권은 연체되지 않은 6개월미만 채권으로 구성되어 있습니다.

7. 당기손익-공정가치측정 금융자산

7.1 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
비상장지분증권	178,211	-	-	-	178,211
합 계	178,211	-	-	-	178,211

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
비상장지분증권	178,211	-	-	-	178,211
합 계	178,211	-	-	-	178,211

7.2 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정지분상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 좌, 천원)

기업명	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
비상장지분증권					
전문건설공제조합	135	-	125,619	125,619	125,619
정보통신공제조합	37	-	15,092	15,092	15,092
전기공사공제조합	200	-	37,500	37,500	37,500
합 계	372		178,211	178,211	178,211

<전기말>

(단위: 좌, 천원)

기업명	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
비상장지분증권					
전문건설공제조합	135	-	125,619	125,619	125,619
정보통신공제조합	37	-	15,092	15,092	15,092
전기공사공제조합	200	-	37,500	37,500	37,500
합 계	372		178,211	178,211	178,211

## 8. 유형자산

8.1 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	당기말
기계장치	24,088	-	-	(2,866)	-	21,222
차량운반구	817,330	66,118	-	(137,103)	20,020	766,365
기타의유형자산	193,931	200,594	-	(96,177)	-	298,348
건설중인자산	20,020	50,156	-	-	(20,020)	50,156
합 계	1,055,369	316,868	-	(236,146)	-	1,136,091

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	당기말
기계장치	26,954	-	-	(2,866)	24,088
차량운반구	664,861	276,944	(9,597)	(114,878)	817,330
기타의유형자산	137,765	112,841	-	(56,675)	193,931
건설중인자산	-	20,020	-	-	20,020
합 계	829,580	409,805	(9,597)	(174,419)	1,055,369

9. 리스

9.1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득원가	210,255	127,450	337,705
감가상각누계액	(102,804)	(93,893)	(196,697)
장부금액	107,451	33,557	141,008

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득원가	153,406	106,201	259,607
감가상각누계액	(153,406)	(57,602)	(211,008)
장부금액	-	48,599	48,599

9.2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	-	48,599	48,599
취득액	210,255	21,249	231,504
처분액	-	-	-
감가상각비	(102,804)	(36,292)	(139,096)
기말금액	107,451	33,556	141,007

<전기>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	85,039	99,115	184,154
취득액	-	-	-
처분액	(7,601)	(8,037)	(15,638)
감가상각비	(77,438)	(42,479)	(119,917)
기말금액	-	48,599	48,599

9.3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	이자비용	감소	기말
리스부채	50,977	223,425	9,366	(142,444)	141,324

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	이자비용	감소	기말
리스부채	184,854	-	6,127	(140,004)	50,977

9.4 당기 및 전기 중 면제규정이 적용된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기리스료	10,594	16,291
소액자산리스료	63,308	63,152
합계	73,902	79,443

9.5 보고기간종료일 현재 리스부채의 상환스케줄은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년초과 2년 이내	2년초과 3년 이내	3년초과	합계
리스부채	14,811	126,513	-	-	141,324

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년초과 2년 이내	2년초과 3년 이내	3년초과	합계
리스부채	36,167	14,810	-	-	50,977

9.6 보고기간종료일 현재 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	이자비용	상각	대체	비현금흐름	기말
유동성							
리스부채	36,167	(142,444)	9,366	-	(111,703)	223,425	14,811
비유동성							
리스부채	14,811	-	-	-	111,703	-	126,514
합계	50,978	(142,444)	9,366	-	-	223,425	141,325

<전기말>

(단위: 천원)

구분	기초	재무활동현금흐름	이자비용	상각	대체	비현금흐름	기말
유동성							
리스부채	126,112	(124,185)	6,127	-	43,931	(15,818)	36,167
비유동성							
리스부채	58,742	-	-	-	(43,931)	-	14,811
합계	184,854	(124,185)	6,127	-	-	(15,818)	50,978

## 10. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	상각비	기타증감	기 말
소프트웨어	60,300	56,221	-	(25,530)	-	90,991

<전기>

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	상각비	기타증감	기 말
소프트웨어	48,094	25,030	-	(12,824)	-	60,300

## 11. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,081,649	-	2,334,972	-
미지급비용	4,383,994	-	8,415,634	-
합 계	5,465,643	-	10,750,606	-

## 12. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	76,077	433,383
부가세예수금	2,073,068	1,865,685
합 계	2,149,145	2,299,068

### 13. 확정급여채무

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

13.1 보고기간종료일 현재 당사의 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	11,462,625	9,672,514
사외적립자산의 공정가치	(14,157,974)	(9,769,690)
순확정급여부채(자산)	(2,695,349)	(97,176)

13.2 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	9,672,514	5,698,004
당기근무원가	4,195,085	4,059,158
중간/중도인출로 인한 지급	(7,755)	-
이자비용	283,476	137,134
재측정요소	(1,849,778)	708,775
급여지급액	(830,917)	(930,557)
기말금액	11,462,625	9,672,514

13.3 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	9,769,690	5,658,730
사외적립자산의 이자수익	286,442	136,785
사외적립자산의 전입	-	-
기여금납부액	5,000,000	4,500,000
재측정요소	(82,921)	(39,547)
급여지급액	(815,237)	(486,278)
기말금액	14,157,974	9,769,690

13.4 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,195,085	4,059,158
이자원가	283,476	137,134
사외적립자산의 이자수익	(286,442)	(136,785)
합 계	4,192,119	4,059,507

13.5 상기 비용은 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	4,077,223	3,950,711
판매비와관리비	114,897	108,796
합 계	4,192,120	4,059,507

13.6 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재측정요소	1,378,148	(583,691)

13.7 보고기간종료일 현재 재측정요소 산정을 위한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승률	3.99%	3.40%
할인율	5.37%	3.05%

13.8 보고기간종료일 현재 재측정요소 산정을 위한 주요 가정에 대한 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%상승시	1%하락시
임금상승률	1,182,365	(1,182,365)
할인율	(994,861)	994,861

#### 14. 자본금과 잉여금

14.1 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	1,600,000	1,600,000
주당(액면)금액	5,000	5,000
발행주식수	320,000	320,000
자본금	1,600,000,000	1,600,000,000

14.2 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	130,106	(163,857)
회계정책의변경 효과	-	-
당기순이익	1,684,538	877,654
배당금 지급	-	-
확정급여제도의 재측정요소	1,378,148	(583,691)
기말금액	3,192,791	130,106

14.3 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(583,691)	-
당기변동	1,766,856	(748,322)
법인세 효과	(388,708)	164,631
기말금액	794,457	(583,691)

#### 14.4 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처분이익잉여금	2,398,335	713,797
1. 전기이월미처분이익잉여금	713,797	(163,857)
2. 당기순이익	1,684,538	877,654
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	2,398,335	713,797

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2023년 3월 31일입니다.

#### 15. 매출원가

15.1 당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	55,585,165	51,326,119
퇴직급여	4,077,223	3,950,711
복리후생비	7,068,969	7,265,884
보험료	73,948	252,406
감가상각비	223,697	164,784
무형자산상각비	14,644	1,995
지급수수료	273,218	246,222
교육훈련비	73,863	48,906
차량유지비	123,451	95,183
도서인쇄비	3,784	875
업무추진비	2,293	2,354
통신비	32,916	30,894
세금과공과	288,384	253,765
소모품비	549,293	574,086
수선비	23,445	4,040

구 분	당 기	전 기
여비교통비	62,861	31,855
피복비	544,298	439,342
지급임차료	58,516	58,863
기타매출원가	278,288	185,877
합 계	69,358,256	64,934,161

15.2 기타 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
시설유지관리비	28,417	20,391
회의비	27,783	25,708
부서업무비	73,813	67,809
행사비	139,026	59,754
포상비	9,249	12,215
합 계	278,288	185,877

## 16. 기타관매비와관리비

기타관매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보험료	1,380	1,648
회의비	15,517	12,550
부서업무비	52,736	52,312
포상비	200	-
행사비	17,276	13,682
합 계	87,109	80,192

17. 당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비로 분류된 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	61,431,875	56,952,458
감가상각비및 무형자산상각비	400,772	308,958
기타비용	10,107,995	10,057,527
합 계	71,940,642	67,318,943

18. 영업외손익

18.1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	109,418	11,519
배당금수익	2,970	2,025
합 계	112,388	13,544

18.2 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	9,366	6,127

18.3 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	2,202
잡이익	4,034	1,223
합 계	4,034	3,425

18.4 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	1,975	-
잡손실	8	3,406
합 계	1,983	3,406

## 19. 법인세

19.1 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	52,238	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	605,944	374,802
자본에 직접 반영된 법인세 비용	(388,708)	164,631
법인세비용	269,474	539,433

19.2 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,954,012	1,417,087
적용세율에 따른 법인세비용(당기 20.45% 전기 28.51%)	407,883	289,759
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(186)	(221)
비공제비용으로 인한 효과	15,503	8,059
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	-
소 계	423,200	297,597
기타(세율차이등)	(153,725)	241,836
법인세비용	269,475	539,433
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	13.79%	38.07%

19.3 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액	(388,708)	164,631
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-
보험수리적손익	(388,708)	164,631
합 계	(388,708)	164,631

19.4 당기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증 감	기말잔액
퇴직급여충당금	1,790,911	396,486	2,187,397
퇴직연금부담금	(2,033,721)	(962,928)	(2,996,649)
연차수당(K-IFRS)	413,113	33,985	447,098
미지급성과금	-	-	-
미수이자	(198)	(472)	(670)
임차보증금(리스)	-	914	914
리스부채(건물)	-	23,376	23,376
리스부채(차량)	11,215	(7,957)	3,258
4대보험부담분	90,056	(68,195)	21,861
사용권자산(건물)	-	(23,639)	(23,639)
사용권자산(차량)	(10,692)	7,766	(2,926)
미지급수당	5,280	(5,280)	-
합 계	265,964	(605,944)	(339,980)

<전기>

(단위: 천원)

계정과목	이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증 감	기말잔액
퇴직급여충당금	912,495	878,415	1,790,911
퇴직연금부담금	(992,941)	(1,040,779)	(2,033,721)
연차수당(K-IFRS)	378,456	34,657	413,113
미지급성과금	267,255	(267,255)	-
미수이자	(44)	(153)	(198)
임차보증금(리스)	720	(720)	-
리스부채(건물)	18,405	(18,405)	-
리스부채(차량)	22,263	(11,048)	11,215
4대보험부담분	74,672	15,385	90,056
사용권자산(건물)	(18,709)	18,709	-
사용권자산(차량)	(21,805)	11,113	(10,692)
미지급수당	-	5,280	5,280
합 계	640,767	(374,801)	265,964

당사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다. 당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이와 세액공제이월액을 초과하여 이연법인세 자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

## 20. 주당손익

기본주당손익은 보통주 1주에 대한 순손익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	1,684,537,866	877,653,768
가중평균 유통 보통주식수	320,000	320,000
주당순이익	5,264	2,743

잠재적보통주가 존재하지 아니하여 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

21. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

21.1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산
당기손익-공정가치측정금융자산	-	178,211
현금및현금성자산	4,009,036	-
매출채권및기타채권	2,835,581	-
기타유동금융자산	1,500,000	-
합 계	8,344,617	178,211

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산
당기손익-공정가치측정금융자산	-	178,211
현금및현금성자산	4,732,759	-
매출채권및기타채권	7,575,326	-
기타유동금융자산	500,000	-
합 계	12,808,085	178,211

21.2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	-	5,465,642
리스부채	-	141,324
합 계	-	5,606,966

<전기말> (단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	-	10,750,606
리스부채	-	50,977
합 계	-	10,801,583

21.3 당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익:				
이자수익	109,418	-	-	109,418
금융비용:				
이자비용	9,366	-	-	9,366

<전기> (단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융수익:				
이자수익	11,519	-	-	11,519
금융비용:				
이자비용	6,127	-	-	6,127

## 21.4 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익공정가치측정 금융자산	178,211	178,211	178,211	178,211
소 계	178,211	178,211	178,211	178,211
상각후원가로 인식된 자산	-	-	-	-
매출채권과기타채권	2,835,581	2,835,581	7,575,326	7,575,326
기타유동금융자산	1,500,000	1,500,000	500,000	500,000
현금및현금성자산	4,009,036	4,009,036	4,732,759	4,732,759
소 계	8,344,617	8,344,617	12,808,085	12,808,085
합 계	8,522,828	8,522,828	12,986,296	12,986,296
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무와기타채무	5,465,642	5,465,642	10,750,606	10,750,606
리스부채	141,324	141,324	50,977	50,977
합 계	5,606,966	5,606,966	10,801,583	10,801,583

당사는 상각후 원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

## 21.5 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

## 21.6 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
비유동				
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	178,211	178,211

<전기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
비유동				
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	178,211	178,211

## 22. 특수관계자 공시

### 22.1 특수관계자 현황

당기말 현재 당사와 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당사와의 관계
대한민국 정부	최상위지배회사
한국공항공사	지배회사
KAC공항서비스	기타특수관계자

## 22.2 특수관계자 거래

보고기간종료일 현재의 관련 채권, 채무의 내용 및 당기 및 전기 중 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자성격	회사명	매출 등	매입 등	매출채권	임차보증금	미지급금
지배회사	한국공항공사	73,789,580	161,021	2,742,135	89,752	4,964
기타특수관계자	KAC공항서비스	-	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자성격	회사명	매출 등	매입 등	매출채권	임차보증금	미지급금
지배회사	한국공항공사	68,727,197	141,907	7,493,624	79,355	4,117
기타특수관계자	KAC공항서비스	-	-	-	-	-

## 22.3 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사 및 주요임원을 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
인원	3명	3명
단기급여(급.상여)	329,017	359,481
장기급여(퇴직급여)	19,868	19,214
합 계	348,885	378,695

## 23. 우발상황과 약정사항

### 23.1 당좌차월약정 등

보고기간종료일 현재 당사의 당좌차월약정 등의 약정사항내역은 없습니다.

## 24. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

### 24.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금, 당기손익-공정가치측정금융자산입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다.

#### (가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 현재 당사는 차입금이 없으므로 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있지 아니하며 미래의 시장이자율 변동으로 차입금에서

발생하는 이자비용이 추가발생될 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 해외영업활동 등으로 인하여 USD, JPY 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채는 없습니다.

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당기말 현재 당사가 보유중인 당기손익-공정가치측정금융자산 중 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이 있는 자산은 없습니다.

24.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(가) 매출채권 및 기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	2,742,135	7,493,624
기타채권	93,446	81,702
합 계	2,835,581	7,575,326

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(나) 기타의 자산

현금, 단기예금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

24.3 유동성위험

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

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

다음은 금융부채별 상환계획입니다.

<당기말> (단위: 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	5,465,642	-	-	-	5,465,642
리스부채	14,811	126,513	-	-	141,324
합 계	5,480,453	126,513	-	-	5,606,966

<전기말> (단위: 천원)

구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	10,750,606	-	-	-	10,750,606
리스부채	36,167	14,811	-	-	50,978
합 계	10,786,773	14,811	-	-	10,801,584

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

#### 24.4 자본관리

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

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	8,105,283	13,100,651
자본총계	4,792,791	1,730,106
부채비율	169.11%	757.22%

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	남부공항서비스 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입 시간	분·반기검토	3	3	20	16	26	24	-	-	-	-	-	-	49	43
	감사	4	3	72	60	40	70	-	-	-	-	-	-	116	133
	합계	7	6	92	76	66	94	-	-	-	-	-	-	165	176

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 9월 8일				1	일	
	주요내용	회사의 상황, 회사가 속한 산업에 대하여 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정함.						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2022년 7월 22, 23일	2	일	2	명	-	명	반기검토업무
	2022년 12월 1, 2일	2	일	2	명	-	명	회사의 프로세스 및 통제에 대한 이해/평가 및 테스트, 기타 위험 평가 절차 수행
	2023년 1월 30, 31일	2	일	2	명	-	명	입증감사절차를 통한 감사 증거 획득 및 의견 형성
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 29일				1	일	
	실사(입회)장소	제주공항						
	실사(입회)대상	회사 보유 금융자산						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	-	

외부조회	기타조회	해당사항 없음.		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022년 9월 8일, 2023년 2월 22일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음.		
	수행시기	해당사항 없음.	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 09월 08일	회사 감사, 회계팀장 감사인 하태훈이사	유선회의	2022년도 감사계획 논의
2	2023년 02월 22일	회사 감사, 회계팀장 감사인 하태훈이사	유선회의	2022년도 감사결과 논의