

케이에이씨공항서비스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	
재 무 상 태 표	5
포 괄 손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용	62



독립된 감사인의 감사보고서

케이에이씨공항서비스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준 감사기준서 1200 '소규모기업 재무제표에 대한 감사'에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 감사하였으며 2023년 3월 17일자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책

임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호



2024년 3월 13일

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

(첨부)재 무 제 표

케이에이씨공항서비스 주식회사

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이에이씨공항서비스 주식회사 대표이사 김금열

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

(전 화) 6325-1167

재 무 상 태 표

제 7(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 6(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

케이에이씨공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
자산			
I. 유동자산		8,611,956,535	7,138,670,777
1. 현금및현금성자산	4,5,6	3,783,735,565	2,651,836,679
1) 현금		15,750,000	19,550,000
2) 현금성자산		3,767,985,565	2,632,286,679
2. 단기금융상품	4,5,6	2,046,181,276	2,012,486,512
1) 정기예금		2,046,181,276	2,012,486,512
3. 매출채권및기타채권	4,5,8,21,23	2,764,888,931	2,379,047,570
1) 매출채권		2,715,754,315	2,179,968,020
2) 미수금		2,300,050	-
3) 단기임차보증금		-	186,116,380
4) 미수수익		46,834,566	12,963,170
4. 당기법인세자산	13	-	28,820,718
5. 기타유동비금융자산		17,150,763	66,479,298
1) 선급비용		17,150,763	10,221,304
2) 선급금		-	56,257,994
II. 비유동자산		3,824,112,179	3,175,532,322
1. 당기손익-공정가치측정 금융 자산	4,5,7	130,500,390	129,911,682
2. 장기매출채권및기타채권	4,5,8,23	270,713,149	65,772,000
1) 장기보증금		270,713,149	65,772,000
3. 유형자산	9	1,913,699,206	1,351,341,804
1) 토지		110,302,093	110,302,093
2) 건물		579,757,505	579,757,505
건물 감가상각누계액		(39,417,519)	(19,705,767)
3) 구축물		15,934,295	15,934,295
구축물 감가상각누계액		(4,176,861)	(3,125,200)
4) 차량운반구		706,432,799	504,112,189
차량운반구 감가상각누계액		(258,365,142)	(215,624,379)
5) 공구와기구		943,599,291	531,084,488
공구와기구 감가상각누계액		(586,279,524)	(456,674,196)
6) 비품		781,240,036	556,872,805
비품 감가상각누계액		(451,668,614)	(322,178,638)
7) 임차자산개량권		139,832,990	71,782,991
임차자산개량권 감가상각누계액		(23,492,143)	(1,196,382)
4. 사용권자산	10	984,462,000	482,417,474
5. 무형자산	11	138,020,473	88,172,628
1) 컴퓨터 소프트웨어		234,237,681	147,818,345

과 목	주석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
상각누계액		(96,217,208)		(59,645,717)	
6. 순확정급여자산	12	-		866,628,459	
7. 이연법인세자산	13	386,716,961		191,288,275	
자산총계			12,436,068,714		10,314,203,099
부채					
I. 유동부채			8,795,631,705		6,663,546,503
1. 매입채무및기타채무	4,5,21	-		24,739,570	
1) 미지급금		-		24,739,570	
2. 당기법인세부채		60,595,504		-	
3. 리스부채	4,5,10	423,883,393		154,216,701	
4. 기타유동부채		6,444,464,042		4,693,429,592	
1) 예수금		693,345,152		529,846,780	
2) 부가세예수금		1,601,504,306		1,559,942,719	
3) 미지급비용		4,149,614,584		2,603,640,093	
5. 유동충당부채		1,866,688,766		1,791,160,640	
1) 유동종업원급여충당부채		1,866,688,766		1,791,160,640	
II. 비유동부채			595,113,880		335,367,044
1. 리스부채	4,5,10	555,658,661		335,367,044	
2. 순확정급여부채	12	39,455,219		-	
1) 확정급여채무		16,735,739,206		12,592,747,042	
2) 사외적립자산		(16,696,283,987)		(12,592,747,042)	
부채총계			9,390,745,585		6,998,913,547
자본					
I. 자본금	14		2,000,000,000		2,000,000,000
1. 보통주자본금		2,000,000,000		2,000,000,000	
II. 이익잉여금(결손금)	15		1,045,323,129		1,315,289,552
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		1,045,323,129		1,315,289,552	
자본총계			3,045,323,129		3,315,289,552
부채및자본총계			12,436,068,714		10,314,203,099

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 7 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
I. 매출액	16,21		63,568,268,042		61,269,670,090
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)		63,423,489,307		61,155,560,726	
수탁사업수익		144,778,735		114,109,364	
II. 매출원가	17,19,21		59,607,610,996		57,770,504,197
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가		59,607,610,996		57,770,504,197	
III. 매출총이익			3,960,657,046		3,499,165,893
IV. 판매비와관리비	18,19,21		3,317,691,344		2,641,569,213
급여		1,898,085,164		1,499,166,320	
퇴직급여	12	158,772,167		133,083,025	
복리후생비		268,013,513		220,026,758	
여비교통비		7,110,580		7,313,457	
통신비		9,681,367		8,942,852	
소모품비		16,514,186		16,701,092	
세금과공과금		194,473,700		171,935,870	
감가상각비		336,982,481		85,412,632	
무형자산상각비		21,419,626		21,459,569	
지급임차료		14,954,634		129,134,520	
보험료		1,028,640		147,260	
차량유지비		12,146,034		11,321,298	
교육훈련비		6,636,310		24,553,859	
포상비		1,525,300		1,644,092	
수도광열비		57,790,011		30,326,949	
지급수수료		160,692,725		132,358,722	
도서인쇄비		7,143,626		8,077,697	
광고선전비		22,681,209		22,056,368	
회의비		21,459,811		16,520,954	
업무추진비		3,981,330		1,699,690	
기타판매비와관리비		96,598,930		99,686,229	
V. 영업이익			642,965,702		857,596,680
VI. 기타수익			3,717,189		2,285,761
유형자산처분이익		678,818		-	
잡이익		3,038,371		2,285,761	
VII. 기타비용			10,722,121		32,060,227
유형자산처분손실		1,957,701		-	
잡손실		8,764,420		30,056,227	
기부금		-		2,004,000	
VIII. 금융수익	4		183,022,242		81,068,838
이자수익		181,053,534		77,691,702	
배당금수익		1,380,000		3,036,000	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가 이익		588,708		341,136	
IX. 금융비용	4		24,661,489		11,143,622

과 목	주석	제 7(당) 기말		제 6(전) 기말	
이자비용		24,661,489		11,143,622	
X. 법인세비용차감전순이익	13		794,321,523		897,747,430
X I. 법인세비용	13		145,213,981		221,530,900
X II. 당기순이익			649,107,542		676,216,530
X III. 기타포괄손익(세후)			(919,073,965)		692,468,414
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		(919,073,965)		692,468,414	
확정급여제도의 재측정요소	12	(919,073,965)		692,468,414	
XIV. 당기총포괄손익			(269,966,423)		1,368,684,944
XV. 주당손익	20		1,623		1,691
기본주당순이익		1,623		1,691	

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 7 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

구 분	자본금	이익잉여금	자본합계
2022.01.01. (전기초)	2,000,000,000	(53,395,392)	1,946,604,608
당기순이익	-	676,216,530	676,216,530
확정급여제도의 재측정요소	-	692,468,414	692,468,414
2022.12.31. (전기말)	2,000,000,000	1,315,289,552	3,315,289,552
2023.01.01. (당기초)	2,000,000,000	1,315,289,552	3,315,289,552
당기순이익	-	649,107,542	649,107,542
확정급여제도의 재측정요소	-	(919,073,965)	(919,073,965)
2023.12.31. (당기말)	2,000,000,000	1,045,323,129	3,045,323,129

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 7 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 7 (당) 기		제 6 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,607,715,213		1,352,555,275
1. 당기순이익	649,107,542		676,216,530	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	4,512,789,782		4,457,620,305	
법인세비용	145,213,981		221,530,900	
이자비용	24,661,489		11,143,622	
퇴직급여	3,691,881,326		3,850,065,817	
이자수익	(181,053,534)		(77,691,702)	
배당금수익	(1,380,000)		(3,036,000)	
당기순익-공정가치측정금융자산 평가이익	(588,708)		(341,136)	
감가상각비	796,204,854		425,496,654	
무형자산상각비	36,571,491		30,452,150	
유형자산처분손실	1,957,701		-	
유형자산처분이익	(678,818)		-	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)	(2,685,781,099)		(3,640,245,452)	
매출채권의 감소(증가)	(535,786,295)		4,279,228,526	
미수금의 감소(증가)	(2,300,050)		10,578,010	
선급비용의 감소(증가)	(6,929,459)		18,316,699	
선급금의 감소(증가)	43,044		(56,115,950)	
사외적립자산의 증가	(2,597,730,286)		(3,662,089,660)	
미지급금의 증가(감소)	(24,739,570)		24,508,570	
예수금의 증가(감소)	163,498,372		(692,275,940)	
부가세예수금의 증가(감소)	46,641,878		130,054,703	
미지급비용의 증가(감소)	1,545,974,491		(2,754,671,146)	
유동종업원급여충당부채의 증가	75,528,126		145,882,010	
퇴직금의 지급	(1,349,981,350)		(1,083,661,274)	
4. 영업에서 창출된 현금(소계)	2,476,116,225		1,493,591,383	
5. 이자의 수취	138,605,410		68,728,003	
6. 배당금의 수취	1,380,000		3,036,000	
7. 법인세의 환급(납부)	(8,386,422)		(212,800,111)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,037,894,268)		(1,999,368,055)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,119,996,261		900,000,000	
단기금융상품의 감소	6,111,405,352		900,000,000	
차량운반구의 처분	7,454,545		-	
공구와기구의 처분	1,136,364		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,157,890,529)		(2,899,368,055)	
단기임차보증금의 증가	21,590,240		49,920,900	
단기금융상품의 증가	6,145,100,116		2,012,486,512	
장기보증금의 증가	15,054,750		-	
토지의 취득	-		80,534,455	
건물의 취득	-		400,665,129	
차량운반구의 취득	234,234,713		41,692,590	
공구와기구의 취득	414,178,803		19,013,455	

과 목	제 7 (당) 기		제 6 (전) 기	
비품의 취득	173,262,572		169,466,135	
소프트웨어의 취득	86,419,336		53,805,888	
임차자산개량권의 취득	68,049,999		71,782,991	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(437,922,059)		(133,166,470)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(437,922,059)		(133,166,470)	
리스부채의 상환	437,922,059		133,166,470	
IV. 현금의 증가(감소) (I +II+III)		1,131,898,886		(779,979,250)
V. 기초의 현금		2,651,836,679		3,431,815,929
VI. 기말의 현금		3,783,735,565		2,651,836,679

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 6 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

케이에이씨공항서비스 주식회사

1. 회사의 개요

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책 정보

2.1 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 - '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 규정하였습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 현행 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시합니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 국제조세개혁-필라2 모범규칙

동 개정사항은 이 기준서 요구사항에 대한 예외 사항을 규정하고, 동 예외 사항의 적용 사실을 공시하도록 요구합니다. 동 개정 사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(그 규칙에서 기술하는 적격소재국추가세를 시행하는 세법 포함, 이하 '필라2 법률'이라 함)에서 생기는 법인세(이하 '필라2 법인세'라고 함)에 적용됩니다. 필라2 법률 시행으로 생기는 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세 자산·부채를 인식하지 않고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 판매후리스에서 생기는 부채

동 개정사항은 판매후리스 거래의 후속측정에 대해 규정합니다. 판매후리스 사용권 자산 및 리스부채에도 일반적인 리스 후속측정 방식을 적용하되, 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권에 대해서는 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스부채를 인식하고 '(수정)리스료'를 산정합니다.

동 개정사항은 2024 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산

동 개정사항은 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우에 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다.

동 개정사항은 2024 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품:공시' - 공급자금융약정

동 개정사항은 재무제표 이용자가 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 공급자금융약정 정보를 구분하여 공시하고 공급자금융약정으로 발생하는 유동성 위험을 공시하도록 규정하고 있습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책 정보

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책 정보는 아래와 같습니다.

2.2.1 유형자산

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

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

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

구분	내용연수	상각방법
차량운반구	8년	정액법
공구와기구	4년	정액법
비품	4년	정액법
사용권자산	3년~5년	정액법

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

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

하고 있습니다.

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

2.2.2 무형자산

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

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

한편, 회사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.2.3 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

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

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

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

2.2.4 리스

① 회사가 리스이용자인 경우

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

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

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

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

회사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 ‘사용권

자산' 으로 표시하고 리스부채는 ' 리스부채' 로 표시합니다.

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

② 회사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

2.2.5 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성

을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

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

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

2.2.6 퇴직급여

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

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

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

2.2.7 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

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

(2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또

는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

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

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

2.2.8 외화환산

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

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자

비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이

- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로써 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이

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

2.2.9 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 정부보조금

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

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

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 법인세

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

3.2 금융자산의 손상

주석23에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

4.1 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

1) 금융자산

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	3,783,735,565	-	-	3,783,735,565
단기금융상품	2,046,181,276	-	-	2,046,181,276
매출채권및기타채권	3,035,602,080	-	-	3,035,602,080
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	130,500,390	130,500,390
합계	8,865,518,921	-	130,500,390	8,996,019,311

2) 금융부채

(단위: 원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
리스부채	979,542,054	-	979,542,054

<전기말>

1) 금융자산

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	2,651,836,679	-	-	2,651,836,679
단기금융상품	2,012,486,512	-	-	2,012,486,512
매출채권및기타채권	2,444,819,570	-	-	2,444,819,570
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	129,911,682	129,911,682
합계	7,109,142,761	-	129,911,682	7,239,054,443

2) 금융부채

(단위: 원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	24,739,570	-	24,739,570
리스부채	489,583,745	-	489,583,745
합계	514,323,315	-	514,323,315

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

<당기>

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
수익				
이자수익	181,053,534	-	-	181,053,534
배당수익	-	-	1,380,000	1,380,000
평가이익	-	-	588,708	588,708
합계	181,053,534	-	1,968,708	183,022,242
비용				
이자비용	24,661,489	-	-	24,661,489

<전기>

(단위: 원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
수익				
이자수익	77,691,702	-	-	77,691,702
배당수익	-	-	3,036,000	3,036,000
평가이익	-	-	341,136	341,136
합계	77,691,702	-	3,377,136	81,068,838
비용				
이자비용	11,143,622	-	-	11,143,622

5. 금융상품의 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,783,735,565	3,783,735,565	2,651,836,679	2,651,836,679
단기금융상품	2,046,181,276	2,046,181,276	2,012,486,512	2,012,486,512
매출채권및기타채권	3,035,602,080	3,035,602,080	2,444,819,570	2,444,819,570
당기손익-공정가치측정금융자산	130,500,390	130,500,390	129,911,682	129,911,682
소계	8,996,019,311	8,996,019,311	7,239,054,443	7,239,054,443
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	24,739,570	24,739,570
리스부채	979,542,054	979,542,054	489,583,745	489,583,745
소계	979,542,054	979,542,054	514,323,315	514,323,315

5.2 공정가치 서열체계

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

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

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

(단위: 원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합계
당기말				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	130,500,390	130,500,390
전기말				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	129,911,682	129,911,682

6. 현금및현금성자산 등

6.1 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	15,750,000	19,550,000
보통예금	3,767,985,565	2,632,286,679
합계	3,783,735,565	2,651,836,679

6.2 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	내역	당기말	전기말
단기금융상품	정기예금	2,046,181,276	2,012,486,512

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구 분	보유좌수(좌)	취득원가	장부가액(공정가치)
전문건설공제조합	138	126,346,866	130,500,390

<전기말>

(단위: 원)			
구 분	보유좌수(좌)	취득원가	장부가액(공정가치)
전문건설공제조합	138	126,346,866	129,911,682

8. 매출채권및기타채권

8.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구 분	채권액	손실충당금	장부금액
유동자산			
매출채권	2,715,754,315	-	2,715,754,315
미수금	2,300,050	-	2,300,050
미수수익	46,834,566	-	46,834,566
소계	2,764,888,931	-	2,764,888,931
비유동자산			
보증금	270,713,149	-	270,713,149
합계	3,035,602,080	-	3,035,602,080

<전기말>

(단위: 원)			
구 분	채권액	손실충당금	장부금액
유동자산			
매출채권	2,179,968,020	-	2,179,968,020
미수금	-	-	-
미수수익	12,963,170	-	12,963,170
임차보증금	186,116,380	-	186,116,380
소계	2,379,047,570	-	2,379,047,570
비유동자산			
보증금	65,772,000	-	65,772,000
합계	2,444,819,570	-	2,444,819,570

8.2 손실충당금

8.2.1 보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	2,715,754,315	2,179,968,020
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
소계	2,715,754,315	2,179,968,020
차감: 손실충당금	-	-
합계	2,715,754,315	2,179,968,020

8.2.2 보고기간종료일 현재 기타채권에 대한 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	319,847,765	264,851,550
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
소계	319,847,765	264,851,550
차감: 손실충당금	-	-
합계	319,847,765	264,851,550

9. 유형자산

9.1 당기 및 전기 중 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	110,302,093	-	-	-	110,302,093
건물	560,051,738	-	-	(19,711,752)	540,339,986
건축물	12,809,095	-	-	(1,051,661)	11,757,434
차량운반구	288,487,810	234,234,713	(31,914,103)	(42,740,763)	448,067,657
공구와기구	74,410,292	414,208,803	(1,694,000)	(129,605,328)	357,319,767
비품	234,694,167	224,367,231	-	(129,489,976)	329,571,422
임차자산개량권	70,586,609	68,049,999	-	(22,295,761)	116,340,847
합계	1,351,341,804	940,860,746	(33,608,103)	(344,895,241)	1,913,699,206

<전기>

(단위: 원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	29,767,638	80,534,455	-	-	110,302,093
건물	171,464,492	400,665,129	-	(12,077,883)	560,051,738
건축물	13,860,756	-	-	(1,051,661)	12,809,095
차량운반구	305,466,248	41,692,590	-	(58,671,028)	288,487,810
공구와기구	173,638,954	19,013,455	-	(118,242,117)	74,410,292
비품	175,210,793	169,466,135	-	(109,982,761)	234,694,167
임차자산개량권	-	71,782,991	-	(1,196,382)	70,586,609
합계	869,408,881	783,154,755	-	(301,221,832)	1,351,341,804

9.2 감가상각비(사용권자산 제외)는 당기 344,895천원(전기301,222천원)으로, 판매관리비77,131천원(전기 47,736천원), 매출원가267,764천원(전기 253,486천원)을 포함하고 있습니다.

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

10. 리스

회사는 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 4.3년입니다. 회사는 일부 차량운반구에 대하여 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

10.1 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	차량운반구	건물	합계
취득금액	839,477,456	790,746,291	1,630,223,747
감가상각누계액	(390,712,436)	(255,049,311)	(645,761,747)
장부금액	448,765,020	535,696,980	984,462,000

<전기말>

(단위: 원)	
구분	차량운반구
취득금액	760,784,411
감가상각누계액	(278,366,937)
장부금액	482,417,474

10.2 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 원)			
구분	차량운반구	건물	합계
기초금액	482,417,474	-	482,417,474
취득액	138,869,537	790,746,291	929,615,828
처분액	-	-	-
감가상각비	(172,521,991)	(255,049,311)	(427,571,302)
기말금액	448,765,020	535,696,980	984,462,000

<전기>

(단위: 원)	
구분	차량운반구
기초금액	251,601,192
취득액	355,091,104
처분액	-
감가상각비	(124,274,822)
기말금액	482,417,474

10.3 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	427,571,302	124,274,822
리스부채 이자비용	24,661,489	11,143,622
단기리스 관련 비용	261,811,700	172,965,874
소액자산리스 관련 비용	-	-
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	-	-
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	-	-

10.4 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 700백만원, 306백만원입니다.

11. 무형자산

11.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
컴퓨터소프트웨어	88,172,628	86,419,336	-	(36,571,491)	138,020,473

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
컴퓨터소프트웨어	64,818,890	53,805,888	-	(30,452,150)	88,172,628

12. 순확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 지아컨설팅(주)에 의하여 2024년 1월 30일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다. 당사는 또한 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 당기 49,135천원(전기 38,303천원)을 비용으로 인식하였습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	16,735,739,206	12,592,747,042
사외적립자산의 공정가치	(16,696,283,987)	(13,459,375,501)
확정급여채무에서 발생한 순부채	39,455,219	-
확정급여채무에서 발생한 순자산	-	(866,628,459)

12.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	12,592,747,042	10,593,986,820
당기근무원가	3,843,130,547	3,881,422,652
이자원가	706,914,891	362,309,588
재측정요소	942,928,076	(1,161,310,744)
퇴직급여지급액	(1,349,981,350)	(1,083,661,274)
기말	16,735,739,206	12,592,747,042

12.3 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	13,459,375,501	9,677,150,144
사외적립자산의 기대수익	858,164,112	393,666,423
기여금납부액	3,784,591,903	4,541,511,389
재측정요소	(218,985,912)	(273,530,726)
급여지급액	(1,186,861,617)	(879,421,729)
기말	16,696,283,987	13,459,375,501

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	3,843,130,547	3,881,422,652
순이자원가	(151,249,221)	(31,356,835)
손익으로인식한비용(합계)	3,691,881,326	3,850,065,817

상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	3,533,109,159	3,716,982,792
판매비와관리비(퇴직급여)	158,772,167	133,083,025
합계	3,691,881,326	3,850,065,817

12.5 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재측정요소(*1)	(919,073,965)	692,468,414

(*1) 법인세 고려 후 금액입니다.

12.6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.16%	5.90%
기대임금상승률	3.00%	3.00%

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

12.7.1 할인율 변화에 따른 민감도

(단위: 원)		
구분	할인율 1%pont 하락	할인율 1%pont 상승
기말 확정급여채무 변동	1,792,288,867	(1,499,329,046)

12.7.2 임금상승률 변화에 따른 민감도

(단위: 원)		
구분	임금상승률 1%pont 하락	임금상승률 1%pont 상승
기말 확정급여채무 변동	(1,542,873,176)	1,815,759,387

13. 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)

13.1 법인세비용의 구성내역

회사는 일반세율에 의한 법인세와 관련 주민세의 납부의무가 있는 바 법인세비용의 구성내역 및 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	97,637,041	44,954,785
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(195,428,686)	371,887,719
자본에 직접 가감하는 법인세부담액	242,840,023	(195,311,604)
기타	165,603	-
법인세비용	145,213,981	221,530,900
법인세비용차감전순이익	794,321,523	897,747,430
유효세율	18.28%	24.68%

13.2 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	242,840,023	(195,311,604)

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

<당기>

(단위: 원)						
계정과목	누적적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초이연법인세 자산(부채)	증감액	기말이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
감가상각비	84,439	-	84,439	17,648	-	17,648
퇴직급여충당부채	12,592,747,042	4,142,992,164	16,735,739,206	2,631,884,132	865,885,362	3,497,769,494
퇴직연금부담금	(13,459,375,501)	(3,236,908,486)	(16,696,283,987)	(2,813,009,480)	(676,513,874)	(3,489,523,353)
미지급비용(연월차수당)	1,791,160,640	75,528,126	1,866,688,766	374,352,574	15,785,378	390,137,952
사용권자산	(482,417,474)	(502,044,526)	(984,462,000)	(100,825,252)	(104,927,306)	(205,752,558)
리스부채	489,583,745	489,958,309	979,542,054	102,323,003	102,401,287	204,724,289
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(3,564,816)	(588,708)	(4,153,524)	(745,047)	(123,040)	(868,087)
미수수익	(12,963,170)	(33,871,396)	(46,834,566)	(2,709,303)	(7,079,122)	(9,788,424)
합계	915,254,905	935,065,483	1,850,320,388	191,288,275	195,428,686	386,716,961

<전기>

(단위: 원)						
계정과목	누적적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초이연법인세 자산(부채)	증감액	기말이연법인세 자산(부채)
일시적차이로 인한 이연법인세						
감가상각비	84,439	-	84,439	18,576	(928)	17,648
퇴직급여충당부채	10,593,986,820	1,998,760,222	12,592,747,042	2,330,677,100	301,207,032	2,631,884,132
퇴직연금부담금	(9,677,150,144)	(3,782,225,357)	(13,459,375,501)	(2,128,973,032)	(684,036,448)	(2,813,009,480)
미지급비용(연월차수당)	1,645,278,630	145,882,010	1,791,160,640	361,961,298	12,391,276	374,352,574
사용권자산	(251,601,192)	(230,816,282)	(482,417,474)	(55,352,262)	(45,472,990)	(100,825,252)
리스부채	256,515,489	233,068,256	489,583,745	56,433,408	45,889,595	102,323,003
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(3,223,680)	(341,136)	(3,564,816)	(709,210)	(35,837)	(745,047)
미수수익	(3,999,471)	(8,963,699)	(12,963,170)	(879,884)	(1,829,419)	(2,709,303)
합계	2,559,890,891	(1,644,635,986)	915,254,905	563,175,994	(371,887,719)	191,288,275

13.4 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	191,288,275	563,175,994
기말	386,716,961	191,288,275
이연법인세자산(부채)변동액	195,428,686	(371,887,719)

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

14. 납입자본

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

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

15. 이익잉여금(결손금)

15.1 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	1,315,289,552	(53,395,392)
당기순이익	649,107,542	676,216,530
확정급여제도의 재측정요소	(919,073,965)	692,468,414
기말	1,045,323,129	1,315,289,552

15.2 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(1,161,913,988)	887,780,018
법인세 효과	242,840,023	(195,311,604)
계	(919,073,965)	692,468,414

15.3 당기와 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일 : 2024년 3월 29일		처분확정일 : 2023년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		1,045,323,129		1,315,289,552
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	1,315,289,552		(53,395,392)	
당기순이익	649,107,542		676,216,530	
확정급여제도의 재측정요소	(919,073,965)		692,468,414	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,045,323,129		1,315,289,552

16. 수익

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
공항운영· 유지관리	63,423,489,307	61,155,560,726
기간에 걸쳐 인식하는 수익 계	63,423,489,307	61,155,560,726
기타 수익		
기타	144,778,735	114,109,364
기타수익 계	144,778,735	114,109,364

17. 매출원가

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	46,084,325,044	43,121,651,110
퇴직급여	3,582,244,536	3,755,285,395
복리후생비	7,404,900,309	8,417,220,546
여비교통비	20,281,570	21,444,226
통신비	38,276,061	37,128,108
세금과공과금	211,250,590	203,225,130
감가상각비	459,222,373	340,084,022
무형자산상각비	15,151,865	8,992,581
보험료	39,234,576	43,206,953
차량유지비	246,665,061	229,016,671
교육훈련비	65,388,166	37,202,818
포상비	32,969,186	35,074,529
도서인쇄비	25,560,000	34,761,500
소모품비	337,875,958	391,311,775
지급수수료	194,122,698	241,075,431
회의비	41,225,979	36,555,454
원재료의 사용	143,993,191	110,142,444
지급임차료	62,958,651	40,993,440
기타 매출원가(*1)	601,965,182	666,132,064
합계	59,607,610,996	57,770,504,197

(*1) 기타 매출원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
행사비	110,859,206	118,639,202
부서업무비	64,733,901	61,549,781
시설관리유지비	14,390,113	24,375,644
피복비	411,981,962	461,567,437
합계	601,965,182	666,132,064

18. 판매비와 관리비

18.1 당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	1,898,085,164	1,499,166,320
퇴직급여	158,772,167	133,083,025
복리후생비	268,013,513	220,026,758
여비교통비	7,110,580	7,313,457
통신비	9,681,367	8,942,852
세금과공과금	194,473,700	171,935,870
감가상각비	336,982,481	85,412,632
무형자산상각비	21,419,626	21,459,569
지급임차료	14,954,634	129,134,520
광고선전비	22,681,209	22,056,368
보험료	1,028,640	147,260
차량유지비	12,146,034	11,321,298
교육훈련비	6,636,310	24,553,859
포상비	1,525,300	1,644,092
도서인쇄비	7,143,626	8,077,697
업무추진비	3,981,330	1,699,690
소모품비	16,514,186	16,701,092
수도광열비	57,790,011	30,326,949
지급수수료	160,692,725	132,358,722
회의비	21,459,811	16,520,954
기타 판매비와 관리비(*1)	96,598,930	99,686,229
합계	3,317,691,344	2,641,569,213

(*1) 기타 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
행사비	6,292,534	21,472,800
부서업무비	79,408,214	71,719,029
피복비	10,898,182	6,494,400
합계	96,598,930	99,686,229

19. 비용의 성격별 분류

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

<당기>

(단위: 원)			
구분	판매비와 관리비	매출원가	합계
급여	1,898,085,164	46,084,325,044	47,982,410,208
퇴직급여	158,772,167	3,582,244,536	3,741,016,703
복리후생비	268,013,513	7,404,900,309	7,672,913,822
여비교통비	7,110,580	20,281,570	27,392,150
통신비	9,681,367	38,276,061	47,957,428
세금과공과금	194,473,700	211,250,590	405,724,290
감가상각비	336,982,481	459,222,373	796,204,854
무형자산상각비	21,419,626	15,151,865	36,571,491
지급임차료	14,954,634	62,958,651	77,913,285
광고선전비	22,681,209	-	22,681,209
보험료	1,028,640	39,234,576	40,263,216
차량유지비	12,146,034	246,665,061	258,811,095
교육훈련비	6,636,310	65,388,166	72,024,476
포상비	1,525,300	32,969,186	34,494,486
도서인쇄비	7,143,626	25,560,000	32,703,626
업무추진비	3,981,330	-	3,981,330
소모품비	16,514,186	337,875,958	354,390,144
수도광열비	57,790,011	-	57,790,011
지급수수료	160,692,725	194,122,698	354,815,423
회의비	21,459,811	41,225,979	62,685,790
원재료의 사용	-	143,993,191	143,993,191
기타	96,598,930	601,965,182	698,564,112
합계	3,317,691,344	59,607,610,996	62,925,302,340

<전기>

(단위: 원)			
구 분	판매와관리비	매출원가	합 계
급여	1,499,166,320	43,121,651,110	44,620,817,430
퇴직급여	133,083,025	3,755,285,395	3,888,368,420
복리후생비	220,026,758	8,417,220,546	8,637,247,304
여비교통비	7,313,457	21,444,226	28,757,683
통신비	8,942,852	37,128,108	46,070,960
세금과공과금	171,935,870	203,225,130	375,161,000
감가상각비	85,412,632	340,084,022	425,496,654
무형자산상각비	21,459,569	8,992,581	30,452,150
지급임차료	129,134,520	40,993,440	170,127,960
광고선전비	22,056,368	-	22,056,368
보험료	147,260	43,206,953	43,354,213
차량유지비	11,321,298	229,016,671	240,337,969
교육훈련비	24,553,859	37,202,818	61,756,677
포상비	1,644,092	35,074,529	36,718,621
도서인쇄비	8,077,697	34,761,500	42,839,197
업무추진비	1,699,690	-	1,699,690
소모품비	16,701,092	391,311,775	408,012,867
수도광열비	30,326,949	-	30,326,949
지급수수료	132,358,722	241,075,431	373,434,153
회의비	16,520,954	36,555,454	53,076,408
원재료의 사용	-	110,142,444	110,142,444
기타	99,686,229	666,132,064	765,818,293
합계	2,641,569,213	57,770,504,197	60,412,073,410

20.주당순이익

20.1 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

20.1.1 유통보통주식수

<당기>

(단위: 주,원)				
구분	기간	일수	주식수	적수
보통주	23.01.01-23.12.31	365	400,000	146,000,000
합 계			400,000	146,000,000
가중평균유통보통주식수		146,000,000/365일		400,000

<전기>

(단위: 주,원)				
구분	기간	일수	주식수	적수
보통주	22.01.01-22.12.31	365	400,000	146,000,000
합 계			400,000	146,000,000
가중평균유통보통주식수		146,000,000/365일		400,000

20.1.2 기본주당순이익(손실)

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	649,107,542	676,216,530
가중평균유통보통주식수	400,000	400,000
기본주당기순이익(손실)	1,623	1,691

21. 특수관계자 거래내역

21.1 특수관계자 현황

21.1.1 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명칭
최상위지배자	대한민국 정부
지배회사	한국공항공사

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

<당기>

(단위: 원)				
특수관계자 범주	회사명	용역매출	기타매출	지급임차료 외
지배회사	한국공항공사	63,423,489,307	118,479,543	317,636,080

<전기>

(단위: 원)				
특수관계자 범주	회사명	용역매출	기타매출	지급임차료 외
지배회사	한국공항공사	61,155,560,726	89,760,545	205,159,331

21.1.3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
특수관계자 범주	회사명	구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
지배회사	한국공항공사	매출채권	2,179,968,020	69,896,165,740	(69,360,379,445)	2,715,754,315
		미수금	-	986,500	-	986,500
		임차보증금	186,116,380	21,590,240	(207,706,620)	-
		장기보증금	-	207,143,399	-	207,143,399
		미지급비용	4,875,330	385,309,480	(383,733,830)	6,450,980

<전기말>

(단위: 원)						
특수관계자 범주	회사명	구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
지배회사	한국공항공사	매출채권	6,457,340,546	67,369,657,397	(71,647,029,923)	2,179,968,020
		임차보증금	136,195,480	49,920,900	-	186,116,380
		미지급비용	1,928,950	275,237,970	(272,291,590)	4,875,330

21.1.4 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

21.1.5 보고기간종료일 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
인원	6명	5명
단기종업원급여	317,957,851	296,774,860
퇴직급여	23,767,954	22,507,163

22. 비현금거래

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

(단위: 원)		
내역	당기	전기
사용권자산과 리스부채의 증가	921,199,257	355,091,104
리스부채의 유동성대체	120,413,941	96,700,520
단기임차보증금에서 장기보증금으로 대체	207,706,620	-

23. 위험관리

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

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

23.1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 보고기간종료일과 관련되어 있습니다.

23.1.1 이자율위험

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

23.1.2 환위험

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

23.1.3 기타가격위험

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

(단위: 원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 당기손익	6,525,020	(6,525,020)
법인세효과	(1,363,729)	1,363,729
법인세효과 차감후 당기손익	5,161,291	(5,161,291)

23.2 신용위험

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	2,715,754,315	2,179,968,020
기타채권	319,847,765	264,851,550
합 계	3,035,602,080	2,444,819,570

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

23.2.1 매출채권

보고기간종료일 현재 회사 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

구분	연체된 일수						
	미연체	30일 미만	30일~60일 미만	60일~120일 미만	120일~180일 미만	180일 초과	계
총장부금액	2,715,754,315	-	-	-	-	-	2,715,754,315
기대손실률	0%	1%	3%	10%	25%	50%	
손실총당금	-	-	-	-	-	-	-
순장부금액	2,715,754,315	-	-	-	-	-	2,715,754,315

보고기간종료일 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 2,720백만원입니다.

<전기말>

구분	연체된 일수						
	미연체	30일 미만	30일~60일 미만	60일~120일 미만	120일~180일 미만	180일 초과	계
총장부금액	2,179,968,020	-	-	-	-	-	2,179,968,020
기대손실률	0%	1%	3%	10%	25%	50%	
손실총당금	-	-	-	-	-	-	-
순장부금액	2,179,968,020	-	-	-	-	-	2,179,968,020

23.2.2 기타의 자산

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

23.3 유동성 위험

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

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

보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
<유동부채>					
매입채무및기타채무	-	-	-	-	-
리스부채	432,337,941	407,662,896	193,177,272	-	1,033,178,109

<전기말>

(단위: 원)					
구 분	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합계
<유동부채>					
매입채무및기타채무	24,739,570	-	-	-	24,739,570
리스부채	157,123,590	120,795,828	252,757,228	-	530,676,646

23.4 자본위험의 관리

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

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

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채	9,390,745,585	6,998,913,547
자본	3,045,323,129	3,315,289,552
부채비율	308.37%	211.11%

24. 우발채무 및 약정사항

24.1 지급보증 내역

회사는 서울보증보험(주)에 석유제품구매계약을 위한 10,000천원의 이행보증보험을 가입하고 있으며, 그 외 특수관계자 등 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증은 없습니다.

24.2 소송 등

보고기간종료일 현재 회사와 관련하여 진행중인 소송은 없습니다.

24.3 담보제공 내역

보고기간종료일 현재 회사의 담보제공 내역은 없습니다.

25. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이에이씨공항서비스 주식회사			
감사대상 사업연도	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
투입 인원수		1	1	1	2	3	5	1	-	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	3	3	58	34	84	120	-	-	-	-	-	-	145	142
	감사	4	4	-	44	128	138	76	-	-	-	-	-	208	201
	합계	7	7	58	78	212	258	76	-	-	-	-	-	353	343

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-07-19			1 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 감사팀 구성, 전문가활용 검토, 감사계획의 수립과 수행시 사용될 중요성금액 결정, 기업수준 및 프로세스통제 이해, 유의적 계정 및 공시항목 식별, 계정과목별 감사계획수립			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.07.19~07.20	2 일	3 명	- 명	반기검토
	2023.10.20	1 일	4 명	- 명	중간감사로 내부통제이해, 평가 및 운영테스트
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	2024.01.22~01.23	3 일	3 명	- 명	계정과목별 감사절차(질문, 분석적 절차, 표본감사 등)

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.10.20, 2024.01.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 20일	회사측: 감사 1인, 사외이사 1인(총 2인) 감사인: 업무수행이사, 현장책임자(총 2인)	서면	- 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임 - 감사인의 독립성 - 계획된 감사범위, 시기의 개요 - 중요한 왜곡표시위험에 대한 지배기구의 견해
2	2024년 01월 23일	회사측: 감사 1인, 사외이사 1인(총 2인) 감사인: 업무수행이사, 현장책임자(총 2인)	서면	- 회사의 회계정책과 회계추정 및 재무제표 공시 등에 대한 감사인의 견해