

주식회사 하이원파트너스

재무제표에 대한  
감사보고서

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	10
외부감사 실시내용	65

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 하이원파트너스

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

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

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 기타사항

2022년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 본 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 주식회사 하이원파트너스

#### 제 5(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

#### 제 4(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 하이원파트너스 대표이사 최 관 열

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 정선군 사북읍 하이원길 265

(전 화) 033-592-9398

## 재무상태표

제5(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제4(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 하이원파트너스

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
자산					
I.유동자산			5,533,420,680		6,067,149,895
현금및현금성자산	4,5,22	481,554,872		672,229,612	
매출채권및기타채권	4,6,22,25	2,370,162,613		2,344,555,602	
유동금융자산	4,7,22	2,592,698,332		2,990,669,986	
유동비금융자산	8	69,332,863		59,694,695	
당기법인세자산		19,672,000			
II.비유동자산			2,158,233,223		1,434,864,607
장기매출채권및기타채권	4,6,22	84,500,000		-	
비유동금융자산	4,7,22	314,830,508		354,376,399	
유형자산	9,13	1,331,566,693		153,911,745	
무형자산	10	30,886,671		39,926,667	
순확정급여자산	14	132,830,777		643,987,076	
비유동비금융자산	8	41,409,492		34,091,101	
이연법인세자산	23	222,209,082		208,571,619	
자산총계			7,691,653,903		7,502,014,502
부채					
I.유동부채			3,790,686,275		3,533,160,534
매입채무및기타채무	4,11,14,22	2,652,005,016		2,340,419,879	
유동리스부채	4,13,22	189,120,532		92,750,831	
유동비금융부채	12	873,657,830		850,098,722	
당기법인세부채		-		249,891,102	
유동충당부채	15	75,902,897		-	
II.비유동부채			196,366,083		5,941,183
비유동리스부채	4,13,22	196,366,083		5,941,183	
부채총계			3,987,052,358		3,539,101,717
자본					
I.자본금	16		800,000,000		800,000,000
II.이익잉여금	17		2,904,601,545		3,162,912,785
자본총계			3,704,601,545		3,962,912,785
부채및자본총계			7,691,653,903		7,502,014,502

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포괄손익계산서

제 5(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 하이원파트너스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 매출	18	25,259,143,931	24,303,200,964
II. 매출원가	20,25	24,512,013,993	23,295,067,993
III. 매출총이익		747,129,938	1,008,132,971
IV. 일반관리비	19,20,25	593,580,524	359,392,153
V. 영업이익		153,549,414	648,740,818
VI. 영업외수익	21	12,376,215	7,462,249
VII. 영업외비용	21	89,927,274	6,611,415
VIII. 금융수익	22	156,173,690	79,337,939
IX. 금융비용	22	30,731,578	8,583,054
X. 법인세비용차감전이익		201,440,467	720,346,537
XI. 법인세비용	23	84,099,660	170,205,417
XII. 당기순이익		117,340,807	550,141,120
XIII. 기타포괄손익		(375,652,047)	265,043,895
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	14	(375,652,047)	265,043,895
XIV. 총포괄이익		(258,311,240)	815,185,015
기본및희석주당이익	24	73	344

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 자본변동표

제 5(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 하이원파트너스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	총 계
2022년 01월 01일(전기초)	800,000,000	2,347,727,770	3,147,727,770
총포괄손익			
당기순이익	-	550,141,120	550,141,120
순확정급여부채 재측정요소	-	265,043,895	265,043,895
2022년 12월 31일(전기말)	800,000,000	3,162,912,785	3,962,912,785
2023년 01월 01일(당기초)	800,000,000	3,162,912,785	3,962,912,785
총포괄손익			
당기순이익	-	117,340,807	117,340,807
순확정급여부채 재측정요소	-	(375,652,047)	(375,652,047)
2023년 12월 31일(당기말)	800,000,000	2,904,601,545	3,704,601,545

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 5(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 하이원파트너스

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 영업활동현금흐름	454,886,142	766,482,741
1. 영업에서 창출된 현금	661,182,065	899,140,244
(1) 당기순이익	117,340,807	550,141,120
(2) 조정	1,576,215,607	1,830,667,765
법인세비용	84,099,660	170,205,417
감가상각비	256,873,435	289,800,241
무형자산상각비	9,039,996	5,273,333
퇴직급여	1,383,403,035	1,435,997,936
이자비용	30,731,578	8,583,054
이자수익	(115,367,142)	(70,589,994)
유형자산처분손실	-	145,723
금융자산평가이익	(34,656,164)	(8,747,945)
금융자산처분이익	(6,150,384)	-
기타	(31,758,407)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(1,032,374,349)	(1,481,668,641)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(87,220,024)	91,917,767
기타의 유동자산의 증가	(9,046,959)	(32,640,932)
기타의 비유동자산의 감소	85,618,262	820,496
매입채무및기타채무의 증가(감소)	111,106,060	(276,194,575)
미지급비용의 증가	200,479,077	81,439,938
기타의 유동부채의 증가(감소)	(62,059,154)	183,205,688
퇴직금의 지급	(397,769,443)	(278,278,178)
사외적립자산의 증가	(949,385,065)	(1,251,938,845)
유동충당부채의 증가	75,902,897	-
2. 이자의 수취	83,050,461	54,936,526
3. 이자의 지급	(21,301,884)	(5,291,529)
4. 법인세의 납부	(268,044,500)	(182,302,500)

과목	제 5(당) 기	제 4(전) 기
II. 투자활동현금흐름	(440,742,758)	(755,817,127)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,920,414,493	4,441,100,000
기타의 유동금융자산의 감소	4,834,014,493	4,441,100,000
기타의 비유동금융자산의 감소	86,400,000	—
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(5,361,157,251)	(5,196,917,127)
기타의 유동금융자산의 증가	(4,300,000,000)	(4,800,000,000)
기타의 비유동금융자산의 증가	(150,000,000)	(339,600,000)
유형자산의 취득	(911,157,251)	(12,117,127)
무형자산의 취득	—	(45,200,000)
III. 재무활동현금흐름	(204,818,124)	(262,988,329)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	—	—
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(204,818,124)	(262,988,329)
리스부채의 감소	(204,818,124)	(262,988,329)
IV. 현금및현금성자산의 감소	(190,674,740)	(252,322,715)
V. 기초의 현금및현금성자산	672,229,612	924,552,327
VI. 기말의 현금및현금성자산	481,554,872	672,229,612

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제5(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제4(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 하이원파트너스

### 1. 회사의 개요

주식회사 하이원파트너스(이하 "당사")는 정부의 고용정책을 위한 방침 「공공부문 비정규직 근로자 정규직 전환 가이드라인」(관계부처합동, 2017.7.20)에 따라 (주)강원랜드가 100% 출자하여 2019년 12월 18일 설립되었습니다. 건물 종합 관리 및 수질 관리, 승강설비등의 시설물 유지관리사업과 주차관리, 발렛파킹, 회원고객수송등의 차량서비스업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 강원도 정선군 사북읍 하이원길 265에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
강원랜드	1,600,000	100

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### 2-1 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

## 2-2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## 2-3 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

#### ① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 13 : 리스

#### ② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 리스

- 주석 14 : 종업원 급여

- 주석 15 : 충당부채

- 주석 23 : 계속영업과 관련된 법인세

### 2-4 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

### 2-5 금융상품- 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

## (1) 금융자산

### ① 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## ② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생



기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

#### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

#### 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 채구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소 불가능한 선택을 하지 않은 상장지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

### ③ 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전.

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

### ④ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

당사는 계약상 지급일로부터 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

## (2) 금융부채

### ① 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입채무 및 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

## ② 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

### 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

### 대여금 및 리스부채

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 리스부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

### ③ 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

### (3) 금융자산 · 금융부채의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

### 2-6 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 재무부서의 운영을 포함하고 있습니다.

재무부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다. (주석 4 참고)

## 2-7 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 영업외손익으로 인식합니다.

각 유형자산 별 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
차량운반구	5년
공기구비품	5년
건물	20년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

## 2-8 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용 가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.



## 2-9 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

### ② 퇴직급여: 확정급여제도

퇴직급여는 종업원의 임금수준과 근속년수에 따라 정해지며, 종업원의 퇴직시점에 일시금으로 지급됩니다.

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

당사는 보고기간 초의 순확정급여부채(자산)에 보고기간 중의 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동액을 고려한 금액에 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 순이자비용(수익)을 결정하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자(확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자)로 구성됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

## 2-10 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## 2-11 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## 2-12 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 시설관리 및 차량서비스업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

## 2-13 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

## 2-14 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

## 2-15 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

## 리스이용자

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

## 사용권자산

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

구 분	내용연수
건물	2년
차량운반구	1년~3년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-8의 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

## 리스부채

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

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

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

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 4 참조).

## 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

## 2-16 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

## 2-17 제 · 개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

### - 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 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 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

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

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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



동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가가능성 요건을 따르게 됩니다.

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

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

2-18 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

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

### 3. 재무제표의 발행승인일

당사의 당기 재무제표는 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### 4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

#### (1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

#### (2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다. 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

### ① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	481,555	672,230
매출채권및기타채권	2,454,663	2,344,556
대여금(*2)	407,529	436,298
정기예적금	2,500,000	1,900,000
당기손익인식금융자산	-	1,008,748
합 계	5,843,747	6,361,832

(\*1) 신용위험에 노출되어 있지 아니한 현금은 보유하고 있지 아니하며, 금융기관에 예치되어 있는 현금및현금성자산입니다.

(\*2) 상기 금액은 현재가치할인차금이 가감되어 있는 금액입니다.

### ② 손상차손

당기말 현재 매출채권 및 기타채권은 만기가 도래하지 않아 대손충당금을 인식하지 않았습니다.

### (3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 금융자산 및 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무및기타채무	74,890	74,890	74,890	-
리스부채	385,487	409,050	203,323	205,727
금융부채 합계	460,377	483,940	278,213	205,727
현금및현금성자산	481,555	481,555	481,555	-
매출채권및기타채권	2,454,663	2,454,663	2,370,163	84,500
대여금	407,529	450,740	94,500	356,240
정기예적금	2,500,000	2,500,000	2,500,000	-
금융자산 합계	5,843,747	5,886,958	5,446,218	440,740

#### (4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

##### ① 환위험 관리

당사는 당기말 현재 외화관련 거래를 하지 않고 있기 때문에 환위험에 노출되어 있지 않습니다.

##### ② 이자율위험 관리

당사는 당기말 현재 변동 금리부 조건의 금융자산과 금융부채를 보유하고 있지 않으므로 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

#### (5) 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다. 당사의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	3,987,052	3,539,102
자본총계	3,704,602	3,962,913
부채비율	108%	89%

(6) 공정가치

① 당기말과 전기말 및 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산				
주가연계예금	-	-	1,008,748	1,008,748
소 계	-	-	1,008,748	1,008,748
상각후원가로 인식된 금융자산(*)				
현금및현금성자산	481,555	481,555	672,230	672,230
매출채권및기타채권	2,454,663	2,454,663	2,344,556	2,344,556
대여금	407,529	407,529	436,298	436,298
정기예적금	2,500,000	2,500,000	1,900,000	1,900,000
합 계	5,843,747	5,843,747	5,353,084	5,353,084
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채(*)				
매입채무및기타채무	74,890	74,890	36,936	36,936
리스부채	385,487	385,487	98,692	98,692
합 계	460,377	460,377	135,628	135,628

(\*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치에 상각후원가를 기재하였으며, 공정가치 서열체계 및 측정방법 등을 공시에 포함하지 않았습니다.



## ② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 각 금융상품 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위:천원)				
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-

### <전기말>

(단위:천원)				
구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
주가연계예금	1,008,748	-	1,008,748	-

## 5. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타 요구불예금	481,555	672,230

## 6. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위:천원)				
구 분	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산				
매출채권	2,316,435	-	-	2,316,435
미수금	11,073	-	-	11,073
미수수익	42,655	-	-	42,655
소 계	2,370,163	-	-	2,370,163
비유동자산				
임차보증금	84,500	-	-	84,500
소 계	84,500	-	-	84,500
합 계	2,454,663	-	-	2,454,663

### <전기말>

(단위:천원)				
구 분	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산				
매출채권	2,236,253	-	-	2,236,253
미수금	4,035	-	-	4,035
미수수익	19,768	-	-	19,768
임차보증금	84,500	-	-	84,500
합 계	2,344,556	-	-	2,344,556

## 7. 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타의 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유동	비유동
정기예적금	2,500,000	-	1,900,000	-
대여금	92,698	314,831	81,922	354,376
당기손익인식금융자산	-	-	1,008,748	-
합 계	2,592,698	314,831	2,990,670	354,376

## 8. 비금융자산

당기말 및 전기말 현재 비금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급비용	69,333	41,409	59,695	34,091

## 9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

### <당기말>

(단위:천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	47,156	-	47,156
건물	800,869	(3,337)	797,532
차량운반구	78,845	(59,989)	18,856
비품	137,694	(47,087)	90,607
사용권자산	543,306	(165,890)	377,416
합 계	1,607,870	(276,303)	1,331,567

### <전기말>

(단위:천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	78,845	(44,220)	34,625
비품	74,563	(29,965)	44,598
사용권자산	284,342	(209,653)	74,689
합 계	437,750	(283,838)	153,912

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

<당기>

(단위:천원)						
구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기타증감	기말금액
토지	-	47,156	-	-	-	47,156
건물	-	800,869	-	(3,337)	-	797,532
차량운반구	34,625	-	-	(15,769)	-	18,856
비품	44,598	63,134	-	(17,125)	-	90,607
사용권자산	74,689	367,400	(61,113)	(220,644)	217,084	377,416
합 계	153,912	1,278,559	(61,113)	(256,875)	217,084	1,331,567

<전기>

(단위:천원)					
구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기말금액
차량운반구	50,394	-	-	(15,769)	34,625
비품	44,246	14,071	(145)	(13,574)	44,598
사용권자산	83,051	252,096	-	(260,458)	74,689
합 계	177,691	266,167	(145)	(289,801)	153,912

## 10. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	45,200	(14,313)	30,887

<전기말>

(단위:천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	45,200	(5,273)	39,927

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구 분	기초금액	취득	상각	기말금액
소프트웨어	39,927	-	(9,040)	30,887

<전기>

(단위:천원)				
구 분	기초금액	취득	상각	기말금액
소프트웨어	-	45,200	(5,273)	39,927

(3) 무형자산상각비 및 손상차손

무형자산상각비는 일반관리비로 분류되어 계상하고 있으며, 손상차손은 영업외비용으로 인식합니다.

## 11. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급금	1,498,960	-	1,387,854	-
미지급비용	1,153,045	-	952,566	-
합 계	2,652,005	-	2,340,420	-

## 12. 비금융부채

당기말 및 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	251,340	-	227,258	-
예수부가세	622,318	-	622,841	-
합 계	873,658	-	850,099	-

### 13. 리스

(1) 당사는 당기 중 리스기간이 12개월 이하인 리스계약은 단기리스로 분류하여 33백만원(전기: 30 백만원)의 비용을 인식하였고, 기초자산이 5,000천원 이하인 리스계약은 소액리스계약으로 10백만원(전기: 7백만원)의 비용을 인식하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

#### <당기말>

(단위:천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	528,280	(165,890)	362,390
사무실	15,026	-	15,026
합 계	543,306	(165,890)	377,416

#### <전기말>

(단위:천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	269,005	(201,984)	67,021
사무실	15,337	(7,669)	7,668
합 계	284,342	(209,653)	74,689

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

#### <당기>

(단위:천원)					
구 분	기초금액	취득	감가상각	기타증감	장부금액
차량운반구	67,021	352,374	(212,975)	155,971	362,391
사무실	7,668	15,026	(7,669)	-	15,025
합 계	74,689	367,400	(220,644)	155,971	377,416



<전기>

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증가	감가상각	장부금액
차량운반구	67,714	252,096	(252,789)	67,021
사무실	15,337	-	(7,669)	7,668
합 계	83,051	252,096	(260,458)	74,689

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
만기 - 할인되지 아니한 계약상 현금흐름	당기말	전기말
1년 이내	203,323	93,671
1년 초과 ~ 5년 이내	205,727	6,448
할인되지 않은 총 리스료	409,050	100,119
현재가치 조정금액 등	(23,563)	(1,427)
계약상 현금흐름의 현재가치	385,487	98,692

(5) 당기말 및 전기말 리스부채의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	189,121	92,751
비유동부채	196,366	5,941
합 계	385,487	98,692

(6) 당기 및 전기 중 리스 계약과 관련된 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)						
구 분	기초금액	증가	이자비용	감소	기타증감	기말금액
리스부채	98,692	367,400	21,302	(255,981)	154,074	385,487

<전기>

(단위:천원)					
구 분	기초금액	증가	이자비용	감소	기말금액
리스부채	109,171	252,096	5,292	(267,867)	98,692

(7) 당기 및 전기 중 당사가 리스이용자 입장에서 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(건물, 차량운반구)	220,644	260,458
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	21,302	5,292
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	32,508	30,920
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용	10,051	6,674
손익계산서에 인식된 총액	284,505	303,344

#### 14. 종업원급여

(1) 당기 및 전기 중 확정기여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	10,306	6,903

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,978,558	3,273,600
사외적립자산의 현재가치	(5,111,389)	(3,917,587)
순확정급여부채(자산)	(132,831)	(643,987)

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 종업원급여와 관련된 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
연월차수당에 대한 부채	1,153,045	952,566

(4) 당기 및 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	3,273,600	2,390,445
당기손익으로 인식된 근무원가	1,385,863	1,442,045
이자비용	184,647	66,938
재측정요소	532,217	(347,550)
지급액	(397,769)	(278,278)
기말 확정급여채무	4,978,558	3,273,600

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	3,917,587	2,600,413
사외적립자산의 이자수익	187,108	72,985
재측정요소	57,309	(7,751)
지급액	(392,555)	(248,060)
고용인(사용자)의 기여금	1,341,940	1,500,000
기말 사외적립자산의 공정가치	5,111,389	3,917,587

(6) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기손익으로 인식된 근무원가	1,385,863	1,442,045
부채에 대한 이자비용	184,647	66,938
사외적립자산의 이자수익	(187,108)	(72,985)
합 계	1,383,402	1,435,998

(7) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
보험수리적손실(이익)		
경험조정	43,080	231,345
인구통계적 가정의 변동	140,450	-
재무적 가정의 변동	348,686	(578,896)
사외적립자산 손실(이익)	(57,309)	7,751
소 계	474,907	(339,800)
법인세 효과	(99,255)	74,756
합 계	375,652	(265,044)

(8) 보험수리적가정

① 당기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.40%	5.29%
미래임금인상률	4.00%	3.87%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였습니다.

## ② 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
할인율(1% 변동)	(284,371)	319,101
미래임금인상률(1% 변동)	317,513	(288,267)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

## (9) 급여지급의 만기분석

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.31년이며, 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
확정급여 지급액	642,416	972,292	3,191,171	5,550,807	12,649,315	23,006,001

## 15. 충당부채, 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 손해배상청구소송 총 1건(총 소송금액: 약 178백만원)에 대하여 피소되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 지급보증을 제공받거나, 제공하는 담보내역은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
소송충당부채	75,903	-	75,903	-	-	-
합 계	75,903	-	75,903	-	-	-

한편, 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	전입액	감소	대체	기 말
유동충당부채					
소송충당부채	-	75,903	-	-	75,903
합 계	-	75,903	-	-	75,903

## 16. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 5,000,000주, 1,600,000주 및 500원입니다.

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 자본조정의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	당기		전기	
	주식수(주)	자본금	주식수(주)	자본금
기초잔액	1,600,000	800,000	1,600,000	800,000
기말잔액	1,600,000	800,000	1,600,000	800,000

## 17. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	2,904,602	3,162,913

(2) 당기와 전기의 미처분이익잉여금계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
	처분예정일: 2024년 3월 26일		처분확정일: 2023년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		2,904,602		3,162,913
전기이월이익잉여금	3,162,913		2,347,728	
당기순이익	117,341		550,141	
확정급여제도의 재측정요소	(375,652)		265,044	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월이익잉여금		2,904,602		3,162,913

## 18. 용역의 제공으로 인한 수익

당기 및 전기의 용역의 제공에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
용역의 제공으로 인한 수익		
시설물 유지관리	21,566,370	20,800,192
차량서비스	3,692,773	3,503,009
합 계	25,259,143	24,303,201



## 19. 일반관리비

당기 및 전기의 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	290,648	184,641
퇴직급여	21,610	16,551
복리후생비	92,719	60,908
여비교통비	999	164
접대비	3,357	4,834
통신비	5,822	2,978
수도광열비	4,186	-
세금과공과금	3,674	1,357
감가상각비	23,581	17,909
무형자산상각비	9,040	5,273
지급임차료	4,005	3,688
수선비	5,823	-
보험료	1,352	781
차량유지비	3,962	5,640
교육훈련비	1,714	1,650
도서인쇄비	2,069	1,604
소모품비	48,710	1,418
지급수수료	63,504	45,555
광고선전비	3,810	2,254
회의비	2,996	2,187
합 계	593,581	359,392

## 20. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	일반관리비	계	매출원가	일반관리비	계
급여	18,008,287	290,648	18,298,935	16,993,938	184,641	17,178,579
복리후생비	4,266,034	92,719	4,358,753	2,307,526	60,908	2,368,434
퇴직급여	1,372,099	21,610	1,393,709	1,419,447	16,551	1,435,998
감가상각비	233,292	23,581	256,873	271,891	17,909	289,800
무형자산상각비	-	9,040	9,040	-	5,273	5,273
지급수수료	3,554	63,504	67,058	3,211	45,555	48,766
기타비용	628,748	92,479	721,227	2,299,055	28,555	2,327,610
합 계	24,512,014	593,581	25,105,595	23,295,068	359,392	23,654,460

## 21. 영업외수익과 영업외비용

(1) 당기의 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
잡이익	12,376	7,462

(2) 당기의 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
잡손실	76,769	178
기부금	13,159	6,287
유형자산처분손실	-	146
합 계	89,928	6,611

## 22. 범주별 금융상품

### (1) 금융상품 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	-	481,555	-	481,555
단기대여금	-	92,698	-	92,698
단기기타금융자산	-	2,500,000	-	2,500,000
매출채권및기타채권	-	2,370,163	-	2,370,163
소 계	-	5,444,416	-	5,444,416
비유동자산				
장기대여금	-	314,831	-	314,831
매출채권및기타채권	-	84,500	-	84,500
소 계	-	399,331	-	399,331
범주별 계	-	5,843,747	-	5,843,747
유동부채				
매입채무및기타채무(*)	-	-	74,890	74,890
유동리스부채	-	-	189,121	189,121
소 계	-	-	264,011	264,011
비유동부채				
비유동리스부채	-	-	196,366	196,366
소 계	-	-	196,366	196,366
범주별 계	-	-	460,377	460,377

(\*) 법적 요구에 따라 발생하는 미지급 세·기금 및 종업원급여 관련 부채는 제외하였습니다.

<전기말>

(단위:천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
유동자산				
현금및현금성자산	-	672,230	-	672,230
유동당기손익-공정가치측정금융자산	1,008,748	-	-	1,008,748
단기대여금	-	81,922	-	81,922
단기기타금융자산	-	1,900,000	-	1,900,000
매출채권및기타채권	-	2,344,556	-	2,344,556
소 계	1,008,748	4,998,708	-	6,007,456
비유동자산				
장기대여금	-	354,376	-	354,376
소 계	-	354,376	-	354,376
범주별 계	1,008,748	5,353,084	-	6,361,832
유동부채				
매입채무 및 기타채무(*)	-	-	36,936	36,936
유동리스부채	-	-	92,751	92,751
소 계	-	-	129,687	129,687
비유동부채				
비유동리스부채	-	-	5,941	5,941
소 계	-	-	5,941	5,941
범주별 계	-	-	135,628	135,628

(\*) 법적 요구에 따라 발생하는 미지급 세·기금 및 종업원급여 관련 부채는 제외하였습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익				
이자수익	-	115,367	-	115,367
금융자산평가이익	34,656	-	-	34,656
금융자산처분이익	6,150	-	-	6,150
소 계	40,806	115,367	-	156,173
금융원가				
이자비용	-	-	(30,732)	(30,732)
소 계	-	-	(30,732)	(30,732)
합 계	40,806	115,367	(30,732)	125,441

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
금융수익				
이자수익	-	70,590	-	70,590
금융자산평가이익	8,748	-	-	8,748
소 계	8,748	70,590	-	79,337
금융원가				
이자비용	-	-	(8,583)	(8,583)
소 계	-	-	(8,583)	(8,583)
합 계	8,748	70,590	(8,583)	70,754

### 23. 법인세비용

(1) 법인세비용은 당기 법인세비용에서 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 자본에 직접 반영된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	257,890
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(13,637)	(12,807)
자본에 직접 반영된 법인세비용	99,256	(74,756)
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,519)	(122)
법인세비용	84,100	170,205

(3) 당기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	201,440	720,347
적용세율	20.90%	22%
적용세율에 따른 세부담액	42,101	158,476
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 수익과 비용의 법인세 효과	27,425	108,607
기타	14,574	(96,878)
법인세비용	84,100	170,205
평균유효세율	41.75%	23.63%

(4) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)	
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기초잔액	기말잔액
미지급비용	952,566	952,566	1,153,045	1,153,045	209,565	240,986
퇴직급여충당금	3,273,600	397,769	2,102,728	4,978,558	720,192	1,040,519
리스부채	98,692	98,692	385,487	385,487	21,712	80,567
현재가차할인차금(임직원대여금)	35,302	35,302	43,211	43,211	7,767	9,031
소송충당부채	-	-	75,903	75,903	-	15,864
건물	-	-	1,668	1,668	-	349
인센티브매출	194,544	194,544	(24,069)	(24,069)	42,800	(5,030)
미수수익	(19,768)	(19,768)	(42,655)	(42,655)	(4,349)	(8,915)
사용권자산	(74,689)	(74,689)	(377,416)	(377,416)	(16,432)	(78,880)
퇴직연금운용자산	(3,273,600)	(382,515)	(2,220,305)	(5,111,389)	(720,192)	(1,068,280)
선급비용(임직원대여금)	(35,302)	(35,302)	(43,211)	(43,211)	(7,766)	(9,031)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(8,748)	(8,748)	-	-	(1,925)	-
인센티브비용	(194,544)	(194,544)	24,069	24,069	(42,800)	5,030
합 계	948,053	963,307	1,078,455	1,063,201	208,572	222,210

<전기>

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)	
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기초잔액	기말잔액
미지급비용	871,126	871,126	952,566	952,566	191,648	209,565
퇴직급여충당금	2,390,446	271,376	1,154,530	3,273,600	525,898	720,192
리스부채	109,171	109,171	98,692	98,692	24,018	21,712
현재가차할인차금(임직원대여금)	13,426	13,426	35,302	35,302	2,954	7,767
인센티브매출	167,665	167,665	194,544	194,544	36,886	42,800
미수수익	(7,406)	(7,406)	(19,768)	(19,768)	(1,630)	(4,349)
사용권자산	(83,051)	(83,051)	(74,689)	(74,689)	(18,271)	(16,432)
퇴직연금운용자산	(2,390,445)	(248,061)	(1,131,216)	(3,273,600)	(525,898)	(720,192)
선급비용(임직원대여금)	(13,426)	(13,426)	(35,302)	(35,302)	(2,954)	(7,766)
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	(8,748)	(8,748)	-	(1,925)
인센티브비용	(167,665)	(167,665)	(194,544)	(194,544)	(36,886)	(42,800)
합 계	889,841	913,155	971,367	948,053	195,765	208,572

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출 할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

## 24. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
당기순이익	117,340,807	550,141,120
가중평균유통보통주식수	1,600,000	1,600,000
기본주당순이익	73	344

### (2) 가중평균유통보통주식수

당기와 전기 유통보통주식수의 증감이 없으므로 가중평균 유통보통주식수는 발행주식수인 1,600,000주와 동일합니다.

(3) 당사는 희석증권을 발행하지 아니하였으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 같습니다.



## 25. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업은 (주)강원랜드이며, 지분율은 100%입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타 특수관계자	한국광해광업공단(*1) (주)하이원추추파크(*2) 블랙밸리컨트리클럽(주)(*3) (주)문경레저타운(*3) (주)키즈라라(*3) 등	한국광해광업공단(*1) (주)하이원엔터테인먼트(*4) (주)하이원추추파크(*2) 블랙밸리컨트리클럽(주)(*3) (주)문경레저타운(*3) (주)키즈라라(*3)

(\*1) 당사의 지배기업인 (주)강원랜드에 대해 중대한 영향력을 행사하는 기업입니다.

(\*2) 당사의 지배기업인 (주)강원랜드의 종속기업입니다.

(\*3) 당사의 지배기업인 (주)강원랜드의 관계기업입니다.

(\*4) 당기 중 자매기업인 (주)하이원엔터테인먼트는 청산되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(3) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원을 경영진으로 판단하였으며 경영진은 당사의 지배기업인 (주)강원랜드의 소속으로 경영진 보상은 (주)강원랜드가 부담하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	회사명	내용		당기	전기
지배기업	(주)강원랜드	매출	용역거래	25,259,144	24,303,201
			기타	217,127	-
		매입	기타	10,081	7,898
자매기업	(주)하이원추추파크	비용	기타	509	6,618

(5) 당기말과 전기말 현재 채권, 채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	회사명	내용		당기말	전기말
지배기업	(주)강원랜드	채권	외상매출금	2,316,435	2,236,253
			보증금	84,500	84,500
			미수금	-	167,665,000

## 26. 현금흐름표

(1) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기 중 현금의유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
순확정급여자산(부채)의 재측정요소	375,652	265,044
사용권자산의 취득	491,613	252,096
리스부채 유동성대체	144,021	261,073
리스부채 상환 관련 미지급금의 변동	-	1,954
대여금의 유동성대체	95,827	98,433
현재가치 할인차금 유동성 대체	591	820
임차보증금 유동성 대체	84,500	-

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

단위:천원)						
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금변동			당기말
			취득	유동성대체	기타	
리스부채	98,692	(204,818)	367,400	-	124,213	385,487

(3) 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

단위:천원)						
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금변동			당기말
			취득	유동성대체	기타	
리스부채	109,171	(262,988)	252,096	-	413	98,692

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 하이원파트너스			
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		-	-												
투입 시간	분·반기검토	-	-												
	감사	-	-												
	합계	-	-												

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기					1	일	
	주요내용							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
			일		명		명	
			일		명		명	
			일		명		명	
			일		명		명	
			일		명		명	
	재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일
실사(입회)장소		-						
실사(입회)대상		-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일	
	실사(입회)장소		-					

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회			
	수행시기					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 28일			
2	2023년 03월 03일			