

# 브룩필드 자산운용 코리아 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 3 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
----------------	-------	---

## 재무제표

재무상태표	-----	9
-------	-------	---

포괄손익계산서	-----	11
---------	-------	----

자본변동표	-----	13
-------	-------	----

현금흐름표	-----	15
-------	-------	----

주석	-----	17
----	-------	----

## 독립된 감사인의 감사보고서

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 브룩필드 자산운용 코리아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약물을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견근거

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

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

# Deloitte.

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.

# Deloitte.

- 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.

안진회계법인

대표이사

洪鍾聲

홍                      중                      성



2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 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

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사

## 제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

## 제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사 대표이사 이진석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 영등포구 국제금융로 10, Three IFC 31층  
(전 화) 02-597-2030

재무상태표  
제 3 기말 2021년 12월 31일 현재  
제 2 기말 2020년 12월 31일 현재

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	제 3 기		제 2 기	
자산					
유동자산			5,287,004,044		2,792,600,924
현금및현금성자산	4,16	2,060,267,916		1,490,350,074	
매출채권및기타채권	16,17	3,005,935,935		1,272,416,140	
기타유동자산	14	63,954,463		29,834,710	
보증금	16	156,845,730		-	
비유동자산			1,558,344,989		1,673,346,918
보증금	16	-		142,598,030	
이연법인세자산	13	665,835,391		343,201,042	
유형자산	5,17	24,839,593		123,075,835	
사용권자산	6	49,670,272		246,472,278	
영업권	7	817,999,733		817,999,733	
자 산 총 계			6,845,349,033		4,465,947,842
부채					
유동부채			3,444,833,882		1,826,509,912
기타채무	14,16,17	2,546,108,027		1,383,721,340	
리스부채	6,16	49,710,007		220,293,872	
충당부채	15	134,800,000		122,554,908	
당기법인세부채	13	417,193,951		26,340,941	
기타유동부채	14	297,021,897		73,598,851	
부 채 총 계			3,444,833,882		1,826,509,912
자본					
자본금	8	250,000,000		250,000,000	
자본잉여금	9	1,740,059,514		1,740,059,514	
이익잉여금	10	1,410,455,637		649,378,416	
자 본 총 계			3,400,515,151		2,639,437,930
부 채 및 자본 총 계			6,845,349,033		4,465,947,842

주식 참조

포괄손익계산서

제 3 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기		제 2 기	
영업수익	11,17		8,392,935,020		5,062,873,249
영업비용	12		7,555,846,200		4,394,369,409
영업이익			837,088,820		668,503,840
금융수익	16		206,342,434		103,638,639
1. 이자수익			739,653		444,134
2. 외화환산이익			3,446,768		73,766,820
3. 외환차익			202,156,013		29,427,685
기타영업외수익			23,057		26,208
1. 잡이익			23,057		26,208
금융비용	16		98,413,375		216,227,599
1. 이자비용			2,044,844		6,129,065
2. 외화환산손실			9,031,954		135,993,648
3. 외환차손			87,336,577		74,104,886
기타영업외비용			63		2,022,390
1. 잡손실			63		22,390
2. 기부금			-		2,000,000
법인세비용차감전순이익			945,040,873		553,918,698
법인세비용	13		183,963,652		86,375,557
당기순이익			761,077,221		467,543,141
당기총포괄이익			761,077,221		467,543,141

주석 참조



자 본 변 동 표

제 3 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사

(단위:원)

구 분	자본금	기타불입자본 주식발행초과금	이익잉여금	총계
2020.01.01 (전기초)	250,000,000	1,747,120,000	181,835,275	2,178,955,275
기타불입자본	-	(7,060,486)	-	(7,060,486)
당기순이익	-	-	467,543,141	467,543,141
2020.12.31 (전기말)	250,000,000	1,740,059,514	649,378,416	2,639,437,930
2021.01.01 (당기초)	250,000,000	1,740,059,514	649,378,416	2,639,437,930
당기순이익	-	-	761,077,221	761,077,221
2021.12.31 (당기말)	250,000,000	1,740,059,514	1,410,455,637	3,400,515,151

주석 참조

현금흐름표

제 3 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지  
제 2 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사

(단위:원)

구 분	제 3 기	제 2 기
I. 영업활동 현금흐름	882,525,454	597,676,829
1. 영업활동으로 발생한 현금흐름	999,575,636	1,058,074,653
(1) 당기순이익	761,077,221	467,543,141
(2) 조정항목	629,360,184	559,054,087
법인세비용	183,963,652	86,375,557
이자수익	(739,653)	(444,134)
외환환산이익	(3,446,768)	(73,766,820)
감가상각비	438,506,155	404,766,771
이자비용	2,044,844	6,129,065
외화환산손실	9,031,954	135,993,648
(3) 순운전자본의 변동	(390,861,769)	31,477,425
매출채권의증가	(1,747,933,469)	(368,293,698)
기타채권의감소	5,381,720	34,889,205
기타자산의증가	(34,119,753)	(18,839,348)
기타채무의증가	1,162,386,687	360,091,253
기타부채의증가	223,423,046	23,630,013
2. 이자수취	739,653	444,134
3. 이자지급	(2,044,844)	(6,129,065)
4. 법인세납부	(115,744,991)	(454,712,893)
II. 투자활동 현금흐름	(49,281,271)	(9,384,891)
1. 투자활동으로 인한 현금유출액	(49,281,271)	(9,384,891)
유형자산의취득	35,033,571	9,384,891
입차보증금의증가	14,247,700	-
III. 재무활동 현금흐름	(266,773,109)	(210,465,219)
1. 재무활동으로 인한 현금유출액	(266,773,109)	(210,465,219)
증자비용	-	7,060,486
리스부채의상환	266,773,109	203,404,733
IV. 현금및현금성자산의증가	566,471,074	377,826,719
V. 기초 현금및현금성자산	1,490,350,074	1,171,514,695
VI. 현금및현금성자산의환율변동효과	3,446,768	(58,991,340)
VII. 기말 현금및현금성자산	2,060,267,916	1,490,350,074

주석 참조

## 주석

제 3 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 브룩필드 자산운용 코리아 주식회사

### 1. 회사의 개요

브룩필드 자산운용 코리아 주식회사(이하 "당사")는 2019년 4월 11일에 설립되었으며, 그룹 관계사들에 대한 자문, 지원 및 관리 서비스를 제공하고 있습니다. 당사는 금융위원회에 2021년 1월 22일 투자자문업, 2022년 3월 3일 일반사모집합투자업으로 등록하였습니다. 2021년에 당사는 관련 법규에 따라 투자자문업 및 부수업무를 수행하였습니다.

회사 설립시 발행주식수는 5,000주이고, 두 차례의 유상증자를 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 250,000천원이며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
Brookfield Asia Holdings Pte. Ltd.	25,000 주	100%

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### (1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있습니다.

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

한편, 당사의 재무제표는 2022년 2월 17일에 개최된 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일에 개최될 주주총회에서 최종 확정 및 승인될 예정입니다.

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

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정)

당사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

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 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

- 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.

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.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 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.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 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.

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. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

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

## (2) 금융상품

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

## (3) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

## 1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

### 1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

## 1-2) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다.
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있습니다.

## 2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로지정된부분제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

### 3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

#### 4) 금융자산의 제거

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

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

#### (4) 리스

당사는 영업의 개시 시점부터 기준서 제1116호 '리스'를 적용하고 있습니다.

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

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

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

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

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료



에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

· 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 주석 2.(7)에 설명되어 있습니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

#### (5) 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 원가를신뢰성 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. 그 외 자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
비품	4년
임차시설물	3년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 또한, 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경

하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 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.

#### (6) 무형자산

내용연수가 유한한 개별취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적효익이 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.

#### (7) 유·무형자산의 손상

당사는 유형자산 및 무형자산(영업권 제외) 등의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간종료일마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 그리고 비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분

하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 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 금액을 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 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 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 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출

될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

#### 1) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

#### (9) 수익 인식

당사는 영업의 개시 시점부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하고 있습니다.

당사는 관계회사와 서비스 계약을 체결하고 서비스 제공과 관련하여 발생한 원가에 일정 비율의 금액을 가산하여 수수료 수익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 퇴직급여비용

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

#### (11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

##### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 포괄손익계산서상 세전손익과 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세부담액과 관련된

부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다. 법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

## 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득의 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아닌, 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업 및 관계기업, 조인트벤처투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 종속기업 및 관계기업, 조인트벤처투자지분과 관련된 차감할 일시적 차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

한편, 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일을 기준으로 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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 사건으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

#### (12) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금 창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하

고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식됩니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

### (13) 금융부채

#### 1) 금융부채

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

#### 2) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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



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

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

### 3) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

#### 4) 금융보증부채

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

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

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

#### 5) 외화환산손익

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

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

## 6) 금융부채의 제거

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

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

## 3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

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

#### 4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
보통예금	씨티은행	1,902,871	1,098,862	-
보통예금	KEB하나은행	157,397	391,488	-
합 계		2,060,268	1,490,350	-

#### 5. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	임차시설물	비품	합계
취득원가	305,928	40,181	346,109
감가상각누계액	(302,015)	(19,254)	(321,269)
장부가액	3,913	20,927	24,840

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	임차시설물	비품	합계
취득원가	283,713	27,362	311,075
감가상각누계액	(177,195)	(10,804)	(187,999)
장부가액	106,518	16,558	123,076

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	임차시설물	비품	합계
기초금액	106,518	16,558	123,076
취득액	22,215	12,819	35,034
감가상각비	(124,820)	(8,450)	(133,270)
기말금액	3,913	20,927	24,840

(전기)

(단위: 천원)

구 분	임차시설물	비품	합계
기초금액	233,522	16,057	249,579
취득액	-	9,385	9,385
감가상각비	(127,004)	(8,884)	(135,888)
기말금액	106,518	16,558	123,076

## 6. 리스

(1) 당기말 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	건물
취득원가	758,225
감가상각누계액	(708,555)
장부금액	49,670

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	건물
취득원가	649,790
감가상각누계액	(403,318)
장부금액	246,472

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물
기초금액	246,472
취득액	108,434
감가상각비	(305,236)
기말금액	49,670

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물
기초금액	515,351
취득액	-
감가상각비	(268,879)
기말금액	246,472

당사는 건물을 리스하고 있습니다. 리스기간은 3년 3개월 입니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건물
사용권자산 감가상각비	305,236
리스부채 이자비용	2,045
합 계	307,281

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건물
사용권자산 감가상각비	268,879
리스부채 이자비용	6,129
합 계	275,008

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	건물
유동부채	49,710
비유동부채	-
합 계	49,710

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	건물
유동부채	220,294
비유동부채	-
합 계	220,294

회사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다. 모든 리스 의무는 원화로 표시되어 있습니다.

7. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	
취득원가	818,000
손상차손누계액	-
장부금액	818,000

(전기말) (단위: 천원)

구 분	
취득원가	818,000
손상차손누계액	-
장부금액	818,000

(2) 당기 및 전기 중 영업권의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	
기초금액	818,000
추가 인식액	-
기말금액	818,000

(전기) (단위: 천원)

구 분	
기초금액	818,000
추가 인식액	-
기말금액	818,000



8. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주, 원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말
보통주	10,000,000	25,000	10,000	250,000,000
우선주	-	-	-	-
합 계	10,000,000	25,000	-	250,000,000

(전기말)

(단위: 주, 원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	전기말
보통주	10,000,000	25,000	10,000	250,000,000
우선주	-	-	-	-
합 계	10,000,000	25,000	-	250,000,000

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구 분	보통주
기초	25,000
유상증자	-
기말	25,000

(전기)

(단위: 주)

구 분	보통주
기초	25,000
유상증자	-
기말	25,000

## 9. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	금 액
주식발행초과금	1,740,060
합 계	1,740,060

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	금 액
주식발행초과금	1,740,060
합 계	1,740,060

## 10. 이익잉여금

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	금 액
법정적립금	-
이익준비금(주1)	-
미처분이익잉여금	1,410,455,637

(전기말)

(단위: 원)

구 분	금 액
법정적립금	-
이익준비금	-
미처분이익잉여금	649,378,416

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 주식배당을 제외한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본금의 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	금 액
기초금액	649,378,416
당기순이익	761,077,221
기말금액	1,410,455,637

(전기)

(단위: 원)

구 분	금 액
기초금액	181,835,275
당기순이익	467,543,141
기말금액	649,378,416

(3) 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 3(당) 기	2021년 1월 1일	부터
	2021년 12월 31일	
제 2(전) 기	2020년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지
처분예정일	2022년 3월 31일	

(단위 : 원)

구 분	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		1,410,455,637		649,378,416
1. 전기이월미처분이익잉여금	649,378,416		181,835,275	
2. 당기순이익	761,077,221		467,543,141	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,410,455,637		649,378,416

## 11. 수익

당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 계약을 통해 기간에 걸쳐 용역을 수행함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
서비스	8,392,935	5,062,873
합계	8,392,935	5,062,873

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
서비스	8,392,935	5,062,873
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계	8,392,935	5,062,873
합계	8,392,935	5,062,873

## 12. 영업비용

당기 및 전기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	4,909,927	2,886,060
퇴직급여	328,652	248,592
복리후생비	307,080	103,753
소모품비	23,201	21,527
운송비	1,167	624
여비교통비	42,751	9,006
교육훈련비	6,000	5,708
접대비	20,502	20,109
지급수수료	9,688	8,213
감가상각비	438,506	404,767
건물시설관리비	9,321	7,443
통신비	186,651	73,414
세금과공과	16,649	10,950
잡비	10,501	7,334
외주용역비	1,231,232	452,239
보험료	14,018	134,631
합계	7,555,846	4,394,370

### 13. 법인세

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 성 내 역	당기	전기
당기 법인세비용		
당기법인세부담액	506,598	197,972
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(322,634)	(111,596)
법인세비용	183,964	86,376

(2) 당기 및 전기 중 당사의 회계이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	945,041	553,919
적용세율(당기:22%)에 따른 법인세비용	207,909	121,862
조정사항 :		
비일시적차이	4,123	3,963
세액공제및감면으로인한효과	(7,580)	(4,900)
기타	(20,488)	(34,549)
법인세비용	183,964	86,376
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	19.50%	15.60%

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
(차감할 일시적 차이)				
미확정비용	1,358,508	1,386,121	-	2,744,629
감가상각비	92,026	55,030	-	147,056
공사보조금	13,094	(13,094)	-	-
리스부채	220,294	(170,584)	-	49,710
복구충당부채	122,555	12,245	-	134,800
(가산할 일시적 차이)				
사용권자산	(246,472)	196,802	-	(49,670)
소 계	1,560,005	1,466,520	-	3,026,525
세 율	22.00%	-	-	22.00%
이연법인세자산	343,201	322,634	-	665,835

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
(차감할 일시적 차이)				
미확정비용	1,029,137	329,371	-	1,358,508
감가상각비	25,397	66,629	-	92,026
공사보조금	28,808	(15,714)	-	13,094
리스부채	423,699	(203,405)	-	220,294
복구충당부채	122,555	-	-	122,555
(가산할 일시적 차이)				
외화환산손익	(14)	14	-	-
사용권자산	(515,351)	268,879	-	(246,472)
소 계	1,114,231	445,774	-	1,560,005
세 율	20.79%	-	-	22.00%
이연법인세자산	231,605	111,596	-	343,201



14. 기타자산, 기타부채 및 기타채무

(1) 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유동	비유동
선급비용	11,877	-
선급부가세	52,077	-
합계	63,954	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말	
	유동	비유동
선급비용	14,144	-
선급부가세	15,690	-
합계	29,834	-

(2) 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유동	비유동
예수금	85,798	-
미지급연차수당	211,224	-
합계	297,022	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말	
	유동	비유동
예수금	32,812	-
미지급연차수당	40,787	-
합계	73,599	-

(3) 기타채무

당기말 및 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유동	비유동
미지급금	12,703	-
미지급비용	2,533,405	-
합계	2,546,108	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	전기말	
	유동	비유동
미지급금	66,000	-
미지급비용	1,317,721	-
합계	1,383,721	-

## 15. 충당부채

당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기말		
	유동	비유동	합계
복구충당부채(주1)	134,800	-	134,800
합계	134,800	-	134,800

(전기말)

(단위: 천원)

구분	전기말		
	유동	비유동	합계
복구충당부채(주1)	122,555	-	122,555
합계	122,555	-	122,555

(주1) 회사는 오피스 임대차계약에 따라 계약만료시점에 임대공간을 원상복구하여야 하는 의무를 부담합니다. 이에 따라 인테리어시공업체로부터 예상 복구공사비용에 대한 견적을 받아 이를 토대로 복구충당부채를 인식하였습니다.

16. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채
금융자산		
현금및현금성자산	2,060,268	-
매출채권	2,996,907	-
기타채권	9,029	-
보증금	156,846	-
합 계	5,223,050	-
금융부채		
기타채무	-	2,546,108
리스부채	-	49,710
합 계	-	2,595,818

(전기말) (단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채
금융자산		
현금및현금성자산	1,490,350	-
매출채권	1,257,978	-
기타채권	14,438	-
보증금	142,598	-
합 계	2,905,364	-
금융부채		
기타채무	-	1,383,721
리스부채	-	220,294
합 계	-	1,604,015

(2) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채
금융수익 :		
이자수익	740	-
외환차익	202,156	-
외화환산이익	3,447	-
소 계	206,343	-
금융비용 :		
이자비용	-	2,045
외환차손	87,337	-
외화환산손실	9,032	-
소 계	96,369	2,045
합 계	109,974	(2,045)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채
금융수익 :		
이자수익	444	-
외환차익	29,428	-
외화환산이익	73,767	-
소 계	103,639	-
금융비용 :		
이자비용	-	6,129
외환차손	74,105	-
외화환산손실	135,994	-
소 계	210,099	6,129
합 계	(106,460)	(6,129)

### (3) 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단하고 있으며, 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속 측정되는 금융상품은 없습니다.

(4) 금융상품 위험공시

1) 신용 위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 현재 보유한 금융상품의 신용위험은 장부금액과 동일합니다.

2) 유동성 위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융자산의 계약상 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월 이상	1년 이상	5년 이상	합 계
		1년 미만	5년 미만		
매출채권	2,996,474	433	-	-	2,996,907
기타채권	9,029	-	-	-	9,029
보증금	156,846	-	-	-	156,846
합 계	3,162,349	433	-	-	3,162,782

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월 이상	1년 이상	5년 이상	합 계
		1년 미만	5년 미만		
매출채권	1,257,978	-	-	-	1,257,978
기타채권	14,438	-	-	-	14,438
보증금	-	-	142,598	-	142,598
합 계	1,272,416	-	142,598	-	1,415,014

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월 이상	1년 이상	5년 이상	합 계
		1년 미만	5년 미만		
기타채무	2,546,108	-	-	-	2,546,108
리스부채	49,710	-	-	-	49,710
합 계	2,595,818	-	-	-	2,595,818

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월 이상	1년 이상	5년 이상	합 계
		1년 미만	5년 미만		
기타채무	1,383,721	-	-	-	1,383,721
리스부채	-	220,294	-	-	220,294
합 계	1,383,721	220,294	-	-	1,604,015

### 3) 시장 위험

당사는 중요한 시장위험에 노출되어 있지 않습니다.

### 4) 자본 위험

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	3,444,834	1,826,510
자본총계 (B)	3,400,515	2,639,438
부채비율 (A / B)	101%	69%



17. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	Brookfield Asset Management Inc.
차상위지배기업	Brookfield Asia Holdings Pte. Ltd.
기타특수관계자	BPG Holdings Bermuda Limited
기타특수관계자	Brookfield Global Infrastructure Advisor Limited
기타특수관계자	Brookfield Global Business Advisor Limited
기타특수관계자	Brookfield Global Renewable Energy Advisor Limited
기타특수관계자	Brookfield Singapore Pte. Ltd.
기타특수관계자	Brookfield Asset Management (Asia) Limited, Korea Branch
기타특수관계자	Brookfield Global Manager Australia Pty Ltd
기타특수관계자	Brookfield Infrastructure Group (Australia) Pty Limited
기타특수관계자	SIFC Tower Three Development YH
기타특수관계자	Technology Services Group LLC

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	유형자산 취득	기타
최상위지배기업	Brookfield Asset Management Inc.	3,908,015	-	-
차상위지배기업	Brookfield Asia Holdings Pte. Ltd.	-	-	81,322
기타특수관계자	BPG Holdings Bermuda Limited	2,941,144	-	-
기타특수관계자	Brookfield Global Infrastructure Advisor Limited	1,543,909	-	-
기타특수관계자	Brookfield Global Business Advisor Limited	(570)	-	-
기타특수관계자	Brookfield Global Renewable Energy Advisor Limited	437	-	-
기타특수관계자	Brookfield Singapore Pte. Ltd.	-	12,819	1,673
기타특수관계자	Brookfield Asset Management (Asia) Limited, Korea Branch	-	14,389	14,248
기타특수관계자	Brookfield Global Manager Australia Pty Ltd	-	-	14,963
기타특수관계자	Brookfield Infrastructure Group (Australia) Pty Limited	-	-	60
기타특수관계자	SIFC Tower Three Development YH	-	-	277,367
기타특수관계자	Technology Services Group LLC	-	-	171,841
합 계		8,392,935	27,208	561,474

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	매출	유형자산 취득
최상위지배기업	Brookfield Asset Management Inc.	3,604,991	-
기타특수관계자	BPG Holdings Bermuda Limited	1,296,216	-
기타특수관계자	Brookfield Global Infrastructure Advisor Limited	92,501	-
기타특수관계자	Brookfield Global Business Advisor Limited	34,055	-
기타특수관계자	Brookfield Global Renewable Energy Advisor Limited	35,111	-
기타특수관계자	Brookfield Singapore Pte. Ltd.	-	9,385
합 계		5,062,874	9,385

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	Brookfield Asset Management Inc.	684,014	9,029	-	-
기타특수관계자	BPG Holdings Bermuda Limited	798,779	-	-	-
기타특수관계자	Brookfield Global Infrastructure Advisor Limited	1,513,681	-	-	-
기타특수관계자	Brookfield Global Renewable Energy Advisor Limited	433	-	-	-
합 계		2,996,907	9,029	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	Brookfield Asset Management Inc.	740,103	14,438	-	-
기타특수관계자	BPG Holdings Bermuda Limited	458,281	-	-	-
기타특수관계자	Brookfield Global Infrastructure Advisor Limited	59,594	-	-	-
합 계		1,257,978	14,438	-	-

당기말 현재 상기 특수관계자와의 거래에서 발생한 매출채권에 대하여 인식하고 있는 손상충당금은 없습니다.