

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	53

한국도로공사시설관리 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 5(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 4(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

현대회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국도로공사시설관리 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 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.

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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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 회계 추정치와 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 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 곽 규 백

2023년 2월 28일

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

(첨부)재 무 제 표

한국도로공사시설관리 주식회사

제 5(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 4(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
한국도로공사시설관리 주식회사 대표이사 오중기

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 김천시 혁신로 303, 3층 302호
(전 화) 054-431-4200

재 무 상 태 표

제 5(당)기 2022년 12월 31일 현재

제 4(전)기 2021년 12월 31일 현재

한국도로공사시설관리 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 5(당) 기 말		제 4(전) 기 말	
자산					
I. 유동자산			2,034,773,618		2,558,255,696
(1) 당좌자산		2,034,773,618		2,558,255,696	
1. 현금및현금성자산	5,6,7	1,678,537,540		2,256,619,098	
2. 미수금	5,6,8,26	341,154,100		285,611,000	
3. 선급비용	9	15,081,978		11,663,358	
4. 당기법인세자산		-		4,362,240	
II. 비유동자산			1,683,352,154		812,870,499
(1) 투자자산		839,729,913		-	
1. 사외적립자산	15	839,729,913		-	
(2) 유형자산	10	311,180,573		209,074,660	
1. 구축물		19,800,000		19,800,000	
감가상각누계액		(10,230,000)		(6,270,000)	
2. 차량운반구		60,285,398		60,285,398	
감가상각누계액		(52,784,599)		(40,728,229)	
3. 공구와기구		23,508,340		23,508,340	
감가상각누계액		(20,755,643)		(15,873,937)	
4. 비품		235,100,751		222,924,873	
감가상각누계액		(176,036,495)		(131,206,612)	
5. 사용권자산	11,26	424,898,919		293,448,143	
감가상각누계액	11	(192,606,098)		(216,813,316)	
(2) 무형자산	12	61,261,139		22,228,184	
1. 소프트웨어		61,261,139		22,228,184	
(3) 기타비유동자산		471,180,529		581,567,655	
1. 임차보증금	5,6,8,26	312,453,415		310,623,522	
2. 기타보증금	5,6,8	330,000		330,000	
3. 이연법인세자산	17	158,397,114		270,614,133	
자산총계			3,718,125,772		3,371,126,195
부채					
I. 유동부채			1,999,093,207		2,450,438,825
1. 미지급금	5,6,13,26	92,059,170		981,546,140	
2. 예수금	14	1,000,365,163		818,427,742	
3. 선수금	14	27,204,089		-	
4. 미지급비용	5,6,13,15	560,366,350		485,805,606	
5. 당기법인세부채		58,293,152		-	
6. 유동리스부채	5,6,11,25	114,550,713		55,735,927	
7. 소송충당부채	16,27	146,254,570		108,923,410	
II. 비유동부채			121,161,480		93,311,015
1. 순확정급여부채	15	-		73,225,887	
2. 비유동리스부채	5,6,11,25	121,161,480		20,085,128	
부채총계			2,120,254,687		2,543,749,840

자본					
Ⅰ. 자본금	18		700,000,000		700,000,000
1. 보통주자본금		700,000,000		700,000,000	
Ⅱ. 이익잉여금	19		897,871,085		127,376,355
1. 미처분이익잉여금		897,871,085		127,376,355	
자본총계			1,597,871,085		827,376,355
부채와자본총계			3,718,125,772		3,371,126,195

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 5(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 4(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한국도로공사시설관리 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 매출액	20,26,28		18,037,284,182		16,018,999,002
1. 용역매출		18,037,284,182		16,018,999,002	
II. 매출원가	21		16,487,407,492		14,879,582,678
1. 용역매출원가		16,487,407,492		14,879,582,678	
III. 매출총이익			1,549,876,690		1,139,416,324
IV. 판매비와관리비	21		1,128,600,992		1,050,654,449
1. 급여		722,273,168		668,632,932	
2. 퇴직급여		78,329,778		68,255,338	
3. 복리후생비		86,101,620		73,587,558	
4. 여비교통비		7,952,566		1,592,200	
5. 통신비		3,332,448		2,644,449	
6. 수도광열비		3,697,817		3,437,882	
7. 세금과공과		2,436,690		1,887,950	
8. 감가상각비	10	77,431,614		79,590,011	
9. 지급임차료		6,693,268		5,486,725	
10. 수선유지비		2,180,130		2,014,100	
11. 보험료		1,411,980		1,296,432	
12. 차량유지비		8,377,942		2,477,450	
13. 교육훈련비		1,685,545		758,003	
14. 도서인쇄비		1,418,000		596,799	
15. 소모품비		25,060,021		5,853,280	
16. 지급수수료		55,182,203		85,427,205	
17. 광고선전비		5,391,819		4,779,583	
18. 건물관리비		6,057,393		6,057,518	
19. 무형자산상각비	12	5,181,082		9,321,060	
20. 조사분석비		1,131,566		858,914	
21. 업무추진비		5,829,309		5,827,057	
22. 잡비		21,445,033		20,272,003	
V. 영업이익			421,275,698		88,761,875
VI. 기타수익	22		20,372,531		29,914,462
1. 잡이익		20,372,531		29,914,462	
VII. 기타비용	22		50,531,160		53,591,592
1. 기부금		10,000,000		-	
2. 총당부채의전입		37,331,160		39,294,530	
3. 잡손실		3,200,000		14,297,062	
VIII. 금융수익	23,26		16,784,868		7,552,834
1. 이자수익		16,784,868		7,552,834	
IX. 금융비용	23		8,314,397		4,116,655
1. 이자비용		8,314,397		4,116,655	
X. 법인세비용차감전순이익			399,587,540		68,520,924
XI. 법인세비용	17		64,719,005		20,037,857
XII. 당기순이익			334,868,535		48,483,067
XIII. 기타포괄이익			435,626,195		22,754,550
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			435,626,195		22,754,550

확정급여제도의 재측정요소(세후기타포괄손익)	15,17	435,626,195		22,754,550	
XIV. 당기총포괄이익			770,494,730		71,237,617
주당이익	24				
기본주당이익			4,784		693

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 5(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 4(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

한국도로공사시설관리 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	700,000,000	56,138,738	756,138,738
당기순이익	-	48,483,067	48,483,067
확정급여제도의 재측정요소	-	22,754,550	22,754,550
2021.12.31 (전기말)	700,000,000	127,376,355	827,376,355
2022.01.01 (당기초)	700,000,000	127,376,355	827,376,355
당기순이익	-	334,868,535	334,868,535
확정급여제도의 재측정요소	-	435,626,195	435,626,195
2022.12.31 (당기말)	700,000,000	897,871,085	1,597,871,085

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 5(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 4(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

한국도로공사시설관리 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(390,954,556)		333,783,814
1. 당기순이익	334,868,535		48,483,067	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	2,045,123,955		1,842,434,284	
급여	560,366,350		485,805,606	
퇴직급여	1,181,667,946		1,111,523,998	
감가상각비	197,940,420		174,177,134	
무형자산상각비	11,569,545		15,031,338	
총당부채의 전입	37,331,160		39,294,530	
이자수익	(16,784,868)		(7,552,834)	
이자비용	8,314,397		4,116,655	
법인세비용	64,719,005		20,037,857	
3. 영업활동으로인한자산부채의변동	(2,761,241,411)		(1,664,904,033)	
미수금의 증가	(55,543,100)		(6,722,698)	
선급비용의 감소(증가)	(3,418,620)		758,310	
미지급금의 증가(감소)	(889,486,970)		43,564,652	
예수금의 증가	181,937,421		24,026,263	
선수금의 증가	27,204,089		-	
미지급비용의 감소	(485,805,606)		(433,016,560)	
퇴직금의 지급	(389,524,434)		(75,342,852)	
사외적립자산의 납입	(1,146,604,191)		(1,218,171,148)	
4. 이자지급	(8,314,397)		(4,116,655)	
5. 이자수취	11,324,282		1,991,921	
6. 법인세의 환급(납부)	(12,715,520)		109,895,230	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(69,478,378)		(16,261,152)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(69,478,378)		(16,261,152)	
비품의 취득	12,175,878		7,923,362	
개발중인무형자산의 취득	-		1,637,790	
보증금의 증가	6,700,000		6,700,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(117,648,624)		(102,192,433)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(117,648,624)		(102,192,433)	
리스부채의 상환	117,648,624		102,192,433	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(578,081,558)		215,330,229
V. 기초의 현금		2,256,619,098		2,041,288,869
VI. 기말의 현금		1,678,537,540		2,256,619,098

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5(당)기 2022년 12월 31일 현재

제 4(전)기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 한국도로공사시설관리 주식회사

1. 일반 사항

한국도로공사시설관리 주식회사(이하 "회사")는 2018년 6월 26일에 설립되어 한국도로공사가 관리하는 도로 및 도로관리시설, 이와 관련된 부대시설의 시설물관리 및 보안, 미화 업무를 주요영업으로 하고 있습니다. 당기말 현재, 회사는 경상북도 김천혁신도시에 본사를 두고 있으며 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
한국도로공사	70,000주	100%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 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 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금

용자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유

하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 매출채권

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

2.6 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건축물	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비품	5년

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

2.7 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2.8 매입채무와 기타채무

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

2.9 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.10 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.11 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

확정급여제도는 일반적으로 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에

계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.12 수익인식

회사는 한국도로공사가 관리하는 도로 및 도로관리시설, 이와 관련된 부대시설의 시설물관리 및 보안, 미화업무를 주요영업으로 하고 있습니다. 회사는 계약기간 동안 관리업무 용역을 제공할 의무가 있으므로 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.13 리스

회사는 사무실, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1 ~ 3년의 고정 기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스

부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

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

(2) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.14 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 30일자로 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 17 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 15 참조).

(3) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

참고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구

리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

회사는 최초 인식시점에 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 리스부채의 일부로 인식합니다. 일반적으로 리스개시일에 예상되는 잔존가치는보증금액과 같거나 더 높으므로 회사는 보증에 따라 어떤 금액을 지급할 것으로 예상하지 않습니다.

매 보고기간말에 비교 가능한 자산에 대해 달성된 실제 잔존가치와 미래 가격에 대한예상을 반영하기 위해 예상 잔존가치를 검토합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
신용위험	현금성자산, 매출채권	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화
유동성위험	기타 부채	현금흐름 추정	자금수지 계획

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 경영관리실 재무회계팀의 주관으로 이루어지고 있습니다. 회사 경영관리실은 영업부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채는 없습니다.

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 이자율위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 당기말 현재 이와 관련된 회사의 변동금리 차입금은 보유하고 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 우수한 경우에 한하여 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다.

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당기말 현재 연체된 채권은 없으며 정상채권만을 보유하고 있습니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 임차보증금, 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

4.1.3 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도가 있는 경우 이를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 등의 방법을 계획할 수 있습니다.

4.2. 자본위험 관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 등의 방법을 계획할 수 있습니다.

5. 금융상품 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,678,537,540	1,678,537,540	2,256,619,098	2,256,619,098
미수금	341,154,100	341,154,100	285,611,000	285,611,000
임차보증금	312,453,415	312,453,415	310,623,522	310,623,522
기타보증금	330,000	330,000	330,000	330,000
합 계	2,332,475,055	2,332,475,055	2,853,183,620	2,853,183,620
금융부채				
미지급금	92,059,170	92,059,170	981,546,140	981,546,140
유동리스부채	114,550,713	114,550,713	55,735,927	55,735,927
비유동리스부채	121,161,480	121,161,480	20,085,128	20,085,128
합 계	327,771,363	327,771,363	1,057,367,195	1,057,367,195

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	1,678,537,540	2,256,619,098
미수금	341,154,100	285,611,000
임차보증금	312,453,415	310,623,522
기타보증금	330,000	330,000
합 계	2,332,475,055	2,853,183,620

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
상각후원가측정 금융부채		
미지급금	92,059,170	981,546,140
유동리스부채	114,550,713	55,735,927
비유동리스부채	121,161,480	20,085,128
합 계	327,771,363	1,057,367,195

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	5,460,586	5,560,913
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	8,314,397	4,116,655
합 계	(2,853,811)	1,444,258

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
은행예금 및 보유현금	1,678,537,540	2,256,619,098

8. 상각후원가측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	341,154,100	-	285,611,000	-
보증금	-	312,783,415	-	310,953,522
상각후원가	341,154,100	312,783,415	285,611,000	310,953,522
차감: 손실충당금	-	-	-	-
총 장부금액	341,154,100	312,783,415	285,611,000	310,953,522

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
	유동	유동
선급비용	15,081,978	11,663,358

10. 유형자산

(1) 유형자산의 구성 내역

당기말 및 전기말 현재 유형자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말			제 4(전) 기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
구축물	19,800,000	(10,230,000)	9,570,000	19,800,000	(6,270,000)	13,530,000
차량운반구	60,285,398	(52,784,599)	7,500,799	60,285,398	(40,728,229)	19,557,169
공구와기구	23,508,340	(20,755,643)	2,752,697	23,508,340	(15,873,937)	7,634,403
비품	235,100,751	(176,036,495)	59,064,256	222,924,873	(131,206,612)	91,718,261
사용권자산	424,898,919	(192,606,098)	232,292,821	293,448,143	(216,813,316)	76,634,827
합 계	763,593,408	(452,412,835)	311,180,573	619,966,754	(410,892,094)	209,074,660

(2) 유형자산의 변동 내역

당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 5(당) 기

(단위: 원)

구 분	구축물	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산	합 계
기초 순장부금액	13,530,000	19,557,169	7,634,403	91,718,261	76,634,827	209,074,660
취득	-	-	-	12,175,878	287,870,455	300,046,333
처분	-	-	-	-	-	-
감가상각비	(3,960,000)	(12,056,370)	(4,881,706)	(44,829,883)	(132,212,461)	(197,940,420)
기말 순장부금액	9,570,000	7,500,799	2,752,697	59,064,256	232,292,821	311,180,573

② 제 4(전) 기

(단위: 원)

구 분	구축물	차량운반구	공구와기구	비품	사용권자산	합 계
기초 순장부금액	17,490,000	31,613,506	12,336,068	130,675,429	178,988,141	371,103,144
취득	-	-	-	7,923,362	4,225,288	12,148,650
처분	-	-	-	-	-	-
감가상각비	(3,960,000)	(12,056,337)	(4,701,665)	(46,880,530)	(106,578,602)	(174,177,134)
기말 순장부금액	13,530,000	19,557,169	7,634,403	91,718,261	76,634,827	209,074,660

한편, 당기 감가상각비 중 120,509천원(전기 94,587천원)은 매출원가에, 77,432천원(전기 79,590천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

11. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말 및 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
사용권자산		
부동산	25,495,854	59,692,786
차량운반구	206,796,967	16,942,041
합 계	232,292,821	76,634,827

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
리스부채		
부동산	18,879,491	58,202,912
차량운반구	216,832,702	17,618,143
합 계	235,712,193	75,821,055

(2) 손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	44,527,625	44,131,714
차량운반구	87,684,836	62,446,888
합 계	132,212,461	106,578,602
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	8,314,397	4,116,655
리스부채에 대한 원금상환액	117,648,624	102,192,433
단기리스료(매출원가 및 판매비와관리비에 포함)	-	6,214,544
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	21,715,005	5,610,331

한편, 당기 중 리스의 총 현금유출은 147,678천원(전기 118,134천원)입니다.

(3) 최소리스료 금액

당기말 및 전기말 현재 회사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
최소리스료 총액		
1년 이내	116,676,736	56,543,000
1년 초과 5년 이내	129,350,239	20,884,000
합 계	246,026,975	77,427,000
미실현이자	(10,314,782)	(1,605,945)
최소리스료 순액		
1년 이내	109,841,698	55,110,565
1년 초과 5년 이내	125,870,495	20,710,491
합 계	235,712,193	75,821,056

12. 무형자산

(1) 무형자산의 구성 내역

당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말			제 4(전) 기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	110,583,263	(49,322,124)	61,261,139	59,980,763	(37,752,579)	22,228,184
개발중인무형자산	-	-	-	-	-	-
합 계	110,583,263	(49,322,124)	61,261,139	59,980,763	(37,752,579)	22,228,184

(2) 무형자산의 변동 내역

당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 5(당) 기

(단위: 원)

구 분	소프트웨어	개발중인무형자산	합 계
기초 순장부금액	22,228,184	-	22,228,184
개별취득	50,602,500	-	50,602,500
대체	-	-	-
상각비	(11,569,545)	-	(11,569,545)
기말 순장부금액	61,261,139	-	61,261,139

② 제 4(전) 기

(단위: 원)

구 분	소프트웨어	개발중인무형자산	합 계
기초 순장부금액	34,770,622	1,000,000	35,770,622
개별취득	-	1,637,790	1,637,790
대체	2,488,900	(2,637,790)	(148,890)
상각비	(15,031,338)	-	(15,031,338)
기말 순장부금액	22,228,184	-	22,228,184

한편, 당기 무형자산상각비 중 6,388천원(전기 5,710천원)은 매출원가에, 5,181천원(전기 9,321천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

13. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
	유동	유동
미지급금	92,059,170	981,546,140
미지급비용	560,366,350	485,805,606
합 계	652,425,520	1,467,351,746

14. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
	유동	유동
예수금	1,000,365,163	818,427,742
선수금	27,204,089	-
합 계	1,027,569,252	818,427,742

15. 퇴직급여

(1) 순확정급여부채 산정 내역

당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,374,179,617	3,001,951,428
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	-	73,225,887
소 계	3,374,179,617	3,075,177,315
사외적립자산의 공정가치	4,213,909,530	3,001,951,428
재무상태표상 순확정급여부채	(839,729,913)	73,225,887

(2) 확정급여채무의 변동 내역

당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
기초금액	3,075,177,315	2,030,423,939
당기근무원가	1,179,587,578	1,104,676,894
이자비용	85,567,248	46,151,040
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(18,519,808)	(5,037)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(588,641,524)	(136,995,469)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	30,533,242	106,268,800
퇴직금 지급	(389,524,434)	(75,342,852)
보고기간말 금액	3,374,179,617	3,075,177,315

(3) 사외적립자산의 변동 내역

당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
기초금액	3,001,951,428	1,746,035,550
기여금	1,525,598,000	1,293,514,000
이자수익	83,486,880	39,303,936
재측정요소:		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(18,132,969)	(1,559,206)
퇴직금 지급	(378,993,809)	(75,342,852)
보고기간말 금액	4,213,909,530	3,001,951,428

(4) 사외적립자산의 구성 내역

당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
원금보장형 금융상품	4,213,909,530	3,001,951,428

(5) 주요 보험수리적가정

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
할인율	5.30%	2.95%
임금상승률	3.34%	3.35%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기말 현재 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	5.80% 감소	6.60% 증가
임금상승률	1.00%	6.80% 증가	6.10% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 4,204,920천원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.5년입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	356,435,674	840,090,300	1,068,589,546	2,733,418,492	4,998,534,012

(8) 단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해인식한 금액으로 당기말 현재 560,366천원(전기말 현재 485,806천원)입니다.

16. 총당부채

(1) 총당부채의 구성 내역

당기말 및 전기말 현재 총당부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말		제 4(전) 기말	
	유동	비유동	유동	비유동
소송총당부채	146,254,570	-	108,923,410	-

(2) 총당부채의 변동

당기 및 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 5(당) 기

(단위: 원)

구 분	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	총당부채 환입액	기말금액
소송총당부채	108,923,410	37,331,160	-	-	146,254,570

② 제 4(전) 기

(단위: 원)

구 분	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	총당부채 환입액	기말금액
소송총당부채	69,628,880	39,294,530	-	-	108,923,410

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 구성 내역

당기 및 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
당기손익에 대한 당기법인세	75,370,912	-
전기법인세의 조정사항	-	-
일시적차이의 증감	112,217,019	26,455,807
자본에 직접 반영된 법인세비용	(122,868,926)	(6,417,950)
법인세비용	64,719,005	20,037,857

(2) 당기 및 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
법인세비용차감전순이익	399,587,540	68,520,924
국내법인세율로 계산된 법인세비용	87,909,259	7,537,302
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용	704,000	1,534,500
전기법인세의 조정사항	-	-
기타(세율차이 등)	(23,894,254)	10,966,055
법인세비용	64,719,005	20,037,857
유효세율	16.20%	29.24%

(3) 당기 및 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산 변동은 다음과 같습니다.

① 제 5(당) 기

(단위: 원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말금액
사용권자산	16,859,661	34,244,759	-	51,104,420
퇴직급여예치금	660,429,314	81,890,201	-	742,319,515
이연법인세부채 소계	677,288,975	116,134,960	-	793,423,935
임차보증금현재가치할인차금	1,116,825	1,071,423	-	2,188,248
미지급연차수당	106,877,233	16,403,364	-	123,280,597
확정급여채무	676,539,009	188,649,432	(122,868,926)	742,319,515
리스부채	16,680,632	35,176,052	-	51,856,684
소송충당부채	23,963,150	8,212,855	-	32,176,005
세무상 결손금	122,726,259	(122,726,259)	-	-
이연법인세자산 소계	947,903,108	126,786,867	(122,868,926)	951,821,049
이연법인세자산 순액	270,614,133	10,651,907	(122,868,926)	158,397,114

② 제 4(전) 기

(단위: 원)

구 분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말금액
사용권자산	39,377,391	(22,517,730)	-	16,859,661
퇴직급여예치금	384,127,820	276,301,494	-	660,429,314
이연법인세부채 소계	423,505,211	253,783,764	-	677,288,975
임차보증금현재가치할인차금	1,410,662	(293,837)	-	1,116,825
미지급연차수당	95,263,643	11,613,590	-	106,877,233
확정급여채무	446,693,267	236,263,692	(6,417,950)	676,539,009
리스부채	39,162,967	(22,482,335)	-	16,680,632
소송충당부채	15,318,353	8,644,797	-	23,963,150
세무상 결손금	122,726,259	-	-	122,726,259
이연법인세자산 소계	720,575,151	233,745,907	(6,417,950)	947,903,108
이연법인세자산 순액	297,069,940	(20,037,857)	(6,417,950)	270,614,133

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기			제 4(전) 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
재측정요소	558,495,121	(122,868,926)	435,626,195	29,172,500	(6,417,950)	22,754,550

18. 자본금

당기말 및 전기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 280,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말			제 4(전) 기말		
	발행주식수	1주의 금액	자본금	발행주식수	1주의 금액	자본금
보통주	70,000주	10,000	700,000,000	70,000주	10,000	700,000,000

19. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
미처분이익잉여금	897,871,085	127,376,355

(2) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 30일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분확정일: 2022년 3월 24일)

(단위: 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
미처분 이익잉여금		897,871,085		127,376,355
전기이월 미처분이익잉여금	127,376,355		56,138,738	
확정급여제도의 재측정요소	435,626,195		22,754,550	
당기순이익	334,868,535		48,483,067	
차기이월 미처분이익잉여금		897,871,085		127,376,355

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 회사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	18,037,284,182	16,018,999,002
기타 원천으로부터의 수익	-	-
총 수익	18,037,284,182	16,018,999,002

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 국내에서 용역을 기간에 걸쳐 제공함으로써 수익을 창출하고 있으며, 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
외부고객으로부터 수익		
시설관리용역매출	16,677,246,000	14,827,230,820
사무화자동기기유지보수용역매출	1,360,038,182	1,191,768,182
수영장관리용역매출	-	-
합 계	18,037,284,182	16,018,999,002
수익인식 시점		
기간에 걸쳐 인식	18,037,284,182	16,018,999,002

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
종업원 급여	14,034,095,140	12,708,081,480
복리후생비	2,680,472,032	2,404,080,335
소모품비	231,016,057	203,553,861
지급임차료	23,232,261	13,302,875
감가상각, 무형자산상각비	209,509,965	189,208,472
기타 비용	437,683,029	412,010,104
매출원가 및 판매비와관리비 합계	17,616,008,484	15,930,237,127

22. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
기타수익		
잡이익	20,372,531	29,914,462
합 계	20,372,531	29,914,462
기타비용		
기부금	10,000,000	-
총당부채의전입	37,331,160	39,294,530
잡손실	3,200,000	14,297,062
합 계	50,531,160	53,591,592

23. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융원가는 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위 : 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
현금관리목적 보유 금융자산에서 생기는 이자수익	11,324,282	1,991,921
당기손익-공정가치로 측정하지 않는 금융자산의 (유효이자율법으로 계산한) 이자수익	5,460,586	5,560,913
합 계	16,784,868	7,552,834

(2) 금융원가

(단위 : 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
리스부채와 당기손익-공정가치로 측정하지 않는 금융부채의 (유효이자율법으로 계산한) 이자비용 및 금융원가	8,314,397	4,116,655

24. 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
보통주당기순이익	334,868,535	48,483,067
가중평균 유통보통주식수(*)	70,000	70,000
기본주당이익	4,784	693

(*) 당기와 전기 중 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
기초 유통주식수	70,000	70,000
기중변동주식수	-	-
가중평균유통보통주식수	70,000	70,000

(2) 희석주당이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

25. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유출·입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
사용권자산 최초취득(*)	287,870,455	-
리스부채 유동성 대체	82,087,726	53,419,000
소송충당부채 유동성 대체	-	69,628,880

(*) 당기에 리스부채 277,540천원이 포함된 금액입니다.

(2) 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 5(당) 기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	현금거래	비현금거래		기말금액
		원금상환	유동성대체	취득	
유동리스부채	55,735,927	(117,648,624)	82,087,726	94,375,684	114,550,713
비유동리스부채	20,085,128	-	(82,087,726)	183,164,078	121,161,480
합 계	75,821,055	(117,648,624)	-	277,539,762	235,712,193

② 제 4(전) 기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	현금거래	비현금거래		기말금액
		원금상환	유동성대체	취득	
유동리스부채	104,509,360	(102,192,433)	53,419,000	-	55,735,927
비유동리스부채	73,504,128	-	(53,419,000)	-	20,085,128
합 계	178,013,488	(102,192,433)	-	-	75,821,055

26. 특수관계자 등

(1) 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 한국도로공사(지분율 100%)입니다.

회사명	지분율		비 고
	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말	
한국도로공사	100%	100%	지배기업

(2) 매출·매입 등 거래 내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 5(당) 기

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	매 출	기 타
지배기업	한국도로공사	18,037,284,182	-

② 제 4(전) 기

(단위: 원)

특수관계 구분	회사명	매 출	기 타
지배기업	한국도로공사	16,018,999,002	-

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

① 제 5(당) 기말

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	채 권	채 무
		미수금	미지급금
지배기업	한국도로공사	333,689,600	19,325,963

② 제 4(전) 기말

(단위 : 원)

특수관계 구분	회사명	채 권	채 무
		미수금	미지급금
지배기업	한국도로공사	285,477,700	77,212,390

(4) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역과 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 당기와 전기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
급여	266,505,270	269,999,880
퇴직급여	30,357,936	21,795,756
합 계	296,863,206	291,795,636

27. 우발상황

당기말 현재 회사가 피소되어 계류중인 소송사건은 부당해고 구제와 관련된 1 건으로, 소송 결과가 예측가능하고 그 지급액을 신뢰성 있게 추정가능하여 소송충당부채로 계상하였습니다.

28. 영업부문

회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 매출에 대한 정보

(단위 : 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
시설관리용역매출	16,677,246,000	14,827,230,820
사무화자동기기유지보수용역매출	1,360,038,182	1,191,768,182
수영장관리용역매출	-	-
합 계	18,037,284,182	16,018,999,002

(2) 주요 고객에 대한 의존도

회사는 대부분 한국도로공사로부터 수익이 발생하고 있으며, 당기와 전기 중 한국도로공사로부터 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
한국도로공사	18,037,284,182	16,018,999,002

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감도자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	-	6	5
투입시 간	분·반기검토	4	-	20	16	70	56	-	-	-	-	-	-	94	72
	감사	4	4	44	40	98	110	-	-	-	-	-	-	146	154
	합계	8	4	64	56	168	166	-	-	-	-	-	-	240	226

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.9				1	일		
	주요내용	회사의 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2022.7.18 ~ 7.19		2	일	3	명	-	명	반기검토 수행
	2022.11.8		1	일	3	명	-	명	중간감사 수행
2023.1.16 ~ 1.17		2	일	3	명	-	명	기말감사 수행	
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	O	채권채무조회		X	변호사조회	X		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2022.11.8, 2023.1.17							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 08일	대표이사, 업무수행이사	대면회의	중간감사 논의사항에 대해 경영진에게 보고
2	2023년 01월 17일	대표이사, 업무수행이사	서면회의	기말감사 결과에 대해 대표이사 등에 서면보고