

주식회사 엘에이치사옥관리

재무제표에 대한
감사보고서

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안경회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	10
외부감사 실시 내용	62

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엘에이치사옥관리

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 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.

강조사항

특수관계자에 대한 의존도

주석26에 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 매출이 각각 54,448,543,544원과 51,751,478,492원이 발생하였으며, 당기말 및 전기말

현재 특수관계자에 대한 채무 잔액은 각각 2,338,850,368원과 4,382,668,064원입니다.

기타 사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 1월 28일자 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 수

행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

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

경남 창원시 성산구 중앙대로 225 5층

안경회계법인

대표이사 김진

2023년 2월 10일



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 2월 10일) 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

주식회사 엘에이치사옥관리

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘에이치사옥관리 대표이사 김규명

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 진주시 예나로 142

(전 화) 055-922-6302

재무상태표

제 5 기 2022년 12월 31일 현재
제 4 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 엘에이치사옥관리

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당)기말	제 4(전)기말
자산			
유동자산		10,896,686,918	16,245,210,675
현금및현금성자산	5,25	1,829,895,994	16,024,570,157
매출채권및기타채권	6,25,	57,162,727	-
유동금융자산	25	9,000,000,000	-
유동비금융자산	7	9,628,197	220,640,518
비유동자산		3,673,358,152	1,619,878,548
장기매출채권및기타채권	6,25	440,000,000	440,000,000
순확정급여자산	12	1,658,851,328	-
비유동이연법인세자산	21	336,715,817	315,858,908
유형자산	8,11	958,903,899	739,889,744
무형자산	9	278,887,108	124,129,896
자산총계		14,570,045,070	17,865,089,223
부채			
유동부채		11,038,952,816	15,065,707,382
매입채무및기타채무	10,25,26,28	9,033,399,867	11,557,597,468
유동충당부채	13	1,590,017,670	1,145,639,770
당기법인세부채	21	115,888,269	216,377,012
유동비금융부채	14	299,647,010	2,146,093,132
비유동부채		126,223,559	408,716,098
장기매입채무및기타채무	10,25,28	126,223,559	135,693,774
순확정급여부채	12,29	-	273,022,324
부채총계		11,165,176,375	15,474,423,480
자본			
자본금	15	990,000,000	990,000,000
이익잉여금	16	2,414,868,695	1,400,665,743
자본총계		3,404,868,695	2,390,665,743
부채및자본총계		14,570,045,070	17,865,089,223

주석 참조

포괄손익계산서

제5기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘에이치사옥관리

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당)기		제 4(당)기	
매출액	17,26		54,448,543,544		51,751,478,492
매출원가	18,24		50,411,306,822		45,287,707,397
매출총이익			4,037,236,722		6,463,771,095
판매비와관리비	24	4,097,198,420		3,326,374,827	
영업이익			(59,961,698)		3,137,396,268
금융이익	19,25	273,449,509		34,296,609	
금융원가	19,25	18,747,162		18,442,542	
기타영업외수익	20	337,270,477		18,501,329	
기타영업외비용	20	29,970,887		167,608,794	
법인세비용차감전순이익			502,040,239		3,004,142,870
법인세비용	21		65,344,923		615,089,406
당기순이익	22		436,695,316		2,389,053,464
기타포괄이익			577,507,636		(1,026,377,564)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소			577,507,636		(1,026,377,564)
총포괄이익			1,014,202,952		1,362,675,900

주석 참조

자 본 변 동 표

제5기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘에이치사옥관리

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일 (전기초)		990,000,000	37,989,843	1,027,989,843
당기순이익		-	2,389,053,464	2,389,053,464
순확정급여부채의 재측정요소		-	(1,026,377,564)	(1,026,377,564)
2021년 12월 31일 (전기말)		990,000,000	1,400,665,743	2,390,665,743
2022년 1월 1일 (당기초)		990,000,000	1,400,665,743	2,390,665,743
당기순이익		-	436,695,316	436,695,316
순확정급여부채의 재측정요소		-	577,507,636	577,507,636
2022년 12월 31일 (당기말)		990,000,000	2,414,868,695	3,404,868,695

주석 참조

현금흐름표

제5기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제4기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 엘에이치사옥관리

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(4,488,676,324)		15,115,236,083
1. 영업에서 창출된 현금흐름	23	(4,427,231,568)		15,082,678,474	
2. 이자의 수취		273,449,509		34,296,609	
3. 이자의 지급		14,683,079		-	
4. 법인세의 납부		(349,577,344)		(1,739,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(9,607,235,879)		(193,786,836)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		366,000		-	
유형자산의 매각	8	366,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(9,607,601,879)		(193,786,836)	
유형자산의 취득	8	390,906,279		179,954,836	
무형자산의 취득	9	216,695,600		13,832,000	
단기금융상품취득		9,000,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(98,761,960)		(79,080,000)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(98,761,960)		(79,080,000)	
리스부채 상환	11	98,761,960		79,080,000	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			-		-
V. 현금의 증가(I +II+III+IV)			(14,194,674,163)		14,842,369,247
VI. 기초의 현금			16,024,570,157		1,182,200,910
VII. 기말의 현금			1,829,895,994		16,024,570,157

주석 참조

주식

제 5 기 2022년 12월 31일 현재

제 4 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 엘에이치사옥관리

1. 회사의 개요

주식회사 엘에이치사옥관리(이하 "회사")는 2018년 10월 16일에 설립되어 부동산관리, 시설경비, 건물청소 및 유지서비스, 건물위생관리용역을 주요사업으로 하고 있습니다. 본사는 경상남도 진주시 에나로 142에 위치하고 있습니다. 회사의 설립 시 자본금은 990,000,000원이었으며, 당기말 현재 자본금은 990,000,000원입니다.

당기말 현재 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식구분	주 식 수(주)	지 분 율(%)
한국토지주택공사	보통주	198,000	100
합계		198,000	100

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1116호 '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.

(나) 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 제2121호 '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.

(다) 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 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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.

(마) 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) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 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.

(다) 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.

(라) 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.

(마) 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 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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.

(바) 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) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준위원회)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다. 금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실 모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	20년	정액법
공구와기구	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비 품	5년	정액법

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하

는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그

이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로

인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 수익

회사는 부동산관리, 시설경비, 건물청소 및 유지서비스, 건물위생관리 용역을 제공하고 있으며, 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치를 수익으로 인식하고 있습니다. 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감 및 가산하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높은 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(14) 자산손상

채고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법

인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다.

손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(16) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(17) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(18) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

(1) 법인세

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 리스

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다. 이러한 연장선택권 및 종료선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 리스부채 및 사용권자산이 변동되어질 수 있습니다.

4. 부문 공시

당사는 한국채택국제회계기준 제 1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 영업부문과 관련된 공시는 생략하였습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보통예금 등	1,829,895,994	16,024,570,157
합 계	1,829,895,994	16,024,570,157

보고기간말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권과 기타채권

(1)보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
미수금	176,425	-	176,425	-	-	-
미수수익	56,986,302	-	56,986,302	-	-	-
매출채권	-	-	-	-	-	-
소계	57,162,727	-	57,162,727	-	-	-
비유동자산						
보증금	440,000,000	-	440,000,000	440,000,000	-	440,000,000
소계	440,000,000	-	440,000,000	440,000,000	-	440,000,000
합 계	497,162,727	-	497,162,727	440,000,000	-	440,000,000

7. 비금융자산

보고기간말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	9,000,000	-	107,559,600	-
선급비용	628,197	-	163,003	-
부가세대급금	-	-	112,917,915	-
합 계	9,628,197	-	220,640,518	-

8. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다. (단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
건축물	8,581,000	(611,716)	7,969,284	4,644,000	(276,900)	4,367,100
기계장치	24,314,545	(1,696,430)	22,618,115	14,154,545	(631,287)	13,523,258
차량운반구	27,223,380	(9,631,193)	17,592,187	8,043,100	(4,825,860)	3,217,240
공구와기구	184,698,546	(23,165,350)	161,533,196	36,314,042	(8,346,000)	27,968,042
비품	986,486,023	(437,949,456)	548,536,567	777,751,528	(265,273,386)	512,478,142
사용권자산	401,827,916	(201,173,366)	200,654,550	314,226,006	(135,890,044)	178,335,962
합 계	1,633,131,410	(674,227,511)	958,903,899	1,155,133,221	(415,243,477)	739,889,744

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

(당기)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	기타증감	기말잔액
구축물	4,367,100	3,937,000	-	(334,816)	-	7,969,284
기계장치	13,523,258	10,160,000	-	(1,065,143)	-	22,618,115
차량운반구	3,217,240	19,180,280	-	(4,805,333)	-	17,592,187
공구와기구	27,968,042	148,384,504	-	(14,819,350)	-	161,533,196
비품	512,478,142	209,244,495	(119,000)	(173,067,070)	-	548,536,567
사용권자산	178,335,962	106,335,964	-	(84,017,376)	-	200,654,550
합 계	739,889,744	497,242,243	(119,000)	(278,109,088)	-	958,903,899

(전기)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각	기타증감	기말잔액
구축물	4,599,300	-	-	(232,200)	-	4,367,100
기계장치	9,916,667	4,154,545	-	(547,954)	-	13,523,258
차량운반구	4,825,860	-	-	(1,608,620)	-	3,217,240
공구와기구	12,961,808	19,391,273	-	(4,385,039)	-	27,968,042
비품	492,049,391	156,409,018	-	(135,980,267)	-	512,478,142
사용권자산	243,679,034	-	-	(65,343,072)	-	178,335,962
합 계	768,032,060	179,954,836	-	(208,097,152)	-	739,889,744

9. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	418,658,582	(139,771,474)	278,887,108	201,962,982	(77,833,086)	124,129,896
합 계	418,658,582	(139,771,474)	278,887,108	201,962,982	(77,833,086)	124,129,896

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

(당기)

구분	기초금액	취득	처분	상각	기타증감	기말금액
소프트웨어	124,129,896	216,695,600	-	(61,938,388)	-	278,887,108
합 계	124,129,896	216,695,600	-	(61,938,388)	-	278,887,108

(전기)

구분	기초금액	취득	처분	상각	기타증감	기말금액
소프트웨어	149,247,690	13,832,000	-	(38,949,794)	-	124,129,896
합 계	149,247,690	13,832,000	-	(38,949,794)	-	124,129,896

10. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	4,744,171,534	-	5,197,222,509	-
미지급비용	4,193,734,549	-	6,300,672,556	-
리스부채	95,493,784	126,223,559	59,702,403	135,693,774
합 계	9,033,399,867	126,223,559	11,557,597,468	135,693,774

11. 리스

(1) 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	354,512,393	(193,391,658)	161,120,735	295,491,952	(118,196,784)	177,295,168
차량운반구	47,315,523	(7,781,708)	39,533,815	18,734,054	(17,693,260)	1,040,794
합 계	401,827,916	(201,173,366)	200,654,550	314,226,006	(135,890,044)	178,335,962

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

(당기)

구분	기초금액	증가	감가상각	감소	기타증감	기말금액
건물	177,295,168	59,020,441	(75,194,874)	-	-	161,120,735
차량운반구	1,040,794	47,315,523	(8,822,502)	-	-	39,533,815
합 계	178,335,962	106,335,964	(84,017,376)	-	-	200,654,550

(전기)

구분	기초금액	증가	감가상각	감소	기타증감	기말금액
건물	236,393,560	-	(59,098,392)	-	-	177,295,168
차량운반구	7,285,474	-	(6,244,680)	-	-	1,040,794
합 계	243,679,034	-	(65,343,072)	-	-	178,335,962

(3) 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	사옥	차량	합계	사옥	차량	합계
1년 이내	96,000,000	13,848,000	109,848,000	72,000,000	1,237,100	73,237,100
1년 초과 - 5년 이내	100,693,917	33,019,140	133,713,057	147,677,419	-	147,677,419
할인되지 않은 총 리스료	196,693,917	46,867,140	243,561,057	219,677,419	1,237,100	220,914,519
현재가치 조정금액 등	(15,945,957)	(5,897,757)	(21,843,714)	(25,504,981)	(13,361)	(25,518,342)
합 계	180,747,960	40,969,383	221,717,343	194,172,438	1,223,739	195,396,177

(4) 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	사옥	차량	합계	사옥	차량	합계
유동부채	84,508,306	10,985,478	95,493,784	58,478,664	1,223,739	59,702,403
비유동부채	96,239,654	29,983,905	126,223,559	135,693,774	-	135,693,774
합 계	180,747,960	40,969,383	221,717,343	194,172,438	1,223,739	195,396,177

(5) 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

(당기)

구분	기초금액	증가	이자비용	감소	기타증감	기말금액
건물	194,172,438	59,020,441	16,555,081	(89,000,000)	-	180,747,960
차량운반구	1,223,739	47,315,523	2,192,081	(9,761,960)	-	40,969,383
합 계	195,396,177	106,335,964	18,747,162	(98,761,960)	-	221,717,343

(전기)

구분	기초금액	증가	이자비용	감소	기타증감	기말금액
건물	248,137,209	-	18,035,229	(72,000,000)	-	194,172,438
차량운반구	7,896,426	-	407,313	(7,080,000)	-	1,223,739
합 계	256,033,635	-	18,442,542	(79,080,000)	-	195,396,177

(6) 당기 및 전기 중 리스이용자 입장에서 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.
단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	84,017,376	65,343,072
리스부채에 대한 이자비용	18,747,162	18,442,542
인식면제 규정을 적용한 단기 및 소액자산 리스 관련 비용	23,891,574	63,823,629
합 계	126,656,112	147,609,243

당기 중 당사가 리스이용자 입장에서 현금흐름표에 인식된 리스의 총 현금유출은 98,761,960원 입니다.

12. 퇴직급여

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 종업원들의 선택에 의해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득요건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

확정기여형퇴직급여제도와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 당기 비용은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	69,578,920	64,391,940
판매비와관리비(퇴직급여)	-	-
합 계	69,578,920	64,391,940

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 보험계리법인지아컨설팅(주)에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기 근무원가 및 과 거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 순확정급여부채(자산)의 구성항목은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	8,025,931,812	6,467,097,584
사외적립자산의 공정가치	(9,684,783,140)	(6,194,075,260)
소계	(1,658,851,328)	273,022,324
기금이 적립되지 않은 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	-	-
합 계	(1,658,851,328)	273,022,324

2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무	6,467,097,584	4,668,400,650
당기근무원가	3,068,149,760	2,505,292,155
이자원가	158,885,931	68,098,648
신입/전입효과	-	-
재측정요소	(845,982,363)	1,281,574,161
과거근무원가	-	-
지급액	(822,219,100)	(2,056,268,030)
기말 확정급여채무	8,025,931,812	6,467,097,584

3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	6,194,075,260	4,340,966,986
사용자의 기여금	5,420,527,729	2,157,749,290
사외적립자산의 이자수익	190,446,479	97,190,115
재측정요소	(105,587,958)	(34,294,511)
지급액	(2,014,678,370)	(367,536,620)
기말사외적립자산의 공정가치	9,684,783,140	6,194,075,260

4) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	3,068,149,760	2,505,292,155
과거근무원가	-	-
부채에 대한 이자비용	158,885,931	68,098,648
신입/전입효과	-	-
사외적립자산의 이자수익	(190,446,479)	(97,190,115)
합 계	3,036,589,212	2,476,200,688

상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	171,850,952	114,869,517
매출원가	2,864,738,260	2,361,331,171
합 계	3,036,589,212	2,476,200,688

5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 재측정 요소는 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	(845,982,363)	1,281,574,161
사외적립자산의 수익	105,587,958	34,294,511
합 계	(740,394,405)	1,315,868,672

13. 총당부채

(1) 보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
연차총당부채	1,590,017,670	-	1,590,017,670	1,145,639,770	-	1,145,639,770
합 계	1,590,017,670	-	1,590,017,670	1,145,639,770	-	1,145,639,770

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

(당기)

구분	기초금액	총당부채전입액	총당부채사용액	기말금액
연차총당부채	1,145,639,770	1,590,017,670	(1,145,639,770)	1,590,017,670
합 계	1,145,639,770	1,590,017,670	(1,145,639,770)	1,590,017,670

(전기)

구분	기초금액	총당부채전입액	총당부채사용액	기말금액
연차총당부채	1,198,757,102	1,145,639,770	(1,198,757,102)	1,145,639,770
합 계	1,198,757,102	1,145,639,770	(1,198,757,102)	1,145,639,770

14. 비금융부채

보고기간말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
예수금	299,647,010	-	299,647,010	461,768,735	-	461,768,735
부가세예수금	-	-	-	1,684,324,397	-	1,684,324,397
합 계	299,647,010	-	299,647,010	2,146,093,132	-	2,146,093,132

15. 납입자본

(1) 보고기간말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말	전기말
보통주자본금	990,000,000	990,000,000
합 계	990,000,000	990,000,000

16. 이익잉여금

(1) 당기 및 전기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,400,665,743	37,989,843
당기순이익	436,695,316	2,389,053,464
순확정급여부채의 재측정요소(법인세효과 반영후)	577,507,636	(1,026,377,564)
기말잔액	2,414,868,695	1,400,665,743

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 5 기	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지	제 4 기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
처분예정일	2023년 3월 30일	처분확정일	2022년 3월 30일

주식회사 엘에이치사옥관리

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처분이익잉여금	2,414,868,695	1,400,665,743
전기이월미처분이익잉여금	1,400,665,743	37,989,843
당기순이익	436,695,316	2,389,053,464
확정급여제도의 재측정요소	577,507,636	(1,026,377,564)
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
III. 합 계(I+II)	2,414,868,695	1,400,665,743
IV. 이익잉여금처분액	-	-
V. 차기이월미처분이익잉여금	2,414,868,695	1,400,665,743

17. 수익

당기 및 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융이익을 제외한 당사의 계속영업으로 부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
용역의 제공으로 인한 수익		
위탁용역수익	54,448,543,544	51,751,478,492
합 계	54,448,543,544	51,751,478,492

18. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
용역의 제공으로 인한 비용		
위탁용역원가	50,411,306,822	45,287,707,397
합 계	50,411,306,822	45,287,707,397

19. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	273,449,509	34,296,609
합 계	273,449,509	34,296,609

(2) 당기 및 전기 중 발생한 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	18,747,162	18,442,542
합 계	18,747,162	18,442,542

20. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 당사의 기타영업외 수익의 내역은 다음과 같습니다.(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타수익	9,600,000	12,000,000
유형자산처분이익	247,000	-
잡이익	327,423,477	6,501,329
합 계	337,270,477	18,501,329

(2) 당기 및 전기 중 발생한 당사의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
잡손실	29,970,887	167,608,794
합 계	29,970,887	167,608,794

21. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
(1) 당기법인세비용	86,201,832	511,146,250
당기법인세부담액	233,677,583	221,655,142
당기에 인식한 조정액	15,411,018	-
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(162,886,769)	289,491,108
(2) 이연법인세비용	(20,856,909)	103,943,156
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(20,856,909)	103,943,156
법인세비용 합계	65,344,923	615,089,406

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
(1) 법인세비용차감전순이익	502,040,239	3,004,142,870
(2) 적용세율에 따른 법인세비용	88,448,852	660,911,431
(3) 조정사항	(38,514,947)	(45,822,025)
비과세수익 효과	(25,292,832)	-
비공제비용 효과	-	-
세액공제	(30,944,000)	-
기타(세율변경 등)	17,721,885	(45,822,025)
소 계((2)+(3))	49,933,905	615,089,406
과거기간의 당기법인세_당기인식조정액	15,411,018	-
(4) 법인세비용	65,344,923	615,089,406
유효세율((4)÷(1))	13%	20%

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익 인식항목에서 발생한 금액	-	-
확정급여제도의 재측정요소	(162,886,769)	289,491,108
합 계	(162,886,769)	289,491,108

(4) 당기 및 전기의 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

(당기)

구분	기초잔액	당기손익 인식금액	기타포괄손익 인식금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	1,422,761,468	440,774,401	(186,116,120)	1,677,419,749
사외적립자산	(1,362,696,557)	(337,952,543)	23,229,351	(1,677,419,749)
사용권자산	(39,233,911)	(2,702,890)	-	(41,936,801)
리스부채	42,987,159	3,351,766	-	46,338,925
연차수당부채	252,040,749	80,272,944	-	332,313,693
합계	315,858,908	183,743,678	(162,886,769)	336,715,817

(전기)

구분	기초잔액	당기손익 인식금액	기타포괄손익 인식금액	기말잔액
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	1,027,048,143	113,767,010	281,946,315	1,422,761,468
사외적립자산	(955,012,737)	(415,228,612)	7,544,792	(1,362,696,557)
사용권자산	(53,609,387)	14,375,476	-	(39,233,911)
리스부채	56,327,400	(13,340,241)	-	42,987,159
연차수당부채	263,726,562	(11,685,813)	-	252,040,749
이월결손금	4,322,083	(4,322,083)	-	-
세액공제	77,000,000	(77,000,000)	-	-
합계	419,802,064	(393,434,263)	289,491,107	315,858,908

(5) 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기	전기
이연법인세자산	2,056,072,367	1,717,789,377
이연법인세부채	1,719,356,550	1,401,930,469
합 계	336,715,817	315,858,908

22. 주당손익

(1) 기본주당이익

당사의 기본주당순이익(손실)은 보통주 1주에 대한 당기순이익(손실)을 계산한 것으로 그 산출 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	436,695,316	2,389,053,464
가중평균유통보통주식수	198,000	198,000
기본주당이익(손실)	2,206	12,066

(2) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.(단위: 주)

구분	발행주식수	유통주식수	적수	가중평균유통보통주식수
당기	198,000	198,000	72,270,000	198,000
전기	198,000	198,000	72,468,000	198,000

23. 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 당사의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	436,695,316	2,389,053,464
조정	3,256,611,184	3,386,874,913
퇴직급여	3,106,168,132	2,540,592,628
감가상각비	278,109,088	208,097,152
유형자산처분이익	(247,000)	
무형자산상각비	61,938,388	38,949,794
이자비용	18,747,162	18,442,542
법인세비용(수익)	65,344,923	615,089,406
이자수익	(273,449,509)	(34,296,609)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(8,120,538,068)	9,306,750,097
매출채권	-	4,376,211,574
선급금	98,559,600	(107,559,600)
미수금	(176,425)	-
미수수익	(56,986,302)	-
선급비용	(465,194)	(120,090)
부가세대급금	112,917,915	(63,302,916)
미지급금	(467,734,054)	4,558,016,206
부가세예수금	(1,684,324,397)	942,331,154
예수금	(162,121,725)	304,209,595
미지급비용	(2,106,938,007)	3,260,954,146
연차수당충당부채	444,377,900	(53,117,332)
퇴직금의 지급	(891,798,020)	(2,120,659,970)
사외적립자산	(3,405,849,359)	(1,790,212,670)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(4,427,231,568)	15,082,678,474

(2) 당기 및 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.
(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산 인식	106,335,964	-
리스부채의 유동성대체	115,806,179	59,702,403

(3) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

(당기)

구분	리스부채(유동)	리스부채(비유동)	합계
기초	59,702,403	135,693,774	195,396,177
차입	-	106,335,964	106,335,964
상환	(98,761,960)	-	(98,761,960)
외환차이	-	-	-
이자비용	18,747,162	-	18,747,162
대체	115,806,179	(115,806,179)	-
기말	95,493,784	126,223,559	221,717,343

(전기)

구분	리스부채(유동)	리스부채(비유동)	합계
기초	60,637,458	195,396,177	256,033,635
차입	-	-	-
상환	(79,080,000)	-	(79,080,000)
외환차이	-	-	-
이자비용	18,442,542	-	18,442,542
대체	59,702,403	(59,702,403)	-
기말	59,702,403	135,693,774	195,396,177

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

(당기)

구분	판매비와관리비	매출원가	합계
급여	2,659,177,380	38,766,260,871	41,425,438,251
퇴직급여	171,850,952	2,934,317,180	3,106,168,132
복리후생비	513,431,884	4,665,465,243	5,178,897,127
여비교통비	76,217,159	21,939,426	98,156,585
접대비	9,179,714	-	9,179,714
통신비	8,123,992	21,673,756	29,797,748
세금과공과금	25,863,280	103,178,640	129,041,920
감가상각비	128,901,223	149,207,865	278,109,088
무형자산상각비	40,001,288	21,937,100	61,938,388
지급임차료	84,313,011	57,021,891	141,334,902
수선비	520,000	16,004,800	16,524,800
보험료	238,998	1,615,948	1,854,946
차량유지비	-	1,500,363	1,500,363
교육훈련비	39,651,206	81,289,810	120,941,016
도서인쇄비	15,889,295	10,780,337	26,669,632
사무용품비	12,059,803	2,541,002	14,600,805
소모품비	12,362,198	954,210,289	966,572,487
지급수수료	193,977,231	130,072,823	324,050,054
용역수수료	102,611,806	1,472,286,617	1,574,898,423
광고선전비	2,250,000	-	2,250,000
협회비	378,000	1,706,000	2,084,000
기타	200,000	998,296,861	998,496,861
합 계	4,097,198,420	50,411,306,822	54,508,505,242

(전기)

구분	판매비와관리비	매출원가	합계
급여	1,616,607,198	35,349,844,808	36,966,452,006
퇴직급여	114,869,517	2,425,723,111	2,540,592,628
복리후생비	850,386,481	3,720,973,182	4,571,359,663
여비교통비	39,813,646	12,915,672	52,729,318
접대비	2,990,420	-	2,990,420
통신비	7,702,000	21,450,010	29,152,010
세금과공과금	99,865,970	117,070	99,983,040
감가상각비	96,851,996	111,245,156	208,097,152
무형자산상각비	17,552,328	21,397,466	38,949,794
지급임차료	33,398,260	46,248,416	79,646,676
수선비	1,218,909	8,791,727	10,010,636
보험료	-	875,670	875,670
차량유지비	166,300	1,913,719	2,080,019
교육훈련비	10,970,447	42,628,500	53,598,947
도서인쇄비	3,271,716	12,959,575	16,231,291
사무용품비	10,701,554	6,575,454	17,277,008
소모품비	9,518,179	622,888,053	632,406,232
지급수수료	379,131,868	93,436,080	472,567,948
용역수수료	30,085,547	2,276,206,821	2,306,292,368
광고선전비	952,491	-	952,491
협회비	120,000	2,776,000	2,896,000
잡급	200,000	508,740,907	508,940,907
합 계	3,326,374,827	45,287,707,397	48,614,082,224

25. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

- 금융자산

유동성 금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	합계
현금및현금성자산	1,829,895,994	-	1,829,895,994
단기금융상품	9,000,000,000	-	9,000,000,000
매출채권및기타채권	57,162,727	-	57,162,727
범주별 계	10,887,058,721	-	10,887,058,721

비유동성 금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	합계
장기매출채권및기타채권	440,000,000	-	440,000,000
범주별 계	440,000,000	-	440,000,000

- 금융부채

유동성 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	합계
매입채무및기타채무	9,033,399,867	-	9,033,399,867
범주별 계	9,033,399,867	-	9,033,399,867

비유동성 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	합계
장기매입채무및기타채무	126,223,559	-	126,223,559
범주별 계	126,223,559	-	126,223,559

2) 전기말

- 금융자산

유동성 금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	합계
현금및현금성자산	16,024,570,157	-	16,024,570,157
범주별 계	16,024,570,157	-	16,024,570,157

비유동성 금융자산	상각후원가측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	합계
장기매출채권및기타채권	440,000,000	-	440,000,000
범주별 계	440,000,000	-	440,000,000

- 금융부채

유동성 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	합계
매입채무및기타채무	11,557,597,468	-	11,557,597,468
범주별 계	11,557,597,468	-	11,557,597,468

비유동성 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 파생상품	합계
장기매입채무및기타채무	135,693,774	-	135,693,774
범주별 계	135,693,774	-	135,693,774

(2) 당기 및 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
현금 및 현금성자산		
이자수익	273,449,509	34,296,609
상각후원가로 측정하는 기타금융부채		
이자비용	18,747,162	18,442,542
합계	254,702,347	15,854,067

26. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
당사의 주주	한국토지주택공사

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

회사명	당기			전기	
	매출	기타수익	기타비용	매출	기타비용
한국토지주택공사	54,448,543,544	211,000,000	1,311,864	51,751,478,492	167,916,430
합계	54,448,543,544	211,000,000	1,311,864	51,751,478,492	167,916,430

(3) 당기 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권 및 채무 잔액은 다음과 같습니다.(단위: 원)

회사명	당기		전기	
	채권	채무	채권	채무
한국토지주택공사	-	2,333,850,368	-	4,382,668,064
합계	-	2,333,850,368	-	4,382,668,064

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	85,050,080	117,800,080
퇴직급여	6,466,670	7,283,340
합계	91,516,750	125,083,420

27. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항 및 담보로 제공한 자산은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 없습니다.

28. 위험관리

(1) 금융위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(공정가치 또는 미래현금흐름의 변동위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 자금부서에 의해 이뤄지고 있습니다. 당사의 자금부서는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

1) 시장위험

(가) 외환위험

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식

된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당사의 경우, 외화자산과 외화부채가 중요하지 않기 때문에 당사의 수익 및 영업현금흐름은 환율 변동으로부터 실질적으로 독립적입니다.

(나) 현금흐름 및 공정가치 이자율위험

당사의 경우 이자부 자산이 중요하지 않기 때문에 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다. 당사의 이자율 위험은 대부분 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 자금을 차입할 경우, 당사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어질 수 있습니다. 당사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 당사는 이자율변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다. 당사는 당기 중에 외부로부터 자금의 차입이 없으므로 이자율변동으로 인한 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미하며 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 매출채권 및 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 은행 및 금융기관 예치금 및 유가증권으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용도가 높은 금융기관에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다. 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 당사의 신용위험에 대한 최대 노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사 자금부서는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 당사의 금융부채를 당기말로부터 계약만기일까지

의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	합계
매입채무 및 기타채무	9,033,399,867	126,223,559	9,159,623,426
합계	9,033,399,867	126,223,559	9,159,623,426

(2) 자본 위험 관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 변동이 없습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채	11,165,176,375	15,474,423,480
자본	3,404,868,695	2,390,665,743
부채비율	327.92%	647.29%

29. 재무제표의 승인

당기 재무제표는 2023년 3월 30일에 개최될 정기주주총회에서 최종 확정 및 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	5	4	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	2	80	18	164	180	-	-	-	-	-	250	200	
	합계	6	2	80	18	164	180	-	-	-	-	-	250	200	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 06월 02일			1	일		
	주요내용	전반감사계획의 수립, 회사 이해 및 위험의 예비적 평가						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2022.10.11~2022.10.12	2	일	2	명		1	명
	2023.01.16~2023.01.18	3	일	2	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 28일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	시재						
	금융거래조회	O		채권채무조회	O	변호사조회	X	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022년 10월 11일, 2023년 1월 18일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 12일	대표이사 업무수행이사	대면 회의	감사계획 논의
2	2023년 01월 18일	대표이사 업무수행이사	대면 회의	감사업무 결과 논의