

한국마사회시설관리 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	10
III. 외부감사 실시내용	61

독립된 감사인의 감사보고서

한국마사회시설관리 주식회사

이사회 귀중

2026년 2월 12일

감사의견

우리는 한국마사회시설관리 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해

당되는 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 없는 지에 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 감사 절차를 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, 미래

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층

신한회계법인

대표이사 이상문



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 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

한국마사회시설관리 주식회사

제 7 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 6 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국마사회시설관리 주식회사 대표이사 장병운

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 동안구 동편로 54-11, 6층

(전 화) (031) 349-6074

재무상태표

제 7(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2024년 12월 31일 현재

한국마사회시설관리 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
[자산]					
I. 유동자산			6,374,439,248		7,010,066,730
1. 현금및현금성자산	4,29,30	3,984,345,559		3,124,748,003	
2. 단기금융자산	8,29,30	2,000,000,000		3,500,000,000	
3. 매출채권및기타채권	6,29,30	148,655,770		124,360,216	
4. 기타유동자산	9	179,022,839		176,401,001	
5. 당기법인세자산	27	62,415,060		84,557,510	
II. 비유동자산			3,084,532,048		2,199,966,237
1. 장기매출채권및기타채권	6,29,30	300,000		27,958,853	
2. 유형자산	10	733,646,149		617,217,735	
3. 무형자산	11	116,596,040		137,558,234	
4. 사용권자산	13	35,043,551		85,024,705	
5. 이연법인세자산	27	750,603,113		833,362,010	
6. 순확정급여자산	14	1,324,024,613		498,844,699	
7. 비유동담기손익-공정가치측정 금융자산	7,29,30	124,318,582		-	
자 산 총 계			9,458,971,296		9,210,032,967
[부채]					
I. 유동부채			6,524,572,083		6,699,777,108
1. 매입채무및기타채무	12,29,30	4,245,993,637		4,211,550,330	
2. 유동리스부채	13,29,30	21,629,251		61,156,375	
3. 기타유동부채	17	773,832,569		836,938,323	
4. 유동충당부채	15	1,483,116,636		1,590,132,080	
II. 비유동부채			13,986,870		25,332,090
1. 리스부채	13,29,30	13,986,870		25,332,090	
부 채 총 계			6,538,558,953		6,725,109,198
[자본]					
I. 자본금			1,500,000,000		1,500,000,000
1. 보통주 자본금	18	1,500,000,000		1,500,000,000	
II. 이익잉여금			1,420,412,343		984,923,769
1. 미처분이익잉여금	19	1,420,412,343		984,923,769	
자 본 총 계			2,920,412,343		2,484,923,769
부채와 자본 총계			9,458,971,296		9,210,032,967

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 7(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

한국마사회시설관리 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 매출액	21	68,657,227,135	65,403,944,097
II. 매출원가	22,28	65,263,681,889	62,078,610,755
III. 매출총이익		3,393,545,246	3,325,333,342
IV. 판매비와 관리비	23,28	2,675,849,783	2,594,056,554
V. 영업이익		717,695,463	731,276,788
VI. 기타수익	24	23,114,472	206,474,214
VII. 기타비용	24	8,276,511	5,555,945
VIII. 금융수익	25	406,849,799	547,778,805
IX. 금융원가	26	3,210,720	5,585,574
X. 법인세비용차감전순이익		1,136,172,503	1,474,388,288
XI. 법인세비용	27	211,905,229	266,168,982
XII. 당기순이익		924,267,274	1,208,219,306
XIII. 기타포괄손익(세후)		(488,778,700)	(1,027,146,390)
1. 순확정급여부채의 재측정요소		(488,778,700)	(1,027,146,390)
XIV. 총포괄이익		435,488,574	181,072,916
주당손익			
기본주당이익		3,080	4,027
희석주당이익		3,080	4,027

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 7(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

한국마사회시설관리 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	총 계
2024년 1월 1일 (전기초)	1,500,000,000	803,850,853	2,303,850,853
총포괄이익			
- 당기순이익	-	1,208,219,306	1,208,219,306
- 확정급여제도의 재측정요소	-	(1,027,146,390)	(1,027,146,390)
2024년 12월 31일 (전기말)	1,500,000,000	984,923,769	2,484,923,769
2025년 1월 1일 (당기초)	1,500,000,000	984,923,769	2,484,923,769
총포괄이익			
- 당기순이익	-	924,267,274	924,267,274
- 확정급여제도의 재측정요소	-	(488,778,700)	(488,778,700)
2025년 12월 31일 (당기말)	1,500,000,000	1,420,412,343	2,920,412,343

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7(당) 기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

한국마사회시설관리 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(22,830,869)		579,825,214
1. 당기순이익	924,267,274		1,208,219,306	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	5,307,983,864		5,095,812,592	
유형자산처분손실	684,692		270,446	
유형자산감가상각비	274,898,754		350,482,828	
사용권자산상각비	72,620,207		76,969,161	
무형자산상각비	46,871,944		47,074,568	
급여	1,312,081,403		1,448,356,634	
퇴직급여	3,793,467,804		3,448,683,204	
법인세비용	211,905,229		266,168,982	
이자비용	3,210,720		5,585,574	
유형자산처분이익	(907,090)		-	
이자수익	(406,849,799)		(547,778,805)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)	(6,682,534,020)		(6,260,375,137)	
단기매출채권의 감소(증가)	(378,125)		8,750	
단기미수금의 감소(증가)	4,797,997		(2,060,533)	
단기선금금의 감소(증가)	11,845,770		(12,000,000)	
단기선금비용의 감소(증가)	(14,467,608)		(7,168,816)	
단기미지급금의 증가(감소)	74,327,266		(360,918,733)	
단기미지급비용의 증가(감소)	(39,883,959)		302,576,423	
임차보증금의 증가(감소)	-		(473,970)	
단기예수금의 증가(감소)	(63,105,764)		205,546,447	
퇴직금의 지급	(1,389,572,750)		(991,788,340)	
사외적립자산의 납입액	(3,847,000,000)		(3,974,000,000)	
급여충당부채의 증가(감소)	(1,419,096,847)		(1,400,096,365)	
4. 이자수취	405,309,583		549,089,023	
5. 법인세환급(납부)	22,142,430		(12,920,570)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		958,666,898		1,214,388,494
유형자산의 처분	909,090		-	
유형자산의 취득	(392,013,860)		(227,713,166)	
무형자산의 취득	(25,909,750)		(57,898,340)	
단기금융상품의 순감소(증가)	1,500,000,000		1,500,000,000	
비유동담가손익-공정가치측정금융자산의 취득	(124,318,582)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(76,238,473)		(78,174,825)
리스부채의 상환	(76,238,473)		(78,174,825)	

IV. 현금 및 현금성자산의 순증가		859,597,556		1,716,038,883
V. 기초 현금 및 현금성자산		3,124,748,003		1,408,709,120
VI. 기말 현금 및 현금성자산		3,984,345,559		3,124,748,003

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 7(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2024년 12월 31일 현재

한국마사회시설관리 주식회사

1. 일반현황

한국마사회시설관리 주식회사(이하 "당사")는 2019년 11월 7일 설립되었으며 한국마사회가 출자한 시설관리 전문기업으로 전국 각지의 경마 및 말산업 핵심 시설물을 관리하고 있습니다. 건축물 및 기계장비의 유지관리, 사업장 보안 및 미화 등의 관리업무를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 경기도 안양시 동안구 동편로 54-1 1, 6층에 소재하고 있으며 당기말 현재 한국마사회가 당사의 지분의 100%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

가. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

나. 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

다. 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

라. 제·개정 기준서의 적용에 따른 회계정책의 변경

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향이 재무제표이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 이를 공시합니다.

마. 미적용 제·개정 기준서

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

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

② 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 원가법

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 '예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하

는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

바. 재무제표의 중요한 회계정책

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

재무제표는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외함

니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

- 용역의 제공

용역이 제공되는 때에 수익을 인식합니다. 개별 용역대가는 당사는 개별 거래에서 판매하는 가격에 따라 결정됩니다.

2) 리스

리스 기준서의 개정으로 리스이용자는 기존과 달리 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정방법을 적용합니다. 따라서 리스이용자는 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산과 리스료의 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

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

리스제공자의 회계처리는 유의적으로 변경되지 않았습니다. 따라서 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며, 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

- 단기리스 및 소액자산리스

당사는 사무용품, 기계장치 및 장비의 단기리스에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액, 보고기간 중 변동금액 등은 주석13에서 설명하고 있습니다.

3) 금융수익과 비용

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

4) 퇴직급여비용

당사는 확정기여제도와 확정급여형퇴직급여제도를 모두 선택하고 있습니다. 확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재국공채의 시장수익률을 사용합니다.

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

과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

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

한편 당사가 선택하고 있는 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야

하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금
금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

5) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가) 당기법인세

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

나) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무
기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로
모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할
일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일
시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식
할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고
거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에
서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차
이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회
계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에
는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이
가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 관계기업에 대한 투자자산에 관
한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자
산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일
시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고,
일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

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

다) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

6) 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 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

구분	내용연수	상각방법
차량운반구	5년	정액법
집기와비품	5년	정액법

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

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

7) 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다. 무형자산은 아래에 제시된 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

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

8) 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

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

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

9) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

10) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적으로 이익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

11) 금융자산

가) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산
- 상각후원가로 측정하는 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다. 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

나) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

<채무상품>

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

① 상각후원가로 측정하는 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 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.

② 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 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 이자수익 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 포함되고, 손상차손은 '금융원가'에 포함됩니다.

③ 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

상각후원가로 측정하는 금융자산이나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않

는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'에 포함됩니다.

<지분상품>

당사는 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'에 포함됩니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'에 포함됩니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

다) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간 말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다. 당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 대손충당금으로 인식합니다.

특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득 시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정합니다. 한편 최초인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 대손충당금을 측정합니다.

또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다.

① 매출채권

당사는 그 중 매출채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해

전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 대손충당금은 12개월 기대신용손실로 인식됩니다.

라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 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.

12) 금융부채와 지분상품

가) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

나) 금융부채

금융부채는 '당기손익-공정가치측정금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

다) 당기손익-공정가치측정금융부채

당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

라) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식 시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

마) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 법인세

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

나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한

평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

다. 충당부채

당사는 매년 경영실적에 따라, 기획재정부에서 실시하는 경영평가에 의하여 성과급을 지급하고 있으며, 이에 따른 성과상여는 종업원급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 진행중인 소송사건과 관련하여 지급액을 신뢰성 있게 추정가능한 소송에 대하여 법적소송충당부채를 계상하고 있으며 충당부채와 관련한 내용은 주석15에서 설명하고 있습니다.

라. 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 당사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사 채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 퇴직연금부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 14에서 기술하고 있습니다.

4. 현금 및 현금성자산

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함한 금액입니다. 보고기간말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	3,984,345,559	3,124,748,003

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	채권액	현재가치할인차금	장부금액
유동자산:			
매출채권	4,969,714	-	4,969,714
미수금	3,908,929	-	3,908,929
미수수익	1,038,904	-	1,038,904
보증금	139,112,900	(374,677)	138,738,223
소 계	149,030,447	(374,677)	148,655,770
비유동자산:			
장기보증금	300,000	-	300,000
합 계	149,330,447	(374,677)	148,955,770

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	채권액	현재가치할인차금	장부금액
유동자산:			
매출채권	4,591,589	-	4,591,589
미수금	8,706,926	-	8,706,926
미수수익	1,327,123	-	1,327,123
보증금	110,010,000	(275,422)	109,734,578
소 계	124,635,638	(275,422)	124,360,216
비유동자산:			
장기보증금	29,402,900	(1,444,047)	27,958,853
합 계	154,038,538	(1,719,469)	152,319,069

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 매출채권, 미수금 및 보증금으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 발생일로부터 1년 이상 경과한 미수금은 회수가능성이 희박하다고 판단하여, 100% 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 발생일이 1년 이내인 채권이라 하더라도, 손상 가능성이 있는 채권에 대하여 추가로 대손충당금을 설정할 수 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	4,969,714	4,591,589
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 1년 이하	-	-
- 1년 초과	-	-
손상검토된 채권		
- 1년 이하	-	-
- 1년 초과	-	-
소 계	4,969,714	4,591,589
차감: 대손충당금	-	-
차감: 현재가치할인차금	-	-
합 계	4,969,714	4,591,589

2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	144,360,733	149,446,949
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 1년 이하	-	-
- 1년 초과	-	-
손상검토된 채권		
- 1년 이하	-	-
- 1년 초과	-	-
소 계	144,360,733	149,446,949
차감 : 대손충당금	-	-
차감 : 현재가치할인차금	(374,677)	(1,719,469)
합 계	143,986,056	147,727,480

3) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 설정내역은 없습니다.

7. 비유동당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 비유동당기손익-공정가치측정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	배당금수익	대체	기말
출자금	-	124,318,582	-	-	-	124,318,582
합 계	-	124,318,582	-	-	-	124,318,582

② 전기말

전기말 현재 비유동당기손익-공정가치측정자산의 내역은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 비유동당기손익-공정가치측정자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구분	취득원가	장부가액	공정가치
전문건설공제조합	50,418,582	50,418,582	50,418,582
전기공사공제조합	37,500,000	37,500,000	37,500,000
정보통신공제조합	15,000,000	15,000,000	15,000,000
소방산업공제조합	21,400,000	21,400,000	21,400,000
합 계	124,318,582	124,318,582	124,318,582

② 전기말

전기말 현재 비유동당기손익-공정가치측정자산의 내역은 없습니다.

8. 단기금융자산

당기말과 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	2,000,000,000	3,500,000,000

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,492,230	-	14,338,000	-
선급비용	176,530,609	-	162,063,001	-
합 계	179,022,839	-	176,401,001	-

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	1,628,494,893	(25,174,500)	(987,066,167)	616,254,226
집기외비품	605,697,335	-	(488,305,412)	117,391,923
사용권자산	146,458,442	-	(111,414,891)	35,043,551
합 계	2,380,650,670	(25,174,500)	(1,586,786,470)	768,689,700

② 전기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	1,319,611,687	(28,700,002)	(844,841,530)	446,070,155
집기와비품	578,494,353	-	(407,346,773)	171,147,580
사용권자산	164,980,634	-	(79,955,928)	85,024,706
합 계	2,063,086,674	(28,700,002)	(1,332,144,231)	702,242,441

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	장부금액
차량운반구	474,770,157	367,249,706	(636,106)	(199,955,029)	641,428,726
(정부보조금)	(28,700,002)	(5,970,000)	-	9,496,502	(25,174,500)
집기와비품	171,147,580	30,734,154	(50,584)	(84,439,227)	117,391,923
사용권자산	85,024,706	22,639,052	-	(72,620,207)	35,043,551
합 계	702,242,441	414,652,912	(686,692)	(347,518,961)	768,689,700

② 전기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	장부금액
차량운반구	519,371,289	200,518,066	-	(245,119,198)	474,770,157
(정부보조금)	(23,000,000)	(13,000,000)	-	7,299,998	(28,700,002)
집기와비품	243,866,554	40,195,100	(270,446)	(112,663,628)	171,147,580
사용권자산	21,073,356	140,920,511	-	(76,969,161)	85,024,706
합 계	761,331,199	368,633,677	(270,446)	(427,451,989)	702,242,441

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	302,932,346	(186,336,306)	116,596,040

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
소프트웨어	277,022,596	(139,464,362)	137,558,234

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	장부금액
소프트웨어	137,558,234	25,909,750	-	(46,871,944)	116,596,040

② 전기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	장부금액
소프트웨어	126,734,462	57,898,340	-	(47,074,568)	137,558,234

12. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	1,345,320,589	-	1,270,993,323	-
미지급비용	2,900,673,048	-	2,940,557,007	-
리스부채	21,629,251	13,986,870	61,156,375	25,332,090
합 계	4,267,622,888	13,986,870	4,272,706,705	25,332,090

당사는 모든 채무를 지급기일내에 결제하는 채무위험관리정책을 가지고 있으며, 매입채무및기타채무는 단기지급채무로 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

13. 리스

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

① 당기말

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	76,320,318	(76,320,318)	-
차량	70,138,124	(35,094,573)	35,043,551
합 계	146,458,442	(111,414,891)	35,043,551

② 전기말

(단위 : 원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	76,320,318	(38,160,164)	38,160,154
차량	88,660,316	(41,795,764)	46,864,552
합 계	164,980,634	(79,955,928)	85,024,706

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	감가상각	감소	기말금액
건물	38,160,154	-	(38,160,154)	-	-
차량	46,864,552	22,639,052	(34,460,053)	-	35,043,551
합 계	85,024,706	22,639,052	(72,620,207)	-	35,043,551

② 전기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	감가상각	감소	기말금액
건물	-	76,320,318	(38,160,164)	-	38,160,154
차량	21,073,356	64,600,193	(38,808,997)	-	46,864,552
합 계	21,073,356	140,920,511	(76,969,161)	-	85,024,706

(3) 당기말 및 전기말 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
만기-할인되지 아니한 계약상 현금흐름	당기말	전기말
1년 이내	22,840,938	64,015,330
1년 초과 5년 이내	14,436,800	26,811,200
할인되지 않은 총 리스료	37,277,738	90,826,530
현재가치 조정금액	(1,661,617)	(4,338,065)
계약상 현금흐름의 현재가치	35,616,121	86,488,465

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

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	21,629,251	61,156,375
비유동부채	13,986,870	25,332,090
합 계	35,616,121	86,488,465

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

① 당기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	이자비용	상환	기말금액
리스부채	86,488,465	22,155,409	3,210,720	(76,238,473)	35,616,121

② 전기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	증가	이자비용	상환	기말금액
리스부채	21,245,067	137,832,649	5,585,574	(78,174,825)	86,488,465

(6) 당기 전기 중 리스이용자 입장에서 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비(임차보증금)	72,620,207	76,969,161
리스부채에 대한 이자비용(금융원가)	3,210,720	5,585,574
손익계산서에 인식된 총액	75,830,927	82,554,735
소액리스료	37,835,739	34,925,729
단기리스료	66,000,000	66,000,000

(7) 당기 중 리스 이용자 입장에서 현금흐름표에 인식된 리스의 총 유출은 76,238,473원 (전기: 78,174,825원) 입니다.

14. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가(퇴직급여)	244,744,611	153,938,309
판매관리비(퇴직급여)	4,804,700	-
합 계	249,549,311	153,938,309

(2) 확정급여형퇴직급여제도

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 국민은행(주)에 의하여 2026년 1월 8일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 순확정급여부채(자산)의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립되지 않은 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	17,765,706,230	14,929,791,542
사외적립자산의 공정가치	(19,089,730,843)	(15,428,636,241)
순확정급여부채(자산)	(1,324,024,613)	(498,844,699)

2) 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	14,929,791,542	11,441,259,047
근무원가	3,810,963,060	3,460,097,664
이자비용(*)	463,128,492	414,275,280
재측정요소	620,023,075	1,292,907,618
급여지급액	(2,058,199,939)	(1,678,748,067)
기말 확정급여채무	17,765,706,230	14,929,791,542

(*) 기간말 현재 공모무보증(AAA)의 수익률을 적용하였습니다.

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	15,428,636,241	11,721,540,190
사외적립자산의 이자수익	480,623,748	425,689,740
재측정요소	2,098,043	(5,633,962)
급여지급액	(668,627,189)	(686,959,727)
고용인(사용자)의 기여금	3,847,000,000	3,974,000,000
기말 사외적립자산의 공정가치	19,089,730,843	15,428,636,241

4) 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
근무원가	3,810,963,060	3,460,097,664
부채에 대한 이자비용	463,128,492	414,275,280
사외적립자산의 기대수익	(480,623,748)	(425,689,740)
합 계	3,793,467,804	3,448,683,204

상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
매출원가	3,679,663,767	3,350,173,024
판매비와관리비(퇴직급여)	113,804,037	98,510,180
합 계	3,793,467,804	3,448,683,204

5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
보험수리적 손익	620,023,075	1,292,907,618
사외적립자산의 손익	(2,098,043)	5,633,962
합 계	617,925,032	1,298,541,580

당기인식액은 재무상태표의 이익잉여금에 직접 대체되었습니다.

6) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 3,806,912,568원 (당기:3,847,000,000원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

15. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
종업원급여(*)	1,483,116,636	1,590,132,080

(*) 당사는 경영평가 성과급에 따른 성과상여에 대하여 당기 경영성과 및 경영평가 기준을 기초로 하여 추정하였습니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	기초금액	감소	증가	기말금액
종업원급여	1,590,132,080	(1,419,096,847)	1,312,081,403	1,483,116,636

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기초금액	감소	증가	기말금액
종업원급여	1,471,994,973	(1,400,096,365)	1,518,233,472	1,590,132,080

16. 정부보조금

(1) 당기말 및 전기말 현재 정부보조금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
차량정부보조금	25,174,500	28,700,002

(2) 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	당기수령	자산취득	감가상각비 상계	기말금액
차량정부보조금	28,700,002	5,970,000	-	(9,495,502)	25,174,500

② 전기

(단위: 원)					
구 분	기초금액	당기수령	자산취득	감가상각비 상계	기말금액
차량정부보조금	23,000,000	13,000,000	-	(7,299,998)	28,700,002

(3) 당기 및 전기 중 인식된 정부보조금수익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
감가상각비 상계	9,495,502	7,299,998

17. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
선수금	3,214,069	3,214,069
예수금	770,618,470	833,724,234
합 계	773,832,539	836,938,303

18. 납입자본

당사의 자본금은 당기말 및 전기말 현재 1,500,000,000원 입니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	140,000,000	140,000,000
미처분이익잉여금	1,280,412,343	844,923,769
합 계	1,420,412,343	984,923,769

(주1) 납입자본의 50%에 달할 때 까지 매 결산기마다 이익금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
기초금액	984,923,769	803,850,853
당기순이익	924,267,274	1,208,219,306
확정급여제도의 재측정요소	(488,778,700)	(1,027,146,390)
배당금의 지급	-	-
합 계	1,420,412,343	984,923,769

(3) 당기 및 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(1,021,655,093)	5,491,297
당기변동	(617,925,032)	(1,298,541,580)
법인세 효과	129,146,332	271,395,190
기말금액	(1,510,433,793)	(1,021,655,093)

20. 이익잉여금(결손금)처분계산서

당기와 전기 중 당사의 이익잉여금(결손금)처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기 (처분예정일: 2026년 3월 29일)	전기 (처분확정일: 2025년 3월 30일)
I. 미처분이익잉여금	1,280,412,343	844,923,769
전기이월미처분이익잉여금	844,923,769	663,850,853
당기순이익(손실)	924,267,274	1,208,219,306
확정급여채무의 보험수리적손익	(488,778,700)	(1,027,146,390)
II. 이익잉여금처분액	-	-
이익준비금	-	-
배당	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,280,412,343	844,923,769

21. 수익

당기와 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융이익을 제외한 당사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
용역매출		
- 시설관리 위수탁매출	68,594,502,725	65,342,255,789
- 관리용역 매출	58,408,002	55,583,324
- 기타용역 매출	4,316,408	6,104,984
합 계	68,657,227,135	65,403,944,097

22. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
용역매출원가		
- 인건비	58,087,714,623	55,431,321,008
- 기타경비	7,175,967,266	6,647,289,747
합 계	65,263,681,889	62,078,610,755

23. 판매비와 관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	1,584,957,663	1,555,968,688
퇴직급여	122,641,637	98,510,180
복리후생비	102,498,967	120,566,277
보험료	14,829,739	14,330,372
감가상각비	34,409,479	43,205,961
무형자산상각비	46,871,944	47,074,568
지급수수료	286,605,109	300,332,354
광고선전비	36,799,998	33,772,730
교육훈련비	26,466,644	29,868,875
차량유지비	5,695,223	6,315,344
도서인쇄비	8,112,573	16,740,682
업무추진비	20,729,580	20,329,950
임차료	77,531,818	76,401,819
통신비	11,199,463	9,420,550
세금과공과	106,520,520	46,038,330
소모품비	17,655,725	20,063,037
수도광열비	758,090	701,410
수선비	133,637	-
여비교통비	32,648,793	22,393,143
기타판매비와관리비	138,783,181	132,022,284
합 계	2,675,849,783	2,594,056,554

(2) 당기 및 전기 중 기타판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
잡비	1,599,911	1,817,576
건물관리비	37,446,790	37,234,569
부서운영비	29,285,094	31,855,239
회의비	27,486,427	34,183,456
조직관리비	42,964,959	26,931,444
합 계	138,783,181	132,022,284

24. 그밖의 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 중 그밖의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
잡이익	22,207,382	206,474,214
유형자산처분이익	907,090	-
합 계	23,114,472	206,474,214

(2) 당기와 전기의 기타비용 중 그밖의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
잡손실	13,800	520,055
유형자산처분손실	684,692	270,446
손해배상금	7,578,019	4,765,444
합 계	8,276,511	5,555,945

25. 금융수익

(1) 당기 및 전기에 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자수익	406,849,799	547,778,805

(2) 당기 및 전기 중 당사가 인식한 금융수익은 모두 이자수익으로 발생원천별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
현금 및 현금성자산	32,784,824	30,292,297
단기금융상품	372,236,540	515,827,685
매출채권 및 기타채권	1,828,435	1,658,823
합 계	406,849,799	547,778,805

26. 금융원가

(1) 당기 및 전기에 인식된 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자비용	3,210,720	5,585,574

(2) 당기 및 전기 중 당사가 인식한 금융비용은 모두 이자비용으로 발생원천별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
리스부채	3,210,720	5,585,574

27. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
자본에 직접 가감되는 당기법인세	129,146,332	271,395,190
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	82,758,897	(5,226,208)
영업과 관련된 법인세비용	211,905,229	266,168,982

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,136,172,503	1,474,388,288
적용세율(세율: 20.9%)에 따른 법인세비용	237,460,053	308,147,152
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	-	42,551,025
비공제비용으로 인한 효과	12,566,362	572,855
기타	(38,121,186)	(85,102,050)
소 계	211,905,229	266,168,982
평균유효세율	18.65%	18.05%

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정 요소	129,146,332	271,395,190

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 성 내 역	기 초	당기손익	자본직접가감	기 말
일시적차이				
미수이자	(277,369)	60,238	-	(217,131)
사외적립자산	(3,120,326,432)	(592,706,170)	-	(3,713,032,602)
미지급비용	480,910,651	(45,521,229)	-	435,389,422
확정급여채무	3,120,326,432	463,559,838	129,146,332	3,713,032,602
임차보증금	359,369	(281,061)	-	78,308
금융리스부채	18,076,089	(10,632,320)	-	7,443,769
사용권자산	(17,770,164)	10,446,062	-	(7,324,102)
기타(총당부채)	338,335,906	(23,103,059)	-	315,232,847
소 계	819,634,482	(198,177,701)	129,146,332	750,603,113
이월결손금	13,727,528	(13,727,528)	-	-
이연법인세자산	833,362,010	(211,905,229)	129,146,332	750,603,113

② 전기말

(단위: 원)				
구 성 내 역	기 초	당기손익	자본직접가감	기 말
일시적차이				
미수이자	(897,898)	620,529	-	(277,369)
사외적립자산	(2,391,223,141)	(729,103,291)	-	(3,120,326,432)
미지급비용	411,522,563	69,388,068	-	480,910,651
확정급여채무	2,391,223,141	457,708,101	271,395,190	3,120,326,432
임차보증금	60,700	298,669	-	359,369
금융리스부채	4,440,219	13,635,870	-	18,076,089
사용권자산	(4,404,331)	(13,365,833)	-	(17,770,164)
기타(총당부채)	312,453,949	25,881,957	-	338,335,906
소 계	723,175,202	(174,935,910)	271,395,190	819,634,482
이월결손금	104,960,600	(91,233,072)	-	13,727,528
이연법인세자산	828,135,802	(266,168,982)	271,395,190	833,362,010

재무상태표에 표시된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	750,603,113	833,362,010

28. 비용의 성격별 분류

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

① 당기

(단위: 원)			
구 분	판매관리비	매출원가	합 계
급여	1,584,957,663	54,163,306,245	55,748,263,908
퇴직급여	122,641,637	3,924,408,378	4,047,050,015
복리후생비	102,498,967	3,412,227,159	3,514,726,126
보험료	14,829,739	751,764,071	766,593,810
감가상각비	34,409,479	313,109,482	347,518,961
무형자산상각비	46,871,944	-	46,871,944
지급수수료	286,605,109	117,573,195	404,178,304
광고선전비	36,799,998	-	36,799,998
교육훈련비	26,466,644	78,958,189	105,424,833
차량유지비	5,695,223	191,166,594	196,861,817
도서인쇄비	8,112,573	3,437,907	11,550,480
업무추진비	20,729,580	-	20,729,580
임차료	77,531,818	26,303,921	103,835,739
통신비	11,199,463	13,168,377	24,367,840
세금공과	106,520,520	1,374,286,840	1,480,807,360
소모품비	17,655,725	552,422,685	570,078,410
수도광열비	758,090	8,636,465	9,394,555
수선비	133,637	10,671,283	10,804,920
여비교통비	32,648,793	78,143,029	110,791,822
기타	138,783,181	244,098,069	382,881,250
합 계	2,675,849,783	65,263,681,889	67,939,531,672

② 전기

(단위: 원)			
구 분	판매관리비	매출원가	합 계
급여	1,555,968,688	51,927,209,675	53,483,178,363
퇴직급여	98,510,180	3,504,111,333	3,602,621,513
복리후생비	120,566,277	3,269,917,619	3,390,483,896
보험료	14,330,372	691,725,368	706,055,740
감가상각비	43,205,961	384,246,028	427,451,989
무형자산상각비	47,074,568	-	47,074,568
지급수수료	300,332,354	74,303,473	374,635,827
광고선전비	33,772,730	-	33,772,730
교육훈련비	29,868,875	55,211,975	85,080,850
차량유지비	6,315,344	177,961,069	184,276,413
도서인쇄비	16,740,682	2,952,066	19,692,748
업무추진비	20,329,950	-	20,329,950
임차료	76,401,819	24,523,910	100,925,729
통신비	9,420,550	12,613,414	22,033,964
세금공과	46,038,330	1,333,874,350	1,379,912,680
소모품비	20,063,037	336,614,768	356,677,805
수도광열비	701,410	8,048,058	8,749,468
수선비	-	8,859,356	8,859,356
여비교통비	22,393,143	51,440,142	73,833,285
기타	132,022,284	214,998,151	347,020,435
합 계	2,594,056,554	62,078,610,755	64,672,667,309

29. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산·부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
유동성 금융자산				
현금및현금성자산	3,984,345,559	-	3,124,748,003	-
단기금융상품	2,000,000,000	-	3,500,000,000	-
매출채권 및 기타채권	148,655,770	-	124,360,216	-
소 계	6,133,001,329	-	6,749,108,219	-
비유동성 금융자산				
장기매출채권 및 기타채권	300,000	-	27,958,853	-
비유동당기손익-공정가치측 정금융자산	-	124,318,582	-	-
소 계	300,000	124,318,582	27,958,853	-
범주별 계	6,133,301,329	124,318,582	6,777,067,072	-

② 금융부채

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채
유동성 금융부채				
매입채무 및 기타채무	4,245,993,637	-	4,211,550,300	-
리스부채	21,629,251	-	61,158,375	-
소 계	4,267,622,888	-	4,272,708,705	-
비유동성 금융부채				
리스부채	13,966,870	-	25,332,090	-
비유동당기손익-공정가치측 정금융부채	-	-	-	-
소 계	13,966,870	-	25,332,090	-
범주별 계	4,281,609,758	-	4,298,038,795	-

2) 당기와 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산:		
배당금수익	-	-
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	406,849,799	547,778,805
상각후원가로 측정하는 기타금융부채:		
이자비용	(3,210,720)	(5,585,574)
합 계	403,639,079	542,193,231

30. 위험관리

(1) 위험관리 정책

당사는 각 사업분야별로 발생할 수 있는 다양한 위험을 관리하며, 주요 대상은 신용 위험, 시장위험, 금리위험, 유동성위험 등 입니다. 이러한 위험은 당사가 정한 위험관리 기본방침에 따라 인식, 측정, 통제 및 보고됩니다.

(2) 자본위험관리

당사는 영업의 특성상 대부분 현금매출이 발생하므로 별도의 차입금을 조달할 필요가 없어, 일반적인 자본위험에 노출되지 아니하였습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다. 당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	3,984,345,559	3,124,748,003
단기금융자산	2,000,000,000	3,500,000,000
매출채권 및 기타채권	148,655,770	124,360,216
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	124,318,582	-
장기매출채권 및 기타채권	300,000	27,958,853
합 계	6,257,619,911	6,777,067,072

② 손상차손

대손충당금은 당이 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다. 매출채권 및 기타채권에 대한 손상분석은 주석6에 기재되어 있습니다.

3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무 및 기타채무	4,245,993,637	4,245,993,637	4,245,993,637	-	-	-	-
리스부채	35,616,121	37,277,738	13,630,648	9,210,290	12,374,400	2,062,400	-

당사의 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 초과
매입채무 및 기타채무	4,211,550,330	4,211,550,330	4,211,550,330	-	-	-	-
리스부채	86,488,465	90,826,530	34,568,143	29,457,187	12,374,400	14,436,800	-

③ 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
현금 및 현금성자산	3,984,345,559	3,984,345,559	3,984,345,559	-	-	-	-
단기금융자산	2,000,000,000	2,000,000,000	-	2,000,000,000	-	-	-
매출채권 및 기타채권	148,656,770	149,030,447	3,908,929	16,018,618	129,102,900	-	-
비유동당기손익-공정가치 측정금융자산	124,318,582	124,318,582	-	-	-	124,318,582	-
장기매출채권 및 기타채권	300,000	300,000	-	-	300,000	-	-
합 계	6,257,619,911	6,257,994,588	3,988,254,488	2,016,018,618	129,402,900	124,318,582	-

④ 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
현금 및 현금성자산	3,124,748,003	3,124,748,003	3,124,748,003	-	-	-	-
단기금융자산	3,500,000,000	3,500,000,000	-	3,500,000,000	-	-	-
매출채권 및 기타채권	124,360,216	124,635,638	19,575,638	105,060,000	-	-	-
비유동당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	-	-	-	-	-
장기매출채권 및 기타채권	27,958,853	29,402,900	-	-	29,402,900	-	-
합 계	6,777,067,072	6,778,786,541	3,144,323,641	3,605,060,000	29,402,900	-	-

4) 시장위험

① 이자율위험

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
단기금융자산	2,000,000,000	3,500,000,000
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	124,318,582	-
유동리스부채	21,629,251	61,156,375
리스부채	13,986,870	25,332,090
합 계	2,159,934,703	3,586,488,465

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익-공정가치측정금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

5) 추정의 불확실성에 영향을 받는 주요 자산 및 부채 항목

① 확정급여채무

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정의 변동에 따른 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	자산항목 혹은 부채항목 변동	당기		전기	
		1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
미래임금 상승률	확정급여채무의 증가(감소)	823,741,858	(757,683,566)	682,323,749	(628,340,046)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(739,823,494)	818,543,525	(617,185,362)	682,644,666

(4) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

당사가 사용하는 공정가치평가방법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 추정현금흐름할인방법, 옵션가격결정모형 등이 있습니다. 예를 들어 이자율 스왑의 공정가치는 미래예상현금흐름의 현재가치로 계산되며 외환선도계약의 공정가치는 보고기간말의 고시선도환율을 적용하여 산출됩니다.

1) 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	124,318,582	124,318,582	-	-
합 계	124,318,582	124,318,582		
상각후원가로 인식된 자산:				
현금 및 현금성자산	3,984,345,559	-	3,124,748,003	-
단기금융자산	2,000,000,000	-	3,500,000,000	-
매출채권 및 기타채권	148,655,770	-	124,360,216	-
장기매출채권 및 기타채권	300,000	-	27,958,853	-
합 계	6,133,301,329	-	6,777,067,072	-
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무 및 기타채무	4,245,993,637	-	4,211,550,330	-
리스부채	35,616,121	-	86,488,465	-
합 계	4,281,609,758	-	4,298,038,795	-

상각후원가로 인식된 금융자산과 금융부채는 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하여 공정가치 정보를 공시하지 않습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다

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

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계	수준1	수준2	수준3	합계
비유동당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	124,318,582	124,318,582	-	-	-	-
합계	-	-	124,318,582	124,318,582	-	-	-	-

31. 정부 및 공공기관과의 거래내역

(1) 당기와 전기 중 당사와 정부 및 타 공공기관과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
거래 상대	관련계정	당기	전기
한국마사회	매출	68,594,502,725	65,343,775,789
	매입	47,399,343	46,549,004
한국전기안전공사 서울북부지사	매출	28,636,148	27,251,275

(2) 당기말 및 전기말 당사와 정부 및 타 공공기관과의 자산, 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
거래 상대	관련계정	당기말	전기말
한국마사회	임차보증금	29,102,900	29,102,900
	미지급금	16,872,790	18,519,547

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	농림축산식품부
지배기업	한국마사회
기타특수관계자	주에코그린팜

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
회사의 명칭	거래내용	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
한국마사회	미화, 경비, 시설유지 등	68,594,502,725	65,343,775,789	47,399,343	46,549,004

(3) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 대여금을 제외한 특수관계자 관련 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
회사의 명칭	채권 채무내용	채 권		채 무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
한국마사회	임차보증금, 미지급금	29,102,900	29,102,900	16,872,790	18,519,547

(4) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	295,760,000	272,368,020
퇴직급여	34,555,034	34,555,034
합 계	330,315,034	306,923,054

33. 우발부채 및 지급보증

(1) 당기말 및 전기말 현재 법인의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
법인이 피고인 사건 :					
서울남부지방법원	0100	한국마사회시설관리	손해배상 청구소송	30,000,000	1심진행

소송의 최종결과가 재무제표에 미치는 영향을 예측할 수 없어 충당부채로 계상하지 아니하였으나, 향후 소송의 결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.

② 전기말

전기말 현재 법인의 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)과의 계약에 따라 2,900,000원의 이행지급보증 및 이행계약보증을 제공받고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국마사회시설관리 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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								
			달기	전기	달기	전기	달기	전기							달기
투입 인원수	1	1	1	1	6	3	-	-	-	-	-	-	8	5	
투입 시간	분·반기검토	-	3	-	32	-	40	-	-	-	-	-	-	-	75
	감사	11	11	20	4	362	231	-	-	-	-	-	-	393	246
	합계	11	14	20	36	362	271	-	-	-	-	-	-	393	321

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.19			1 일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정함				
현장감사 주요내용	수행시기	3 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2025.11.06~2025.11.08	4 명	1 명	중간감사(내부통제의 이해 및 유용성 평가)		
2026.01.14~2026.01.16	5 명	1 명	기말감사(실증감사절차, 외부조회 등)			
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기	NA			- 일	
	실사(임회)장소	NA				
	실사(임회)대상	NA				
	실사(임회)시기	NA			- 일	