

2023년 (주)케이티인베스트먼트 현황



2024.03.27.

※ 이 공시자료는 『여신전문금융업감독규정』 제23조(경영공시) 및 여신전문금융업 통일경영공시기준에 따라 당사 업무보고서 기준으로 작성되었습니다.

목 차

I.	일반현황	-----	3
II.	경영실적	-----	5
III.	재무현황	-----	7
IV.	경영지표	-----	11
V.	리스크관리	-----	13
VI.	기타경영현황	-----	14
VII.	재무제표	-----	15
VIII.	기타	-----	15

I. 일반현황

1. 회사현황

회사명	한글	주식회사 케이티인베스트먼트	대표자	배한철
	영문	kt investment Co., Ltd.		
본점소재지(주소)	서울특별시 종로구 율곡로 6 트윈트리타워 A동 13층			
수권자본금	500억원	납입자본금	200억원	
회사설립일	2015년 9월 17일	상장일	-	
영위업무	신기술사업금융업 (2015.11.02.)			

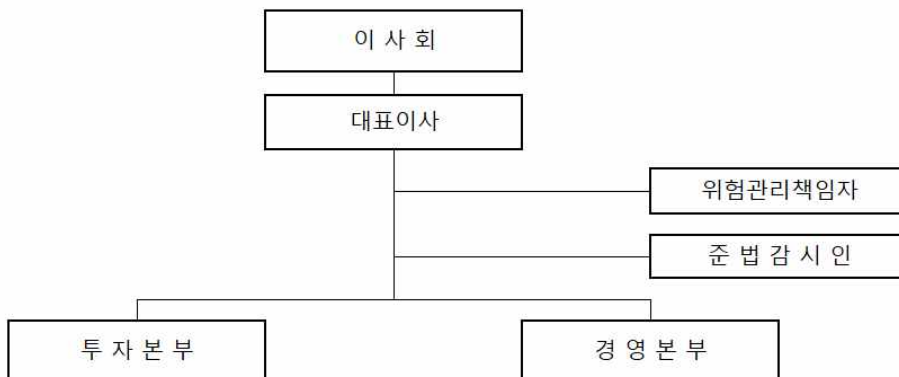
2. 경영방침

- No.1 Investment Company
- 유망한 중소/벤처기업 상생·협력 투자를 통한 사회공헌 기여 및 투자수익 극대화 추구

3. 연혁·추이

- 2015.09.17. 회사 설립
- 2015.11.01. KT그룹 계열편입
- 2015.11.02. 금융감독원 여신전문금융업 등록, 신기술사업금융업 영업개시
- 2016.07.28. KT전략투자조합3호, KT-IBKC미래투자조합1호 결성
- 2017.12.13. KT전략투자조합4호 결성
- 2017.12.22. KT음악컨텐츠투자조합2호 결성
- 2018.05.30. BC-VP전략투자조합1호 결성
- 2019.01.31. KT전략투자조합5호 결성
- 2019.11.06. KT스마트공장투자조합 결성
- 2020.05.28. KT청년창업DNA투자조합 결성
- 2021.08.26. 케이티창업초기투자조합 결성
- 2021.11.05. 나스-알파미래성장전략투자조합 결성
- 2021.12.24. KT전략투자조합6호 결성, 아이비케이-케이티디지털신산업투자조합 결성
- 2023.11.10. 아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합 결성

4. 조직도



5. 인원

(단위 : 명)

구분	임원		일반직원					사무직 등	합계	직원 외 인원	총계
	상근	비상근	1급	2급	3급	4급	5-6급				
국내	1	3	0	2	4	2	1	0	13	0	13
해외	지점	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	현지법인	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	사무소	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	소계	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
합계	1	3	0	2	4	2	1	0	13	0	13

6. 임원현황

성명	직위	출생 연월	담당 업무	주요 경력	최초 선임일	최근 선임일	임기 만료일	상근 여부
배한철	대표이사	1972.11	총괄	(전) KT CR협력실 미래융합정책담당	2023.12.06	2023.12.06	2024.12.31	상근
윤영균	기타 비상무이사	1971.11	이사회	(현) KT 그룹경영실 그룹경영1담당	2021.03.30	2021.03.30	2023년 정기주총까지	비상근
백승윤	기타 비상무이사	1970.12	이사회	(현) KT 전략기획실 전략투자담당	2020.02.13	2022.03.30	2024년 정기주총까지	비상근
권오룡	기타 비상무이사	1969.03	이사회	(현) KT그룹제휴실장	2022.02.09	2022.02.09	2024년 정기주총까지	비상근
고준	감사	1971.11	감사	(현) KT 법무실 법무P-TF담당	2017.03.29	2020.03.30	2023년 정기주총까지	비상근

7. 영업점 현황

- 해당사항 없음

8. 대주주

(단위 : 억원, %)

주주명	금액	지분율
주식회사 케이티	200	100.00
계	200	100.00

9. 타법인 주식보유 현황

- 해당사항 없음

10. 배당

- 해당사항 없음

II. 경영실적

1. 취급업무별 영업실적(연간 취급액기준)

(단위 : 억원, %)

업종별			당해 연도		직전연도	
			금액	구성비	금액	구성비
카드	신용판매	일시불	0	0.00	0	0.00
		할부	0	0.00	0	0.00
	현금대출	단기카드대출(현금서비스)	0	0.00	0	0.00
		장기카드대출(카드론)	0	0.00	0	0.00
	계		0	0.00	0	0.00
리스	금융		0	0.00	0	0.00
	운용		0	0.00	0	0.00
	계		0	0.00	0	0.00
할부금융			0	0.00	0	0.00
신기술 금융 투자·투자자	회사분	투자	5	2.50	32	7.22
		대출금	0	0.00	0	0.00
	조합분	투자	175	87.50	352	79.46
		대출금	20	10.00	59	13.32
	계		200	100.00	443	100.00
콜론			0	0.00	0	0.00
할인어음			0	0.00	0	0.00
팩토링			0	0.00	0	0.00
대여금			0	0.00	0	0.00
기타			0	0.00	0	0.00
합계			200	100.00	443	100.00

2. 부문별 영업실적

1) 카드이용 현황 (연간 취급액기준)

[해당사항 없음]

2) 리스현황 (연간 취급액기준)

[해당사항 없음]

3) 할부현황 (연간 취급액기준)

[해당사항 없음]

4) 신기술금융현황

① 투자 및 융자현황 (실행액 기준)

(단위 : 억원)

구분	당해 연도			직전연도		
	회사분	조합분	합계	회사분	조합분	합계
투자금액	5	175	180	32	352	384
신기술금융대출금	0	20	20	0	59	59
합계	5	195	200	32	411	443

② 신기술사업투자조합 결성현황

구분		당해연도	직전연도
결성	조합수	1	-
	금액	645억	-
해산	조합수	-	-
	금액	-	-

③ 신기술사업투자조합의 투자재원 현황 (잔액기준)

(단위 : 억원)

구분	당해 연도		직전연도	
	참여기관수	금액	참여기관수	금액
여신금융회사	5	396	5	370
기금	0	0	0	0
기관투자	4	337	1	290
일반법인	11	1,052	9	1,237
개인	0	0	0	0
외국인	0	0	0	0
기타	0	0	0	0
합계	20	1,785	15	1,897

Ⅲ. 재무현황

1. 요약재무상태표

(단위 : 억원, %)

구분	당해 연도	구성비	직전연도	구성비	
					자산
	유가증권	3	1.12	3	1.27
	대출채권	0	0.00	0	0.00
	카드자산	0	0.00	0	0.00
	할부금융자산	0	0.00	0	0.00
	리스자산	0	0.00	0	0.00
	신기술금융자산	128	47.58	147	62.29
	유형자산	0	0.00	0	0.00
	기타자산	38	14.13	38	16.10
	자산총계	269	100.00	236	100.00
부채	차입부채	0	0.00	0	0.00
	기타부채	20	7.43	11	4.66
	부채총계	20	7.43	11	4.66
	자본총계	249	92.57	225	95.34
	부채 및 자본총계(총자산)	269	100.00	236	100.00

2. 요약손익계산서

(단위 : 억원)

구분	당해 연도	직전연도
영업수익	83	48
영업비용	44	31
영업이익	39	17
영업외수익	0	0
영업외비용	0	0
법인세차감전순이익	39	17
법인세비용	13	△4
당기순이익	26	21

3. 자금조달 현황

[해당사항 없음]

4. 유가증권 투자현황

(단위: 억원)

구분		당해 연도			직전연도		
		기초장부가액 (A)	시가 (B)	평가손익 (B-A)	기초장부가액 (A)	시가 (B)	평가손익 (B-A)
원화	주식	3	3	0	2	3	1
	사채	0	0	0	0	0	0
	국공채	0	0	0	0	0	0
	지방채	0	0	0	0	0	0
	기타	0	0	0	0	0	0
외화증권		0	0	0	0	0	0

5. 대손상각 및 대손충당금 적립현황

1) 대손상각현황

(단위: 억원)

구분	당해 연도	직전연도
카드자산	0	0
할부금융자산	0	0
리스자산	0	0
신기술금융자산	0	0
여신성금융자산	0	0

2) 대손충당금 적립현황

(단위: 억원)

구분	당해 연도			직전연도		
	채권총액	적립액	비율(%)	채권총액	적립액	비율(%)
카드채권	0	0	0.00	0	0	0.00
할부금융채권	0	0	0.00	0	0	0.00
리스채권	0	0	0.00	0	0	0.00
신기술금융채권	0	0	0.00	0	0	0.00
여신성금융채권	0	0	0.00	0	0	0.00

※ 대손충당금액 적립기준 : 관리자산 기준 실적립액

6. 부실 및 무수익여신

1) 부실 및 무수익여신

(단위: 억원)

구분	당해 연도	직전연도	변동요인
총 여신	0	0	
부실여신	0	0	
무수익여신	0	0	

2) 부실 및 무수익여신 업체 현황

[해당사항 없음]

3) 신규발생 법정관리업체 현황

[해당사항 없음]

7. 지급보증 및 기타 현황

[해당사항 없음]

IV. 경영지표

1. 주요경영지표 현황

(단위 : 억원, %)

구분		당해 연도	직전연도	
자본의 적정성	조정자기 자본비율	조정자기자본계	248	224
		조정총자산계	269	236
		조정자기자본비율	92.39	95.15
	단순자기 자본비율	납입자본금	200	200
		자본잉여금	0	0
		이익잉여금	64	39
		자본조정	△14	△14
		기타 포괄손익누계액	△1	0
		자기자본계	249	225
		총자산	269	236
단순자기자본비율	92.39	95.15		
자산의 건전성	손실위험도 가중부실 채권비율	가중부실채권 등	0	0
		총채권등	29	25
		손실위험도가중부실채권비율	0.00	0.00
	고정이하 채권비율	고 정	0	0
		회 수 의 문	0	0
		추 정 손 실	0	0
		고정이하채권계	0	0
		총채권 등	29	25
		고정이하채권비율	0.00	0.00
	연체채권비율	연체채권액	0	0
		총채권액	29	25
		연체채권비율	0.00	0.00
	대주주에 대한 신용공여비율	대주주 신용공여액	0	0
		자기자본	249	225
		대주주에 대한 신용공여비율	0.00	0.00
	대손충당금 적립비율	대손충당금 잔액	0	0
		대손충당금 최소의무적립액	0	0
		대손충당금적립비율	0.00	0.00

구분		당해 연도	직전연도	
수익성	총자산 이익률	당기순이익	26	21
		총자산평균	272	221
		총자산이익률	9.40	9.42
	자기자본 이익률	당기순이익	26	21
		자기자본	249	225
		자기자본이익률	10.30	9.27
	총자산 경비율	총경비	23	21
		총자산평균	272	221
		총자산경비율	8.38	9.90
	수지비율	연간 영업비용	44	31
		연간 영업수익	83	48
		수지비율	52.89	64.63
생산성	직원1인당	영업이익	3.89	1.71
		여신액	0	0

V. 리스크관리

1. 개요

가) 관리목적

- 경영전반에서 발생할 수 있는 제반 리스크에 대하여 체계적으로 분석하고 이를 효율적으로 관리함으로써 경영 안전성과 자산 건전화에 도모함.

나) 관리조직

- 이사회 : 회사 리스크 관리에 관한 중요 정책·전략 결정 및 리스크 관리 총괄감독
- 투자심사위원회 : 투자 관련 각종 리스크 관리 및 통제

2. 리스크종류 등

가) 재무리스크

- 신용리스크 : 여신대상자(채무관계자 포함)의 도산 등으로 당초 약정한대로 상환할 수 없게 되거나, 제공받은 담보의 가치가 하락하여 회사의 자산가치가 감소할 위험
- 금리리스크 : 시장금리의 변동에 따라 회사의 순이자소득이 감소할 위험
- 환리스크 : 환율변동으로 외화표시자산 및 부채의 순포지션에서 손실이 발생할 위험
- 유동성리스크 : 운용과 조달기간 불일치 등으로 유동성부족이 발생하여 정상적 상황보다 높은 금리로 조달하거나 현저히 높은 금리를 지불하여도 조달이 어려울 위험

나) 비재무리스크

- 운영리스크 : 부적절한 내부프로세스, 인력, 시스템 및 외부사건으로 발생하는 손실
- 규제리스크 : 규제위반, 규제개정 등의 정보부족으로 중대한 손실이 발생할 위험
- 법적리스크 : 부적절·부정확한 법률자문 또는 부적절한 서류작성으로 인해 계약의 흠결, 구속력 결여로 인해 손실을 초래할 위험
- 평판리스크 : 회사와 그룹의 평판에 영향을 미쳐 유·무형의 손실이 발생할 위험

다) 관리방법

- 리스크의 인식 : 회사의 경영활동 관련 발생가능한 각종 리스크를 인식함
- 리스크의 측정 : 리스크 종류별 측정방법을 정하여 적절한 방법으로 측정함
- 리스크의 감시 : 리스크에 적절히 대응하기 위하여 지속적으로 감시함
- 리스크의 통제 : 리스크의 범위 등을 고려하여 적합한 내부통제절차를 마련함

3. 리스크 관련 양식

1) 유동성리스크 관련 현황

(1) 정량적 공시

가. 감독규정 제16조제5항에 의한 경영실태평가 유동성 계량지표

(단위 : 억원, %)

구분		당해연도	직전연도	
유동성	유동성 자산비율	원화 유동성자산	111	74
		원화 유동성부채	15	4
		원화 유동성비율	740%	1,850%
	즉시가용유동성 비율	즉시가용유동성자산	40	8
		1개월 이내 만기도래 부채	4	0
		즉시가용유동성비율	1,000%	-
	단기조달비중	단기조달잔액	0	0
		총조달잔액	0	0
		단기조달비중	0	0
	발행 채권의 신용 스프레드	신용카드채권 수익률	0	0
		국고채수익률	0	0
		신용스프레드	0	0

나. 자산부채 만기구조 및 유동성 갭

(단위 : 억원)

구분		7일 이내	30일 이내	90일 이내	180일 이내	1년 이내	2년 이내	2년 초과	합계			
자산 (관리 자산 기준)	원화 자산	현금과 예치금	40	40	80	90	100	100	0	100		
		유가증권	0	0	0	0	0	0	3	3		
		카드자산	0	0	0	0	0	0	0	0		
		할부금융자산	0	0	0	0	0	0	0	0		
		리스자산	0	0	0	0	0	0	0	0		
		신기술금융자산	0	0	0	0	0	0	128	128		
		대출채권	콜론	0	0	0	0	0	0	0	0	
			할인어음	0	0	0	0	0	0	0	0	
			팩토링	대여금	0	0	0	0	0	0	0	0
				가계대출금	0	0	0	0	0	0	0	0
	기타대출금	0		0	0	0	0	0	0	0		
	소계	0	0	0	0	0	0	0	0			
	기타	0	0	0	0	0	0	0	0			
	소계	0	0	0	0	0	0	0	0			
	기타원화자산	0	0	31	31	31	33	5	38			
원화자산총계	40	40	111	121	131	133	136	269				
외화자산총계	0	0	0	0	0	0	0	0				
자산총계(대차대조표상 자산)	40	40	111	121	131	133	136	269				
난외 파생상품 자산	원화자산	0	0	0	0	0	0	0	0			
	외화자산	0	0	0	0	0	0	0	0			
	외화자산	0	0	0	0	0	0	0	0			
부채 및 자본	원화 부채 및 자본	단기차입금	일반차입금	0	0	0	0	0	0	0		
			어음차입금	0	0	0	0	0	0	0		
			관계회사차입금	0	0	0	0	0	0	0		
			기타	0	0	0	0	0	0	0		
			소계	0	0	0	0	0	0	0		
	콜머니	0	0	0	0	0	0	0	0			
	장기차입금	0	0	0	0	0	0	0	0			
	사채	0	0	0	0	0	0	0	0			
	기타 원화부채	0	4	15	15	15	20	0	20			
	부채 소계(원화)	0	4	15	15	15	20	0	20			
	자기자본	0	0	0	0	0	0	249	249			
	제충당금	0	0	0	0	0	0	0	0			
	원화부채 및 자본(제충당금포함)	0	4	15	15	15	20	249	269			
	외화 부채 및 자본	0	0	0	0	0	0	0	0			
부채 및 자본총계(대차대조표상 부채 및 자본)	0	4	15	15	15	20	249	269				
난외 파생상품 부채	원화 자산	0	0	0	0	0	0	0	0			
	외화 자산	0	0	0	0	0	0	0	0			
자산 유동화	국내 ABS	0	0	0	0	0	0	0	0			
	해외 ABS	0	0	0	0	0	0	0	0			
	소계	0	0	0	0	0	0	0	0			
자산과 부채 및 자본의 만기불일치(원화분)		4	36	96	106	116	113	△113	0			
자산과 부채 및 자본의 만기불일치(원화 및 외화)		4	36	96	106	116	113	△113	0			

(2) 규제 위반사실

[해당사항 없음]

Ⅵ. 기타 경영현황

1. 내부통제

가) 감사의 기능과 역할

- 회사 경영의 합리적이고 효율적인 업무수행을 도모하고 사고를 미연에 방지함

나) 감사부서 감사방침 및 감사빈도

[감사방침]

- 회사재산의 보호
- 사고의 사전예방
- 효율적이고 합리적인 업무개선 유도
- 조직의 기강 및 기초질서 확립
- 준법주의 확립
- 적발사항의 재발방지를 위한 사후관리 철저
- 직원의 애로 및 건의사항을 수렴하여 해결방안 모색

[감사빈도]

- 정기감사 : 감사계획에 의하여 년 1회 이상 정기적으로 실시
- 특별감사 : 대표이사 또는 감사가 필요하다고 인정하는 경우에 실시

다) 내부통제 전담조직 및 관리체계

- 이사회, 감사 및 보조조직, 준법감시인

라) 준법감시인의 역할 및 기능

- 내부통제정책의 수립 및 기획 입안
- 내부통제제도 운영 실태에 대한 모니터링 및 미비점 개선·시정
- 이사회, 경영진, 유관부서에 대한 지원 및 자문
- 일상 업무에 대한 사전 감시
- 내부통제 및 법규준수 등과 관련하여 정기적인 임직원 교육실시 및 교육현황 관리
- 임직원 윤리강령의 제정 및 세부 실천방안 마련
- 소비자보호업무에 관한 민원처리내용 및 경영공시내용의 점검 등
- 감독당국 및 감사조직과의 협조·지원
- 준법감시결과 기록유지 및 연간활동계획 결과보고서 작성하여 경영진 또는 감사보고
- 기타 사규 상 준법감시인의 직무 등

2. 기관경고 및 임원문책 현황

[해당사항 없음]

VII. 재무제표

[첨부 감사보고서 참조]

VIII. 기타

1. 민원현황

[해당사항 없음]

2. 주요 용어해설

용어	내용(용어해설 및 주요산식)	관련 페이지
조정자기자본비율	$\text{조정자기자본} \div \text{조정총자산} \times 100$	10
단순자기자본비율	$\text{자지자본} \div \text{총자산} \times 100$	10
손실위험도가중부실채권비율	$(\text{고정채권} \times 20\% + \text{회수의문채권} \times 75\% + \text{추정손실채권} \times 100\%) \div \text{총채권} \times 100$	10
고정이하채권비율	$\text{고정이하분류채권 등} \div \text{총채권 등} \times 100$	10
연체채권비율	$\text{연체채권(지급보증대지급금포함)} \div \text{총채권 등 (지급보증대지급금포함)} \times 100$	10
총자산이익률	$\text{당기순이익} \div \text{총자산(평잔)} \times 100$	11
총자산경비율	$\text{총경비} \div \text{총자산(평잔)} \times 100$	11
수지비율	$\text{영업비용} \div \text{영업수익} \times 100$	11
유동성자산비율	$90\text{일 이내에 만기가 도래하는 원화유동성자산} \div 90\text{일 이내에 만기가 도래하는 원화유동성부채} \times 100$	12

주식회사 케이티인베스트먼트의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 케이티인베스트먼트

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티인베스트먼트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이티인베스트먼트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

Deloitte.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.

Deloitte.

- 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.

안진회계법인

대표이사

洪鍾聲

홍 중 성



2024년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 6일) 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 케이티인베스트먼트

제 9(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티인베스트먼트 대표이사 배한철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 6(중학동) 트윈트리타워 A동 13층
(전 화) 02)739-8356

재 무 상 태 표

제 9(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 케이티인베스트먼트

(단위 : 원)

과 목	주석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
자산			
I. 현금및현금성자산		4,023,667,044	818,125,133
1. 현금및현금성자산	4,18,20	4,023,667,044	818,125,133
II. 유가증권		281,516,433	266,922,395
1. 당기손익인식금융자산	5,20,21	281,516,433	266,922,395
III. 신기술금융자산		12,813,204,858	14,735,369,000
1. 당기손익인식금융자산	5,20,21	1,005,771,528	1,482,035,670
2. 관계기업투자	6,19	8,369,100,000	8,520,000,000
3. 종속기업투자	7,19	3,438,333,330	4,733,333,330
IV. 유형자산		41,735,157	67,385,935
1. 비품	8	102,833,100	102,833,100
비품감가상각누계액	8	(61,097,943)	(35,447,165)
V. 무형자산		1,883,749	1,534,041
1. 소프트웨어	9	3,679,500	2,623,500
소프트웨어상각누계액	9	(1,795,751)	(1,089,459)
VI. 사용권자산		477,874,382	720,804,949
1. 사용권자산	10	729,457,271	729,457,271
사용권자산감가상각누계액	10	(251,582,889)	(8,652,322)
VII. 기타금융자산		9,242,510,866	6,771,902,372
1. 단기금융자산	20	6,000,000,000	4,000,000,000
2. 미수수익	20	155,023,288	68,689,041
3. 미수금	19,20	2,930,216,778	2,545,942,531
4. 보증금	20	157,270,800	157,270,800
VIII. 기타자산		28,750,189	41,721,954
1. 선급금		28,750,189	41,721,954
IX. 순확정급여자산		-	158,037,051
1. 순확정급여자산	12	-	158,037,051
자산총계		26,911,142,678	23,581,802,830
부채			
I. 기타금융부채		860,123,874	1,026,918,859
1. 미지급금	20	44,554,926	7,677,380
2. 미지급비용	20	318,671,910	298,576,685
3. 리스부채	11	496,897,038	720,664,794
II. 기타부채		1,160,761,935	116,659,490
1. 예수금		16,929,240	15,806,500
2. 미지급법인세	16	1,143,832,695	100,852,990
III. 순확정급여부채		26,175,552	-

재무상태표 - 계속

과 목	주석	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
1. 확정급여채무	12	560,889,803		371,691,569	
2. 사외적립자산	12	(534,714,251)		(371,691,569)	
부채총계			2,047,061,361		1,143,578,349
자본					
Ⅰ. 자본금	13		20,000,000,000		20,000,000,000
Ⅱ. 이익잉여금	14		6,403,049,045		3,843,006,858
Ⅲ. 기타자본구성요소	15		(1,538,967,728)		(1,404,782,377)
자본총계			24,864,081,317		22,438,224,481
부채와자본총계			26,911,142,678		23,581,802,830

주석 참조

손익계산서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트

(단위 : 원)

과 목	주석	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 영업수익			8,261,081,545		4,834,226,226
(1) 이자수익		304,253,996		98,212,050	
1. 예금이자		304,253,996		98,212,050	
(2) 수수료수익		6,909,157,547		4,160,766,114	
1. 조합관리수수료	19	6,909,157,547		4,160,766,114	
(3) 신기술금융수익		1,044,504,178		575,239,631	
1. 당기손익인식금융자산처분이익	5	345,191,905		68,535,657	
2. 당기손익인식금융자산평가이익	5,20,21	14,594,038		166,703,974	
3. 종속기업투자처분이익	7	684,718,235		-	
4. 배당금수익		-		340,000,000	
(4) 기타영업수익		3,165,824		8,431	
1. 잡이익		3,165,824		8,431	
II. 영업비용			4,369,325,668		3,124,089,054
(1) 신기술금융비용		1,943,569,901		937,348,600	
1. 당기손익인식금융자산평가손실	5	743,569,901		937,348,600	
2. 관계기업투자손상차손	6	900,000,000		-	
3. 종속기업투자손상차손	7	300,000,000		-	
(2) 판매비와관리비		2,281,641,754		1,972,428,177	
1. 급여	19	1,363,472,016		1,141,492,580	
2. 퇴직급여	12,19	42,180,102		95,277,409	
3. 복리후생비		169,805,814		159,068,967	
4. 여비교통비		87,553,546		52,768,043	
5. 소모품비		15,103,021		10,084,645	
6. 임차료		28,070,122		106,071,466	
7. 보험료		15,587,447		15,421,754	
8. 통신비		18,946,240		19,349,751	
9. 세금과공과		71,637,374		54,274,727	
10. 도서인쇄비		4,625,690		953,960	
11. 접대비		158,615,585		142,292,411	
12. 회의비		26,049,160		13,734,610	
13. 교육훈련비		10,708,000		4,367,940	
14. 감가상각비	8, 10	268,581,345		156,616,560	
15. 무형자산상각비	9	706,292		653,354	
(3) 기타영업비용		144,114,013		214,312,277	
1. 수수료비용		113,399,120		212,328,845	
2. 이자비용		30,714,893		1,983,432	
III. 영업이익			3,891,755,877		1,710,137,172

손익계산서 - 계속

과 목	주석	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
IV. 법인세비용차감전순이익			3,891,755,877		1,710,137,172
V. 법인세비용(수익)	16		1,331,713,690		(371,163,259)
M. 당기순이익			2,560,042,187		2,081,300,431

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트

(단위 : 원)

과 목	주식	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 당기순이익			2,560,042,187		2,081,300,431
II. 당기세후기타포괄이익(손실)			(134,185,351)		73,899,248
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(134,185,351)		73,899,248	
확정급여제도의 재측정요소	12	(134,185,351)		73,899,248	
III. 당기총포괄이익			2,425,856,836		2,155,199,679

주식 참조

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트

(단위 : 원)

과 목	자본금	이익잉여금	기타자본구성요소	총계
2022.01.01	20,000,000,000	1,761,706,427	(1,478,681,625)	20,283,024,802
당기순이익	-	2,081,300,431	-	2,081,300,431
확정급여제도의 재측정요소	-	-	73,899,248	73,899,248
2022.12.31	20,000,000,000	3,843,006,858	(1,404,782,377)	22,438,224,481
2023.01.01	20,000,000,000	3,843,006,858	(1,404,782,377)	22,438,224,481
당기순이익	-	2,560,042,187	-	2,560,042,187
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(134,185,351)	(134,185,351)
2023.12.31	20,000,000,000	6,403,049,045	(1,538,967,728)	24,864,081,317

주석 참조

현금흐름표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	4,530,462,325	1,119,242,523
1. 영업에서 창출된 현금흐름	4,562,320,451	1,212,652,317
(1) 당기순이익	2,560,042,187	2,081,300,431
(2) 조정항목	2,613,899,954	215,800,072
법인세비용(수익)	1,331,713,690	(371,163,259)
이자비용	30,714,893	1,983,432
감가상각비	268,581,345	156,616,560
무형자산상각비	706,292	653,354
퇴직급여	42,180,102	95,277,409
당기손익인식금융자산평가손실	743,569,901	937,348,600
관계기업투자손상차손	900,000,000	-
종속기업투자손상차손	300,000,000	-
이자수익	(304,253,996)	(98,212,050)
배당금수익	-	(340,000,000)
당기손익인식금융자산평가이익	(14,594,038)	(166,703,974)
종속기업투자처분이익	(684,718,235)	-
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(611,621,690)	(1,084,448,186)
당기손익인식금융자산의 감소	(267,305,759)	-
미수금의 증가	(384,274,247)	(1,047,852,008)
선금금의 감소(증가)	11,862,805	(1,974,859)
예수금의 증가(감소)	1,122,740	(18,825,300)
미지급금의 증가	36,877,546	5,332,362
미지급비용의 증가	20,095,225	53,671,475
퇴직금 관계사 이관	99,712,360	-
퇴직금의 지급	(152,356,971)	(108,707,763)
사외적립자산의 감소	22,644,611	33,907,907
2. 이자의 수취	217,919,749	73,221,639
3. 배당금의 수취	-	340,000,000
4. 법인세의 납부	(249,777,875)	(506,631,433)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,070,437,765)	(1,762,466,800)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,530,618,235	1,525,000,000
단기금융상품의 감소	-	1,000,000,000
관계기업투자의 처분	850,900,000	380,000,000
종속기업투자의 처분	1,679,718,235	120,000,000
보증금의 감소	-	25,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,601,056,000)	(3,287,466,800)
단기금융자산의 증가	2,000,000,000	-

현금흐름표 - 계속

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
관계기업투자의 취득	1,600,000,000		2,400,000,000	
종속기업투자의 취득	-		800,000,000	
비품의 취득	-		11,880,000	
소프트웨어의 취득	1,056,000		1,083,500	
보증금의 증가	-		74,503,300	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(254,482,649)		(144,015,996)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(254,482,649)		(144,015,996)	
리스부채의 상환	254,482,649		144,015,996	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)		3,205,541,911		(787,240,273)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		818,125,133		1,605,365,406
Ⅵ. 기말의 현금및현금성자산		4,023,667,044		818,125,133

주석 참조

주식

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트

1. 일반사항

주식회사 케이티인베스트먼트(이하 "당사")는 신기술사업금융업을 영위할 목적으로 2015년 9월 17일 설립되었으며, 2015년 11월 18일에 여신전문금융업법상 신기술사업금융조합 등을 (주)케이티캐피탈(현 (주)에큐온캐피탈)로부터 인수하였습니다.

당사의 설립시 자본금은 20,000백만원이었으며, 당기말 현재 발행주식 총수와 납입 자본금은 각각 4,000,000주와 20,000백만원입니다.

당기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	보유주식수	지분율
주식회사 케이티	4,000,000	100%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

주석 - 계속

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단' (개정)

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계 정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

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

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

주석 - 계속

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 국제조세개혁 : 필라 2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라 2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제 1002호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다. 다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라 2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

주석 - 계속

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

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

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

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

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

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

주석 - 계속

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

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

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

(2) 수익인식

1) 이자수익

이자수익은 발생주의에 따라 인식하고 있습니다.

2) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되어 있는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

주석 - 계속

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

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

(6) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.

주석 - 계속

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우를 제외하고 지분상품(상품별)의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

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

주석 - 계속

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 기타영업외손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 기타영업외손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 기타영업외손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

주석 - 계속

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

주석 - 계속

(7) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

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

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

주석 - 계속

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익의 항목으로 기타영업외비용에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가

주석 - 계속

치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

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

7) 금융보증부채

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

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

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

주석 - 계속

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

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

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

주석 - 계속

(8) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사의 유형자산은 모두 비품이며, 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 4년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(9) 무형자산

당사는 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출)로 측정하고 있습니다. 당사의 무형자산은 모두 소프트웨어이며, 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 4년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고 있습니다.

주석 - 계속

(10) 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 당사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업입니다. 또한, 공동기업은 당사가 다른 공동기업 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다.

(11) 종속기업투자

종속기업은 회사가 지배력을 가지고 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

(12) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 영업비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 순확정급여부채

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대 미래 현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 기타자본구성요소로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(14) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재 가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 신기술금융자산

당사는 기술신용보증기금법에 의하여 신기술사업자에게 투자한 금액을 여신전문금융업감독규정에 따라 신기술금융자산으로 구분표시하고 있습니다. 한편, 신기술금융자산에 포함된 유가증권의 평가 방법 및 대출금에 대한 대손충당금 설정 방법은 다른 유가증권 및 대출금과 동일합니다.

(16) 리스

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

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

주석 - 계속

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

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함.
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

주석 - 계속

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않은 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

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

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

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

주석 - 계속

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하고 있습니다.

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

(17) 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(18) 자본금

보통주는 자본으로 분류하고 있으며, 신주 및 주식선택권의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 인식합니다.

당기법인세비용은 당사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고 기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 세무 보고서 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

주석 - 계속

당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이 전부에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3. 중요한 회계적 추정 및 판단

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련된 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과는 다를 수도 있습니다.

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

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 21에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

주석 - 계속

(3) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 현금및 현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
MMDA 등	4,023,667,044	818,125,133

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

5. 당기손익인식금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	상품구분	당기말	전기말
유가증권	비시장성지분증권	281,516,433	266,922,395
신기술금융자산	시장성지분증권	753,129,800	1,257,022,400
	비시장성지분증권	252,641,728	225,013,270
합계		1,287,287,961	1,748,958,065

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 당사의 당기손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	1,748,958,065	2,519,602,691
취득	495,997,854	-
평가손익	(728,975,863)	(770,644,626)
처분	(228,692,095)	-
기말	1,287,287,961	1,748,958,065

6. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

피투자회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
KT음악컨텐츠투자조합2호	대한민국	6.67%	289,100,000	6.67%	1,000,000,000
아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	대한민국	6.98%	3,000,000,000	6.98%	2,400,000,000
KT-HBKCD미래투자조합1호	대한민국	6.67%	580,000,000	6.67%	720,000,000
KT스마트공장투자조합	대한민국	11.76%	1,400,000,000	11.76%	2,000,000,000
KT청년창업DNA투자조합	대한민국	4.17%	700,000,000	4.17%	1,000,000,000
케이티창업초기투자조합	대한민국	10.00%	1,400,000,000	10.00%	1,400,000,000
아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	대한민국	7.75%	1,000,000,000	-	-
합 계			8,369,100,000		8,520,000,000

상기 조합들은 모두 지분율이 20% 미만이지만 당사가 피투자회사의 업무집행사원으로 의사결정에 미치는 영향이 중요하여 관계기업으로 분류하였습니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 관계기업투자 중 시장성 있는 주식은 없습니다.

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 당사의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

피투자회사명	기초	취득	처분	손상	기말
KT음악컨텐츠투자조합2호	1,000,000,000	-	(710,900,000)	-	289,100,000
아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	2,400,000,000	600,000,000	-	-	3,000,000,000
KT-HBKC미래투자조합1호	720,000,000	-	(140,000,000)	-	580,000,000
KT스마트공장투자조합	2,000,000,000	-	-	(600,000,000)	1,400,000,000
KT청년창업DNA투자조합	1,000,000,000	-	-	(300,000,000)	700,000,000
케이티창업초기투자조합	1,400,000,000	-	-	-	1,400,000,000
아이비케이-케이티청년창업MARS 투자조합	-	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
계	8,520,000,000	1,600,000,000	(850,900,000)	(900,000,000)	8,369,100,000

(전기)

(단위 : 원)

피투자회사명	기초	취득	처분	기말
KT음악컨텐츠투자조합2호	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	600,000,000	1,800,000,000	-	2,400,000,000
KT-HBKC미래투자조합1호	1,100,000,000	-	(380,000,000)	720,000,000
KT스마트공장투자조합	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
KT청년창업DNA투자조합	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
케이티창업초기투자조합	800,000,000	600,000,000	-	1,400,000,000
계	6,500,000,000	2,400,000,000	(380,000,000)	8,520,000,000

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

피투자회사명	자산	부채	영업수익	당기순손익	당기총포괄손익
KT음악컨텐츠투자조합2호	5,558,383,986	1,772,490,472	534,177,294	(991,732,337)	(991,732,337)
아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	41,739,846,604	187,250,000	19,939,016	(740,006,191)	(740,006,191)
KT-HBKC미래투자조합1호	21,251,956,948	55,986,918	4,304,962,305	(421,476,931)	(421,476,931)
KT스마트공장투자조합	12,125,321,622	347,477,129	49,720,047	(4,095,979,153)	(4,095,979,153)
KT청년창업DNA투자조합	13,931,037,943	283,353,115	8,595,723	(6,745,276,375)	(6,745,276,375)
케이티창업초기투자조합	13,088,874,900	131,381,643	38,176,399	(476,081,599)	(476,081,599)
아이비케이-케이티청년창업MARS 투자조합	12,902,610,058	114,609,306	10,720,058	(111,999,248)	(111,999,248)

주식 - 계속

7. 종속기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

피투자회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
KT전략투자조합2호	대한민국	9.09%	-	9.09%	-
KT전략투자조합3호	대한민국	13.33%	453,333,330	13.33%	453,333,330
KT전략투자조합4호	대한민국	5.00%	-	5.00%	880,000,000
KT전략투자조합5호	대한민국	5.00%	700,000,000	5.00%	1,000,000,000
KT전략투자조합6호	대한민국	8.00%	1,400,000,000	8.00%	1,400,000,000
BC-MP전략투자조합1호	대한민국	5.00%	385,000,000	5.00%	500,000,000
나스-알파미래성장전략투자조합	대한민국	8.33%	500,000,000	8.33%	500,000,000
계			3,438,333,330		4,733,333,330

상기 조합들은 모두 지분율이 50% 미만이지만 당사가 피투자회사의 단독 업무집행사원으로서 영업정책과 재무정책을 결정할 수 있는 능력을 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 종속기업투자 중 시장성 있는 주식은 없습니다.

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 당사의 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

피투자회사명	기초	취득	처분	손상	기말
KT전략투자조합2호	-	-	-	-	-
KT전략투자조합3호	453,333,330	-	-	-	453,333,330
KT전략투자조합4호	880,000,000	-	(880,000,000)	-	-
KT전략투자조합5호	1,000,000,000	-	-	(300,000,000)	700,000,000
KT전략투자조합6호	1,400,000,000	-	-	-	1,400,000,000
BC-VP전략투자조합1호	500,000,000	-	(115,000,000)	-	385,000,000
나스-알파미래성장전략투자조합	500,000,000	-	-	-	500,000,000
계	4,733,333,330	-	(995,000,000)	(300,000,000)	3,438,333,330

(전기)

(단위 : 원)

피투자회사명	기초	취득	처분	기말
KT전략투자조합2호	-	-	-	-
KT전략투자조합3호	453,333,330	-	-	453,333,330
KT전략투자조합4호	1,000,000,000	-	(120,000,000)	880,000,000
KT전략투자조합5호	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
KT전략투자조합6호	600,000,000	800,000,000	-	1,400,000,000
BC-VP전략투자조합1호	500,000,000	-	-	500,000,000
나스-알파미래성장전략투자조합	500,000,000	-	-	500,000,000
계	4,053,333,330	800,000,000	(120,000,000)	4,733,333,330

주석 - 계속

8. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 유형자산은 모두 비품이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
취득원가	102,833,100	102,833,100
감가상각누계액	(61,097,943)	(35,447,165)
장부금액	41,735,157	67,385,935

(2) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	67,385,935	82,078,424
취득	-	11,880,000
감가상각	(25,650,778)	(26,572,489)
기말	41,735,157	67,385,935

주석 - 계속

9. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 무형자산은 모두 소프트웨어이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
취득원가	3,679,500	2,623,500
상각누계액	(1,795,751)	(1,089,459)
장부금액	1,883,749	1,534,041

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	1,534,041	1,103,895
취득	1,056,000	1,083,500
상각	(706,292)	(653,354)
기말	1,883,749	1,534,041

주식 - 계속

10. 사용권자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 사용권자산은 건물리스계약에서 발생하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
취득원가	729,457,271	729,457,271
상각누계액	(251,582,889)	(8,652,322)
장부금액	477,874,382	720,804,949

(2) 당기 및 전기 중 당사의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	720,804,949	121,391,749
취득	-	729,457,271
감가상각	(242,930,567)	(130,044,071)
기말	477,874,382	720,804,949

주석 - 계속

11. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 리스부채는 주석 10에서 기술한 건물 사용권자산에 대한 리스부채이며, 당기 및 전기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	720,664,794	133,240,087
신규계약	-	729,457,271
이자비용	30,714,893	1,983,432
상환	(254,482,649)	(144,015,996)
기말	496,897,038	720,664,794

(2) 당기 및 전기 중 리스관련 손익 인식금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	242,930,567	130,044,071
리스부채에 대한 이자비용	30,714,893	1,983,432
단기리스료	17,360,766	95,394,796
단기리스가 아닌 소액자산리스료	11,280,258	10,676,670

12. 순확정급여부채(자산)

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련한 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	560,889,803	371,691,569
사외적립자산의 현재가치	(534,714,251)	(529,728,620)
순확정급여부채(자산)	26,175,552	(158,037,051)

(2) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	371,691,569	472,486,160
당기근무원가	72,155,328	87,979,356
이자비용	19,015,524	13,621,716
신입/계열사전출입	78,176,338	9,796,501
재측정요소	172,208,015	(103,484,401)
퇴직금 지급	(152,356,971)	(108,707,763)
기말금액	560,889,803	371,691,569

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	529,728,620	556,258,138
이자수익	27,454,728	16,120,164
신입/계열사전출입	99,712,360	-
재측정요소	175,514	(8,741,775)
기여금 납부	30,000,000	74,799,856
퇴직금 지급	(152,356,971)	(108,707,763)
기말금액	534,714,251	529,728,620

(4) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련한 당사의 의무로 인하여 발생하는 손익계산서 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	72,155,328	87,979,356
신입/계열사전출입	(21,536,022)	9,796,501
확정급여채무 이자원가	19,015,524	13,621,716
사외적립자산 이자수익	(27,454,728)	(16,120,164)
손익계산서 상 비용	42,180,102	95,277,409

(5) 보고기간 종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	4.53%	5.34%
임금상승률	4.22%	3.60%
예상퇴직률	10.39%	9.84%

주석 - 계속

(6) 보고기간 종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 현재가치는 다음과 같습니다.

1) 할인율

(당기)

(단위 : 원)

구분	기말	1%Point 증가	1%Point 감소
확정급여채무의 현재가치	560,889,803	515,867,470	612,153,649

(전기)

(단위 : 원)

구분	기말	1%Point 증가	1%Point 감소
확정급여채무의 현재가치	371,691,569	341,639,231	406,046,090

2) 임금상승률

(당기)

(단위 : 원)

구분	기말	1%Point 증가	1%Point 감소
확정급여채무의 현재가치	560,889,803	613,021,008	514,358,169

(전기)

(단위 : 원)

구분	기말	1%Point 증가	1%Point 감소
확정급여채무의 현재가치	371,691,569	406,914,134	340,412,698

주석 - 계속

13. 자본금

보고기간 종료일 현재 당사의 발행주식수는 4백만주이며, 납입자본금은 200억원입니다. 당기 및 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

14. 이익잉여금

(1) 당기 및 전기 중 당사의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	3,843,006,858	1,761,706,427
당기순이익	2,560,042,187	2,081,300,431
기말금액	6,403,049,045	3,843,006,858

(2) 당기 및 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제9(당)기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제8(전기)	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 3월 29일	처분확정일	2023년 3월 31일

주식회사 케이티인베스트먼트

(단위 : 원)

내역	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		6,403,049,045		3,843,006,858
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,843,006,858		1,761,706,427	
2. 당기순이익	2,560,042,187		2,081,300,431	
II. 이익잉여금처분액		(1,398,763,235)		-
1. 기타자본구성요소	(1,398,763,235)		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,004,285,810		3,843,006,858

주석 - 계속

15. 기타자본구성요소

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(140,204,493)	(6,019,142)
기타	(1,398,763,235)	(1,398,763,235)
합 계	(1,538,967,728)	(1,404,782,377)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초금액	(1,404,782,377)	(1,478,681,625)
확정급여제도의 재측정요소	(134,185,351)	73,899,248
기말금액	(1,538,967,728)	(1,404,782,377)

16. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,369,560,840	(392,006,637)
이연법인세비용	(37,847,150)	20,843,378
자본에 직접 반영된 이연법인세	(37,847,150)	20,843,378
법인세비용(수익)	1,331,713,690	(371,163,259)

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 회계손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,891,755,877	2,468,837,199
적용세율에 따른 법인세비용	791,376,978	521,144,184
조정사항	540,336,712	(892,307,443)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 변동효과	325,720,547	(678,837,729)
연결납세조정에 따른 효과	(19,086,775)	(7,714,621)
비공제비용으로 인한 효과	29,363,782	29,259,658
기타	204,339,158	(235,014,751)
법인세비용(수익)	1,331,713,690	(371,163,259)

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(37,847,150)	20,843,378

(4) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)은 없습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	2,461,295,351	694,776,548

당사는 차기 이후 회계연도에 소멸되는 일시적 차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 당사의 조세정책 등을 종합적으로 판단하여 보고기간 종료일 현재 차감할 일시적 차이를 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

주석 - 계속

17. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증 및 담보 내역은 없습니다.

(2) 보고기가 종료일 현재 당사의 금융기관과의 약정사항은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사가 진행중인 소송사건은 없습니다.

18. 현금흐름표

(1) 당사의 현금흐름표 상 현금은 재무상태표 상의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			신규리스	이자비용	
리스부채	720,664,794	(254,482,649)	-	30,714,893	496,897,038

(전기)

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			신규리스	이자비용	
리스부채	133,240,087	(144,015,996)	729,457,271	1,983,432	720,664,794

주식 - 계속

19. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티	주식회사 케이티
종속기업	KT전략투자조합2호	KT전략투자조합2호
	KT전략투자조합3호	KT전략투자조합3호
	KT전략투자조합4호	KT전략투자조합4호
	KT전략투자조합5호	KT전략투자조합5호
	KT전략투자조합6호	KT전략투자조합6호
	BC-VP전략투자조합1호	BC-VP전략투자조합1호
	나스-알파미래성장전략투자조합	나스-알파미래성장전략투자조합
관계기업	KT음악컨텐츠투자조합2호	KT음악컨텐츠투자조합2호
	아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	아이비케이-케이티디지털신산업투자조합
	KT-BKCD미래투자조합1호	KT-BKCD미래투자조합1호
	KT스마트공장투자조합	KT스마트공장투자조합
	KT청년창업DNA투자조합	KT청년창업DNA투자조합
	케이티창업초기투자조합	케이티창업초기투자조합
	아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	-
기타 특수관계자	케이티 그룹사	케이티 그룹사

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자와의 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	회사명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티	-	33,760	-	33,760
종속기업	KT전략투자조합3호	149,120,979	-	149,120,979	-
	KT전략투자조합4호	191,752,981	-	288,790,305	-
	KT전략투자조합5호	329,320,834	-	400,000,000	-
	KT전략투자조합6호	500,000,000	-	500,000,000	-
	BC-VP전략투자조합1호	164,423,103	-	169,760,712	-
	나스-알파미래성장전략투자조합	240,000,000	-	240,000,000	-
관계기업	KT음악컨텐츠투자조합2호	265,361,994	-	270,000,000	-
	아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	182,750,000	-	165,826,850	-
	KT-BKCD미래투자조합1호	27,993,459	-	29,831,144	-
	KT스마트공장투자조합	344,977,129	-	82,612,541	-
	KT청년창업DNA투자조합	280,853,115	-	150,000,000	-
	케이티창업초기투자조합	125,000,000	-	100,000,000	-
	아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	111,191,334	-	-	-
기타 특수관계자	케이티커머스주식회사	-	-	-	1,201,581
	합 계	2,912,744,928	33,760	2,545,942,531	1,235,341

주석 - 계속

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

(단위 : 원)

구분	회사명	당기		전기	
		수수료수익	기타비용	수수료수익	기타비용
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티	-	9,575,950	-	11,305,305
종속기업	KT전략투자조합2호	2,745,266,261	-	-	-
	KT전략투자조합3호	149,120,979	-	149,120,979	-
	KT전략투자조합4호	191,752,981	-	288,790,305	-
	KT전략투자조합5호	329,320,834	-	400,000,000	-
	KT전략투자조합6호	500,000,000	-	500,000,000	-
	BC-VP전략투자조합1호	164,423,103	-	169,760,712	-
	나스-알파미래성장전략투자조합	240,000,000	-	240,000,000	-
관계기업	KT음악컨텐츠투자조합2호	265,361,994	-	270,000,000	-
	아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	731,000,000	-	657,480,824	-
	KT-BKCM미래투자조합1호	112,271,761	-	124,094,503	-
	KT스마트공장투자조합	344,901,500	-	361,518,791	-
	KT청년창업DNA투자조합	524,546,800	-	600,000,000	-
	케이티창업초기투자조합	500,000,000	-	400,000,000	-
	아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	111,191,334	-	-	-
기타 특수관계자	비씨카드주식회사	-	20,700,000	-	23,400,000
	주식회사 케이티알파	-	14,700,000	-	11,662,000
	케이티커머스주식회사	-	10,977,023	-	8,445,357
	주식회사 케이티디에스	-	1,870,000	-	1,870,000
	케이티텔레콤주식회사	-	422,400	-	641,226
	주식회사 케이티에스테이트	-	-	-	1,023,000
	주식회사 케이티클라우드	-	1,487,137	-	981,432
	주식회사 케이티스포츠	-	-	-	605,000
합 계		6,909,157,547	59,732,510	4,160,766,114	59,933,320

주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	회사명	당기		전기	
		출자	분배	출자	분배
종속기업	KT전략투자조합2호	-	-	-	-
	KT전략투자조합3호	-	-	-	-
	KT전략투자조합4호	-	880,000,000	-	120,000,000
	KT전략투자조합5호	-	-	-	-
	KT전략투자조합6호	-	-	(800,000,000)	-
	BC-VP전략투자조합1호	-	115,000,000	-	-
	나스-알파미래성장전략투자조합	-	-	-	-
관계기업	KT음악콘텐츠투자조합2호	-	710,900,000	-	-
	아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	(600,000,000)	-	(1,800,000,000)	-
	KT-BKCM미래투자조합1호	-	140,000,000	-	380,000,000
	KT스마트공장투자조합	-	-	-	-
	KT청년창업DNA투자조합	-	-	-	-
	케이티창업초기투자조합	-	-	(600,000,000)	-
	아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	(1,000,000,000)	-	-	-
합 계	(1,600,000,000)	1,845,900,000	(3,200,000,000)	500,000,000	

(5) 당기 및 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	404,498,371	310,977,300
퇴직급여	12,513,482	25,956,464
합 계	417,011,853	336,933,764

주식 - 계속

20. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	4,023,667,044	-	4,023,667,044	818,125,133	-	818,125,133
유가증권	-	281,516,433	281,516,433	-	266,922,395	266,922,395
신기술금융자산	-	1,005,771,528	1,005,771,528	-	1,482,035,670	1,482,035,670
기타금융자산	9,242,510,866	-	9,242,510,866	6,771,902,372	-	6,771,902,372
합 계	13,266,177,910	1,287,287,961	14,553,465,871	7,590,027,505	1,748,958,065	9,338,985,570

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
기타금융부채	860,123,874	1,026,918,859

21. 금융상품 공정가치 서열체계

(1) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준	구분
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(2) 보고기간 종료일 현재 공정가치 서열체계 분류에 따른 당사의 공정가치로 측정되는 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산
수준 1	753,129,800	1,257,022,400
수준 2	-	-
수준 3	534,158,161	491,935,665
합 계	1,287,287,961	1,748,958,065

(3) 당기 및 전기 중 수준 3으로 분류되는 당사의 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산
기초	491,935,665	325,231,691
취득	495,997,854	-
평가손익	(225,083,263)	166,703,974
처분	(228,692,095)	-
기말	534,158,161	491,935,665

주석 - 계속

22. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 16일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 케이티인베스트먼트

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
연결재무제표		
연결재무상태표	-----	5
연결손익계산서	-----	7
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	10
연결현금흐름표	-----	11
주석	-----	13

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티인베스트먼트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

Deloitte.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

Deloitte.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 기업내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

안진회계법인

대표이사

洪鍾聲

홍 중 성



2024년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업

제 9(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티인베스트먼트 대표이사 배한철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로6 (중학동) 트윈트리타워 A동 13층
(전 화) 02)739-8356

연 결 재 무 상 태 표

제 9(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 9(당) 기말	제 8(전) 기말
자산			
I. 현금및현금성자산		20,849,303,288	31,329,408,283
1. 현금및현금성자산	4, 17, 19	20,849,303,288	31,329,408,283
II. 유가증권		281,516,433	266,922,395
1. 당기손익인식금융자산	5, 19, 20	281,516,433	266,922,395
III. 신기술금융자산		42,488,575,267	65,744,316,438
1. 당기손익인식금융자산	5, 19, 20	33,570,568,320	56,610,343,847
2. 관계기업투자	6, 18	8,918,006,947	9,133,972,591
IV. 유형자산		41,735,157	67,385,935
1. 비품	7	102,833,100	102,833,100
비품감가상각누계액	7	(61,097,943)	(35,447,165)
V. 무형자산		1,883,749	1,534,041
1. 소프트웨어	8	3,679,500	2,623,500
소프트웨어상각누계액	8	(1,795,751)	(1,089,459)
VI. 사용권자산		477,874,382	720,804,949
1. 사용권자산	9	729,457,271	729,457,271
사용권자산감가상각누계액	9	(251,582,889)	(8,652,322)
VII. 기타금융자산		19,467,892,969	5,024,230,376
1. 미수수익	19	155,023,288	68,689,041
2. 미수금	18, 19	1,355,598,881	896,997,601
미수금대손충당금		-	(98,727,066)
3. 단기금융상품	19	17,800,000,000	4,000,000,000
4. 보증금	19	157,270,800	157,270,800
VIII. 기타자산		28,750,189	41,721,954
1. 선급금		28,750,189	41,721,954
IX. 순확정급여자산		-	158,037,051
1. 순확정급여자산	11	-	158,037,051
자산총계		83,637,531,434	103,354,361,422
부채			
I. 기타금융부채		893,568,817	1,063,345,234
1. 미지급금	19	44,554,926	7,677,380
2. 미지급비용	19	352,116,853	335,003,060
3. 리스부채	10, 17, 19	496,897,038	720,664,794
II. 기타부채		56,500,339,590	78,118,966,224
1. 예수금		16,929,240	15,806,500
2. 미지급법인세	15	1,143,832,695	100,852,990
3. 비지배주주부채	17	55,339,577,655	78,002,306,734

연결재무상태표 - 계속

과 목	주석	제 9(당) 기말		제 8(전) 기말	
Ⅲ. 순확정급여부채			26,175,552		-
1. 확정급여채무	11	560,889,803		371,691,569	
2. 사외적립자산	11	(534,714,251)		(371,691,569)	
부채총계			57,420,083,959		79,182,311,458
자본					
Ⅰ. 자본금	12	20,000,000,000		20,000,000,000	
Ⅱ. 이익잉여금	13	7,760,170,571		5,580,587,709	
Ⅲ. 기타자본구성요소	14	(1,542,723,096)		(1,408,537,745)	
자본총계			26,217,447,475		24,172,049,964
부채와자본총계			83,637,531,434		103,354,361,422

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 영업수익			24,975,641,870		15,135,641,781
(1) 이자수익		1,060,680,866		648,396,532	
1. 예금이자		1,060,680,866		648,396,532	
(2) 수수료수익		2,589,273,389		2,413,094,118	
1. 조합관리수수료	18	2,589,273,389		2,413,094,118	
(3) 신기술투자자산평가및처분이익		21,223,794,725		11,626,748,700	
1. 신기술투자주식처분이익	5	10,412,551,423		591,004,870	
2. 신기술투자주식지분법평가이익	6	-		739,278,142	
3. 신기술투자주식평가이익	5	10,811,243,302		10,296,465,688	
(4) 기타영업수익		101,892,890		447,402,431	
1. 대손충당금환입		98,727,066		447,394,000	
2. 잡이익		3,165,824		8,431	
II. 영업비용			21,464,345,318		12,666,804,582
(1) 신기술투자자산평가및처분손실		14,327,430,192		3,031,155,243	
1. 신기술투자주식처분손실	5	513,165,850		381,950,469	
2. 신기술투자주식지분법평가손실	6	965,065,644		225,937,852	
3. 신기술투자주식평가손실	5	12,849,198,698		2,423,266,922	
(2) 판매비와관리비		2,281,641,754		1,972,428,177	
1. 급여	18	1,363,472,016		1,141,492,580	
2. 퇴직급여	11,18	42,180,102		95,277,409	
3. 복리후생비		169,805,814		159,068,967	
4. 여비교통비		87,553,546		52,768,043	
5. 소모품비		15,103,021		10,084,645	
6. 임차료		28,070,122		106,071,466	
7. 보험료		15,587,447		15,421,754	
8. 통신비		18,946,240		19,349,751	
9. 세금과공과		71,637,374		54,274,727	
10. 도서인쇄비		4,625,690		953,960	
11. 접대비		158,615,585		142,292,411	
12. 회의비		26,049,160		13,734,610	
13. 교육훈련비		10,708,000		4,367,940	
14. 감가상각비	7,9	268,581,345		156,616,560	
15. 무형자산상각비	8	706,292		653,354	
(3) 기타영업비용		4,855,273,372		7,663,221,162	
1. 비지배주주부채순손실		4,587,544,068		7,339,848,796	
2. 수수료비용		237,014,411		321,388,934	
3. 이자비용	10	30,714,893		1,983,432	

연결손익계산서 - 계속

과 목	주석	제 9(당) 기	제 8(전) 기
4. 잡손실		-	
Ⅲ. 영업이익		3,511,296,552	2,468,837,199
Ⅳ. 법인세비용차감전순이익		3,511,296,552	2,468,837,199
Ⅴ. 법인세비용(수익)	15	1,331,713,690	(371,163,259)
Ⅵ. 당기순이익		2,179,582,862	2,840,000,458

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 당기순이익			2,179,582,862		2,840,000,458
II. 당기세후기타포괄이익(손실)			(134,185,351)		73,899,248
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(134,185,351)		73,899,248	
확정급여제도의 재측정요소	11	(134,185,351)		73,899,248	
III. 당기총포괄이익			2,045,397,511		2,913,899,706

주식 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	이익잉여금	기타자본구성요소	총계
2022.01.01	20,000,000,000	2,740,587,251	(1,482,436,993)	21,258,150,258
당기순이익	-	2,840,000,458	-	2,840,000,458
확정급여제도의 재측정요소	-	-	73,899,248	73,899,248
2022.12.31	20,000,000,000	5,580,587,709	(1,408,537,745)	24,172,049,964
2023.01.01	20,000,000,000	5,580,587,709	(1,408,537,745)	24,172,049,964
당기순이익	-	2,179,582,862	-	2,179,582,862
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(134,185,351)	(134,185,351)
2023.12.31	20,000,000,000	7,760,170,571	(1,542,723,096)	26,217,447,475

주석 참조

연결 현금흐름표

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		29,287,797,805		(2,256,042,479)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	28,563,229,061		(2,372,817,167)	
(1) 당기순이익	2,179,582,862		2,840,000,458	
(2) 조정항목	3,517,509,430		(9,598,962,092)	
법인세비용(수익)	1,331,713,690		(371,163,259)	
감가상각비	268,581,345		156,616,560	
무형자산상각비	706,292		653,354	
이자비용	30,714,893		1,983,432	
퇴직급여	42,180,102		95,277,409	
신기술투자주식지분법평가손실	965,065,644		225,937,852	
신기술투자주식평가손실	12,849,198,698		2,423,266,922	
이자수익	(1,060,680,866)		(648,396,532)	
대손충당금환입	(98,727,066)		(447,394,000)	
신기술투자주식지분법평가이익	-		(739,278,142)	
신기술투자주식평가이익	(10,811,243,302)		(10,296,465,688)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	22,866,136,769		4,386,144,467	
당기순이익인식금융자산의 감소(증가)	18,700,217,097		(2,820,945,429)	
미수금의 증가	(458,601,280)		(80,876,535)	
선금금의 감소(증가)	11,862,805		(1,974,859)	
예수금의 증가(감소)	1,122,740		(18,825,300)	
미지급금의 증가	36,877,546		5,332,362	
미지급비용의 증가	17,113,793		38,385,288	
기타금융부채의 증가	4,587,544,068		7,339,848,796	
퇴직금 관계사 이관	99,712,360		-	
퇴직금의 지급	(152,356,971)		(108,707,763)	
사외적립자산의 감소	22,644,611		33,907,907	
2. 이자의 수취	974,346,619		623,406,121	
3. 법인세의 납부	(249,777,875)		(506,631,433)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,550,156,000)		(742,466,800)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	850,900,000		1,745,000,000	
단기금융상품의 감소	-		1,000,000,000	
관계기업투자의 처분	850,900,000		720,000,000	
보증금의 감소	-		25,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(15,401,056,000)		(2,487,466,800)	
단기금융상품의 증가	13,800,000,000		-	
관계기업투자의 취득	1,600,000,000		2,400,000,000	
비품의 취득	-		11,880,000	

연결현금흐름표 - 계속

과 목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
소프트웨어의 취득	1,056,000		1,083,500	
보증금의 증가	-		74,503,300	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(25,217,746,800)		6,775,984,004
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		9,200,000,000	
비지배주주의 유상증자	-		9,200,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(25,217,746,800)		(2,424,015,996)	
리스부채의 상환	254,482,649		144,015,996	
비지배주주의 원본분배	24,963,264,151		2,280,000,000	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(10,480,104,995)		3,777,474,725
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		31,329,408,283		27,551,933,558
Ⅵ. 기말의 현금및현금성자산		20,849,303,288		31,329,408,283

주석 참조

주석

제 9(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이티인베스트먼트와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 케이티인베스트먼트(이하 "지배기업")은 신기술사업금융업을 영위할 목적으로 2015년 9월 17일 설립되었으며, 2015년 11월 18일에 여신전문금융업법상 신기술사업금융조합 등을(주)케이티캐피탈(현 (주)에큐온캐피탈)로부터 인수하였습니다. 해당 인수거래는 동일 지배하의 사업결합이었습니다.

지배기업의 설립시 자본금은 20,000백만원이었으며, 보고기간 종료일 현재 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 4,000,000주와 20,000백만원입니다.

보고기간 종료일 현재 지배기업의 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	보유주식수	지분율
주식회사 케이티	4,000,000	100%

주식 - 계속

(2) 종속기업 현황

1) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	당기말지분율	전기말지분율	결산월
KT전략투자조합2호	신기술투자조합	대한민국	9.09%	9.09%	12월
KT전략투자조합3호	신기술투자조합	대한민국	13.33%	13.33%	12월
KT전략투자조합4호	신기술투자조합	대한민국	5.00%	5.00%	12월
KT전략투자조합5호	신기술투자조합	대한민국	5.00%	5.00%	12월
KT전략투자조합6호	신기술투자조합	대한민국	8.00%	8.00%	12월
BC-VP전략투자조합1호	신기술투자조합	대한민국	5.00%	5.00%	12월
나스-알파미래성장전략투자조합	신기술투자조합	대한민국	8.33%	8.33%	12월

상기 종속기업은 모두 지분율이 50% 미만이지만, 연결회사가 피투자회사의 단독 업무집행사원으로서 영업정책과 재무정책을 결정할 수 있는 능력을 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다.

2) 당기 중 연결회사의 종속기업투자의 변동은 없습니다.

3) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 연결효과 반영전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종속기업명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익	당기총포괄손익
KT전략투자조합2호	-	-	1,188,985,846	(1,574,192,694)	(1,574,192,694)
KT전략투자조합3호	7,047,958,493	153,958,050	354,578,324	(989,415,450)	(989,415,450)
KT전략투자조합4호	12,575,581,897	197,428,520	18,042,753,246	14,399,227,461	14,399,227,461
KT전략투자조합5호	12,548,164,392	337,147,885	101,212,124	(5,557,343,387)	(5,557,343,387)
KT전략투자조합6호	17,332,282,508	504,500,000	426,578,825	(307,259,314)	(307,259,314)
BC-VP전략투자조합1호	5,911,729,952	170,528,385	1,571,524,742	(1,090,857,604)	(1,090,857,604)
나스-알파미래성장전략투자조합	5,774,715,794	244,500,000	33,529,610	(223,290,390)	(223,290,390)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서 2 '중요성에 대한 판단' (개정)

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

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계 정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

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

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

주석 - 계속

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

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 국제조세개혁 : 필라 2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라 2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제 1002호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다. 다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라 2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라 2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

주석 - 계속

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

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

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

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

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

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

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

주석 - 계속

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

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결회사는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

주석 - 계속

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

주석 - 계속

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지니고있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

주석 - 계속

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결회사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결회사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

주석 - 계속

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(4) 수익인식

1) 이자수익

이자수익은 발생주의에 따라 인식하고 있습니다.

2) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(5) 외화환산

연결회사는 연결재무제표에 포함되어 있는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식 시금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만, 당기손익-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다. 모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

주석 - 계속

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우를 제외하고 지분상품(상품별)의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

주석 - 계속

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

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 기타영업손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 기타영업손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 기타영업손익 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

주석 - 계속

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

주식 - 계속

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

(9) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

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

주석 - 계속

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

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

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

주석 - 계속

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

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

7) 금융보증부채

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

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

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

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

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

9) 금융부채의 제거

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

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

주석 - 계속

(10) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

연결회사의 유형자산은 모두 비품이며, 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 4년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

(11) 무형자산

연결회사는 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출)로 측정하고 있습니다. 연결회사의 무형자산은 모두 소프트웨어이며, 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 4년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고 있습니다.

주석 - 계속

(12) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 영업비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 순확정급여부채

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대 미래 현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 기타자본구성요소로 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

(15) 신기술금융자산

연결회사는 기술신용보증기금법에 의하여 신기술사업자에게 투자한 금액을 여신전문금융업감독규정에 따라 신기술금융자산으로 구분표시하고 있습니다. 한편, 신기술금융자산에 포함된 유가증권의 평가 방법 및 대출금에 대한 대손충당금 설정 방법은 다른 유가증권 및 대출금과 동일합니다.

(16) 리스

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

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

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

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

주석 - 계속

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않은 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

주석 - 계속

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

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

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

연결회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용합니다.

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

주석 - 계속

(17) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(18) 자본금

보통주는 자본으로 분류하고 있으며, 신주 및 주식선택권의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 인식합니다.

당기법인세비용은 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 당기법인세비용으로 계상하고 있습니다.

연결회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액으로 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세 부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

주석 - 계속

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3. 중요한 판단과 회계적 추정 및 판단

주석 2에서 기술된 연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 연결재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련된 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과는 다를 수도 있습니다.

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

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결회사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

주석 - 계속

(2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 20에 기술된 바와 같이, 연결회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(3) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 현금및현금성자산

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
보통예금 등	20,849,303,288	31,329,408,283

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

주식 - 계속

5. 당기손익인식금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정구분	상품구분	당기말	전기말
유가증권	비시장성지분증권	281,516,433	266,922,395
신기술금융자산	시장성지분증권(주1)	6,379,731,131	14,076,937,384
	비시장성지분증권	6,018,405,733	15,891,742,695
	복합금융상품	21,172,431,456	26,641,663,768
	소계	33,570,568,320	56,610,343,847
합계		33,852,084,753	56,877,266,242

(주1) 발행자와의 약정에 따라 일부가 처분이 제한되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 당기손익인식금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	56,877,266,242	47,207,660,280
취득	999,980,233	3,700,004,134
평가손익	(2,037,955,396)	7,873,198,766
처분	(21,987,206,326)	(1,903,596,938)
기말	33,852,084,753	56,877,266,242

주식 - 계속

6. 관계기업투자

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

피투자회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
KT음악컨텐츠투자조합2호	대한민국	6.67%	252,392,901	6.67%	1,029,408,390
아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	대한민국	6.98%	2,898,900,897	6.98%	2,350,529,236
KT-BKCM미래투자조합1호	대한민국	6.67%	1,525,363,638	6.67%	1,693,462,100
KT스마트공장투자조합	대한민국	11.76%	1,385,628,764	11.76%	1,867,508,664
KT청년창업DNA투자조합	대한민국	4.17%	568,653,534	4.17%	849,706,716
케이티창업초기투자조합	대한민국	10.00%	1,295,749,325	10.00%	1,343,357,485
아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	대한민국	7.75%	991,317,888	-	-
합 계			8,918,006,947		9,133,972,591

상기 조합들은 모두 지분율이 20% 미만이지만 연결회사가 피투자회사의 업무집행 사원으로 의사결정에 미치는 영향이 중요하여 관계기업으로 분류하였습니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 관계기업투자 중 시장성 있는 주식은 없습니다.

주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

피투자회사명	기초	취득	지분법손익	분배	기말
KT음악컨텐츠투자조합2호	1,029,408,390	-	(66,115,489)	(710,900,000)	252,392,901
아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	2,350,529,236	600,000,000	(51,628,339)	-	2,898,900,897
KT-HBKCD미래투자조합1호	1,693,462,100	-	(28,098,462)	(140,000,000)	1,525,363,638
KT스마트공장투자조합	1,867,508,664	-	(481,879,900)	-	1,385,628,764
KT청년창업DNA투자조합	849,706,716	-	(281,053,182)	-	568,653,534
케이티창업초기투자조합	1,343,357,485	-	(47,608,160)	-	1,295,749,325
아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	-	1,000,000,000	(8,682,112)	-	991,317,888
계	9,133,972,591	1,600,000,000	(965,065,644)	(850,900,000)	8,918,006,947

(전기)

(단위 : 원)

피투자회사명	기초	취득	지분법손익	분배	기말
KT음악컨텐츠투자조합2호	980,430,858	-	48,977,532	-	1,029,408,390
아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	597,474,392	1,800,000,000	(46,945,156)	-	2,350,529,236
KT-HBKCD미래투자조합1호	1,723,161,490	-	690,300,610	(720,000,000)	1,693,462,100
KT스마트공장투자조합	1,900,110,618	-	(32,601,954)	-	1,867,508,664
KT청년창업DNA투자조합	958,865,567	-	(109,158,851)	-	849,706,716
케이티창업초기투자조합	780,589,376	600,000,000	(37,231,891)	-	1,343,357,485
계	6,940,632,301	2,400,000,000	513,340,290	(720,000,000)	9,133,972,591

(3) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

피투자회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익	당기총포괄손익
KT음악컨텐츠투자조합2호	5,558,383,986	1,772,490,472	534,177,294	(991,732,337)	(991,732,337)
아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	41,739,846,604	187,250,000	19,939,016	(740,006,191)	(740,006,191)
KT-HBKCD미래투자조합1호	21,251,956,948	55,986,918	4,304,962,305	(421,476,931)	(421,476,931)
KT스마트공장투자조합	12,125,321,622	347,477,129	49,720,047	(4,095,979,153)	(4,095,979,153)
KT청년창업DNA투자조합	13,931,037,943	283,353,115	8,595,723	(6,745,276,375)	(6,745,276,375)
케이티창업초기투자조합	13,088,874,900	131,381,643	38,176,399	(476,081,599)	(476,081,599)
아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	12,902,610,058	114,609,306	10,720,058	(111,999,248)	(111,999,248)

주석 - 계속

7. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 유형자산은 모두 비품이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
취득원가	102,833,100	102,833,100
감가상각누계액	(61,097,943)	(35,447,165)
장부금액	41,735,157	67,385,935

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	67,385,935	82,078,424
취득	-	11,880,000
감가상각	(25,650,778)	(26,572,489)
기말	41,735,157	67,385,935

주석 - 계속

8. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 무형자산은 모두 소프트웨어이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
취득원가	3,679,500	2,623,500
상각누계액	(1,795,751)	(1,089,459)
장부금액	1,883,749	1,534,041

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	1,534,041	1,103,895
취득	1,056,000	1,083,500
상각	(706,292)	(653,354)
기말	1,883,749	1,534,041

9. 사용권자산

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 사용권자산은 건물리스계약에서 발생하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	당기말
취득원가	729,457,271	729,457,271
상각누계액	(251,582,889)	(8,652,322)
장부금액	477,874,382	720,804,949

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	720,804,949	121,391,749
취득	-	729,457,271
감가상각	(242,930,567)	(130,044,071)
기말	477,874,382	720,804,949

주석 - 계속

10. 리스부채

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 리스부채는 주석 9에서 기술한 건물 사용권자산에 대한 리스부채이며, 당기 및 전기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	720,664,794	133,240,087
신규계약	-	729,457,271
이자비용	30,714,893	1,983,432
상환	(254,482,649)	(144,015,996)
기말	496,897,038	720,664,794

(2) 당기 및 전기 중 리스관련 손익 인식금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	242,930,567	130,044,071
리스부채에 대한 이자비용	30,714,893	1,983,432
단기리스료	17,360,766	95,394,796
단기리스가 아닌 소액자산리스료	11,280,258	10,676,670

11. 순확정급여부채(자산)

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 사외적립 자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련한 연결회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	560,889,803	371,691,569
사외적립자산의 현재가치	(534,714,251)	(529,728,620)
순확정급여부채(자산)	26,175,552	(158,037,051)

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	371,691,569	472,486,160
당기근무원가	72,155,328	87,979,356
이자비용	19,015,524	13,621,716
신입/계열사전출입	78,176,338	9,796,501
재측정요소	172,208,015	(103,484,401)
퇴직금 지급	(152,356,971)	(108,707,763)
기말금액	560,889,803	371,691,569

주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 연결회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	529,728,620	556,258,138
이자수익	27,454,728	16,120,164
신입/계열사전출입	99,712,360	-
재측정요소	175,514	(8,741,775)
기여금 납부	30,000,000	74,799,856
퇴직금 지급	(152,356,971)	(108,707,763)
기말금액	534,714,251	529,728,620

(4) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련한 연결회사의 의무로 인하여 발생하는 손익계산서 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	72,155,328	87,979,356
신입/계열사전출입	(21,536,022)	9,796,501
확정급여채무 이자원가	19,015,524	13,621,716
사외적립자산 이자수익	(27,454,728)	(16,120,164)
손익계산서 상 비용	42,180,102	95,277,409

(5) 보고기간 종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	4.53%	5.34%
임금상승률	4.22%	3.60%
예상퇴직률	10.39%	9.84%

주석 - 계속

(6) 보고기간 종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 현재가치는 다음과 같습니다.

1) 할인율

(당기)

(단위 : 원)

구분	기말	1%Point 증가	1%Point 감소
확정급여채무의 현재가치	560,889,803	515,867,470	612,153,649

(전기)

(단위 : 원)

구분	기말	1%Point 증가	1%Point 감소
확정급여채무의 현재가치	371,691,569	341,639,231	406,046,090

2) 임금상승률

(당기)

(단위 : 원)

구분	기말	1%Point 증가	1%Point 감소
확정급여채무의 현재가치	560,889,803	613,021,008	514,358,169

(전기)

(단위 : 원)

구분	기말	1%Point 증가	1%Point 감소
확정급여채무의 현재가치	371,691,569	406,914,134	340,412,698

주석 - 계속

12. 자본금

보고기간 종료일 현재 발행주식수는 4백만주이며, 납입자본금은 200억원입니다. 당기 및 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

13. 이익잉여금

당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	5,580,587,709	2,740,587,251
당기순이익	2,179,582,862	2,840,000,458
기말금액	7,760,170,571	5,580,587,709

14. 기타자본구성요소

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(140,204,493)	(6,019,142)
기타	(1,402,518,603)	(1,402,518,603)
합계	(1,542,723,096)	(1,408,537,745)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초금액	(1,408,537,745)	(1,482,436,993)
확정급여제도의 재측정요소	(134,185,351)	73,899,248
기말금액	(1,542,723,096)	(1,408,537,745)

주석 - 계속

15. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,369,560,840	(392,006,637)
이연법인세비용	(37,847,150)	20,843,378
자본에 직접 반영된 이연법인세	(37,847,150)	20,843,378
법인세비용(수익)	1,331,713,690	(371,163,259)

(2) 당기 및 전기 중 회계손익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,511,296,552	2,468,837,199
적용세율에 따른 법인세비용	711,860,979	521,144,184
조정사항	619,852,711	(892,307,443)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 변동 효과	325,720,547	(678,837,729)
연결납세조정에 따른 효과	(19,086,775)	(7,714,621)
비공제비용으로 인한 효과	29,363,782	29,259,658
기타(주1)	283,855,157	(235,014,751)
법인세비용(수익)	1,331,713,690	(371,163,259)

(주1) 종속기업인 조합의 소득은 세법상 조합에 귀속되지 아니하고 분배를 통하여 조합원에게 최종 귀속되므로 동 소득에 대한 납세의무는 종속기업이 아닌 조합원에게 부과됩니다. 따라서 종속기업의 법인세비용차감전순이익은 연결 법인세비용에 영향을 미치지 않습니다.

주석 - 계속

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

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(37,847,150)	20,843,378

(4) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산·부채는 없습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	2,461,295,351	2,318,234,854

연결회사는 차기 이후 회계연도에 소멸되는 일시적 차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 연결회사의 조세정책 등을 종합적으로 판단하여 보고기간 종료일 현재 차감할 일시적차이를 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

16. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 타인에게 제공하거나 제공받은 지급보증 및 담보 내역은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융기관과의 약정사항은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 진행중인 소송사건은 없습니다.

주석 - 계속

17. 현금흐름표

(1) 연결회사의 현금흐름표 상 현금은 재무상태표 상의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			신규리스	이자비용	지분변동	
리스부채	720,664,794	(254,482,649)	-	30,714,893	-	496,897,038
비지배주주부채	78,002,306,734	(27,250,273,147)	-	-	4,587,544,068	55,339,577,655

(전기)

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			신규리스	이자비용	지분변동	
리스부채	133,240,087	(144,015,996)	729,457,271	1,983,432	-	720,664,794
비지배주주부채	63,742,457,938	6,920,000,000	-	-	7,339,848,796	78,002,306,734

18. 특수관계자 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티	주식회사 케이티
관계기업	KT음악컨텐츠투자조합2호	KT음악컨텐츠투자조합2호
	아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	아이비케이-케이티디지털신산업투자조합
	KT-HKCM미래투자조합1호	KT-HKCM미래투자조합1호
	KT스마트공장투자조합	KT스마트공장투자조합
	KT청년창업DNA투자조합	KT청년창업DNA투자조합
	케이티창업초기투자조합	케이티창업초기투자조합
	아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	-
기타 특수관계자	케이티 그룹사	케이티 그룹사

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 특수관계자와의 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	회사명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티	-	33,760	-	33,760
관계기업	KT음악컨텐츠투자조합2호	265,361,994	-	270,000,000	-
	아이비케이-케이티디지털신산업투자조합	182,750,000	-	165,826,850	-
	KT-HKCM미래투자조합1호	27,993,459	-	29,831,144	-
	KT스마트공장투자조합	344,977,129	-	82,612,541	-
	KT청년창업DNA투자조합	280,853,115	-	150,000,000	-
	케이티창업초기투자조합	125,000,000	-	100,000,000	-
	아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	111,191,334	-	-	-
기타 특수관계자	케이티커머스주식회사	-	-	-	1,201,581
합 계		1,338,127,031	33,760	798,270,535	1,235,341

주석 - 계속

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

(단위 : 원)

구분	회사명	당기		전기	
		수수료수익	기타비용	수수료수익	기타비용
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티	-	9,575,950	-	11,305,305
관계기업	KT음악컨텐츠투자조합2호	265,361,994	-	270,000,000	-
	아이비케이-케이티디지털산업투자조합	731,000,000	-	657,480,824	-
	KT-BKCI미래투자조합1호	112,271,761	-	124,094,503	-
	KT스마트공장투자조합	344,901,500	-	361,518,791	-
	KT청년창업DNA투자조합	524,546,800	-	600,000,000	-
	케이티창업초기투자조합	500,000,000	-	400,000,000	-
	아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	111,191,334	-	-	-
기타 특수관계자	비씨카드주식회사	-	20,700,000	-	23,400,000
	주식회사 케이티알파	-	14,700,000	-	11,662,000
	케이티커머스주식회사	-	10,977,023	-	8,445,357
	주식회사 케이티디에스	-	1,870,000	-	1,870,000
	케이티텔레콤주식회사	-	422,400	-	641,226
	주식회사 케이티에스테이트	-	-	-	1,023,000
	주식회사 케이티클라우드	-	1,487,137	-	981,432
	주식회사 케이티스포츠	-	-	-	605,000
합 계	2,589,273,389	59,732,510	2,413,094,118	59,933,320	

(4) 당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	회사명	당기		전기	
		출자	분배	출자	분배
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티	-	-	-	-
관계기업	KT음악컨텐츠투자조합2호	-	710,900,000	-	-
	아이비케이-케이티디지털산업투자조합	(600,000,000)	-	(1,800,000,000)	-
	KT-BKCI미래투자조합1호	-	140,000,000	-	720,000,000
	케이티창업초기투자조합	-	-	(600,000,000)	-
	아이비케이-케이티청년창업MARS투자조합	(1,000,000,000)	-	-	-
합 계	(1,600,000,000)	850,900,000	(2,400,000,000)	720,000,000	

(5) 당기 및 전기 중 연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	404,498,371	310,977,300
퇴직급여	12,513,482	25,956,464
합 계	417,011,853	336,933,764

주석 - 계속

19. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	계	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	계
현금및현금성자산	20,849,303,288	-	20,849,303,288	31,329,408,283	-	31,329,408,283
유가증권	-	281,516,433	281,516,433	-	266,922,395	266,922,395
신기술금융자산	-	33,570,568,320	33,570,568,320	-	56,610,343,847	56,610,343,847
기타금융자산	19,467,892,969	-	19,467,892,969	5,024,230,376	-	5,024,230,376
합 계	40,317,196,257	33,852,084,753	74,169,281,010	36,353,638,659	56,877,266,242	93,230,904,901

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
기타금융부채	893,568,817	1,063,345,234

20. 금융상품 공정가치 서열체계

(1) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준	구분
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(2) 보고기간 종료일 현재 공정가치 서열체계 분류에 따른 연결회사의 공정가치로 측정되는 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산
수준 1	6,379,731,131	14,076,937,384
수준 2	-	-
수준 3	27,472,353,622	42,800,328,858
합 계	33,852,084,753	56,877,266,242

(3) 당기 및 전기 중 수준 3으로 분류되는 연결회사의 공정가치로 측정되는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
기초	42,800,328,858	45,013,289,280
수준 1으로 이동	(999,995,667)	(4,800,274,139)
취득 (*)	999,980,223	3,951,727,140
평가손익	(11,811,801,852)	724,170,764
처분 (*)	(3,516,157,950)	(2,088,584,187)
기말	27,472,353,622	42,800,328,858

(*) 전환사채 전환으로 인한 전환우선주 취득이 포함되어 있습니다.

주석 - 계속

21. 재무제표의 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 2월 16일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.