

한국관광공사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 50 기

2011년 01월 01일부터

2011년 12월 31일까지

삼일회계법인

## 목 차

	페이지
외부감사인의 감사보고서 .....	1-2
연결재무제표	
연결재무상태표 .....	3-6
연결포괄손익계산서 .....	7-9
연결자본변동표 .....	10
연결현금흐름표 .....	11-12
연결재무제표에 대한 주석 .....	13-105



연결재무제표  
연결재무상태표

제50기 2011년 12월 31일 현재

제49기 2010년 12월 31일 현재

제49기 2010년 1월 1일 현재

한국관광공사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 50 (당)기말		제 49 (전)기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 49 (전)기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액		금 액	
<b>I. 유동자산</b>		632,129,157,882		714,763,238,856		644,261,845,104
1. 현금 및 현금성자산 (주석 6)		176,194,315,706		235,047,975,415		184,726,188,945
1) 현금	112,666,211,604		182,894,951,067		78,437,461,413	
보유현금	61,178,126,057		57,222,757,989		54,217,897,832	
기타 요구불 예금	51,488,085,547		125,672,193,078		24,219,563,581	
2) 현금성자산	38,290,027,653		27,092,633,588		89,839,928,094	
현금성자산으로 분류된 단기예금	60,000,000,000		45,000,000,000		105,675,671,043	
(정부보조금)	(21,709,972,347)		(17,907,366,412)		(15,835,742,949)	
3) 기타현금 및 현금성자산	25,238,076,449		25,060,390,760		16,448,799,438	
특정현금과예금	25,238,076,449		25,060,390,760		16,448,799,438	
2. 유동금융자산		285,243,211,247		305,048,877,455		228,850,544,756
1) 유동매도가능금융자산(주석8)	59,756,696,510		11,571,199,007		9,050,000,000	
2) 유동만기보유금융자산(주석9)	57,255,000		129,785,000		173,890,000	
3) 단기대여금및수취채권(주석10)	3,018,692,602		2,235,930,214		1,543,380,511	
4) 단기금융상품(주석10)	222,409,917,135		291,111,313,234		218,082,624,245	
5) 기타유동금융자산	650,000		650,000		650,000	
3. 매출채권 및 기타채권(주석7)		20,475,851,104		23,223,290,383		30,086,165,893
1) 단기매출채권	10,096,375,879		16,109,380,121		22,084,409,478	
(대손충당금)	(440,517,985)		(943,079,825)		(1,630,668,012)	
2) 단기미수금	4,780,941,323		1,773,017,579		2,004,984,496	
(대손충당금)	(1,027,451,533)		(1,027,451,533)		(1,027,451,533)	
3) 단기미수수익	1,820,116,597		1,056,225,895		2,721,920,084	
4) 단기보증금	5,957,648,926		6,966,460,249		6,656,889,483	
(정부보조금)	(711,262,103)		(711,262,103)		(723,918,103)	
4. 재고자산(주석11)		143,355,027,541		145,026,477,898		193,660,352,549
1) 원재료	-		470,762		24,173,914	
2) 상품	138,003,815,671		137,703,056,619		144,671,626,378	
(정부보조금)	(162,909,564)		-		-	
3) 재공품	224,891,990		203,347,979		191,645,438	
4) 저장품	3,231,953,502		6,292,529,278		5,642,142,428	

과 목	제 50 (당)기말		제 49 (전)기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 49 (전)기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액		금 액	
5) 미착품	2,042,772,064		817,429,790		2,669,406,435	
6) 기타재고	14,503,878		9,643,470		53,634,641,976	
(정보보조금)	-		-		(13,173,284,020)	
5. 당기법인세자산		1,816,279,996		3,274,950,564		2,364,676,741
6. 유동비금융자산 (주석12)		5,044,472,288		3,141,667,141	-	4,573,916,220
1) 단기선급금	4,124,247,954		3,229,843,833		5,961,121,577	
(정보보조금)	(987,487,028)		(1,724,438,028)		(2,769,787,910)	
2) 단기선급비용	1,866,774,143		1,596,261,336		1,378,496,363	
3) 기타유동비금융자산	40,937,219		40,000,000		4,086,190	
<b>Ⅱ. 비유동자산</b>		673,801,498,620		640,126,502,919		618,790,319,290
1. 비유동금융자산		32,984,007,606		25,181,215,182		20,532,567,408
1) 비유동매도가능금융자산(주석8)	5,184,402,491		1,351,585,484		1,351,585,484	
(손상차손누계액)	(1,149,845,102)		-		-	
2) 비유동만기보유금융자산(주석9)	157,610,000		196,825,000		284,045,000	
3) 장기대여금 및 수취채권(주석10)	28,791,840,217		23,632,804,698		18,896,936,924	
2. 장기매출채권 및 기타채권(주석7)		39,342,429,179		34,967,548,699		33,871,998,971
1) 장기매출채권	557,793,780		557,793,780		557,793,780	
2) 장기보증금	41,328,837,010		38,524,552,870		38,912,138,103	
(현재가치할인차금)	(2,544,201,611)		(4,114,797,951)		(5,597,932,912)	
3. 유형자산 (주석15)		474,293,498,024		453,083,933,051		438,870,416,077
1) 토지	283,998,509,332		279,690,319,246		299,024,278,131	
(정보보조금)	(19,816,317,157)		(21,146,802,302)		(21,935,000,527)	
2) 건물	75,271,657,917		66,270,747,292		65,954,054,992	
(정보보조금)	(8,759,247,311)		(208,932,472)		(215,664,448)	
(감가상각누계액)	(23,574,008,256)		(21,657,159,348)		(19,780,214,322)	
3) 구축물	80,837,788,512		75,341,410,496		50,409,246,874	
(정보보조금)	(30,089,969,877)		(22,628,812,169)		(22,741,809,597)	
(감가상각누계액)	(19,358,157,335)		(16,094,773,220)		(14,191,731,872)	
4) 기계장치	6,939,083,639		6,836,224,184		6,878,545,920	
(정보보조금)	(2,877,834,210)		(3,864,519,875)		(4,851,205,535)	
(감가상각누계액)	(3,739,862,438)		(2,598,221,688)		(1,596,529,347)	
5) 차량운반구	5,184,358,827		4,815,852,002		4,685,531,890	
(정보보조금)	(44,443,214)		(57,397,783)		-	
(감가상각누계액)	(3,920,021,645)		(3,673,109,865)		(3,397,237,990)	
6) 집기와 비품	93,154,994,720		88,194,319,069		84,772,127,927	
(정보보조금)	(13,522,705)		(1,000)		(6,000)	
(감가상각누계액)	(73,267,158,754)		(61,561,805,836)		(53,130,321,864)	

과 목	제 50 (당)기말		제 49 (전)기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 49 (전)기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액		금 액	
7) 공구와 기구	9,932,727		9,932,727		23,479,590	
(감가상각누계액)	(9,925,727)		(9,925,727)		(23,468,590)	
8) 입목	20,323,998,614		17,781,091,254		16,762,661,110	
(정보조금)	(8,658,504,935)		(6,901,304,483)		(6,901,304,483)	
9) 건설중인자산	134,057,991,312		93,417,137,026		45,096,533,173	
(정보조금)	(51,594,946,193)		(42,605,272,108)		(12,063,644,117)	
10) 기타유형자산	44,441,178,007		44,571,188,347		45,058,164,457	
(감가상각누계액)	(24,202,075,826)		(20,836,250,716)		(18,966,069,295)	
4. 투자부동산 (주식16)	26,143,969,386	15,105,150,526	22,293,870,995	15,428,061,623	22,223,538,506	15,614,818,648
(정보조금)	(3,953,650,177)		-		-	
(감가상각누계액)	(7,085,168,683)		(6,865,809,372)		(6,608,719,858)	
5. 영업권 이외의 무형자산(주식17)	-	61,388,148,392		65,406,469,293		67,879,117,264
1) 컴퓨터소프트웨어	6,902,707,212		9,167,740,888		12,000,149,700	
(정보조금)	(510,743,362)		(666,376,736)		(31,666,667)	
2) 산업재산권	234,066,872		299,024,371		265,477,833	
3) 시설이용권	42,497,997,991		43,861,923,583		45,845,234,432	
4) 기타무형자산	13,309,113,669		13,309,151,177		10,364,915,956	
(손상차손누계액)	(1,044,993,990)		(564,993,990)		(564,993,990)	
6. 관계기업 투자지분 (주식14)		31,497,286,863		32,121,511,811		32,800,138,738
7. 이연법인세자산(주식33)		15,481,467,423		8,559,320,431		2,169,253,748
8. 비유동비금융자산 (주식12)		3,709,510,607		5,378,442,829		7,052,008,436
1) 장기선급비용	3,632,816,607		5,301,748,829		6,975,314,436	
2) 기타비유동비금융자산	76,694,000		76,694,000		76,694,000	
<b>자산총계</b>		<b>1,305,930,656,502</b>		<b>1,354,889,741,775</b>		<b>1,263,052,164,394</b>
<b>I. 유동부채</b>		334,074,500,978		344,170,897,792		411,350,081,753
1. 매입채무 및 기타채무 (주식18)		168,789,461,253		177,379,881,183		169,259,809,398
1) 단기매입채무	7,432,019,801		9,841,992,410		7,728,894,867	
2) 단기미지급금	40,174,996,620		49,565,160,016		53,538,395,695	
3) 단기미지급비용	90,579,417,072		83,403,317,357		83,775,513,236	
4) 단기임대보증금	17,495,527,760		17,751,993,400		17,167,005,600	
5) 단기기타보증금	13,107,500,000		16,817,418,000		7,050,000,000	
2. 단기차입금 (주식19)		66,400,000,000		46,500,000,000		43,200,000,000
3. 유동금융부채 (주식19)		36,341,900,000		38,556,960,000		43,553,560,000
1) 유동성장기차입금	36,341,900,000		38,556,960,000		43,553,560,000	
4. 당기법인세부채		31,110,146,853		57,525,769,171		60,412,990,757
5. 유동비금융부채 (주식23)		31,430,222,072		24,199,418,488		94,903,926,790

과 목	제 50 (당)기말		제 49 (전)기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 49 (전)기초 (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액		금 액	
1) 단기선수금	12,286,076,688		7,472,122,927		81,799,677,110	
2) 단기선수수익	1,028,543,582		409,985,152		1,410,134,776	
3) 단기에수금	3,176,911,381		1,699,310,550		1,723,327,067	
4) 정부보조금 이연수익 (주석22)	13,513,205,709		12,794,875,147		9,662,687,510	
5) 기타유동비금융부채	1,425,484,712		1,823,124,712		308,100,327	
6. 유동충당부채		2,770,800		8,868,950		19,794,808
1) 단기충당부채 (주석 24)	2,770,800		8,868,950		19,794,808	
<b>II. 비유동부채</b>		204,652,827,436		220,587,214,003		245,093,205,528
1. 장기매입채무 및 기타채무 (주석18)		3,609,384,639		370,774,220		361,735,200
1) 장기미지급비용	3,134,219,159		-		-	
2) 장기임대보증금	475,165,480		370,774,220		361,735,200	
2. 비유동금융부채		181,204,551,898		208,226,091,898		234,123,051,898
1) 장기차입금 (주석19)	181,204,551,898		208,226,091,898		234,123,051,898	
3. 비유동비금융부채		10,132,012,500		10,161,932,500		10,114,000,000
1) 장기예수금	18,012,500		47,932,500		-	
2) 정부보조금 이연수익 (주석20)	10,114,000,000		10,114,000,000		10,114,000,000	
4. 퇴직급여채무 (주석21)		6,266,458,164		438,389,675		(826,396,574)
1) 확정급여채무의현재가치 (사외적립자산의공정가치)	47,837,046,561 (41,570,588,397)		37,753,111,695 (37,314,722,020)		28,002,678,962 (28,829,075,536)	
5. 비유동충당부채 (주석24)		3,440,420,235		1,390,025,710		1,320,815,004
1) 장기법적소송충당부채	1,989,504,420		-		-	
2) 장기충당부채	1,450,915,815		1,390,025,710		1,320,815,004	
<b>부채총계</b>		<b>538,727,328,414</b>		<b>564,758,111,795</b>		<b>656,443,287,281</b>
<b>I. 납입자본 (주석25)</b>		47,272,315,207		47,272,315,207		47,272,315,207
1. 자본금		32,390,955,000		32,390,955,000		32,390,955,000
2. 주식발행초과금		14,881,360,207		14,881,360,207		14,881,360,207
<b>II. 이익잉여금 (주석26)</b>		428,983,870,968		466,308,298,970		505,775,532,884
1. 이익준비금		41,482,061,660		37,647,010,120		32,327,422,500
2. 임의적립금		787,265,085,932		618,355,198,283		454,681,004,728
3. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(399,763,276,624)		(189,693,909,433)		18,767,105,656
<b>III. 기타자본구성요소</b>		182,500,895,989		182,656,179,566		-
1. 기타자본잉여금		182,572,142,077		182,572,142,077		-
2. 기타포괄손익누계액		(71,246,088)		84,037,489		-
<b>IV. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본</b>		658,757,082,164		696,236,793,743		553,047,848,091
<b>V. 비지배지분</b>		108,446,245,924		93,894,836,237		53,561,029,022
<b>자본총계</b>		<b>767,203,328,088</b>		<b>790,131,629,980</b>		<b>606,608,877,113</b>
<b>[자본과부채총계]</b>		<b>1,305,930,656,502</b>		<b>1,354,889,741,775</b>		<b>1,263,052,164,394</b>

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 연결포괄손익계산서

제50기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지  
제49기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

한국관광공사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 50 (당)기		제 49(전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액	
<b>I. 매출액</b>		894,235,619,360		918,386,443,737
1. 재화의 판매로 인한 수익 (주식27)	198,770,509,146		262,401,613,045	
2. 정부보조금수익	130,330,228,738		136,864,741,605	
3. 기타수익	565,134,881,476		519,120,089,087	
<b>II. 매출원가</b>		622,918,928,616		655,259,385,946
1. 재화의 판매로 인한 수익에 대한 매출원가	118,916,585,008		151,808,010,507	
2. 정부보조금수익에 대한 매출원가	131,918,006,525		138,513,645,966	
3. 기타수익에 대한 매출원가	372,084,337,083		364,937,729,473	
<b>III. 매출총이익(손실)</b>		271,316,690,744		263,127,057,791
<b>IV. 기타수익 (주식29)</b>		841,405,355		1,084,269,914
1. 기타충당부채의 환입	299,743,444		91,913,450	
2. 대손충당금환입	500,000,000		739,456,916	
3. 보상 및 배상금수익	41,661,911		252,899,548	
<b>V. 판매비와관리비 (주식28)</b>		166,931,245,240		156,063,983,199
1. 급여	38,039,550,378		33,185,487,304	
2. 퇴직급여	4,451,335,523		4,288,789,369	
3. 복리후생비	10,983,019,959		15,261,042,649	
4. 보험료	526,308,107		346,189,411	
5. 감가상각비	7,926,374,866		7,484,353,329	
6. 무형자산상각비	3,960,278,684		3,836,132,704	
7. 대손상각비	40,770,286		59,966,929	
8. 지급수수료	10,491,170,331		8,485,937,726	
9. 광고선전비	11,327,570,784		11,296,165,201	
10. 교육훈련비	1,604,080,027		2,151,194,095	
11. 차량유지비	349,731,647		327,354,218	
12. 도서인쇄비	245,523,761		326,653,971	
13. 업무추진비	540,287,983		561,094,147	
14. 임차료	61,265,757,145		53,231,713,624	
15. 통신비	697,116,341		551,246,869	
16. 운반비	718,530,826		579,330,375	
17. 세금과공과	4,730,291,091		4,686,605,026	

과 목	제 50 (당)기		제 49(전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액	
18. 소모품비	586,073,177		589,173,650	
19. 수도광열비	1,234,016,411		1,281,451,476	
20. 수선비	572,956,335		621,322,018	
21. 경상개발비	696,384,063		802,269,628	
22. 여비교통비	844,444,923		1,068,181,236	
23. 피복비	87,115,273		134,382,642	
24. 조사분석비	45,332,028		48,753,689	
25. 협회비	217,346,959		204,047,610	
26. 판매촉진비	1,612,671,667		1,512,199,559	
27. 판매수수료	2,340,391,912		2,248,380,226	
28. 기타 판매비와 관리비	796,814,753		894,564,518	
<b>VI. 기타비용 (주석29)</b>		9,467,015,186		7,244,368,937
1. 기타충당부채의 전입	2,063,500,260		69,210,706	
2. 투자부동산감가상각비	173,780,534		186,105,374	
3. 기부금	7,229,734,392		6,989,052,857	
<b>VII. 기타이익(손실) (주석30)</b>		1,739,634,348		(3,474,878,778)
1. 유형자산처분이익	37,658,247		167,481,202	
2. 외화환산이익	240,792,800		303,172,418	
3. 외환차익	1,609,459,653		1,258,745,469	
5. 그밖의 기타이익	3,239,572,442		2,642,374,277	
6. 유형자산처분손실	(668,324,269)		(2,471,435,116)	
7. 무형자산손상차손	(480,000,000)		-	
8. 외화환산손실	(23,640,577)		(70,049,417)	
9. 외화차손	(1,582,961,217)		(1,730,436,666)	
10. 그밖의 기타손실	(632,922,731)		(3,574,730,945)	
<b>VIII. 영업이익</b>		97,499,470,021		97,428,096,791
<b>IX. 금융수익 (주석31)</b>		16,083,567,897		12,884,327,991
1. 이자수익	15,827,560,047		10,410,215,970	
2. 배당금수익	1,298,700		-	
3. 금융자산처분이익	254,709,150		2,474,112,021	
<b>X. 금융원가 (주석32)</b>		9,840,624,726		9,539,538,585
1. 이자비용	8,690,779,624		9,453,342,996	
2. 금융자산처분손실	-		86,195,589	
3. 매도가능금융자산손상차손	1,149,845,102		-	
<b>XI. 지분법 적용대상인 관계기업과 조인트벤처 관련 손실(주석14)</b>		(624,224,948)		(678,626,927)
1. 관계기업 투자지분 평가이익	11,512,081		31,670,212	

과 목	제 50 (당)기		제 49(전)기 (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액	
2. 관계기업투자지분 평가손실	(635,737,029)		(710,297,139)	
<b>XII. 법인세비용차감전순이익</b>		103,118,188,244		100,094,259,270
<b>XIII. 법인세비용 (주석33)</b>		70,331,330,048		74,540,454,071
<b>XIV. 계속영업이익</b>		32,786,858,196		25,553,805,199
<b>XV. 중단영업이익</b>		-		-
<b>XVI. 당기순이익</b>		32,786,858,196		25,553,805,199
<b>XVII. 기타포괄손익(세후)</b>		(1,791,312,358)		(4,515,501,244)
1. 매도가능금융자산	(304,477,601)		120,053,556	
매도가능금융자산의 평가손실	(304,477,601)		120,053,556	
2. 확정급여제도의 보험수리적손익	(1,486,834,757)		(4,635,554,800)	
<b>XVIII. 총포괄손익</b>		30,995,545,838		21,038,303,955
<b>XIX. 당기순이익의 귀속</b>		32,786,858,196		25,553,805,199
1. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	1,768,102,986		3,402,193,618	
2. 비지배지분에 귀속되는 지분	31,018,755,210		22,151,611,581	
<b>XX. 포괄손익의 귀속</b>		30,995,545,838		21,038,303,955
1. 지배기업의 소유주 지분	683,311,591		(299,672,554)	
2. 비지배지분	30,312,234,247		21,337,976,509	
<b>XXI. 주당이익 (주석 36)</b>				
1. 기본주당이익		273		525
1) 계속영업기본주당이익	273		525	
2. 희석주당순이익		273		525
1) 계속영업희석주당이익	273		525	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 연결자본변동표

제50기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지  
제49기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

한국관광공사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	총자본
	납입 자본	이익 잉여금	기타자본구성요소	지배주주 계		
I. 2010.1.1. (감사받지 않은 재무제표)	47,272,315,207	505,775,532,884	-	553,047,848,091	53,561,029,022	606,608,877,113
II. 자본의 변동(1+2)	-	(39,467,233,914)	182,656,179,566	143,188,945,652	40,333,807,215	183,522,752,867
1. 포괄손익의 변동	-	(383,710,043)	84,037,489	(299,672,554)	21,337,976,509	21,038,303,955
1) 당기순이익	-	3,402,193,618		3,402,193,618	22,151,611,581	25,553,805,199
2) 기타포괄손익	-	(3,785,903,661)	84,037,489	(3,701,866,172)	(813,635,072)	(4,515,501,244)
(1) 매도가능금융자산평가손익	-	-	84,037,489	84,037,489	36,016,067	120,053,556
(2) 보험수리적손익	-	(3,785,903,661)	-	(3,785,903,661)	(849,651,139)	(4,635,554,800)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:	-	(39,083,523,871)	182,572,142,077	143,488,618,206	18,995,830,706	162,484,448,912
1) 종속회사지분처분이익	-	-	182,572,142,077	182,572,142,077	36,408,201,806	218,980,343,883
2) 배당금지급	-	(36,083,523,871)	-	(36,083,523,871)	(17,412,371,100)	(53,495,894,971)
3) 기타	-	(3,000,000,000)	-	(3,000,000,000)	-	(3,000,000,000)
III. 기말자본(전기말)(IV + V) (감사받지 않은 재무제표)	<b>47,272,315,207</b>	<b>466,308,298,970</b>	<b>182,656,179,566</b>	<b>696,236,793,743</b>	<b>93,894,836,237</b>	<b>790,131,629,980</b>
IV. 2011. 1. 1	47,272,315,207	466,308,298,970	182,656,179,566	696,236,793,743	93,894,836,237	790,131,629,980
V. 자본의 변동(1+2)	-	(37,324,428,002)	(155,283,577)	(37,479,711,579)	14,551,409,687	(22,928,301,892)
1. 포괄손익의 변동	-	838,595,168	(155,283,577)	683,311,591	30,312,234,247	30,995,545,838
1) 당기순이익	-	1,768,102,986	-	1,768,102,986	31,018,755,210	32,786,858,196
2) 기타포괄손익	-	(929,507,818)	(155,283,577)	(1,084,791,395)	(706,520,963)	(1,791,312,358)
(1) 매도가능금융자산평가손익	-	-	(155,283,577)	(155,283,577)	(149,194,024)	(304,477,601)
(2) 보험수리적손익	-	(929,507,818)	-	(929,507,818)	(557,326,939)	(1,486,834,757)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:	-	(38,163,023,170)	-	(38,163,023,170)	(15,760,824,560)	(53,923,847,730)
1) 배당금지급	-	(38,163,023,170)	-	(38,163,023,170)	(15,760,824,560)	(53,923,847,730)
VI. 기말자본(당기말)(X + XI)	<b>47,272,315,207</b>	<b>428,983,870,968</b>	<b>182,500,895,989</b>	<b>658,757,082,164</b>	<b>108,446,245,924</b>	<b>767,203,328,088</b>

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

## 연결현금흐름표

제50기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제49기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

한국관광공사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 50 (당)기		제 49(전기) (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액	
<b>I. 영업활동으로 인한 현금흐름</b>		40,871,565,700		37,005,546,658
1. 당기순이익	32,786,858,196		25,553,805,199	
2. 당기순이익조정을 위한 가감	63,194,549,804		74,217,823,154	
법인세비용	70,331,330,048		74,540,454,072	
금융원가의 조정	(7,136,780,244)		(322,630,917)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)	(50,743,525,220)		(96,259,810,534)	
재고자산의 감소	83,022,335		45,095,709,089	
매출채권의 감소	5,973,701,352		5,791,557,157	
기타 영업활동 관련 채권의 증가	(8,319,870,001)		(34,733,648,782)	
매입채무의 증가(감소)	(2,409,972,609)		2,131,333,973	
기타 영업활동 관련 채무의 감소	(46,070,406,297)		(114,544,761,971)	
4. 당기순이익조정을 위한 가감	85,997,420,900		116,721,597,146	
감가상각비와 상각비의 조정	31,304,713,561		30,963,135,570	
당기손익으로 인식된 손상차손의 조정	1,645,877,486		-	
충당부채의 조정	1,595,665,362		(621,054,297)	
미실현외환이익	(217,152,530)		(233,122,246)	
미배분관계기업 이익	624,224,948		678,626,927	
비현금항목에 관한 기타조정	(70,000)		-	
비유동자산처분손실(이익)	375,957,483		(84,579,615)	
당기순이익조정을 위한 기타 가감	50,668,204,590		86,018,590,807	
5. 영업에서 창출된 현금(1+2+3+4)	131,235,303,680		120,233,414,965	
6. 이자지급	(8,170,215,393)		(11,468,509,477)	
7. 이자수취	15,175,416,038		11,614,560,082	
8. 법인세납부	(97,368,938,625)		(83,373,918,912)	
<b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>		(36,607,670,050)		90,509,667,667
1. 다른 기업의 지분상품이나 채무상품의 처분에 따른 기타현금유입	-		218,980,343,883	
2. 유형자산의 처분	8,646,652,186		541,957,503	
3. 유형자산의 취득	(55,993,004,522)		(47,553,249,604)	

과 목	제 50 (당기)		제 49(전기) (감사받지 않은 재무제표)	
	금 액		금 액	
4 무형자산의 취득	(694,181,880)		(698,060,274)	
5. 투자부동산의 처분	652,340,564		-	
6. 매도가능금융자산의 처분	7,834,709,150		99,764,168,242	
7. 매도가능금융자산의 취득	(60,000,000,000)		(99,777,397,261)	
8. 만기보유금융자산의 처분	129,785,000		173,890,000	
9. 만기보유금융자산의 취득	(18,040,000)		-	
10. 선급금 및 대여금의 지급	(30,666,360,457)		(9,443,763,152)	
11. 선급금 및 대여금의 회수	24,724,562,550		1,594,213,878	
12 현금의 기타유출	68,775,867,359		(73,072,435,548)	
<b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>		(63,260,347,730)		(77,280,299,101)
1. 차입금에 따른 유입	48,799,103,796		7,860,000,000	
2. 차입금의 상환	(58,135,703,796)		(35,453,560,000)	
3. 정부보조금의 수취	-		6,809,155,869	
4. 배당금지급	(53,923,847,730)		(56,495,894,970)	
5. 현금의 기타유입	100,000		-	
<b>IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)</b>		(58,996,452,080)		50,234,915,224
<b>V. 현금및현금성 자산에 대한 환율변동효과</b>		142,792,371		86,871,246
1. 현금및현금성 자산에 대한 환율변동효과	142,792,371		86,871,246	
<b>VI. 현금및현금성자산의순증가(감소)</b>		(58,853,659,709)		50,321,786,470
<b>VII. 기초현금및현금성자산</b>		235,047,975,415		184,726,188,945
<b>VIII. 기말현금및현금성자산</b>		176,194,315,706		235,047,975,415

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

## 연결 재무제표에 대한 주석

제50기 2011년 12월 31일 현재

한국관광공사와 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

한국관광공사(이하 “공사”)는 1962년 4월 24일 국제관광공사법에 의거하여 공사로 창립되었으며, 국제관광진흥사업, 국민관광진흥사업, 관광자원개발사업, 관광산업의 연구·개발 사업, 관광요원의 양성·훈련 및 재원확보를 위한 부대사업을 실시하고 있습니다. 본사는 서울특별시 중구 청계천로 40번지에 소재하고 있으며, 국내외에 32개의 지사가 있습니다. 당기말 현재 공사의 납입자본금은 32,391백만원이며, 당기말 현재 공사의 주요 주주내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수	지분율
기획재정부(정부)	3,575,764주	55.20%
한국정책금융공사	2,823,500주	43.59%
한국철도공사	56,377주	0.87%
금융감독원	11,275주	0.17%
코리안리재보험(주)	11,275주	0.17%
	6,478,191주	100.00%

#### (1) 종속기업 현황

2011년 12월 31일 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2011. 12. 31			
그랜드코리아레저	51	한국	12월	카지노업 및 부대사업
경북관광개발공사	100	한국	12월	관광단지개발, 관리, 운영

## (2) 종속기업 재무정보 요약

당기와 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

기업명	그랜드코리아레저주	경북관광개발공사
자산	376,356,788	211,105,654
부채	155,037,919	129,515,970
자본	221,318,869	81,589,684
매출	524,911,870	20,727,436
당기순이익	63,303,582	45,000
총포괄이익	61,861,703	51,084

(전기말) (단위: 천원)

기업명	그랜드코리아레저주	경북관광개발공사
자산	340,230,312	186,547,058
부채	148,608,197	104,858,457
자본	191,622,115	81,688,600
매출	482,429,501	21,852,656
당기순이익	73,838,705	398,222
총포괄이익	71,126,588	283,415

## (3) 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### (1) 재무제표 작성기준

공사와 종속기업(이하 공사와 종속기업을 “연결회사”)은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회 (“IASB”)가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다. 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 개정 '초인플레이션과 특정일의 삭제'

동 개정으로 금융자산 제거 소급적용 예외규정의 전진적용 기준일을 특정일 (2004년 1월 1일)에서 한국채택국제회계기준 전환일로 변경하였으며, 따라서 전환일 이전 제거 거래를 한국채택국제회계기준에 따라 재작성하지 아니할 수 있게 되었습니다. 동 개정 내용은 2011년 7월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 개정 내용에 따르면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하도록 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정 내용에 따르면, 거래 상대방에게 양도되었지만 여전히 기업의 재무제표에 남아 있는 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서

제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정 내용은 2011년 7월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

1) 종속기업

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업

(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제 1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

## 2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

## 3) 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류 됩니다.

## (2) 관계기업투자

관계기업은 연결회사의 종속기업 또는 조인트벤처투자지분이 아니면서 연결회사가 중대한 영향력을 행사할 수 있는 기업을 말합니다. 중대한 영향력이란 지배 또는 공동지배는 아니지만 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 말합니다. 일반적으로 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고 있는 경우에 중대한 영향력을 행사할 수 있는 것으로 간주합니다.

관계기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단 영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업의 당기 순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업의 순 자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제 의무를 지고 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결회사의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사는 관계기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사가 관계기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

### (3) 수익인식

연결회사는 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다

#### 1) 재화의 판매

연결회사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사는 재화를 구매하는 고객에게 매출거래의 일부로 보상점수를 부여하고, 고객은 해당 보상점수를 사용하여 재화를 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 재화의 공정가치와 기대회수율 및 기대회수시점을 고려하여 추정하고 있습니다. 보상점수를 부여하는 매출거래에서 고객으로부터 받거나 받을 대가의 공정가치는 보상점수와 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있습니다. 보상점수에 배분된 대가는 연결재무상태표에서 이연수익으로 인식하고 있으며, 보상점수가 회수되고 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점에서 보상점수에 배분된 대가를 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

#### (4) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 공사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

#### (5) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금의 공정가치와

수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융 지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 종업원급여

연결회사는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 모두 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도에 대한 부담금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래충이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

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

## **(8) 법인세**

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

### **1) 당기법인세**

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

### **2) 이연법인세**

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되

는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

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

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

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

### (9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

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

구 분	내 용 연 수
건물	10~60년
구축물	5~40년
기계장치	2~18년
차량운반구	2~5년
공기구와 비품	4~20년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래 경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10~60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하

고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## **(11) 무형자산**

### **1) 개별취득하는 무형자산**

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

### **2) 무형자산의 제거**

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

## **(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상**

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사

는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

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

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

### (13) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한

기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (14) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (15) 금융자산

모든 금융상품은 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 결정된 기간 내에 당해 금융상품을 계약조건에 따라 인도하여야 할 때, 즉 매매일에 인식하며, 당해 금융상품의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다. 다만 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우에는 공정가치로 측정하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

### 1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

### 2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '금융수익 및 금융원가' 항목으로 계상하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결회사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 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
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

### 3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로

로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

#### 4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 당기손익으로 인식되는 손상차손과 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익과 화폐성자산에 대한 외환손익을 제외하고 공정가치의 변동으로부터 발생한 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 연결회사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여

금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

## 6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결회사의 과거 경험을 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고

있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매출채권이 회수 불가능하다고 판단되는 경우 손상차손은 충당금계정에서 제각하고 있습니다. 만약 기존에 제각하였던 금액이 후속적으로 회복된 경우 충당금계정을 증가시키는 회계처리를 하고 있습니다. 충당금계정의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

## 7) 금융자산의 제거

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

분을 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.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 연결회사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 연결회사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

## **(16) 금융부채와 지분상품**

### **1) 부채 · 자본 분류**

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 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.

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

## 3) 복합금융상품

연결회사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여

전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

#### 4) 금융부채

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

#### 5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 연결회사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 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 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융수익 및 금융원가' 항목에

포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식 금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

#### 6) 기타금융부채

기타금융부채는 최초 인식시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

#### 7) 금융부채의 제거

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

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

## (1) 법인세

연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기 법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

## (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

## (3) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 퇴직연금부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 21에서 기술하고 있습니다.

## 4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

### (1) 한국채택국제회계기준의 적용

연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택 국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다. 연결회사는 2010년 1월 1일의 개시 재무상태표를 작성하였습니다.

연결회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외 항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

### (2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

연결회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

#### 1) 사업결합

연결회사는 기업회계기준서 제1101호에 따라 사업결합의 면제를 적용하였습니다. 이에 따라 2010년 1월 1일(전환일) 전에 발생한 사업결합에 대해 기업회계기준서 제1103호를 소급 적용하지 아니하였습니다.

#### 2) 종업원급여

연결회사는 전환일까지 보험수리적손익 누적금액을 전환일 현재 모두 인식하고 이후 발생금액은 기타포괄손익누계액으로 계상함과 동시에 즉시 이익잉여금으로 계정 대체하였습니다.

#### 3) 간주원가로서 공정가치

연결회사는 일부 유형자산의 과거회계기준에 의한 재평가액(2000년 이전 자산재

평가법에 따른 재평가)을 재평가일의 간주원가로 사용하였습니다.

#### 4) 차입원가 자본화

연결회사는 적격자산을 건설하는데 발생한 차입원가를 자본화함에 있어 한국채택국제회계기준 전환일 시점 이후부터 발생한 차입원가에 대하여만 한국채택국제회계기준에 따라 차입원가를 자본화하는 것으로 선택하였습니다.

#### (3) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

연결회사는 다음의 예외사항을 적용하였습니다.

##### 1) 금융자산의 제거

연결회사는 전환일(2010년 1월 1일) 이후에 발생한 금융자산의 양도거래에 대하여 전진적으로 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 제거기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 전환일(2010년 1월 1일) 전에 연결회사가 과거 회계기준에 따라 금융자산을 제거한 경우, 한국채택국제회계기준에 따라 제거의 요건이 충족되지 않은 경우에도 이를 한국채택국제회계기준에 따라 인식하지 않습니다.

##### 2) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2010년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다.

(3) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 연결회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

○ 전환일 시점인 2010년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준	1,251,304,295	627,583,648	623,720,647
조정액:			
유형자산(*1)	4,386,068	-	4,386,068
단기종업원급여(*2)	55,053	29,959,465	(29,904,412)
퇴직급여채무(*3)	-	(6,408,884)	6,408,884
무형자산내용연수변경(*4)	8,288,946	-	8,288,946
금융자산의손상및현재가치평가(*5)	(559,493)	-	(559,493)
무형자산의손상(*6)	(564,994)	-	(564,994)
수익인식(*7)	(1,857,710)	6,499,580	(8,357,290)
복구충당부채(*8)	570,333	1,320,815	(750,482)
조정액에대한이연법인세효과(*10))	1,429,667	(2,511,337)	3,941,003
조정액합계	11,747,870	28,859,639	(17,111,770)
한국채택국제회계기준	1,263,052,164	656,443,287	606,608,877

○ 2010년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거회계기준	1,343,053,711	539,320,710	803,733,001
조정액:			
유형자산(*1)	2,953,088	-	2,953,088
단기종업원급여(*2)	459,693	31,593,207	(31,133,514)
퇴직급여채무(*3)	(103,717)	(5,676,854)	5,573,137
무형자산내용연수변경(*4)	9,351,778	-	9,351,778
금융자산의손상및현재가치평가(*5)	(179,606)	-	(179,606)
무형자산의손상(*6)	(564,994)	-	(564,994)
수익인식(*7)	(1,786,416)	526,670	(2,313,086)
복구충당부채(*8)	-	1,390,026	(1,390,026)
차입원가(*9)	1,066,607	-	1,066,607
조정액에대한이연법인세효과(*10))	639,597	(2,395,647)	3,035,244
조정액합계	11,836,031	25,437,402	(13,601,371)
한국채택국제회계기준	1,354,889,742	564,758,112	790,131,630

○ 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기순이익	총포괄손익
과거회계기준	21,535,198	21,540,445
조정액:		
유형자산(*1)	(1,238,820)	(1,238,820)
단기종업원급여(*2)	4,020,692	1,188,522
퇴직급여채무(*3)	787,912	(1,376,931)
무형자산내용연수변경(*4)	1,062,832	1,062,832
금융자산의손상및현재가치평가(*5)	209,203	209,203
수익인식(*6)	583,299	583,299
복구충당부채(*7)	(69,211)	(69,211)
조정액에대한이연법인세효과(*8)	(1,337,230)	(861,035)
조정액합계	4,018,607	(502,141)
한국채택국제회계기준	25,553,805	21,038,304

(\*1) 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경함.

(\*2) 단기종업원급여에 대하여 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 비용으로 반영함.

(\*3) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 기타포괄손익(이익잉여금 대체)으로 반영함

(\*4) 내용연수를 실질내용연수로 변경함.

(\*5) 대여금 및 수취채권으로 분류된 자산에 대하여 유효이자율법을 적용하여 평가하고, 손상징후가 발생한 채권에 대하여 손상차손을 인식함.

(\*6) 공정가치와의 차이에 대한 손상차손 인식

(\*7) 카지노사업의 수익인식기준을 변경함.

(\*8) 복구충당부채 인식

(\*9) 적격자산을 건설하는데 발생한 차입원가를 자본화함

(\*10) 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영 및 이연법인세 자산, 부채를 비유동항목으로 분류함

## 2) 연결회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름 표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율 변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시하였습니다.

과거회계기준에 따라 매각거래로 처리하였던 일부 매출채권에 대하여 차입거래로 처리함에 따라 영업활동과 재무활동 현금흐름이 각각 변동되었으며, 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영하였습니다.

## 5. 부문정보

(1) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 전략적인 영업단위인 5개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영 의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 반기 단위로 검토하고 있습니다.

연결회사의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 한국관광공사 본사: 공익목적 사업을 위해 정부로부터 예산을 배정받아 목적사업에 사용
- ② 한국관광공사 면세사업단: 공항 및 항구 면세점 운영
- ③ 한국관광공사 기타지사: 제주지사, 서남지사, 전북지사
- ④ 그랜드코리아레저(주): 카지노업 경영과 공익목적의 관광진흥사업 지원
- ⑤ (주)경북관광개발공사: 경주보문관광단지의 개발, 관리, 운영

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	총부문수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	136,320,333	(44,197,906)	6,113,963
면세사업단	205,389,236	12,542,420	2,047,954
기타지사	6,886,744	(5,305,772)	908,907
그랜드코리아레저(주)	524,911,870	130,686,967	19,529,638
(주)경북관광개발공사	20,727,436	3,773,761	2,190,418
합계	894,235,619	97,499,470	30,790,880

(전기)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구분	총부문수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	142,703,687	(38,380,771)	6,502,232
면세사업단	180,711,940	9,430,156	2,174,621
기타지사	90,688,658	29,775,026	696,640
그랜드코리아레저(주)	482,429,501	92,756,450	19,353,074
(주)경북관광개발공사	21,852,657	3,847,236	1,665,905
합계	918,386,443	97,428,097	30,392,472

(\*1) 부문간 매출거래는 존재하지 않으며, 총부문수익은 모두 외부고객으로부터의 수익으로 구성되어 있습니다.

### (3) 부문자산 및 부채

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	보고부문자산(*1)	관계기업투자자산	보고부문부채(*1)
본사	345,368,709	31,497,287	230,227,529
면세사업단	68,782,678	-	14,138,828
기타지사	304,316,828	-	9,807,082
그랜드코리아레저(주)	376,356,788	-	155,037,919
(주)경북관광개발공사	211,105,654	-	129,515,970
합계	1,305,930,657	31,497,287	538,727,328

(전기말)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	보고부문자산(*1)	관계기업투자자산	보고부문부채(*1)
본사	464,356,394	32,121,512	288,507,959
면세사업단	65,120,485	-	15,883,083
기타지사	300,641,130	-	8,906,052
그랜드코리아레저(주)	338,224,675	-	146,602,561
(주)경북관광개발공사	186,547,058	-	104,858,457
합계	1,354,889,742	32,121,512	564,758,112

(전기초)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

	보고부문자산(*1)	관계기업투자자산	보고부문부채(*1)
본사	349,407,406	32,800,139	303,112,385
면세사업단	46,657,714	-	13,541,606
기타지사	342,043,680	-	74,987,880
그랜드코리아레저(주)	342,527,738	-	163,990,975
(주)경북관광개발공사	182,415,626	-	100,810,441
합계	1,263,052,164	32,800,139	656,443,287

(\*1) 상기 보고부문자산 및 보고부문부채는 연결재무제표상 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출되었습니다.

(\*2) 연결회사의 자산 중 이연법인세, 관계기업투자자산 등은 본사부문으로 배부하였습니다.

#### (4) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

## 6. 현금 및 현금성자산

연결현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간 종료일 현재 연결현금흐름표상의 현금 및 현금성자산등은 다음과 같이 연결재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
현금	112,666,212	182,894,951	78,437,461
현금성자산(*1)	63,528,104	52,153,025	106,288,727
합계	176,194,316	235,047,976	184,726,188

이 중 사용이 제한된 예금이 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
정부보조금(*1)	25,238,076	25,060,391	16,448,799

(\*1) 상기 정부보조금은 기금사용목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

## 7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	10,096,376	(440,518)	-	-	9,655,858
기타채권	12,558,707	(1,027,452)	-	(711,262)	10,819,993
소계	22,655,083	(1,467,970)	-	(711,262)	20,475,851
비유동자산					
매출채권	557,794	-	-	-	557,794
기타채권	41,328,837	-	(2,544,202)	-	38,784,635
소계	41,886,631	-	(2,544,202)	-	39,342,429
<b>합 계</b>	<b>64,541,714</b>	<b>(1,467,970)</b>	<b>(2,544,202)</b>	<b>(711,262)</b>	<b>59,818,280</b>

(단위: 천원)

구 분	전기말 (감사받지 아니함)				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	16,109,380	(943,080)	-	-	15,166,300
기타채권	9,795,704	(1,027,452)	-	(711,262)	8,056,990
소계	25,905,084	(1,970,532)	-	(711,262)	23,223,290
비유동자산					
매출채권	557,794	-	-	-	557,794
기타채권	38,524,553	-	(4,114,798)	-	34,409,755
소계	39,082,347	-	(4,114,798)	-	34,967,549
<b>합 계</b>	64,987,431	(1,970,532)	(4,114,798)	(711,262)	58,190,839

(단위: 천원)

구 분	전기초 (감사받지 아니함)				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	22,084,409	(1,630,668)	-	-	20,453,741
기타채권	11,383,794	(1,027,452)	-	(723,918)	9,632,424
소계	33,468,203	(2,658,120)	-	(723,918)	30,086,165
비유동자산					
매출채권	557,794	-	-	-	557,794
기타채권	38,912,138	-	(5,597,933)	-	33,314,205
소계	39,469,932	-	(5,597,933)	-	33,871,999
<b>합 계</b>	72,938,135	(2,658,120)	(5,597,933)	(723,918)	63,958,164

(2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	4,780,941	(1,027,452)	-	-	3,753,489
미수수익	1,820,117	-	-	-	1,820,117
보증금	5,957,649	-	-	(711,262)	5,246,387
소계	12,558,707	(1,027,452)	-	(711,262)	10,819,993
비유동자산					
보증금	41,328,837	-	(2,544,202)	-	38,784,635
소계	41,328,837	-	(2,544,202)	-	38,784,635
<b>합 계</b>	<b>53,887,544</b>	<b>(1,027,452)</b>	<b>(2,544,202)</b>	<b>(711,262)</b>	<b>49,604,628</b>

(단위: 천원)

구 분	전기말 (감사받지 아니함)				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	1,773,018	(1,027,452)	-	-	745,566
미수수익	1,056,226	-	-	-	1,056,226
보증금	6,966,460	-	-	(711,262)	6,255,198
소계	9,795,704	(1,027,452)	-	(711,262)	8,056,990
비유동자산					
보증금	38,524,553	-	(4,114,798)	-	34,409,755
소계	38,524,553	-	(4,114,798)	-	34,409,755
<b>합 계</b>	<b>48,320,257</b>	<b>(1,027,452)</b>	<b>(4,114,798)</b>	<b>(711,262)</b>	<b>42,466,745</b>

(단위: 천원)

구 분	전기초 (감사받지 아니함)				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	2,004,985	(1,027,452)	-	-	977,533
미수수익	2,721,920	-	-	-	2,721,920
보증금	6,656,889	-	-	(723,918)	5,932,971
소 계	11,383,794	(1,027,452)	-	(723,918)	9,632,424
비유동자산					
보증금	38,912,138	-	(5,597,933)	-	33,314,205
소 계	38,912,138	-	(5,597,933)	-	33,314,205
합 계	50,295,932	(1,027,452)	(5,597,933)	(723,918)	42,946,629

### (3) 신용위험 및 대손충당금

매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

#### 1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	10,180,044	15,690,432	21,011,535
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
- 4~6개월	-	-	-
- 6개월초과	-	-	-
손상검토된 채권			
- 4~6개월	-	-	-
- 6개월초과	474,126	976,742	1,630,668
소 계	10,654,170	16,667,174	22,642,203
차감 : 대손충당금	(440,518)	(943,080)	(1,630,668)
합 계	10,213,652	15,724,094	21,011,535

- 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최초 부도기록이 없는 여러 독립된 소비 자들과 관련되어 있습니다.
- 2011년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 총당금은 441백만원(전기: 943백만원)입니다.

2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	52,860,093	47,292,805	49,268,481
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
- 4~6개월	-	-	-
- 6개월초과	-	-	-
손상검토된 채권			
- 4~6개월	-	-	-
- 6개월초과	1,027,452	1,027,452	1,027,452
소 계	53,887,545	48,320,257	50,295,932
차감 : 대손충당금	(1,027,452)	(1,027,452)	(1,027,452)
차감 : 현재가치할인차금	(2,544,202)	(4,114,798)	(5,597,933)
차감 : 정부보조금	(711,262)	(711,262)	(723,918)
합 계	49,604,629	42,466,745	42,946,629

- 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비 자들과 관련되어 있습니다.
- 2011년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 총당금은 1,027백만원 (전기: 1,027백만원)입니다.

3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기 (감사받지 아니함)	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	943,080	1,027,452	1,630,668	1,027,452
손상된 채권에 대한 대손상각비	36,741	-	51,869	-
대손충당금 환입	(500,000)	-	(739,457)	-
매출채권 및 기타채권 제각	(39,303)	-	-	-
기말금액	440,518	1,027,452	943,080	1,027,452

매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 연결포괄손익계산서상 기타비용에 포함되어 있으며, 할인된 상각액은 연결포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수가능성이 없는 대손충당금은 일반적으로 상각하고 있습니다.

보고일 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험의 최대 노출금액은 장부금액 전액입니다. 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다. 연결회사의 매출채권의 공정가액은 장부가액과의 차이가 유의적이지 않습니다.

## 8. 매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
지분증권 (주1)	-	1,351,585	-	1,351,585	-	1,351,585
수익증권	59,756,697	2,682,972	11,571,199	-	9,000,000	-
채무상품	-	-	-	-	50,000	-
합 계	59,756,697	4,034,557	11,571,199	1,351,585	9,050,000	1,351,585

(주1) 공사는 기업도시개발특별법에 의한 서남해안관광레저기업도시 개발사업을 영위하는 기업인 서남해안기업도시개발(주)의 주식 1.25%를 보유하고 있습니다.

## 9. 만기보유금융자산

보고기간 종료일 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
국공채	57,255	157,610	129,785	196,825	173,890	284,045
합 계	57,255	157,610	129,785	196,825	173,890	284,045

## 10. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품 (정기예금, 정기적금)	222,409,917	-	291,111,313	-	218,082,624	-
기타유동금융자산 (예치금)	650	-	650	-	650	-
대여금 및 수취채권	3,018,693	28,791,840	2,235,930	23,632,805	1,543,381	18,896,937
총계	225,429,260	28,791,840	293,347,893	23,632,805	219,626,655	18,896,937

## 11. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말 (감사받지 아니함)			전기초 (감사받지 아니함)		
	취득원가	정부 보조금	장부금액	취득원가	정부 보조금	장부금액	취득원가	정부 보조금	장부금액
원재료	-	-	-	471	-	471	24,174	-	24,174
상품	138,003,815	(162,909)	137,840,906	137,703,057	-	137,703,057	144,671,626	-	144,671,626
재공품	224,892	-	224,892	203,348	-	203,348	191,646	-	191,646
저장품	3,231,954	-	3,231,954	6,292,529	-	6,292,529	5,642,142	-	5,642,142
미착품	2,042,772	-	2,042,772	817,430	-	817,430	2,669,406	-	2,669,406
기타 재고	14,504	-	14,504	9,643	-	9,643	53,634,642	(13,173,284)	40,461,358
합계	143,517,937	(162,909)	143,355,028	145,026,478	-	145,026,478	206,833,636	(13,173,284)	193,660,352

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 118,916,585천원  
입니다(전기: 151,808,011천원).

## 12. 비금융자산

보고기간 종료일 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,124,248	-	3,229,844	-	5,961,122	-
정부보조금(차감항목)	(987,487)	-	(1,724,438)	-	(2,769,788)	-
선급비용	1,866,774	3,632,817	1,596,261	5,301,749	1,378,496	6,975,314
기타비금융자산	40,937	76,694	40,000	76,694	4,086	76,694
합 계	5,044,472	3,709,511	3,141,667	5,378,443	4,573,916	7052008

## 13. 종속기업

보고기간 종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)		
			당기말	전기말	전기초
그랜드코리아레저(주)	카지노업 및 부대사업 등	대한민국	51%	51%	70%
경북관광개발공사	관광단지개발, 관리,운영	대한민국	100%	100%	100%

(주) 공사는 전기에 그랜드코리아레저의 지분율 19%를 매각 (매각대가 : 219,980백만원) 하여 지분이 51%로 감소하였습니다. 처분시점에 그랜드코리아레저의 순자산 장부금액 중 공사지분에 비례하는 금액인 37,408백만원을 비지배지분으로 대체하였습니다. 비지배기준에 대체한 금액과 수령한 대가와의 차이인 182,572백만원은 기타자본구성요소로 인식하였습니다.

## 14. 관계기업

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	주요 영업 활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말 (감사받지 아니함)			전기초 (감사받지 아니함)		
			지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액
<관계기업>											
(주)제주국제 컨벤션센터(*)	국제 회의업 운영 등	대한민국	17%	29,025,505	22,691,083	17%	29,025,505	23,326,820	17%	29,025,505	24,037,117
서남해안 레저(주)	관광 레저형 기업도시 개발	대한민국	20%	8,990,000	8,806,204	20%	8,990,000	8,794,692	20%	8,990,000	8,763,022
합 계				38,015,505	31,497,287		38,015,505	32,121,512		38,015,505	32,800,139

(\*) 지분율이 20% 미만이나, 공사가 관계기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있고, 공사의 임원이 제주국제컨벤션센터의 임원을 겸직하고 있어, 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업주식은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중의 관계기업의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	배당금	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 증감	기말
<관계기업>								
(주)제주국제 컨벤션센터	23,326,820	-	-	-	(635,737)	-	-	22,691,083
서남해안 레저(주)	8,794,692	-	-	-	11,512	-	-	8,806,204
합 계	32,121,512	-	-	-	(624,225)	-	-	31,497,287

(전기말)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	배당금	지분법 손익	지분법 자본변동	기타 증감	기말
<관계기업>								
(주)제주국제컨벤션센터	24,037,117	-	-	-	(710,297)	-	-	23,326,820
서남해안 레저(주)	8,763,022	-	-	-	31,670	-	-	8,794,692
합 계	32,800,139	-	-	-	(678,627)	-	-	32,121,512

## (4) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
<관계기업>				
(주)제주국제컨벤션센터	142,884,787	12,642,019	7,304,379	(3,649,017)
서남해안레저(주)	44,277,800	174,294	-	57,655

(전기말)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
<관계기업>				
(주)제주국제컨벤션센터	170,870,827	36,979,043	6,772,400	(4,076,979)
서남해안레저(주)	44,194,472	148,620	-	158,612

(전기초)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
<관계기업>				
(주)제주국제컨벤션센터	156,329,302	18,360,539	6,893,269	(2,335,576)
서남해안레저(주)	43,923,094	35,854	-	67,389

## 15. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	283,998,509	(19,816,317)	-	264,182,192
건물	75,271,658	(8,759,247)	(23,574,009)	42,938,402
구축물	80,837,788	(30,089,970)	(19,358,157)	31,389,661
기계장치	6,939,084	(2,877,834)	(3,739,862)	321,388
차량운반구	5,184,359	(44,443)	(3,920,021)	1,219,895
집기와 비품	93,154,994	(13,523)	(73,267,158)	19,874,313
공구와 기구	9,933	-	(9,926)	7
입목	20,323,999	(8,658,505)	-	11,665,494
건설중인자산	134,057,991	(51,594,946)	-	82,463,045
기타유형자산	44,441,178	-	(24,202,076)	20,239,102
합 계	744,219,493	(121,854,785)	(148,071,209)	474,293,499

(전기말)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	279,690,319	(21,146,802)	-	258,543,517
건물	66,270,748	(208,932)	(21,657,159)	44,404,657
구축물	75,341,411	(22,628,812)	(16,094,773)	36,617,826
기계장치	6,836,225	(3,864,520)	(2,598,222)	373,483
차량운반구	4,815,852	(57,398)	(3,673,109)	1,085,345
집기와 비품	88,194,319	(1)	(61,561,806)	26,632,512
공구와 기구	9,933	-	(9,926)	7
입목	17,781,091	(6,901,304)	-	10,879,787
건설중인자산	93,417,136	(42,605,272)	-	50,811,864
기타유형자산	44,571,188	-	(20,836,251)	23,734,937
합 계	676,928,222	(97,413,041)	(126,431,246)	453,083,935

(전기초)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	299,024,278	(21,935,001)	-	277,089,277
건물	65,954,055	(215,664)	(19,780,214)	45,958,177
구축물	50,409,247	(22,741,810)	(14,191,732)	13,475,705
기계장치	6,878,546	(4,851,206)	(1,596,529)	430,811
차량운반구	4,685,532	-	(3,397,238)	1,288,294
집기와 비품	84,772,128	(6)	(53,130,322)	31,641,800
공구와 기구	23,480	-	(23,469)	11
입목	16,762,661	(6,901,304)	-	9,861,357
건설중인자산	45,096,533	(12,063,644)	-	33,032,889
기타유형자산	45,058,164	-	(18,966,069)	26,092,095
합 계	618,664,624	(68,708,635)	(111,085,573)	438,870,416

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득/ 대체	처분/대체	감가상각	기말금액
토지	258,543,517	26,498,102	(20,859,427)	-	264,182,192
건물	44,404,656	425,690	-	(1,891,943)	42,938,402
구축물	36,617,825	247,443	(3,444,963)	(2,030,643)	31,389,661
기계장치	373,483	102,859	-	(154,955)	321,388
차량운반구	1,085,345	675,119	(87,811)	(452,759)	1,219,895
집기와 비품	26,632,513	7,409,710	(931,556)	(13,236,352)	19,874,313
공구와 기구	7	-	-	-	7
입목	10,879,787	962,269	(176,562)	-	11,665,494
건설중인자산	50,811,864	45,230,518	(13,579,337)	-	82,463,045
기타유형자산	23,734,937	4,560,441	(485,343)	(7,570,933)	20,239,102
합 계	453,083,934	86,112,151	(39,564,999)	(25,337,585)	474,293,499

(전기)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득/ 대체	처분/대체	감가상각	기말금액
토지	277,089,278	15,764,124	(37,999,083)	-	254,854,319
건물	45,958,176	402,302	(20,506)	(1,943,048)	44,396,924
구축물	13,475,705	19,909,363	(3,553)	(1,876,687)	31,504,828
기계장치	430,811	82,582	(75,762)	(1,051,835)	(614,204)
차량운반구	1,288,295	338,029	(9)	(482,572)	1,143,743
집기와 비품	31,641,800	9,356,261	(3,982,657)	(10,298,909)	26,716,495
공구와 기구	11	-	(1)	(3)	7
입목	9,861,356	168,630	(29,161)	(6,870)	9,993,955
건설중인자산	33,032,889	94,999,815	(66,679,773)	-	61,352,931
기타유형자산	26,092,095	7,395,500	(2,068,490)	(7,684,168)	23,734,937
합 계	438,870,416	148,416,606	(110,858,995)	(23,344,092)	453,083,935

### (3) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소 속	담보 제공 자산	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
경북관광 개발공사	토지및 건물	33,000,000	장기차입금 (유동포함)	54,862,500	한국산업은행

## 16. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	9,126,707	-	-	9,126,707
건물	17,017,262	(3,953,650)	(7,085,169)	5,978,443
합 계	26,143,969	(3,953,650)	(7,085,169)	15,105,150

(전기말)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	9,146,282	-	-	9,146,282
건물	13,147,589	-	(6,865,809)	6,281,780
합 계	22,293,871	-	(6,865,809)	15,428,062

(전기초)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	9,147,110	-	-	9,147,110
건물	13,076,429	-	(6,608,720)	6,467,709
합 계	22,223,539	-	(6,608,720)	15,614,819

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기말금액
토지	9,146,282	-	(19,574)	-	9,126,708
건물	6,281,780	-	(92,389)	(210,947)	5,978,444
합 계	15,428,062	-	(111,963)	(210,947)	15,105,152

(전기)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기말금액
토지	9,147,110	-	(828)	-	9,146,282
건물	7,730,796	71,160	-	(1,520,176)	6,281,780
합 계	16,877,906	71,160	(828)	(1,520,176)	15,428,062

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
투자 부동산에서 발생한 임대수익	3,120,703	2,688,943
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	658,664	999,674
합 계	3,779,367	3,688,617

## 17. 영업권 이외의 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 영업권 이외의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	상 각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	22,183,374	(510,742)	(15,280,668)	-	6,391,964
산업재산권	585,779	-	(351,713)	-	234,066
사용수익기부자산등 용역운영권	64,569,261	-	(22,071,263)	-	42,497,998
회원권	13,307,260	-	-	(1,044,994)	12,262,266
기타의 무형자산	13,742	-	(11,888)	-	1,854
합 계	100,659,416	(510,742)	(37,715,532)	(1,044,994)	61,388,148

(전기말)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	상 각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	20,664,410	(666,377)	(11,496,669)	-	8,501,364
산업재산권	549,872	-	(250,848)	-	299,024
사용수익기부자산등 용역운영권	63,949,876	-	(20,087,952)	-	43,861,924
회원권	13,307,259	-	-	(564,994)	12,742,265
기타의 무형자산	13,742	-	(11,851)	-	1,891
합 계	98,485,159	(666,377)	(31,847,320)	(564,994)	65,406,469

(전기초)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	상 각 누계액	손상차 누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	19,836,348	(31,667)	-	(7,836,198)	11,968,483
산업재산권	425,330	-	(159,852)	-	265,478
사용수익기부자산등 용역운영권	63,949,876	-	(18,104,641)	-	45,845,235
회원권	10,361,163	-	-	(564,994)	9,796,169
기타의 무형자산	13,742	-	(9,989)	-	3,753
합 계	94,586,459	(31,667)	(18,274,482)	(8,401,192)	67,879,118

(2) 당기 및 전기 중 영업권 이외 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	취득/ 자본적지출	처분	상각	손상차손	기말 금액
컴퓨터소프트웨어	8,501,365	1,518,966	-	(3,628,367)	-	6,391,964
산업재산권	299,024	35,907	-	(100,865)	-	234,066
사용수익기부자산등 용역운영권	43,861,923	619,386	-	(1,983,311)	-	42,497,998
회원권	12,742,266	-	-	-	(480,000)	12,262,266
기타의 무형자산	1,891	-	-	(37)	-	1,854
합 계	65,406,469	2,174,259	-	(5,712,580)	(480,000)	61,388,148

(전기)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	기초 금액	취득/ 자본적지출	처분	상각	손상차손	기말 금액
컴퓨터소프트웨어	11,968,484	49,895	-	(3,517,014)	-	8,501,365
산업재산권	265,478	124,542	-	(90,996)	-	299,024
사용수익기부자산등 용역운영권	45,845,234	-	-	(1,983,311)	-	43,861,923
회원권	9,796,169	2,946,097	-	-	-	12,742,266
기타의 무형자산	3,753	-	-	(1,862)	-	1,891
합 계	67,879,118	3,120,534	-	(5,593,183)	-	65,406,469

(3) 당기말과 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
컴퓨터소프트웨어	관광마케팅시스템	2,333,262	3년
사용수익기부자산등 용역운영권	금강산토지사용권	42,497,998	19년
합 계		44,831,260	

(전기말)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

분류	내 역	금액	잔여상각기간
컴퓨터소프트웨어	관광마케팅시스템	3,370,267	4년
사용수익기부자산등 용역운영권	금강산토지사용권	43,861,924	20년
합 계		47,232,191	

## 18. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	7,432,020	-	9,841,992	-	7,728,895	-
미지급금	40,174,997	-	49,565,160	-	53,538,396	-
미지급비용	90,579,417	3,134,219	83,403,317	-	83,775,513	-
임대보증금	17,495,527	475,166	17,751,994	370,774	17,167,005	361,735
기타보증금	13,107,500	-	16,817,418	-	7,050,000	-
합 계	168,789,461	3,609,385	177,379,881	370,774	169,259,809	361,735

## 19. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
유동부채			
단기차입금	66,400,000	46,500,000	43,200,000
유동성장기차입금	36,341,900	38,556,960	43,553,560
소 계	102,741,900	85,056,960	86,753,560
비유동부채			
장기차입금	181,204,552	208,226,092	234,123,052
소 계	181,204,552	208,226,092	234,123,052
합 계	283,946,452	293,283,052	320,876,612

(2) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율 (2011.12.31.)	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
일반자금대출	신한은행	4.95%	4,000,000	-	-
운전자금대출	대구은행	4.70~4.97%	12,300,000	-	-
관광지개발	농협중앙회	4.60~4.98%	50,100,000	46,500,000	43,200,000
합 계			66,400,000	46,500,000	43,200,000

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율 (2011.12.31.)	만기	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
원화장기차입금	한국수출입은행	2.00%	(주)	85,500,000	85,500,000	85,500,000
	산업은행	3.50%	2016	66,320,000	79,020,000	87,270,000
	신한은행	CD+0.65%	2010	-	-	10,000,000
	신한은행	-	-	-	2,338,200	3,377,400
	하나은행	3.74%	2013	10,863,952	17,775,752	24,687,552
	부산은행	-	-	-	11,574,400	16,204,160
	산업은행	3.50%		54,862,500	50,574,700	50,637,500
합계				217,546,452	246,783,052	277,676,612
차감: 유동성대체				(36,341,900)	(38,556,960)	(43,553,560)
차감계				181,204,552	208,226,092	234,123,052

(주) 한국 수출입은행 장기차입금은 남북협력기금과 금강산개발사업관련자금으로 동 자금의 차입조건이 2005년 9월 1일 기준으로 변경됨에 따라 1년 거치 후 10년간 원리금을 연 2회 분할 상환하되, 거치기간 종료 후 최소 2년간 연 30억원을 상환하고, 이후 7년간 연 33억원을 상환하며, 최종연도인 2016년에는 609억원을 상환해야 합니다. 다만 최초 원금상환(2007년 3월 1일) 후 상환일정은 금강산 관광사업 추진현황에따라 통일부장관이 각 부서의 장관 등과 협의 후 최종 결정할 예정입니다. 해당 차입금과 차입금에 대한 이자비용은 금강산관광의 중단으로 인하여 원금 및 이자의 지급이 유예되고 있습니다.

(4) 연결회사의 장기차입금 중 산업은행과 관련하여 경북관광개발공사의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 15 참조).

## 20. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 차입금을 제외한 기타금융부채는 없습니다.

## 21. 퇴직급여제도

### (1) 확정기여형퇴직급여제도

연결회사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 878백만원(전기: 961백만원)은 퇴직급여제도에 서 규정하고 있는 비율에 따라 연결회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다

### (2) 확정급여형퇴직급여제도

공사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 삼성생명보험주식회사에 의하여 2012년 1월 30일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.72%	6.08%
사외적립자산의 기대수익률	4.30%	4.42%
기대임금상승률	4.37%	4.67%

2) 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
당기근무원가	7,520,725	6,092,438
부채에 대한 이자비용	2,174,595	1,880,658
사외적립자산의 기대수익	(1,588,694)	(1,391,587)
합 계	8,106,626	6,581,508

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다.

당기 인식액 중 포괄손익계산서의 매출원가에 1백만원(전기: -원), 판매비 및 관리비에 8,083백만원(전기: 6,557백만원), 건설중인자산에 23백만원(전기: 25백만원)이 포함되어 있습니다.

3) 보고기간 종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사의 의무로 인하여 발생하는 연결 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	47,837,047	37,753,112	28,002,679
사외적립자산의 공정가치	(41,570,588)	(37,314,722)	(28,829,076)
확정급여채무에서 발생한 순부채	6,266,459	438,390	(826,397)

4) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초확정급여채무	37,753,112	28,002,679
당기근무원가	7,520,725	6,092,438
이자비용	2,174,595	1,880,658
보험수리적손익	2,724,060	5,125,215
지급액	(2,335,444)	(3,347,877)
기말확정급여채무	47,837,047	37,753,113

5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초 사외적립자산의공정가치	37,314,722	28,829,076
사외적립자산의기대수익	1,588,694	1,391,587
보험수리적손익	(130,757)	(20,163)
고용인(사용자)의기여금	4,311,747	10,230,182
지급액	(1,513,818)	(3,115,961)
기말 사외적립자산의공정가치	41,570,588	37,314,722

한편 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 각각 6,240백만원 및 4,013백만원입니다.

6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 주요 유형과 각 유형별 사외적립자산의 기대수익률은 다음과 같습니다.

(단위: %, 천원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치		
	당기말	전기말	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
예 금	4.30%	4.42%	41,570,588	37,314,722	28,829,076

기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 관련 확정급여채무가 존속하는 전체 기간의 시장에

측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 1,513백만원입니다(전기: 1,372백만원).

7) 연결회사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 4,312백만원(전기: 4,312백만원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

## 22. 이연수익

보고기간 종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
정부보조금 관련 이연수익(주1)	13,513,206	10,114,000	12,794,875	10,114,000	9,662,688	10,114,000
합 계	13,513,206	10,114,000	12,794,875	10,114,000	9,662,688	10,114,000

(주1) 정부대여금관련 비유동이연수익은 서남해안레저(주) 및 서남해안도시개발(주) 지분 출자금과 관련한 정부보조금입니다.

## 23. 비금융부채

보고기간 종료일 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선수금	12,286,077	-	7,472,123	-	81,799,677	-
선수수익	1,028,544	-	409,985	-	1,410,135	-
예수금	3,176,911	18,013	1,699,311	47,933	1,723,327	-
정부보조금이연수익	13,513,206	10,114,000	12,794,875	10,114,000	9,662,688	10,114,000
기타비금융부채	1,428,484	-	1,823,125	-	308,100	-
합 계	31,430,222	10,132,013	24,199,419	10,161,933	94,903,927	10,114,000

## 24. 총당부채

보고기간 종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	2,771	-	8,869	-	19,795	-
복구충당부채		1,450,916	-	1,390,025	-	1,320,815
소송충당부채	-	1,989,504	-	-	-	-
합 계	2,771	3,440,420	8,869	1,390,025	19,795	1,320,815

## 25. 납입자본

(1) 당기와 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수 권 주식수	발 행 주식수	액면 가액	당기말			전기말 (감사받지 아니함)		
				정부	비정부	소계	정부	비정부	소계
보통주	10,000,000주	6,478,191주	5,000원	6,466,916주	11,275주	6,478,191주	6,466,916주	11,275주	6,478,191주

## 26. 이익잉여금과 기타자본

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
이익준비금(주1)	41,482,062	37,647,010	32,327,423
임의적립금	787,265,086	618,355,198	454,681,005
미처분이익잉여금	(399,763,277)	(189,693,909)	18,767,106
합 계	428,983,871	466,308,299	505,775,534

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

(2) 보고기간 종료일 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
시설적립금	184,880,086	184,880,086	184,880,086
기업발전적립금	58,617,070	58,617,070	58,617,070
기업합리화적립금(주1)	250,000	250,000	250,000
기타임의적립금	543,517,929	374,608,042	210,933,848
합 계	787,265,085	618,355,198	454,681,004

(주1) 연결회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(4) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초금액	466,308,299	505,775,533
지배기업주주지분귀속당기손익	1,768,103	3,402,194
배당금지급	(38,163,023)	(36,083,524)
종속회사의 차등배당	-	(3,000,000)
보험수리적손익	(929,508)	(3,785,904)
기말금액	428,983,871	466,308,299

(5) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	6,478,191주	6,478,191주	5,891원	38,163,023,170원

(전기)(감사받지 아니함)

주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	6,478,191주	6,478,191주	5,570원	36,083,523,871원

(6) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
기타자본잉여금	182,572,142	182,572,142	-
기타포괄손익누계액	(71,246)	84,038	-
합 계	182,500,896	182,656,180	-

(7) 당기 및 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
전기초금액	-
종속회사주식의 처분	182,572,142
전기말금액(감사받지 아니함)	182,572,142
당기변동액	-
당기말금액	182,572,142

(8) 당기 및 전기 중 보험수리적손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초금액	(4,635,555)	-
당기변동	(1,906,198)	(5,943,019)
법인세 효과	419,364	1,307,464
기말금액	(6,122,389)	(4,635,555)

(9) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초금액	84,037	-
매도가능금융자산평가손익	(199,082)	107,740
법인세효과	43,798	(23,703)
기말금액	(71,247)	84,037

## 27. 수익

당기 및 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융이익을 제외한 연결회사의 계속영업 으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
재화의판매로인한수익		
상품매출액	242,675,163	299,529,122
매출에누리과환입액	(43,904,654)	(37,127,509)
소 계	198,770,509	262,401,613
정부보조금수익		
국고보조수익	1,160,574	3,817,204
기금사업수익	129,169,655	116,819,231
기금지원사업수익	-	16,228,307
소 계	130,330,229	136,864,742
기타수익		
임대알선이용사업수익	21,007,484	19,477,881
부대사업수익	13,651,162	11,939,104
카지노사업수익	528,940,515	486,191,101
기타사업수익	1,535,720	1,512,003
소 계	565,134,881	519,120,089
합 계	894,235,619	918,386,444

## 28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
급여	38,039,550	33,185,487
퇴직급여	4,451,336	4,288,789
복리후생비	10,983,020	15,261,043
보험료	526,308	346,189
감가상각비	7,926,375	7,484,353
무형자산상각비	3,960,279	3,836,133
대손상각비	40,770	59,967
지급수수료	10,491,170	8,485,938
광고선전비	11,327,571	11,296,165
교육훈련비	1,604,080	2,151,194
차량유지비	349,732	327,354
도서인쇄비	245,524	326,654
업무추진비	540,288	561,094
임차료	61,265,757	53,231,714
통신비	697,116	551,247
운반비	718,531	579,330
세금과공과	4,730,291	4,686,605
소모품비	586,073	589,174
수도광열비	1,234,016	1,281,451
수선비	572,956	621,322
경상개발비	696,384	802,270
여비교통비	844,445	1,068,181
피복비	87,115	134,383
조사분석비	45,332	48,754
협회비	217,347	204,048
판매촉진비	1,612,672	1,512,200
판매수수료	2,340,392	2,248,380
기타 판매비와관리비	796,815	894,565
합 계	166,931,245	156,063,984

## 29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기타충당부채의환입	299,743	91,913
대손충당금환입	500,000	739,457
보상및배상금수익	41,662	252,900
합 계	841,405	1,084,270

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기타충당부채의전입	2,063,500	69,211
투자부동산감가상각비	173,781	186,105
기부금	7,229,734	6,989,053
합 계	9,467,015	7,244,369

### 30. 기타이익 및 기타손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
<b>기타이익</b>		
유형자산처분이익	37,658	167,481
외화환산이익	240,793	303,172
외환차익	1,609,460	1,258,745
기타	3,239,572	2,642,374
계	5,127,483	4,371,772
<b>기타손실</b>		
유형자산처분손실	(668,324)	(2,471,435)
무형자산처분손실	(480,000)	-
외화환산손실	(23,641)	(70,049)
외환차손	(1,582,961)	(1,730,437)
기타	(632,923)	(3,574,731)
계	(3,387,849)	(7,846,652)

### 31. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
이자수익	15,827,560	10,410,216
배당금수익	1,299	-
금융자산처분이익	254,709	2,474,112
합 계	16,083,568	12,884,328

(2) 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
현금및현금성자산	3,804,707	2,479,623
대여금 및 수취채권	226,277	700,423
단기금융상품	10,398,340	5,895,716
매출채권 및 기타채권	1,398,236	1,334,454
합 계	15,827,560	10,410,216

## 32. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
이자비용	8,690,780	9,453,343
금융자산처분손실	-	86,196
매도가능금융자산손상차손	1,149,845	-
합 계	9,840,625	9,539,539

(2) 당기 및 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
단기차입금	2,683,054	2,370,027
장기차입금	6,973,234	7,083,316
소 계	9,656,288	9,453,343
차감: 차입원가 자본화	(965,509)	-
합 계	8,690,779	9,453,343

차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 연 3%(전기: 연 3%)입니다.

### 33. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
당기법인세비용	77,253,477	80,930,520
당기법인세부담액	47,729,516	79,196,700
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	28,965,068	1,264,002
자본에 직접 가감되는 당기법인세	558,893	469,818
이연법인세비용	(6,922,147)	(6,390,066)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(6,922,147)	(6,390,066)
계속영업과 관련된 법인세비용	70,331,330	74,540,454

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
법인세비용차감전순이익	103,118,188	100,094,259
적용세율(세율: 24%)에 따른 법인세비용	24,930,201	24,198,411
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	12,431,943	294,678
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 효과	1,595,773	-
종속회사순자산변동으로 인한 효과	1,844,226	50,202,926
관계회사순자산증가로 인한 효과	(153,848)	(171,892)
세율변경에 따른 이연법인세 변동 효과	732,977	16,331
소 계	16,451,071	50,342,043
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액(*)	28,950,058	-
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	70,331,330	74,540,454

(\*) 종속회사의 법인세 추납액임

상기의 2011년과 2010년의 과세소득에 적용된 세율은 공사가 소재하는 대한민국에서 과세소득에 대하여 적용하는 법인세율인 24.2%입니다.

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
이연법인세		
매도가능금융증권평가이익	(58,879)	38,328
보험수리적손익	(1,593,409)	(1,131,723)
합 계	(1,652,288)	(1,093,395)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
이연법인세		
매도가능금융증권평가이익	(97,207)	38,328
보험수리적손익	(461,686)	(1,131,723)
합 계	(558,893)	(1,093,395)

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초 (감사받지 아니함)	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	4,798,362	2,864,482	463,402	8,126,246
미지급비용	18,637,908	1,846,391	-	20,484,300
유형자산	11,027,053	994,196	-	12,021,249
대손충당금	413,016	(121,595)	-	291,420
국고보조금	7,820,658	1,118,863	-	8,939,521
무형자산	(1,952,797)	(104,594)	-	(2,057,391)
퇴직보험	(6,703,987)	(1,898,278)	(1,716)	(8,603,982)
미수수익	(254,992)	(165,013)	-	(420,005)
외화환산손익	(56,416)	35,071	-	(21,346)
상품	(7,743,971)	-	-	(7,743,971)
압축기장충당금	(1,977,800)	-	-	(1,977,800)
충당부채	1,337,572	869,243	-	2,206,815
종속회사주식	(22,132,386)	(1,644,225)	-	(23,776,611)
관계회사주식	1,379,082	153,848	-	1,532,930
기타	4,326,163	1,387,130	97,207	5,810,499
소 계	8,917,464	5,335,518	558,893	14,811,875
세무상결손금	-	2,623,509		2,623,509
미인식이연법인세자산	(358,144)	(1,595,773)	-	(1,953,917)
합 계	8,559,320	6,363,254	558,893	15,481,467

(전기)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	2,487,934	(2,393,504)	1,131,723	1,226,154
미지급비용	18,368,263	269,645	-	18,637,908
유형자산	570,925	10,456,128	-	11,027,053
대손충당금	565,310	(152,295)	-	413,016
국고보조금	6,695,529	1,125,129	-	7,820,658
무형자산	(1,734,308)	(218,490)	-	(1,952,797)
퇴직보험	(5,661,350)	(1,042,637)	-	(6,703,987)
미수수익	(516,929)	261,937	-	(254,992)
외화환산손익	103,517	(159,933)	-	(56,416)
상품	-	(7,743,971)	-	(7,743,971)
압축기장충당금	(1,977,800)	-	-	(1,977,800)
충당부채	2,452,973	2,456,807	-	4,909,780
종속회사주식	(27,369,605)	5,237,219	-	(22,132,386)
관계회사주식	1,207,190	171,892	-	1,379,082
기타	6,071,745	(1,707,254)	(38,328)	4,326,163
소 계	1,263,396	6,560,673	1,093,395	8,917,464
세무상결손금	1,264,002	(1,264,002)	-	-
미인식이연법인세자산	(358,144)	-	-	(358,144)
합 계	2,169,254	5,296,671	1,093,395	8,559,320

보고기간말 현재 연결 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
이연법인세자산	54,272,073	49,381,670	39,429,246
이연법인세부채	(38,790,606)	(40,822,350)	(37,259,992)
합 계	15,481,467	8,559,320	2,169,254

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
차감할 일시적차이	(1,953,917)	(358,144)	(358,144)

### 34. 계속영업이익

#### (1) 영업손익 및 산출에 포함된 주요 항목

영업이익(손실)은 매출총이익에서 기타수익, 판매비와관리비, 기타비용, 기타이익 및 손실을 가감하여 산출되었습니다. 영업손익에 포함된 주요 항목 및 금액은 상기 항목의 상세내역을 참고할 수 있습니다.

#### (2) 과거회계기준에 따른 영업손익과의 차이

연결회사가 과거회계기준하에서는 영업외수익(비용)으로 분류하였으나 한국채택 국제회계기준하에서는 영업손익으로 분류하게 된 주요 항목과 당기 및 전기 중의 관련 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천 원)

구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니함)
기타충당부채의환입	299,743	91,913
대손충당금환입	500,000	739,457
보상및배상금수익(수입위약배상금)	41,662	252,900
기타충당부채의전입	(2,063,500)	(69,211)
투자부동산감가상각비	(173,781)	(186,105)
기부금	(7,229,734)	(6,989,053)
유형자산처분이익	37,658	167,481
외화환산이익(기타이익)	240,793	303,172
외환차익(기타이익)	1,609,460	1,258,745
그밖의기타이익(잡이익)	3,239,572	2,642,374
유형자산처분손실	(668,324)	(2,471,435)
무형자산손상차손	(480,000)	-
외화환산손실	(23,641)	(70,049)
외환차손	(1,582,961)	(1,730,437)
그밖의기타손실(잡손실)	(632,923)	(3,574,731)
합 계	(6,885,976)	(9,634,979)

(주) 외환차익(차손) 중 외화차입금의 환산에서 발생하는 손익은 한국채택국제회계기준하에서도 영업외손익으로 분류합니다.

### 35. 비용의 성격별 분류

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

(당기) (단위 : 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조(매출)원가	합계
재고자산의 변동:				
상품	(2,058,986)	-	121,102,697	119,043,711
재공품	-	-	5,993	5,993
저장품	(10,845)	-	-	(10,845)
미착품	(1,225,342)	-	-	(1,225,342)
기타재고	-	-	498,140	498,140
사용된 원재료	471	-	-	471
급여	-	38,039,550	89,890,544	127,930,094

계정과목	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조(매출)원가	합계
퇴직급여	-	4,451,336	5,357,129	9,808,465
복리후생비	-	10,983,020	14,860,906	25,843,926
보험료	-	526,308	85,267	611,575
감가상각비	-	7,926,375	17,139,994	25,066,369
무형자산상각비	-	3,960,278	1,764,137	5,724,415
대손상각비	-	40,770	-	40,770
지급수수료	-	10,491,170	11,500,093	21,991,263
광고선전비	-	11,327,571	242,490	11,570,061
교육훈련비	-	1,604,080	2,775	1,606,855
차량유지비	-	349,732	749,424	1,099,156
도서인쇄비	-	245,524	284,692	530,216
업무추진비	-	540,288	5,399	545,687
임차료	-	61,265,757	18,587,868	79,853,625
통신비	-	697,116	920,679	1,617,795
운반비	-	718,531	19,350	737,881
세금과공과	-	4,730,291	807,314	5,537,605
소모품비	-	586,073	3,662,817	4,248,890
수도광열비	-	1,234,017	3,483,947	4,717,964
수선비	-	572,956	2,939,181	3,512,137
경상개발비	-	696,384	-	696,384
여비교통비	-	844,445	3,786,301	4,630,746
피복비	-	87,115	24,125	111,240
조사분석비	-	45,332	5,988	51,320
협회비	-	217,347	4,265	221,612
판매촉진비	-	1,612,672	10,976	1,623,648
판매수수료	-	2,340,392	-	2,340,392
국고사업원가	-	-	1,160,574	1,160,574
기금사업원가	-	-	130,757,433	130,757,433
마케팅활동비	-	-	145,445,605	145,445,605
카지노부담금	-	-	50,592,040	50,592,040
봉사활동비	-	-	46,550	46,550
회의비	-	-	579,443	579,443
기타 판매비와관리비		796,815	(110,502)	686,313
합 계	(3,294,702)	166,931,245	626,213,634	789,850,177

(전기)(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비, 관리비	제조(매출)원가	합계
재고자산의 변동:				
상품	47,013,913	-	104,794,098	151,808,011
재공품	-	-	6,582	6,582
저장품	(8,206)	-	-	(8,206)
미착품	1,851,977	-	-	1,851,977
기타재고	-	-	547,038	547,038
사용된 원재료	23,703	-	-	23,703
급여	-	33,185,487	80,626,876	113,812,363
퇴직급여	-	4,288,790	6,799,232	11,088,022
복리후생비	-	15,261,043	12,789,082	28,050,125
보험료	-	346,189	88,276	434,465
감가상각비	-	7,484,353	17,314,936	24,799,289
무형자산상각비	-	3,836,133	1,757,049	5,593,182
대손상각비	-	59,967	-	59,967
지급수수료	-	8,485,938	11,009,334	19,495,272
광고선전비	-	11,296,165	266,293	11,562,458
교육훈련비	-	2,151,195	33,383	2,184,578
차량유지비	-	327,354	705,051	1,032,405
도서인쇄비	-	326,654	364,210	690,864
업무추진비	-	561,094	5,929	567,023
임차료	-	53,231,713	17,697,036	70,928,749
통신비	-	551,247	861,509	1,412,756
운반비	-	579,331	31,046	610,377
세금과공과	-	4,686,605	797,166	5,483,771
소모품비	-	589,174	3,396,950	3,986,124
수도광열비	-	1,281,452	3,318,093	4,599,545
수선비	-	621,321	2,996,936	3,618,257
경상개발비	-	802,270	-	802,270
여비교통비	-	1,068,181	3,787,866	4,856,047
피복비	-	134,383	26,493	160,876
조사분석비	-	48,753	10,483	59,236
협회비	-	204,048	4,684	208,732
판매촉진비	-	1,512,199	12,053	1,524,252
판매수수료	-	2,248,380	-	2,248,380

계정과목	재고자산의 변동	판매비, 관리비	제조(매출)원가	합계
국고사업원가	-	-	3,817,204	3,817,204
기금사업원가	-	-	118,468,136	118,468,136
기금지원사업원가	-	-	16,228,306	16,228,306
마케팅활동비	-	-	151,545,734	151,545,734
카지노부담금	-	-	45,723,828	45,723,828
봉사활동비	-	-	57,331	57,331
회의비	-	-	389,129	389,129
기타 판매비와관리비	-	894,564	100,648	995,212
합 계	48,881,387	156,063,983	606,378,000	811,323,370

## 36. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
보통주 당기순이익	1,768,102,986	3,402,193,618
가중평균유통보통주식수	6,478,191주	6,478,191주
기본주당 순이익	273원/주	525원/주

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

공사는 당기와 전기중 잠재적 보통주가 없는데, 공사의 희석주당 순이익은 기본 주당순이익과 동일합니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
희석주당이익	273	525

### 37. 범주별 금융상품

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

#### 1) 당기말

(단위: 천원)

유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	176,194,316	-	-	176,194,316
대여금및수취채권	3,018,693	-	-	3,018,693
단기금융상품	222,409,917	-	-	222,409,917
매도가능금융자산	-	59,756,697	-	59,756,697
만기보유금융자산	-	-	57,255	57,255
기타	650	-	-	650
매출채권및기타채권	20,475,851	-	-	20,475,851
범주별 계	422,099,427	59,756,697	57,255	481,913,379

(단위: 천원)

비유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
매도가능자산	-	4,034,557	-	4,034,557
만기보유금융자산	-	-	157,610	157,610
대여금및수취채권	28,791,840	-	-	28,791,840
매출채권및기타채권	39,342,429	-	-	39,342,429
범주별 계	68,134,269	4,034,557	157,610	72,326,436

(단위: 천 원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동성장기차입금	-	36,341,900	36,341,900
매입채무및기타채무	-	168,789,462	168,789,462
단기차입금	-	66,400,000	66,400,000
범주별 계	-	271,531,362	271,531,362

(단위: 천 원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
장기차입금	-	181,204,552	181,204,552
매입채무및기타채무	-	3,609,384	3,609,384
범주별 계	-	184,813,936	184,813,936

## 2) 전기말(감사받지 아니함)

(단위: 천 원)

유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	235,047,975	-	-	235,047,975
대여금및수취채권	2,235,930	-	-	2,235,930
단기금융상품	291,111,313	-	-	291,111,313
매도가능금융자산	-	11,571,199	-	11,571,199
만기보유금융자산	-	-	129,785	129,785
기타	650	-	-	650
매출채권및기타채권	23,223,290	-	-	23,223,290
범주별 계	551,619,158	11,571,199	129,785	563,320,142

(단위: 천 원)

비유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
매도가능자산	-	1,351,585	-	1,351,585
만기보유자산	-	-	196,825	196,825
대여금및수취채권	23,632,805	-	-	23,632,805
매출채권및기타채권	34,967,549	-	-	34,967,549
범주별 계	58,600,354	1,351,585	196,825	60,148,764

(단위: 천 원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동성장기차입금	-	38,556,960	38,556,960
매입채무및기타채무	-	177,379,881	177,379,881
단기차입금	-	46,500,000	46,500,000
범주별 계	-	262,436,841	262,436,841

(단위: 천 원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
장기차입금	-	208,226,092	208,226,092
매입채무및기타채무	-	370,774	370,774
범주별 계	-	208,596,866	208,596,866

3) 전기초(감사받지 아니함)

(단위: 천원)

유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	184,726,189	-	-	184,726,189
대여금및수취채권	1,543,381	-	-	1,543,381
단기금융상품	218,082,624	-	-	218,082,624
매도가능금융자산	-	9,050,000	-	9,050,000
만기보유금융자산	-	-	173,890	173,890
기타	650	-	-	650
매출채권및기타채권	30,086,166	-	-	30,086,166
범주별 계	434,439,010	9,050,000	173,890	443,662,900

(단위: 천원)

비유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
매도가능자산	-	1,351,585	-	1,351,585
만기보유자산	-	-	284,045	284,045
대여금및수취채권	18,896,937	-	-	18,896,937
매출채권및기타채권	33,871,999	-	-	33,871,999
범주별 계	52,768,936	1,351,585	284,045	54,404,566

(단위: 천원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	합계
	단기 매매항목	당기손익인식 항목 지정		
유동성장기차입금	-	-	43,553,560	43,553,560
매입채무및기타채무	-	-	169,259,809	169,259,809
단기차입금	-	-	43,200,000	43,200,000
범주별 계	-	-	256,013,369	256,013,369

(단위: 천원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채		상각후원가 측정 금융부채	합계
	단기 매매항목	당기손익인식 항목 지정		
장기차입금			234,123,052	234,123,052
매입채무및기타채무			361,735	361,735
범주별 계			234,484,787	234,484,787

당기손익인식금융상품의 공정가치변동은 연결포괄손익계산서 상 '금융수익 및 금융원가'(주석 31 및 32)으로 표시하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
대여금 및 수취채권 :		
이자수익	15,827,560	10,410,216
매도가능금융자산 :		
배당금수익	1,299	-
매도가능금융자산 처분손익	254,709	2,387,916
매도가능금융자산 손상차손	(1,149,845)	-
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		
이자비용	(8,690,780)	(9,453,343)
합 계	6,242,943	3,344,789

## 38. 위험관리

### (1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
총차입금 A	283,946,452	293,283,052	320,876,612
차감: 현금및현금성자산 (B)	(176,194,316)	(235,047,975)	(184,726,189)
순부채 A+(B)=C	107,752,136	58,235,077	136,150,423
자본총계 D	767,203,328	790,131,630	606,608,877
총자본 C+D=E	874,955,464	848,366,707	742,759,300
자본조달비율 C/E	12.32%	6.86%	18.33%

## (2) 금융위험관리

### 1) 금융위험관리목적

연결회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결회사의 위험관리 정책을 개발하고 감독할 위험관리위원회를 설립하였습니다. 본 위원회는 정기적으로 이사회에 활동에 대해 보고하고 있습니다.

연결회사의 위험관리 정책은 연결회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결회사는 훈련 및 관리기준, 절차를

통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결회사의 감사위원회는 경영진이 연결회사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결회사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

## 2) 신용위험

### ① 신용위험에 대한 노출

보고기간 종료일 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
현금및현금성자산	176,194,316	235,047,975	184,726,189
매출채권 및 기타채권	59,818,280	58,190,839	63,958,165
매도가능금융자산	64,941,099	12,922,785	10,401,586
만기보유금융자산	214,865	326,610	457,935
대여금 및 수취채권	31,810,533	25,868,735	20,440,317
단기금융상품	222,409,917	291,111,313	218,082,624
기타유동금융자산	650	650	650
합 계	555,389,660	623,468,907	498,067,466

보고기간 종료일 현재 대여금 및 수취채권 등의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
국내(*)	314,039,380	375,171,537	302,481,756

(\*) 매출채권 및 기타채권, 대여금 및 수취채권, 단기금융상품, 기타유동금융자산의 합계금액임.

## ② 손상차손

보고기간 종료일 현재 대여금 및 수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	314,039,380	-	375,171,537	-	302,481,757	-
0~120일 미만	-	-	-	-	-	-
120일 이상 경과	-	-	-	-	-	-
1년 이상 경과	1,467,970	(1,467,970)	1,970,532	(1,970,532)	2,658,120	(2,658,120)
합 계	315,507,350	(1,467,970)	377,142,069	(1,970,532)	305,139,877	(2,658,120)

대여금 및 수취채권 등에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초잔액	1,970,531	2,658,120
대손충당금환입	(502,561)	(687,588)
기말 잔액	1,467,970	1,970,532

공사는 과거의 채무불이행율을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않거나, 120일

이상 경과하지 않은 채권은 대손충당금을 설정하지 않아도 된다고 판단하였습니다.

대여금과 수취채권 및 만기보유금융자산의 대손충당금은 연결회사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결회사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사는 대여금 및 수취채권이나 만기보유금융자산에 집합적 손상차손을 인식하지 않았습니다.

### ③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

보고기간 종료일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.

## 3) 유동성위험

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

(단위: 천원)

구분	장부 금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	172,398,846	172,398,846	70,290,731	70,290,731	31,817,385	-	-
무담보 차입금	229,083,952	293,564,783	60,548,278	20,210,948	14,497,957	69,891,850	128,415,750
담보부 차입금	54,862,500	61,258,241	4,697,602	4,976,672	10,773,950	26,527,934	14,282,083
합계	456,345,298	527,221,870	135,536,611	95,478,351	57,089,292	96,419,784	142,697,833

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

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

감사받지 아니함	장부 금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	177,750,655	177,750,655	88,689,941	88,689,941	370,774	-	-
무담보 차입금	242,708,352	275,361,399	33,224,009	32,469,671	22,267,341	73,696,378	113,704,000
담보부 차입금	50,574,700	56,061,489	4,268,293	4,208,563	9,282,238	30,179,168	8,123,226
합계	471,033,707	509,173,543	126,182,243	125,368,175	31,920,353	103,875,547	121,827,226

③ 전기초 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

감사받지 아니함	장부 금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	169,621,545	169,621,545	130,082,363	39,177,446	361,735	-	-
무담보 차입금	270,239,112	305,900,609	32,075,534	31,366,159	24,027,942	90,015,223	128,415,750
담보부 차입금	50,637,500	57,309,832	3,177,332	3,136,882	8,317,256	26,539,559	16,138,803
합계	490,498,157	532,831,986	165,335,229	73,680,487	32,706,933	116,554,782	144,554,553

#### 4) 환위험

##### ① 환위험에 대한 노출

보고기간 종료일 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
현금및현금성자산	10,088,836	11,570,972	11,211,519
단기금융상품	309,917	113,797	-
기타채권	2,796,311	2,679,827	2,992,919
미지급금	(12,624)	-	-
총 노출금액	13,182,440	14,364,596	14,204,438

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

	기말 환율		
	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
USD	1,153.30	1,138.90	1,167.60
JPY	14.85	13.97	12.63
EUR	1,494.10	1,513.60	1,674.28

#### 5) 이자율위험

① 보고기간 종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
고정이자율			
금융자산	222,409,917	291,111,313	218,082,624
금융부채	283,946,452	313,183,052	320,876,612
합계	(61,536,535)	(22,071,739)	(102,793,988)

연결회사의 차입금은 모두 고정차입금으로 이자율 변동에 따른 현금흐름의 위험

에 노출되어 있지 않습니다.

### (3) 공정가치 측정

#### 1) 공정가치와 장부금액

보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)		전기초 (감사받지 아니함)	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산						
매도가능 금융자산	63,791,254	63,791,254	12,922,784	12,922,784	10,401,585	10,401,585
상각후원가로 인식된 자산						
만기보유 금융자산	214,865	214,865	326,610	326,610	457,935	457,935
대여금과 수취채권	91,629,463	91,629,463	84,060,224	84,060,224	84,399,132	84,399,132
현금 및 현금성자산	112,666,212	112,666,212	182,894,951	182,894,951	78,437,461	78,437,461
합 계	268,301,793	268,301,793	280,204,570	280,204,570	173,696,114	173,696,114
상각후원가로 인식된 부채						
담보부은행 차입금	54,862,500	54,862,500	50,574,700	50,574,700	50,637,500	50,637,500
무담보차입금	229,083,952	229,083,952	242,708,352	242,708,352	270,239,112	270,239,112
합 계	283,946,452	283,946,452	293,283,052	293,283,052	320,876,612	320,876,612

#### 2) 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

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

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산	63,409,514	-	1,351,585	64,761,099

### 39. 특수관계자거래

(1) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
단기종업원급여	2,182,089	2,431,103
퇴직급여	106,648	274,834
합 계	2,288,737	2,705,937

### 40. 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (감사받지 아니함)
건설중인자산에서 토지로 대체	4,211,252	17,024,094
건설중인자산에서 구축물로 대체	627,214	24,749,717
건설중인자산에서 입목으로 대체	-	4,797,839
건설중인자산에서 비품으로 대체	408,807	441,222
건설중인자산에서 소프트웨어로 대체	860,692	5,185,026
장기차입금의 유동성 대체	38,153,680	25,280,760

## 41. 우발채무

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 금강산에 위치하고 있는 유형자산(23,257백만원)과 시설이용권 (41,879백만원)을 자산으로 계상하고 있으며, 금강산관광 사업을 영위하고 있습니다.

연결회사가 영위하고 있는 금강산 사업은 2008년 7월 금강산에서 발생한 관광객 피격사망사건의 발생으로 인해서 금강산에 대한 관광이 전면 중단된 상황입니다. 북한은 2010년 4월에는 금강산내 대한민국 소유 부동산을 동결·몰수조치를 단행하였으며, 2011년 8월 북한의 요구에 의해 금강산내 우리측 인원이 전부 철수한 상태입니다.

보고기간 종료일 현재 해당 관광의 재개시점은 확정되지 않았습니다. 이러한 어려운 영업상황이 연결회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 연결회사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 계류중인 소송사건에는 해당되지 아니하나 향후 소송사건발생과 관련하여 당기에 연결재무제표에 반영한 금액은 1,989,504천원입니다.