

한 국 관 광 공 사

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
재무제표	
재무상태표	3-6
포괄손익계산서	7-9
자본변동표	10
현금흐름표	11-12
재무제표에 대한 주석	13-92

재무제표
재무상태표

제50기 2011년 12월 31일 현재
제49기 2010년 12월 31일 현재
제49기 2010년 1월 1일 현재

한국관광공사

(단위: 원)

과목	금액		금액		금액	
[자산]						
I. 유동자산		350,904,503,121		472,495,314,713		394,725,407,768
1. 현금 및 현금성자산(주석6)		37,153,749,855		30,983,669,497		23,482,130,126
1) 현금	11,915,673,406		5,923,278,737		7,033,330,688	
보유현금	3,667,283,939		3,803,598,668		1,464,288,594	
기타 요구불 예금	8,248,389,467		2,119,680,069		5,569,042,094	
2) 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(주석9)		158,049,888,945		291,674,050,934		163,588,531,135
1) 단기대여금및수취채권	639,321,810		562,087,700		505,256,890	
2) 단기금융상품	157,409,917,135		291,111,313,234		163,082,624,245	
3) 기타유동금융자산	650,000		650,000		650,000	
3. 매출채권 및 기타채권(주석7)		11,193,831,595		8,345,206,321		18,056,703,991
1) 단기매출채권	1,623,632,995		1,156,668,383		10,232,726,998	
(대손충당금)	(14,861,090)		(42,160,730)		(42,160,730)	
2) 단기미수금	4,241,558,827		1,135,279,863		1,550,566,412	
(대손충당금)	(737,451,533)		(737,451,533)		(737,451,533)	
3) 단기미수수익	834,565,573		577,772,192		1,120,051,464	
4) 단기보증금	5,957,648,926		6,966,360,249		6,656,889,483	
(정부보조금)	(711,262,103)		(711,262,103)		(723,918,103)	
4. 재고자산(주석10)		139,382,403,852		136,087,701,337		184,969,087,185
1) 원재료	-		470,762		24,173,914	
2) 상품	137,215,319,812		135,156,333,912		141,722,064,481	
3) 저장품	124,311,976		113,466,873		105,260,422	
4) 미착품	2,042,772,064		817,429,790		2,669,406,435	
5) 기타재고	-		-		53,621,465,953	
(정부보조금)	-		-		(13,173,284,020)	
5. 당기법인세자산		1,257,263,950		3,265,009,575		2,355,105,223
6. 유동비금융자산(주석11)		3,867,364,924		2,139,677,049		2,273,850,108
1) 단기선급금	4,120,992,954		3,212,605,377		4,408,189,087	
(정부보조금)	(987,487,028)		(1,724,438,028)		(2,769,787,910)	
2) 단기선급비용	693,858,998		611,509,700		631,362,741	

과 목	제 50 (당)기말		제 49 (전)기말		제 49 (전)기초	
	금 액		금 액		금 액	
3) 기타유동비금융자산	40,000,000		40,000,000		4,086,190	
Ⅱ. 비유동자산		434,162,697,104		422,107,076,783		418,474,548,696
1. 비유동 금융자산		8,147,313,019		7,987,899,260		7,188,773,715
1) 비유동매도가능금융자산(주석8)	1,124,000,000		1,124,000,000		1,124,000,000	
2) 장기대여금및수취채권(주석9)	7,023,313,019		6,863,899,260		6,064,773,715	
2. 장기매출채권 및 기타채권(주석7)		31,992,497,807		28,755,624,654		28,325,394,714
1) 장기매출채권	557,793,780		557,793,780		557,793,780	
2) 장기보증금	33,161,863,933		31,323,226,748		32,219,474,715	
(현재가치할인차금)	(1,727,159,906)		(3,125,395,874)		(4,451,873,781)	
3. 유형자산(주석14)		242,332,721,256		232,835,231,355		221,992,841,438
1) 토지	119,027,301,184		119,597,532,413		155,263,377,955	
2) 건물	55,957,062,105		55,957,062,105		55,639,519,130	
(감가상각누계액)	(18,766,570,820)		(17,134,530,122)		(15,522,468,361)	
3) 구축물	16,943,998,476		16,731,012,748		11,944,700,203	
(감가상각누계액)	(6,854,218,982)		(6,244,428,376)		(5,794,938,859)	
4) 기계장치	1,874,871,008		1,772,011,553		1,739,578,735	
(감가상각누계액)	(1,553,493,017)		(1,398,537,932)		(1,308,780,697)	
5) 차량운반구	2,227,456,039		1,984,639,576		1,992,951,339	
(감가상각누계액)	(1,721,130,085)		(1,629,500,270)		(1,694,763,663)	
6) 집기와 비품	31,566,180,329		29,373,413,975		31,049,847,553	
(정정보조금)	(13,522,705)		(1,000)		(6,000)	
(감가상각누계액)	(26,122,041,443)		(23,537,802,848)		(22,852,009,989)	
7) 공구와 기구	9,932,727		9,932,727		12,500,500	
(감가상각누계액)	(9,925,727)		(9,925,727)		(12,490,500)	
8) 입목	9,222,310,821		8,438,263,177		8,445,133,467	
9) 건설중인자산	85,615,749,386		68,327,652,046		3,090,690,625	
(정정보조금)	(25,071,238,040)		(19,401,562,690)		-	
4. 투자부동산(주석15)	19,319,246,478	13,647,544,569	19,431,210,272	13,899,471,526	19,360,877,783	14,015,244,411
(감가상각누계액)	(5,671,701,909)		(5,531,738,746)		(5,345,633,372)	
5. 영업권 이외의 무형자산(주석16)		46,897,662,607		49,339,975,959		52,064,561,744
1) 컴퓨터소프트웨어	4,037,942,056		4,676,890,183		5,279,031,039	
(정정보조금)	(510,743,362)		(666,376,736)		(31,666,667)	
2) 산업재산권	47,587,841		23,275,589		25,352,280	
3) 사용수익기부자산 등 용역운영권	41,878,612,732		43,861,923,583		45,845,234,432	
4) 기타무형자산	1,444,263,340		1,444,263,340		946,610,660	
6. 종속기업 투자지분(주석12)		37,837,086,000		37,837,086,000		43,713,374,500
7. 관계기업 투자지분(주석13)		38,015,505,000		38,015,505,000		38,015,505,000

과 목	제 50 (당)기말		제 49 (전)기말		제 49 (전)기초	
	금 액		금 액		금 액	
8. 이연법인세자산(주석32)		12,582,523,106		9,246,873,265		7,479,483,754
9. 비유동비금융자산(주석11)		2,709,843,740		4,189,409,764		5,679,369,420
1) 장기선급비용	2,709,843,740		4,189,409,764		5,679,369,420	
자산총계		785,067,200,225		894,602,391,496		813,199,956,464
[부채]						
I. 유동부채		107,026,713,562		156,131,972,298		223,513,166,873
1. 매입채무 및 기타채무(주석17)		67,563,435,625		70,045,151,357		74,546,785,949
1) 단기매입채무	7,432,019,801		9,841,992,410		7,728,894,867	
2) 단기미지급금	27,044,258,975		27,458,448,895		30,956,746,668	
3) 단기미지급비용	15,524,129,089		14,991,216,652		18,694,138,814	
4) 단기임대보증금	17,495,527,760		17,751,993,400		17,167,005,600	
5) 단기기타보증금	67,500,000		1,500,000		-	
2. 유동금융부채		21,541,000,000		19,150,000,000		26,350,000,000
1) 유동성장기차입금(주석18)	21,541,000,000		19,150,000,000		26,350,000,000	
3. 당기법인세부채		-		50,214,872,679		36,443,048,210
4. 유동비금융부채(주석22)		17,922,277,937		16,721,948,262		86,173,332,714
1) 단기선수금	1,727,466,827		2,274,021,014		74,464,529,399	
2) 단기선수수익	688,210,981		97,281,069		241,707,343	
3) 단기에수금	1,993,394,420		1,358,993,550		1,499,365,985	
4) 정부보조금 이연수익(주석21)	13,513,205,709		12,794,875,147		9,662,687,510	
5) 기타유동비금융부채	-		196,777,482		305,042,477	
II. 비유동부채		147,146,725,623		157,165,121,467		168,128,704,849
1. 장기매입채무 및 기타채무(주석17)		3,134,219,159		-		-
1) 장기미지급비용	3,134,219,159		-		-	
2. 비유동금융부채(주석18)		130,279,000,000		145,370,000,000		156,420,000,000
1) 장기차입금	130,279,000,000		145,370,000,000		156,420,000,000	
3. 비유동비금융부채(주석21)		10,114,000,000		10,114,000,000		10,114,000,000
1) 정부보조금 이연수익	10,114,000,000		10,114,000,000		10,114,000,000	
4. 퇴직급여채무(주석20)		3,619,506,464		1,681,121,467		1,594,704,849
1) 확정급여채무의현재가치	18,518,398,688		15,854,200,979		13,172,118,484	
(사외적립자산의공정가치)	(14,898,892,224)		(14,173,079,512)		(11,577,413,635)	
부채총계		254,173,439,185		313,297,093,765		391,641,871,722
[자본]						
I. 납입자본		32,390,955,000		32,390,955,000		32,390,955,000
1. 자본금(주석23)		32,390,955,000		32,390,955,000		32,390,955,000
II. 이익잉여금(주석24)		498,502,806,040		548,914,342,731		389,167,129,742
1. 이익준비금	16,195,477,500		16,195,477,500		16,195,477,500	

과 목	제 50 (당)기말		제 49 (전)기말		제 49 (전)기초	
	금 액		금 액		금 액	
2. 임의적립금	622,106,351,487		482,779,695,625		361,841,200,770	
3. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(139,799,022,947)		49,939,169,606		11,130,451,472	
자본총계		530,893,761,040		581,305,297,731		421,558,084,742
[자본과부채총계]		785,067,200,225		894,602,391,496		813,199,956,464

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

한국관광공사

(단위 : 원)

과 목	금 액		금 액	
I. 매출액(주석26)		348,596,312,984		414,104,285,886
1. 재화의 판매로 인한 수익	191,738,074,146		253,757,700,015	
2. 정보보조금수익	130,330,228,738		136,864,741,605	
3. 기타수익	26,528,010,100		23,481,844,266	
II. 매출원가		256,308,203,726		295,124,925,001
1. 재화의 판매로 인한 수익에 대한 매출원가	118,392,449,584		150,837,032,354	
2. 정보보조금수익에 대한 매출원가	131,918,006,525		138,513,645,966	
3. 기타수익에 대한 매출원가	5,997,747,617		5,774,246,681	
III. 매출총이익		92,288,109,258		118,979,360,885
IV. 기타수익(주석28)		17,059,311		223,560,534
1. 보상 및 배상금수익	17,059,311		223,560,534	
V. 판매비와관리비(주석27)		129,038,005,405		115,169,504,310
1. 급여	27,545,893,483		22,739,034,721	
2. 퇴직급여	3,848,337,817		3,642,673,951	
3. 복리후생비	3,967,381,371		6,437,594,645	
4. 보험료	494,681,526		327,406,371	
5. 감가상각비	5,682,541,911		6,094,812,858	
6. 무형자산상각비	3,388,281,921		3,278,680,675	
7. 대손상각비	16,032,486		-	
8. 지급수수료	7,106,826,562		5,638,743,861	
9. 광고선전비	5,866,519,027		3,867,996,211	
10. 교육훈련비	588,297,165		675,854,834	
11. 차량유지비	208,345,703		198,930,455	
12. 도서인쇄비	109,543,112		134,324,807	
13. 업무추진비	128,456,056		121,494,112	
14. 임차료	58,287,375,030		50,251,013,432	
15. 통신비	442,219,154		341,617,846	
16. 운반비	712,528,802		571,984,555	
17. 세금과공과	3,062,874,633		3,043,626,090	
18. 소모품비	404,316,319		442,797,557	
19. 수도광열비	906,560,077		960,555,575	

과 목	제 50 (당)기		제 49(전)기	
	금 액		금 액	
20. 수선비	483,986,724		505,251,433	
21. 경상개발비	696,384,063		802,269,628	
22. 여비교통비	430,302,149		416,124,191	
23. 피복비	84,952,819		122,791,733	
24. 조사분석비	34,132,673		35,654,469	
25. 협회비	209,751,050		195,057,610	
26. 판매촉진비	1,610,478,729		1,508,753,291	
27. 판매수수료	2,340,391,912		2,248,380,226	
28. 기타 판매비와관리비	380,613,131		566,079,173	
VI. 기타비용(주석28)		373,736,534		335,164,374
1. 투자부동산감가상각비	173,780,534		186,105,374	
2. 기부금	199,956,000		149,059,000	
VII. 기타이익(손실)(주석29)		145,315,592		(2,873,841,556)
1. 유형자산처분이익	35,400,510		167,481,202	
2. 외화환산이익(영업활동 관련)	120,367,107		176,744,080	
3. 외환차익(영업활동 관련)	434,028,760		411,841,461	
4. 그밖의 기타이익	501,232,449		509,517,253	
5. 유형자산처분손실	(178,145,730)		(12,120,059)	
6. 외화환산손실(영업활동 관련)	(23,341,577)		(51,160,834)	
7. 외화차손(영업활동 관련)	(620,622,304)		(554,470,365)	
8 그밖의 기타손실	(123,603,623)		(3,521,674,294)	
VIII. 영업이익(손실)		(36,961,257,778)		824,411,179
IX 금융수익(주석30과36)		26,203,879,822		44,188,635,732
1. 이자수익	9,649,755,982		6,359,769,832	
2. 배당금수익	16,554,123,840		37,828,865,900	
X. 금융원가(주석31와36)		4,269,753,566		4,817,329,909
1. 이자비용	4,269,753,566		4,817,329,909	
XI. 종속회사관련 손익(주석12)		-		213,104,055,383
1. 종속회사투자자분 처분이익	-		213,104,055,383	
XII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(15,027,131,522)		253,299,772,385
XIII. 법인세비용(수익)(주석32)		(3,134,134,401)		55,780,458,146
XIV. 계속영업이익(손실)		(11,892,997,121)		197,519,314,239
XV. 중단영업이익(손실)		-		-
XVI. 당기순이익(손실)		(11,892,997,121)		197,519,314,239
XVII. 기타포괄손익(세후)		(355,516,400)		(1,688,577,379)
1. 확정급여제도의 보험수리적손익	(355,516,400)		(1,688,577,379)	

과 목	제 50 (당)기		제 49(전)기	
	금 액		금 액	
XVIII. 총포괄손익		(12,248,513,521)		195,830,736,860
XIX. 주당이익(주석35)				
1. 기본주당이익		(1,836)		30,490
1) 계속영업기본주당이익(손실)	(1,836)		30,490	
2. 희석주당순이익		(1,836)		30,490
1) 계속영업희석주당이익(손실)	(1,836)		30,490	

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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

한국관광공사

(단위: 원)

구분	납입사본	이익잉여금	계
I. 2010.1.1	32,390,955,000	389,167,129,742	421,558,084,742
II. 자본의 변동(1+2)	-	159,747,212,989	159,747,212,989
1. 포괄손익의 변동	-	195,830,736,860	195,830,736,860
1) 당기순이익	-	197,519,314,239	197,519,314,239
2) 기타포괄손익	-	(1,688,577,379)	(1,688,577,379)
(1) 보험수리적손익	-	(1,688,577,379)	(1,688,577,379)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:	-	(36,083,523,871)	(36,083,523,871)
1) 배당금지급	-	(36,083,523,871)	(36,083,523,871)
III. 기말자본(전기말)(I + II)	32,390,955,000	548,914,342,731	581,305,297,731
IV. 2011. 1. 1	32,390,955,000	548,914,342,731	581,305,297,731
V. 자본의 변동(1+2)	-	(50,411,536,691)	(50,411,536,691)
1. 포괄손익의 변동	-	(12,248,513,521)	(12,248,513,521)
1) 당기순손실	-	(11,892,997,121)	(11,892,997,121)
2) 기타포괄손익	-	(355,516,400)	(355,516,400)
(1) 보험수리적손익	-	(355,516,400)	(355,516,400)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:	-	(38,163,023,170)	(38,163,023,170)
1) 배당금지급	-	(38,163,023,170)	(38,163,023,170)
VI. 기말자본(당기말)(IV + V)	32,390,955,000	498,502,806,040	530,893,761,040

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제50기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제49기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

한국관광공사

(단위: 원)

과 목	제50기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지		제49기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(65,582,908,392)		(13,464,359,516)
1. 당기순이익(손실)	(11,892,997,121)		197,519,314,239	
2. 당기순이익조정을 위한 가감	(8,514,136,817)		54,238,018,223	
법인세비용	(3,134,134,401)		55,780,458,147	
금융원가의 조정	(5,380,002,416)		(1,542,439,923)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)	(12,023,894,641)		(58,186,752,529)	
재고자산의 감소(증가)	(3,294,702,515)		44,734,373,978	
매출채권의 감소(증가)	(506,267,502)		9,076,058,615	
기타 영업활동 관련 채권의 감소(증가)	(6,739,792,737)		(36,206,915,536)	
매입채무의 증가(감소)	(2,409,972,609)		2,131,333,973	
기타 영업활동 관련 채무의 증가(감소)	926,840,722		(77,921,603,559)	
4. 당기순이익조정을 위한 가감	(6,953,482,631)		(200,273,368,544)	
감가상각비와 상각비의 조정	9,538,889,033		9,944,157,099	
당기손익으로 인식된 손상차손의 조정	16,032,486		-	
미실현외환손실	(97,025,530)		(125,583,246)	
종속회사투자지분처분이익	-		(213,104,055,383)	
비유동자산처분손실(이익)	142,745,220		(155,978,488)	
당기순이익조정을 위한 기타 가감	(16,554,123,840)		3,168,091,474	
5. 영업에서 창출된 현금(1+2+3+4)	(39,384,511,210)		(6,702,788,611)	
6. 배당금수취	16,554,123,840		37,828,865,900	
7. 이자지급	(3,736,841,129)		(6,799,158,251)	
8. 이자수취	9,392,962,601		6,320,112,174	
9. 법인세납부	(48,408,642,494)		(44,111,390,728)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		116,934,096,220		68,483,623,194
1. 다른 기업의 지분상품이나 채무상품의 처분에 따른 기타현금유입	-		218,980,343,883	
2. 유형자산의 처분	5,713,821,028		541,957,503	
3. 유형자산의 취득	(22,811,537,282)		(22,081,449,079)	
4. 무형자산의 취득	(85,276,320)		(71,402,210)	

과 목	제 50 (당)기		제 49 (전)기	
	금 액		금 액	
5. 투자부동산의 처분	652,340,564		-	
6. 제3자에 대한 선급금 및 대여금	(798,735,569)		(855,956,355)	
7. 제3자에 대한 선급금 및 대여금의 회수에 따른 현금유입	562,087,700		-	
8. 현금의기타유입(유출)	133,701,396,099		(128,029,870,548)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(45,203,773,148)		(47,524,368,001)
1. 차입금의 상환	(12,700,000,000)		(18,250,000,000)	
2. 정부보조금의 수취	5,659,250,022		6,809,155,869	
3. 배당금지급	(38,163,023,170)		(36,083,523,870)	
Ⅳ. 환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)		6,147,414,680		7,494,895,677
V. 현금및현금성 자산에 대한 환율변동효과		22,665,678		6,643,694
1. 현금및현금성 자산에 대한 환율변동효과	22,665,678		6,643,694	
Ⅵ. 현금및현금성자산의순증가(감소)		6,170,080,358		7,501,539,371
Ⅶ. 기초현금및현금성자산		30,983,669,497		23,482,130,126
Ⅷ. 기말현금및현금성자산		37,153,749,855		30,983,669,497

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주식

제50기 2011년 12월 31일 현재

한국관광공사

1. 기업의 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%

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

공사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기

준은 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 주석4에서 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, 공사가 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. 공사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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. 공사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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. 공사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 재무제표에 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. 공사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다. 공사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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. 공사는 상기의 제정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예

상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자

공사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 ‘연결재무제표와 별도재무제표’에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식

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

1) 재화의 판매

공사는 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 공사가 재화의 수령 승인

요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

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

공사의 별도재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 공사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

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

(5) 차입원가

공사는 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

공사는 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.

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

(7) 종업원급여

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

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점

과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 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.

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

공사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 공사가 관련 자산과 부채의 장부

금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 공사가 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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 공사재무상태표에서 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 재검토하고 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 공사채무상태표에서 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 공사재무상태표에서 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 보고 기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공사는 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 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 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 공사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 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.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 공사가 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 공사의 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 공사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후 원가에서 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 공사가 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 보고기간말에 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. 대여금 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 보고기간말에 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 공사의 과거 경험등을 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 기타포

팔손익으로 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 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 공사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 공사는 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 공사가 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), 공사는 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 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 공사가 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

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

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 공사가 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 공사의 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 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

5) 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.

6) 금융부채의 제거

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

공사는 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

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 공사는 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. 공사는 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. 공사는 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 주식 20에서 기술하고 있습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

공사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다. 공사는 2010년 1월 1일의 개시재무상태표를 작성하였습니다.

공사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

공사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

1) 사업결합

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

2) 종업원급여

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

3) 간주원가로서 공정가치

공사는 일부 유형자산의 과거회계기준에 의한 재평가액(2000년 이전 자산재평가법에 따른 재평가)을 재평가일의 간주원가로 사용하였습니다.

4) 차입원가 자본화

공사는 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

공사는 다음의 예외사항을 적용하였습니다.

1) 금융자산의 제거

공사는 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 공사가 과거 회계기준에 따라 금

용자산을 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.

(4) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 공사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

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

(단위: 원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	959,210,759,483	390,086,178,647	569,124,580,836
조정액 :			
유형자산상각방법변경(*1)	3,570,035,613	-	3,570,035,613
종업원급여(*2)	55,053,000	11,555,698,000	(11,500,645,000)
퇴직급여채무(*3)	-	(1,296,101,729)	1,296,101,729
종속기업주식(*4)	(173,624,514,202)	-	(173,624,514,202)
무형자산내용연수변경(*5)	8,288,946,017	-	8,288,946,017
금융자산의 현재가치평가(*6)	(193,611,715)	-	(193,611,715)
조정액에 대한 이연법인세 효과(*7)	15,893,288,268	(8,703,903,196)	24,597,191,464
조정액 합계	(146,010,803,019)	1,555,693,075	(147,566,496,094)
한국채택국제회계기준	813,199,956,464	391,641,871,722	421,558,084,742

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

(단위: 원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	1,012,503,215,905	301,867,851,893	710,635,364,012
조정액 :			
유형자산상각방법변경(*1)	2,500,037,882	-	2,500,037,882
종업원급여(*2)	-	9,834,604,180	(9,834,604,180)
퇴직급여채무(*3)	(9,587,593)	71,241,307	(80,828,900)
종속기업주식(*4)	(150,376,252,542)	-	(150,376,252,542)
무형자산내용연수변경(*5)	9,351,778,104	-	9,351,778,104
금융자산의 현재가치평가(*6)	(211,848,145)	-	(211,848,145)
조정액에 대한 이연법인세효과(*7)	20,845,047,885	1,523,396,385	19,321,651,500
조정액 합계	(117,900,824,409)	11,429,241,872	(129,330,066,281)
한국채택국제회계기준	894,602,391,496	313,297,093,765	581,305,297,731

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

(단위: 원)

구 분	당기순이익	총포괄손익
과거 회계기준	177,489,679,032	177,594,307,046
조정액		
유형자산상각방법변경(*1)	(1,069,997,731)	(1,069,997,731)
종업원급여(*2)	1,666,040,820	1,666,040,820
퇴직급여채무(*3)	787,912,165	(1,376,930,629)
종속기업주식(*4)	23,352,889,674	23,352,889,674
무형자산내용연수변경(*5)	1,062,832,087	1,062,832,087
금융자산의 현재가치평가(*6)	(18,236,430)	(18,236,430)
조정액에 대한 이연법인세 효과(*7)	(5,751,805,378)	(5,380,167,977)
조정액 합계	20,029,635,207	18,236,429,814
한국채택국제회계기준	197,519,314,239	195,830,736,860

(*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) 종속기업 및 관계기업 투자주식의 원가법 적용

(*5) 내용연수를 실질내용연수로 변경함.

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

(*7) 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영 및 이연법인세 자산, 부채를 비유동항목으로 분류함.

2) 공사의 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) 공사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

공사는 전략적인 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의 사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 반기단위로 검토하고 있습니다.

공사의 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

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	총부문수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	136,320,333,254	(44,197,906,217)	6,253,926,201
면세사업단	205,389,235,788	12,542,419,947	2,047,953,800
기타지사	6,886,743,942	(5,305,771,508)	1,237,009,032
합계	348,596,312,984	(36,961,257,778)	9,538,889,033

(전기)

(단위: 원)

구분	총부문수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	142,703,687,354	(38,380,770,542)	6,502,231,970
면세사업단	180,711,940,221	9,430,156,060	2,174,621,154
기타지사	90,688,658,311	29,775,025,661	1,267,303,975
합계	414,104,285,886	824,411,179	9,944,157,099

(주) 부문간 매출거래는 존재하지 않으며, 총부문수익은 모두 외부고객으로부터의 수익으로 구성되어 있습니다.

(3) 부문자산 및 부채

(당기말)

(단위: 원)

구 분	보고부문자산(*1)	종속기업투자자산	관계기업투자자산	보고부문부채(*1)
본사	411,967,694,937	37,837,086,000	38,015,505,000	230,227,529,494
면세사업단	68,782,677,551	-	-	14,138,828,063
기타지사	304,316,827,737	-	-	9,807,081,628
합계	785,067,200,225	37,837,086,000	38,015,505,000	254,173,439,185

(전기말)

(단위: 원)

구 분	보고부문자산(*1)	종속기업투자자산	관계기업투자자산	보고부문부채(*1)
본사	528,840,776,985	37,837,086,000	38,015,505,000	288,507,958,875
면세사업단	65,120,484,950	-	-	15,883,082,482
기타지사	300,641,129,561	-	-	8,906,052,408
합계	894,602,391,496	37,837,086,000	38,015,505,000	313,297,093,765

(전기초)

(단위: 원)

구 분	보고부문자산(*1)	종속기업투자자산	관계기업투자자산	보고부문부채(*1)
본사	424,498,562,420	43,713,374,500	38,015,505,000	303,112,386,458
면세사업단	46,657,713,698	-	-	13,541,605,564
기타지사	342,043,680,346	-	-	74,987,879,700
합계	813,199,956,464	43,713,374,500	38,015,505,000	391,641,871,722

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

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

(4) 주요고객에 대한 정보

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

6. 현금 및 현금성자산

공사현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간 종료일 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산 등은 다음과 같이 공사 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금	11,915,673,406	5,923,278,737	7,033,330,688
현금성자산(*1)	25,238,076,449	25,060,390,760	16,448,799,438
소 계	37,153,749,855	30,983,669,497	23,482,130,126

이 중 사용이 제한된 예금이 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

	당기말	전기말	전기초
(*1)정부보조금	25,238,076,449	25,060,390,760	16,448,799,438

상기 정부보조금은 기금사용목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

구 분	당기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	1,623,632,995	(14,861,090)	-	-	1,608,771,905
기타채권	11,033,773,326	(737,451,533)	-	(711,262,103)	9,585,059,690
소계	12,657,406,321	(752,312,623)	-	(711,262,103)	11,193,831,595
비유동자산					
매출채권	557,793,780	-	-	-	557,793,780
기타채권	33,161,863,933	-	(1,727,159,906)	-	31,434,704,027
소계	33,719,657,713	-	(1,727,159,906)	-	31,992,497,807
합 계	46,377,064,034	(752,312,623)	(1,727,159,906)	(711,262,103)	43,186,329,402

(단위: 원)

구 분	전기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	1,156,668,383	(42,160,730)	-	-	1,114,507,653
기타채권	8,679,412,304	(737,451,533)	-	(711,262,103)	7,230,698,668
소계	9,836,080,687	(779,612,263)	-	(711,262,103)	8,345,206,321
비유동자산					
매출채권	557,793,780	-	-	-	557,793,780
기타채권	31,323,226,748	-	(3,125,395,874)	-	28,197,830,874
소계	31,881,020,528	-	(3,125,395,874)	-	28,755,624,654
합 계	41,717,101,215	(779,612,263)	(3,125,395,874)	(711,262,103)	37,100,830,975

(단위: 원)

구 분	전기초				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	10,232,726,998	(42,160,730)	-	-	10,190,566,268
기타채권	9,327,507,359	(737,451,533)	-	(723,918,103)	7,866,137,723
소계	19,560,234,357	(779,612,263)	-	(723,918,103)	18,056,703,991
비유동자산					
매출채권	557,793,780	-	-	-	557,793,780
기타채권	32,219,474,715	-	(4,451,873,781)	-	27,767,600,934
소계	32,777,268,495	-	(4,451,873,781)	-	28,325,394,714
합 계	52,337,502,852	(779,612,263)	(4,451,873,781)	(723,918,103)	46,382,098,705

(2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	4,241,558,827	(737,451,533)	-	-	3,504,107,294
미수수익	834,565,573	-	-	-	834,565,573
보증금	5,957,648,926	-	-	(711,262,103)	5,246,386,823
소계	11,033,773,326	(737,451,533)	-	(711,262,103)	9,585,059,690
비유동자산					
보증금	33,161,863,933	-	(1,727,159,906)	-	31,434,704,027
소계	33,161,863,933	-	(1,727,159,906)	-	31,434,704,027
합 계	44,195,637,259	(737,451,533)	(1,727,159,906)	(711,262,103)	41,019,763,717

(단위: 원)

구 분	전기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	1,135,279,863	(737,451,533)	-	-	397,828,330
미수수익	577,772,192	-	-	-	577,772,192
보증금	6,966,360,249	-	-	(711,262,103)	6,255,098,146
소계	8,679,412,304	(737,451,533)	-	(711,262,103)	7,230,698,668
비유동자산					
보증금	31,323,226,748	-	(3,125,395,874)	-	28,197,830,874
소계	31,323,226,748	-	(3,125,395,874)	-	28,197,830,874
합 계	40,002,639,052	(737,451,533)	(3,125,395,874)	(711,262,103)	35,428,529,542

(단위: 원)

구 분	전기초				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할인차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	1,550,566,412	(737,451,533)	-	-	813,114,879
미수수익	1,120,051,464	-	-	-	1,120,051,464
보증금	6,656,889,483	-	-	(723,918,103)	5,932,971,380
소 계	9,327,507,359	(737,451,533)	-	(723,918,103)	7,866,137,723
비유동자산					
보증금	32,219,474,715	-	(4,451,873,781)	-	27,767,600,934
소 계	32,219,474,715	-	(4,451,873,781)	-	27,767,600,934
합 계	41,546,982,074	(737,451,533)	(4,451,873,781)	(723,918,103)	35,633,738,657

(3) 신용위험 및 대손충당금

매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	2,166,565,685	1,672,301,433	10,748,360,048
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
- 4~6개월	-	-	-
- 6개월초과	-	-	-
손상검토된 채권			
- 4~6개월	-	-	-
- 6개월초과	14,861,090	42,160,730	42,160,730
소 계	2,181,426,775	1,714,462,163	10,790,520,778
차감 : 대손충당금	(14,861,090)	(42,160,730)	(42,160,730)
합 계	2,166,565,685	1,672,301,433	10,748,360,048

- 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최초 부도기록이 없는 여러 독립된 소비 자들과 관련되어 있습니다.
- 2011년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 충당금은 15백만원(전기: 42백만원)입니다.

2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	43,458,185,726	39,265,187,519	40,809,530,541
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
- 4~6개월	-	-	-
- 6개월초과	-	-	-
손상검토된 채권			
- 4~6개월	-	-	-
- 6개월초과	737,451,533	737,451,533	737,451,533
소 계	44,195,637,259	40,002,639,052	41,546,982,074
차감 : 대손충당금	(737,451,533)	(737,451,533)	(737,451,533)
차감 : 현재가치할인차금	(1,727,159,906)	(3,125,395,874)	(4,451,873,781)
차감 : 정부보조금	(711,262,103)	(711,262,103)	(723,918,103)
합 계	41,019,763,717	35,428,529,542	35,633,738,657

- 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비 자들과 관련되어 있습니다.
- 2011년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 충당금은 737백만원 (전기: 737백만원)입니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	42,160,730	737,451,533	42,160,730	737,451,533
손상된 채권에 대한 대손상각비	12,003,250	-	-	-
매출채권 및 기타채권 제각	(39,302,890)	-	-	-
기말금액	14,861,090	737,451,533	42,160,730	737,451,533

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

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

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

8. 매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
지분상품(*)	-	1,124,000,000	-	1,124,000,000	-	1,124,000,000
합 계	-	1,124,000,000	-	1,124,000,000	-	1,124,000,000

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

9. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	157,409,917,135	-	291,111,313,234	-	163,082,624,245	-
예치금	650,000	-	650,000	-	650,000	-
대여금 및 수 취 채 권	639,321,810	7,023,313,019	562,087,700	6,863,899,260	505,256,890	6,064,773,715
합 계	158,049,888,945	7,023,313,019	291,674,050,934	6,863,899,260	163,588,531,135	6,064,773,715

10. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	정부 보조금	장부금액	취득원가	정부 보조금	장부금액	취득원가	정부 보조금	장부금액
원재료	-	-	-	470,762	-	470,762	24,173,914	-	24,173,914
상품	137,215,319,812	-	137,215,319,812	135,156,333,912	-	135,156,333,912	141,722,064,481	-	141,722,064,481
저장품	124,311,976	-	124,311,976	113,466,873	-	113,466,873	105,260,422	-	105,260,422
미착품	2,042,772,064	-	2,042,772,064	817,429,790	-	817,429,790	2,669,406,435	-	2,669,406,435
기타 재고	-	-	-	-	-	-	53,621,465,953	(13,173,284,020)	40,448,181,933
합계	139,382,403,852	-	139,382,403,852	136,087,701,337	-	136,087,701,337	198,142,371,205	(13,173,284,020)	184,969,087,185

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 118,392,450천원
입니다(전기: 150,837,032천원).

11. 비금융자산

보고기간 종료일 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,120,992,954	-	3,212,605,377	-	4,408,189,087	-
정부보조금	(987,487,028)	-	(1,724,438,028)	-	(2,769,787,910)	-
선급비용	693,858,998	2,709,843,740	611,509,700	4,189,409,764	631,362,741	5,679,369,420
기타비금융자산	40,000,000	-	40,000,000	-	4,086,190	-
합 계	3,867,364,924	2,709,843,740	2,139,677,049	4,189,409,764	2,273,850,108	5,679,369,420

12. 종속기업

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기 업 명	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%

(*) 공사는 전기에 그랜드코리아레저의 지분을 19% 매각하여 지분이 51%로 감소하였습니다.
종속기업 지분의 장부금액과 수령한 대가와의 차이인 213,104백만원은 당기손익으로 인식하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	당기말		전기말		전기초	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<종속기업>						
그랜드코리아 레저(주)	15,773,196,000	15,773,196,000	15,773,196,000	15,773,196,000	21,649,484,500	21,649,484,500
경북관광개발 공사	22,063,890,000	22,063,890,000	22,063,890,000	22,063,890,000	22,063,890,000	22,063,890,000
합 계	37,837,086,000	37,837,086,000	37,837,086,000	37,837,086,000	43,713,374,500	43,713,374,500

(3) 당기와 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
<종속기업>				
그랜드코리아 레저(주)	376,356,788,173	155,037,919,261	524,911,870,033	63,303,582,061
경북관광 개발공사	211,105,653,716	129,515,969,968	20,727,436,343	44,999,966

(전기말)

(단위: 원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
<종속기업>				
그랜드코리아 레저(주)	376,356,788,173	155,037,919,261	524,911,870,033	63,303,582,061
경북관광 개발공사	211,105,653,716	129,515,969,968	20,727,436,343	44,999,966

13. 관계기업

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	주요 영업 활동	법인 설립 및 영업 소재 지	지분율 (%)	당기말		전기말		전기초	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<관계기업>									
(주)제주국제 컨벤션센터(*)	국제 회의업 운영 등	대한 민국	17%	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000
서남해안 레저(주)	관광 레저형 기업도 시개발	대한 민국	20%	8,990,000,000	8,990,000,000	8,990,000,000	8,990,000,000	8,990,000,000	8,990,000,000
합 계				38,015,505,000	38,015,505,000	38,015,505,000	38,015,505,000	38,015,505,000	38,015,505,000

(*) 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 없습니다.

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

(당기말)

(단위: 원)

기 업 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
<관계기업>				
(주)제주국제컨벤션센터	142,884,786,793	12,642,019,165	7,304,379,218	(3,649,017,117)
서남해안레저(주)	44,277,800,311	174,293,649	-	57,655,165

(전기말)

(단위: 원)

기 업 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
<관계기업>				
(주)제주국제컨벤션센터	170,870,827,330	36,979,042,585	6,772,399,512	(4,076,978,848)
서남해안레저(주)	44,194,471,549	148,620,052	-	158,611,748

(전기초)

(단위: 원)

기 업 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
<관계기업>				
(주)제주국제컨벤션센터	156,329,302,187	18,360,538,594	6,893,268,954	(2,335,575,516)
서남해안레저(주)	43,923,094,069	35,854,320	-	67,388,990

14. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	119,027,301,184	-	-	119,027,301,184
건물	55,957,062,105	-	(18,766,570,820)	37,190,491,285
구축물	16,943,998,476	-	(6,854,218,982)	10,089,779,494
기계장치	1,874,871,008	-	(1,553,493,017)	321,377,991
차량운반구	2,227,456,039	-	(1,721,130,085)	506,325,954
공구와 기구	9,932,727	-	(9,925,727)	7,000
집기와 비품	31,566,180,329	(13,522,705)	(26,122,041,443)	5,430,616,181
입목	9,222,310,821	-	-	9,222,310,821
건설중인자산	85,615,749,386	(25,071,238,040)	-	60,544,511,346
합 계	322,444,862,075	(25,084,760,745)	(55,027,380,074)	242,332,721,256

(전기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	119,597,532,413	-	-	119,597,532,413
건물	55,957,062,105	-	(17,134,530,122)	38,822,531,983
구축물	16,731,012,748	-	(6,244,428,376)	10,486,584,372
기계장치	1,772,011,553	-	(1,398,537,932)	373,473,621
차량운반구	1,984,639,576	-	(1,629,500,270)	355,139,306
공구와 기구	9,932,727	-	(9,925,727)	7,000
집기와 비품	29,373,413,975	(1,000)	(23,537,802,848)	5,835,610,127
입목	8,438,263,177	-	-	8,438,263,177
건설중인자산	68,327,652,046	(19,401,562,690)	-	48,926,089,356
합 계	302,191,520,320	(19,401,563,690)	(49,954,725,275)	232,835,231,355

(전기초)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	155,263,377,955	-	-	155,263,377,955
건물	55,639,519,130	-	(15,522,468,361)	40,117,050,769
구축물	11,944,700,203	-	(5,794,938,859)	6,149,761,344
기계장치	1,739,578,735	-	(1,308,780,697)	430,798,038
차량운반구	1,992,951,339	-	(1,694,763,663)	298,187,676
공구와 기구	12,500,500	-	(12,490,500)	10,000
집기와 비품	31,049,847,553	(6,000)	(22,852,009,989)	8,197,831,564
입목	8,445,133,467	-	-	8,445,133,467
건설중인자산	3,090,690,625	-	-	3,090,690,625
합 계	269,178,299,507	(6,000)	(47,185,452,069)	221,992,841,438

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/대체	처분/대체	감가상각	기말금액
토지	119,597,532,413	19,974,378,242	(20,544,609,471)	-	119,027,301,184
건물	38,822,531,983	-	-	(1,632,040,698)	37,190,491,285
구축물	10,486,584,372	212,985,728	-	(609,790,606)	10,089,779,494
기계장치	373,473,621	102,859,455	-	(154,955,085)	321,377,991
차량운반구	355,139,306	418,420,115	(87,804,826)	(179,428,641)	506,325,954
공구와 기구	7,000	-	-	-	7,000
집기와 비품	5,835,610,127	3,894,092,022	(860,636,898)	(3,438,449,160)	5,430,616,091
입목	8,438,263,177	958,387,123	(174,339,479)	-	9,222,310,821
건설중인자산	48,926,089,356	12,692,079,692	(1,073,657,702)	-	60,544,511,346
합 계	232,835,231,355	38,253,202,377	(22,741,048,376)	(6,014,664,190)	242,332,721,166

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/대체	처분/대체	감가상각	기말금액
토지	155,263,377,955	1,581,424,831	(37,247,270,373)	-	119,597,532,413
건물	40,117,050,769	402,302,459	(6,800,000)	(1,690,021,245)	38,822,531,983
구축물	6,149,761,344	4,832,802,517	(3,553,052)	(492,426,437)	10,486,584,372
기계장치	430,798,038	82,581,800	(6,000)	(139,900,217)	373,473,621
차량운반구	298,187,676	198,396,872	(9,000)	(141,436,242)	355,139,306
공구와 기구	10,000	-	-	(3,000)	7,000
집기와 비품	8,197,831,564	2,948,808,418	(1,302,316,236)	(4,008,713,619)	5,835,610,127
입목	8,445,133,467	-	-	(6,870,290)	8,438,263,177
건설중인자산	3,090,690,625	68,639,757,762	(22,804,359,031)	-	48,926,089,356
합 계	221,992,841,438	78,686,074,659	(61,364,313,692)	(6,479,371,050)	232,835,231,355

(3) 담보로 제공된 자산

공사는 당기말 담보로 제공된 자산이 없습니다.

15. 투자부동산

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	8,336,310,222	-	-	8,336,310,222
건물	10,982,936,256	-	(5,671,701,909)	5,311,234,347
합 계	19,319,246,478	-	(5,671,701,909)	13,647,544,569

(전기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	8,355,884,692	-	-	8,355,884,692
건물	11,075,325,580	-	(5,531,738,746)	5,543,586,834
합 계	19,431,210,272	-	(5,531,738,746)	13,899,471,526

(전기초)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	8,356,712,687	-	-	8,356,712,687
건물	11,004,165,096	-	(5,345,633,372)	5,658,531,724
합 계	19,360,877,783	-	(5,345,633,372)	14,015,244,411

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기말금액
토지	8,355,884,692	-	19,574,470	-	8,336,310,222
건물	5,543,586,834	-	92,389,324	139,963,163	5,311,234,347
합 계	13,899,471,526	-	111,963,794	139,963,163	13,647,544,569

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기말금액
토지	8,356,712,687	-	827,995	-	8,355,884,692
건물	5,658,531,724	71,160,484	-	186,105,374	5,543,586,834
합 계	14,015,244,411	71,160,484	827,995	186,105,374	13,899,471,526

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
투자 부동산에서 발생한 임대수익	2,756,139,332	2,688,942,975
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	958,587,338	999,673,929
합 계	3,714,726,670	3,688,616,904

16. 영업권 이외의 무형자산

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	8,151,497,328	(510,743,362)	(4,113,555,272)	3,527,198,694
산업재산권	135,263,772	-	(87,675,931)	47,587,841
시설운영권	63,949,875,631	-	(22,071,262,899)	41,878,612,732
회원권	1,444,263,340	-	-	1,444,263,340
합 계	73,680,900,071	(510,743,362)	(26,272,494,102)	46,897,662,607

(전기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	7,241,001,079	(666,376,736)	(2,564,110,896)	4,010,513,447
산업재산권	99,791,452	-	(76,515,863)	23,275,589
시설운영권	63,949,875,631	-	(20,087,952,048)	43,861,923,583
회원권	1,444,263,340	-	-	1,444,263,340
합 계	72,734,931,502	(666,376,736)	(22,728,578,807)	49,339,975,959

(전기초)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	6,412,939,359	(31,666,667)	(1,133,908,320)	5,247,364,372
산업재산권	93,244,092	-	(67,891,812)	25,352,280
시설운영권	63,949,875,631	-	(18,104,641,199)	45,845,234,432
회원권	946,610,660	-	-	946,610,660
합 계	71,402,669,742	(31,666,667)	(19,306,441,331)	52,064,561,744

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	상각	기말금액
컴퓨터소프트웨어	4,010,513,447	910,496,249	(1,393,811,002)	3,527,198,694
산업재산권	23,275,589	35,472,320	(11,160,068)	47,587,841
시설운영권	43,861,923,583	-	(1,983,310,851)	41,878,612,732
회원권	1,444,263,340	-	-	1,444,263,340
합 계	49,339,975,959	945,968,569	(3,388,281,921)	46,897,662,607

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	상각	기말금액
컴퓨터소프트웨어	5,247,364,372	49,894,850	(1,286,745,775)	4,010,513,447
산업재산권	25,352,280	6,547,360	(8,624,051)	23,275,589
시설이용권	45,845,234,432	-	(1,983,310,849)	43,861,923,583
회원권	946,610,660	497,652,680	-	1,444,263,340
합 계	52,064,561,744	554,094,890	(3,278,680,675)	49,339,975,959

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

(당기말)

(단위: 원)

분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
컴퓨터소프트웨어	관광마케팅시스템	2,333,261,773	3년
시설이용권	금강산토지사용권	41,878,612,732	19년
합 계		44,211,874,505	

(전기말)

(단위: 원)

분류	내 역	금액	잔여상각기간
컴퓨터소프트웨어	관광마케팅시스템	3,370,267,002	4년
시설이용권	금강산토지사용권	43,861,923,583	20년
합 계		47,232,190,585	

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	7,432,019,801	-	9,841,992,410	-	7,728,894,867	-
미지급금	27,044,258,975	-	27,458,448,895	-	30,956,746,668	-
미지급비용	15,524,129,089	3,134,219,159	14,991,216,652	-	18,694,138,814	-
임대보증금	17,495,527,760	-	17,751,993,400	-	17,167,005,600	-
기타보증금	67,500,000	-	1,500,000	-	-	-
합 계	67,563,435,625	3,134,219,159	70,045,151,357	-	74,546,785,949	-

18. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
유동부채			
유동성장기차입금	21,541,000,000	19,150,000,000	26,350,000,000
소 계	21,541,000,000	19,150,000,000	26,350,000,000
비유동부채			
장기차입금	130,279,000,000	145,370,000,000	156,420,000,000
소 계	130,279,000,000	145,370,000,000	156,420,000,000
합 계	151,820,000,000	164,520,000,000	182,770,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	차입처	이자율 (2011.12.31.)	당기말	전기말	전기초
유동성장기차입금	한국수출입은행	2.00%	6,450,000,000	6,450,000,000	8,100,000,000
	산업은행	3.50%	15,091,000,000	12,700,000,000	8,250,000,000
	신한은행	-	-	-	10,000,000,000
합계			21,541,000,000	19,150,000,000	26,350,000,000

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	차입처	이자율 (2011.12.31.)	만기	당기말	전기말	전기초
원화장기차입금	한국수출입은행	2.00%	(주)	85,500,000,000	85,500,000,000	85,500,000,000
	산업은행	3.50%	2016	66,320,000,000	79,020,000,000	87,270,000,000
	신한은행	-	-	-	-	10,000,000,000
합계				151,820,000,000	164,520,000,000	182,770,000,000
차감: 유동성대체				(21,541,000,000)	(19,150,000,000)	(26,350,000,000)
차감계				130,279,000,000	145,370,000,000	156,420,000,000

(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 추진현황에 따라 통일부장관이 각 부서의 장관 등과 협의 후 최종 결정할 예정입니다. 해당 차입금과 차입금에 대한 이자비용은 금강산관광의 중단으로 인하여 원금 및 이자의 지급이 유예되고 있습니다.

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 차입금을 제외한 기타금융부채는 없습니다.

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

공사는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 공사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 공사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 878백만원(전기: 945백만원)은 퇴직급여제도에 규정하고 있는 비율에 따라 공사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.75%	6.50%
사외적립자산의 기대수익률	4.78%	5.00%
기대임금상승률	6.20%	6.53%

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,714,410,385	2,352,396,493
부채에 대한 이자비용	1,007,519,778	964,163,275
사외적립자산의 기대수익	(751,955,725)	(619,019,841)
합 계	2,969,974,438	2,697,539,927

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다.

당기 인식액 중 포괄손익계산서의 매출원가에 1백만원(전기: -원), 판매비 및 관리비에 2,945백만원(전기: 2,672백만원), 건설중인자산에 23백만원(전기: 25백만원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	18,518,398,688	15,854,200,979	13,172,118,484
사외적립자산의 공정가치	(14,898,892,224)	(14,173,079,512)	(11,577,413,635)
확정급여채무에서 발생한 순부채	3,619,506,464	1,681,121,467	1,594,704,849

4) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초확정급여채무	15,854,200,979	13,172,118,484
당기근무원가	2,714,410,385	2,352,396,493
이자비용	1,007,519,778	964,163,275
보험수리적손익	315,723,231	2,006,786,907
지급액	(1,373,455,685)	(2,641,264,180)
기말확정급여채무	18,518,398,688	15,854,200,979

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의공정가치	14,173,079,512	11,577,413,635
사외적립자산의기대수익	751,955,725	619,019,841
보험수리적손익	(140,067,025)	(158,055,887)
고용인(사용자)의기여금	1,000,000,000	4,775,966,103
지급액	(886,075,988)	(2,641,264,180)
기말 사외적립자산의공정가치	14,898,892,224	14,173,079,512

한편 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 각각 2,044백만원 및 1,689백만원입니다.

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

(단위: %, 원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
예 금	4.78%	5.00%	14,898,892,224	14,173,079,512

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 892백만원입니다(전기: 461백만원).

7) 공사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 10억원(전기: 10억원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

21. 이연수익

보고기간 종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
정부보조금 관련 이연수익(*)	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

(*) 정부대여금관련 비유동이연수익은 서남해안레저(주) 및 서남해안도시개발(주) 지분출자금과 관련한 정부보조금입니다.

22. 비금융부채

보고기간 종료일 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,727,466,827	-	2,274,021,014	-	74,464,529,399	-
선수수익	688,210,981	-	97,281,069	-	241,707,343	-
예수금	1,993,394,420	-	1,358,993,550	-	1,499,365,985	-
정부보조금이연수익	13,513,205,709	10,114,000,000	12,794,875,147	10,114,000,000	9,662,687,510	10,114,000,000
기타비금융부채	-	-	196,777,482	-	305,042,477	-
합 계	17,922,277,937	10,114,000,000	16,721,948,262	10,114,000,000	86,173,332,714	10,114,000,000

23. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	수 권 주식수	발 행 주식수	액면 가액	당기말			전기말		
				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

24. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
이익준비금(*)	16,195,477,500	16,195,477,500	16,195,477,500
임의적립금	622,106,351,487	482,779,695,625	361,841,200,770
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	(139,799,022,947)	49,939,169,606	11,130,451,472
합 계	498,502,806,040	548,914,342,731	389,167,129,742

(*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 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: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
시설적립금	184,880,086,489	184,880,086,489	184,880,086,489
기업발전적립금	53,748,028,385	53,748,028,385	53,748,028,385
기업합리화적립금(*)	250,000,000	250,000,000	250,000,000
기타임의적립금	383,228,236,613	243,901,580,751	122,963,085,896
합 계	622,106,351,487	482,779,695,625	361,841,200,770

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

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	548,914,342,731	389,167,129,742
지배기업주주지분귀속당기손익	(11,892,997,121)	197,519,314,239
배당금지급	(38,163,023,170)	(36,083,523,871)
보험수리적손익	(355,516,400)	(1,688,577,379)
기말금액	498,502,806,040	548,914,342,731

(4) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

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

(전기)

(단위: 원)

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

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	(1,688,577,379)	-
당기변동	(455,790,256)	(2,164,842,794)
법인세 효과	100,273,856	476,265,415
기말금액	(2,044,093,779)	(1,688,577,379)

25. 결손금처리계산서

당기와 전기 중 공사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제50기 2011년 1월 1일부터
2011년 12월 31일까지

제49기 2010년 1월 1일부터
2010년 12월 31일까지

처리예정일 2012년 3월 9일

처리확정일 2011년 2월 28일

(단위 : 원)

구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I.미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(139,799,022,947)		49,939,169,606
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(127,550,509,426)		1,674,928,840	
한국채택국제회계기준도입변경효과	-		(147,566,496,094)	
당기순이익(손실)	(11,892,997,121)		197,519,314,239	
보험수리적손실	(355,516,400)		(1,688,577,379)	
II.결손금처리액		139,799,022,947		-
기타임의적립금	139,799,022,947		-	
III.이익잉여금처분액		-		177,489,679,032
배당금	-		38,163,023,170	
기타임의적립금	-		139,326,655,862	
IV.차기이월미처리결손금		-		(127,550,509,426)

26. 매출액

당기 및 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융이익을 제외한 공사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재화의판매로인한수익		
상품매출액	235,642,728,178	290,885,209,054
매출에누리환입액	(43,904,654,032)	(37,127,509,039)
소 계	191,738,074,146	253,757,700,015
정부보조금수익		
국고보조수익	1,160,573,852	3,817,203,830
기금사업수익	129,169,654,886	116,819,231,380
기금지원사업수익	-	16,228,306,395
소 계	130,330,228,738	136,864,741,605
기타수익		
임대알선이용사업수익	8,848,202,765	7,781,140,756
부대사업수익	13,651,161,642	11,939,104,206
기타사업수익	4,028,645,693	3,761,599,304
소 계	26,528,010,100	23,481,844,266
합 계	348,596,312,984	414,104,285,886

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	27,545,893,483	22,739,034,721
퇴직급여	3,848,337,817	3,642,673,951
복리후생비	3,967,381,371	6,437,594,645
보험료	494,681,526	327,406,371
감가상각비	5,682,541,911	6,094,812,858
무형자산상각비	3,388,281,921	3,278,680,675
대손상각비	16,032,486	-
지급수수료	7,106,826,562	5,638,743,861
광고선전비	5,866,519,027	3,867,996,211
교육훈련비	588,297,165	675,854,834
차량유지비	208,345,703	198,930,455
도서인쇄비	109,543,112	134,324,807
업무추진비	128,456,056	121,494,112
임차료	58,287,375,030	50,251,013,432
통신비	442,219,154	341,617,846
운반비	712,528,802	571,984,555
세금과공과	3,062,874,633	3,043,626,090
소모품비	404,316,319	442,797,557
수도광열비	906,560,077	960,555,575
수선비	483,986,724	505,251,433
경상개발비	696,384,063	802,269,628
여비교통비	430,302,149	416,124,191
피복비	84,952,819	122,791,733
조사분석비	34,132,673	35,654,469
협회비	209,751,050	195,057,610
판매촉진비	1,610,478,729	1,508,753,291
판매수수료	2,340,391,912	2,248,380,226
기타판매비와관리비	380,613,131	566,079,173
합 계	129,038,005,405	115,169,504,310

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보상 및 배상금수익	17,059,311	223,560,534
합 계	17,059,311	223,560,534

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
투자부동산감가상각비	173,780,534	186,105,374
기부금	199,956,000	149,059,000
합 계	373,736,534	335,164,374

29. 기타이익 및 기타손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타이익		
유형자산처분이익	35,400,510	167,481,202
외화환산이익	120,367,107	176,744,080
외환차익	434,028,760	411,841,461
그밖의 기타이익	501,232,449	509,517,253
소 계	1,091,028,826	1,265,583,996
기타손실		
유형자산처분손실	(178,145,730)	(12,120,059)
외화환산손실	(23,341,577)	(51,160,834)
외환차손	(620,622,304)	(554,470,365)
그밖의 기타손실	(123,603,623)	(3,521,674,294)
소 계	(945,713,234)	(4,139,425,552)
합 계	145,315,592	(2,873,841,556)

30. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익	9,649,755,982	6,359,769,832
배당금수익	16,554,123,840	37,828,865,900
합 계	26,203,879,822	44,188,635,732

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	222,395,448	221,494,712
대여금 및 수취채권	223,224,230	210,106,190
단기금융상품	7,805,900,336	4,601,691,023
매출채권 및 기타채권	1,398,235,968	1,326,477,907
합 계	9,649,755,982	6,359,769,832

31. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	4,269,753,566	4,817,329,909
합 계	4,269,753,566	4,817,329,909

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기차입금	-	181,903,283
장기차입금	4,269,753,566	4,635,426,626
합 계	4,269,753,566	4,817,329,909

차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 연 2.7%(전기: 연 3.21%)입니다.

32. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용	201,515,440	57,547,847,657
당기법인세부담액	-	57,071,582,242
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	101,241,584	-
자본에 직접 가감되는 당기법인세	100,273,856	476,265,415
이연법인세비용	(3,335,649,841)	(1,767,389,511)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(3,335,649,841)	(1,767,389,511)
계속영업과 관련된 법인세비용	(3,134,134,401)	55,780,458,146

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(15,027,131,522)	253,299,772,385
적용세율(세율: 24%)에 따른 법인세비용	(3,610,165,828)	61,298,544,917
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(1,993,783,924)	(4,577,223,261)
비공제비용으로 인한 효과	371,346,995	53,148,942
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 효과	1,595,772,643	-
세율변경(24.2%에서 22%로)에 따른 이연법인세 변동 효과	502,695,713	(994,012,450)
소 계	476,031,427	(5,518,086,769)
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	(3,134,134,401)	55,780,458,147
평균유효세율	(주)	22.02%

(주) 부의 법인세비용이 산출되는 이유로 유효세율을 계산하지 아니함.

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

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되어 있는 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이연법인세		
보험수리적손익	(576,539,271)	(476,265,415)
합 계	(576,539,271)	(476,265,415)

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이연법인세		
보험수리적손익	(100,273,856)	(476,265,415)
합 계	(100,273,856)	(476,265,415)

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기 초	당 기 손익에인식된 금 액	기 타 포괄 손익에인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	2,446,248,878	536,096,470	100,273,856	3,082,619,204
미지급비용	2,379,974,212	225,954,388	-	2,605,928,600
유형자산	11,153,743,287	863,669,199	-	12,017,412,486
대손충당금	169,639,744	(15,926,355)	-	153,713,389
국고보조금	7,820,658,070	1,118,862,649	-	8,939,520,719
무형자산	(1,952,797,462)	(104,593,721)	-	(2,057,391,183)
퇴직보험	(2,430,575,790)	(431,073,271)	-	(2,861,649,061)
미수수익	(139,820,870)	(42,312,308)	-	(182,133,178)
외화환산손익	(30,391,146)	9,045,529	-	(21,345,617)
상품	(7,743,971,186)	-	-	(7,743,971,186)
압축기장충당금	(1,977,800,000)	-	-	(1,977,800,000)
기타	(89,890,387)	47,917,485	-	(41,972,902)
소 계	9,605,017,349	2,207,640,066	100,273,856	11,912,931,271
세무상결손금	-	2,623,508,562	-	2,623,508,562
미인식이연법인세자산	(358,144,084)	(1,595,772,643)	-	(1,953,916,727)
합 계	9,246,873,265	3,235,375,985	100,273,856	12,582,523,106

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초	당기 손익에인식된 금액	기타 포괄 손익에인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	1,942,963,533	27,019,930	476,265,415	2,446,248,878
미지급비용	2,796,478,916	(416,504,704)	-	2,379,974,212
유형자산	472,062,865	10,681,680,422	-	11,153,743,287
대손충당금	148,044,310	21,595,434	-	169,639,744
국고보조금	6,695,529,405	1,125,128,665	-	7,820,658,070
무형자산	(1,734,307,743)	(218,489,719)	-	(1,952,797,462)
퇴직보험	(2,228,105,913)	(202,469,877)	-	(2,430,575,790)
미수수익	(130,223,717)	(9,597,153)	-	(139,820,870)
외화환산손익	56,695,635	(87,086,781)	-	(30,391,146)
상품	-	(7,743,971,186)	-	(7,743,971,186)
압축기장충당금	(1,977,800,000)	-	-	(1,977,800,000)
기타	1,796,290,547	(1,886,180,934)	-	(89,890,387)
소 계	7,837,627,838	1,291,124,096	476,265,415	9,605,017,349
미인식이연법인세자산	(358,144,084)	-	-	(358,144,084)
합 계	7,479,483,754	1,291,124,096	476,265,415	9,246,873,265

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산	25,368,890,724	24,372,978,978	15,990,674,494
이연법인세부채	(12,786,367,618)	(15,126,105,712)	(8,511,190,740)
합 계	12,582,523,106	9,246,873,265	7,479,483,754

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
차감할 일시적차이	(1,953,916,727)	(358,144,084)	(358,144,084)

33. 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

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

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
보상및배상금수익	17,059,311	223,560,534
투자부동산감가상각비	(173,780,534)	(186,105,374)
기부금	(199,956,000)	(149,059,000)
유형자산처분이익	35,400,510	167,481,202
외화환산이익	120,367,107	176,744,080
외환차익	434,028,760	411,841,461
그밖의기타이익	501,232,449	509,517,253
유형자산처분손실	(178,145,730)	(12,120,059)
외화환산손실	(23,341,577)	(51,160,834)
외환차손	(620,622,304)	(554,470,365)
그밖의기타손실	(123,603,623)	(3,521,674,294)
합 계	(211,361,631)	(2,985,445,396)

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

34. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위 : 원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
상품	(2,058,985,900)	-	120,451,435,484	118,392,449,584
저장품	(10,845,103)	-	-	(10,845,103)
미착품	(1,225,342,274)	-	-	(1,225,342,274)
원재료	470,762	-	-	470,762
급여	-	27,545,893,483	7,233,464,232	34,779,357,715
퇴직급여	-	3,848,337,817	-	3,848,337,817
복리후생비	-	3,967,381,371	-	3,967,381,371
보험료	-	494,681,526	-	494,681,526
감가상각비(유형자산)	-	5,682,541,911	-	5,682,541,911
무형자산감가상각비	-	3,388,281,921	-	3,388,281,921
대손상각비	-	16,032,486	-	16,032,486
지급수수료	-	7,106,826,562	-	7,106,826,562
광고선전비	-	5,866,519,027	-	5,866,519,027
교육훈련비	-	588,297,165	-	588,297,165
차량유지비	-	208,345,703	-	208,345,703
도서인쇄비	-	109,543,112	-	109,543,112
업무추진비	-	128,456,056	-	128,456,056
임차료	-	58,287,375,030	-	58,287,375,030
통신비	-	442,219,154	-	442,219,154
운반비	-	712,528,802	-	712,528,802
세금과공과	-	3,062,874,633	-	3,062,874,633
소모품비	-	404,316,319	-	404,316,319
수도광열비	-	906,560,077	-	906,560,077
수선비	-	483,986,724	-	483,986,724
경상개발비	-	696,384,063	-	696,384,063
여비교통비	-	430,302,149	-	430,302,149
피복비	-	84,952,819	-	84,952,819
조사분석비	-	34,132,673	-	34,132,673
협회비	-	209,751,050	-	209,751,050
판매촉진비	-	1,610,478,729	-	1,610,478,729
판매수수료	-	2,340,391,912	-	2,340,391,912
국고사업원가	-	-	1,160,573,852	1,160,573,852
기금사업원가	-	-	130,757,432,673	-
기타판매비와관리비	-	380,613,131	-	380,613,131
합 계	(3,294,702,515)	129,038,005,405	259,602,906,241	254,588,776,458

(전기)

(단위: 원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
상품	47,013,912,502	-	103,823,119,852	150,837,032,354
저장품	(8,206,451)	-	-	(8,206,451)
미착품	1,851,976,645	-	-	1,851,976,645
원재료	23,703,152	-	-	23,703,152
급여	-	22,739,034,721	1,235,542,066	23,974,576,787
퇴직급여	-	3,642,673,951	2,671,231,269	6,313,905,220
복리후생비	-	6,437,594,645	-	6,437,594,645
보험료	-	327,406,371	-	327,406,371
감가상각비	-	6,094,812,858	-	6,094,812,858
무형자산감가상각비	-	3,278,680,675	-	3,278,680,675
지급수수료	-	5,638,743,861	-	5,638,743,861
광고선전비	-	3,867,996,211	-	3,867,996,211
교육훈련비	-	675,854,834	-	675,854,834
차량유지비	-	198,930,455	-	198,930,455
도서인쇄비	-	134,324,807	-	134,324,807
업무추진비	-	121,494,112	-	121,494,112
임차료	-	50,251,013,432	-	50,251,013,432
통신비	-	341,617,846	-	341,617,846
운반비	-	571,984,555	-	571,984,555
세금과공과	-	3,043,626,090	-	3,043,626,090
소모품비	-	442,797,557	-	442,797,557
수도광열비	-	960,555,575	-	960,555,575
수선비	-	505,251,433	-	505,251,433
경상개발비	-	802,269,628	-	802,269,628
여비교통비	-	416,124,191	-	416,124,191
피복비	-	122,791,733	-	122,791,733
조사분석비	-	35,654,469	-	35,654,469
협회비	-	195,057,610	-	195,057,610
판매촉진비	-	1,508,753,291	-	1,508,753,291
판매수수료	-	2,248,380,226	-	2,248,380,226
국고사업원가	-	-	3,817,203,830	3,817,203,830
기금사업원가	-	-	118,468,135,741	118,468,135,741
기금지원사업원가	-	-	16,228,306,395	16,228,306,395
기타판매비와관리비	-	566,079,173	-	566,079,173
합계	48,881,385,848	115,169,504,310	246,243,539,153	410,294,429,311

35. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	(11,892,997,121)원	197,519,314,239원
가중평균유통보통주식수	6,478,191주	6,478,191주
기본주당 순이익	(1,836)원/주	30,490원/주

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

공사는 당기와 전기 중 잠재적 보통주가 없으며, 공사의 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
희석주당이익	(1,836)원/주	30,490원/주

36. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위: 원)

유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	37,153,749,855	-	-	37,153,749,855
대여금및수취채권	639,321,810	-	-	639,321,810
단기금융상품	157,409,917,135	-	-	157,409,917,135
기타	650,000	-	-	650,000
매출채권및기타채권	11,193,831,595	-	-	11,193,831,595
범주별 계	206,397,470,395	-	-	206,397,470,395

(단위: 원)

비유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
매도가능자산	-	1,124,000,000	-	1,124,000,000
대여금및수취채권	7,023,313,019	-	-	7,023,313,019
매출채권및기타채권	31,992,497,807	-	-	31,992,497,807
범주별 계	39,015,810,826	1,124,000,000	-	40,139,810,826

(단위: 원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동성장기차입금	-	21,541,000,000	21,541,000,000
매입채무및기타채무	-	67,563,435,625	67,563,435,625
범주별 계	-	89,104,435,625	89,104,435,625

(단위: 원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
장기차입금	-	130,279,000,000	130,279,000,000
매입채무및기타채무	-	3,134,219,159	3,134,219,159
범주별 계	-	133,413,219,159	133,413,219,159

2) 전기말

(단위: 원)

유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	30,983,669,497	-	-	30,983,669,497
대여금및수취채권	562,087,700	-	-	562,087,700
단기금융상품	291,111,313,234	-	-	291,111,313,234
기타	650,000	-	-	650,000
매출채권및기타채권	8,345,206,321	-	-	8,345,206,321
범주별 계	331,002,926,752	-	-	331,002,926,752

(단위: 원)

비유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
매도가능자산	-	1,124,000,000	-	1,124,000,000
대여금및수취채권	6,863,899,260	-	-	6,863,899,260
매출채권및기타채권	28,755,624,654	-	-	28,755,624,654
범주별 계	35,619,523,914	1,124,000,000	-	36,743,523,914

(단위: 원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동성장기차입금	-	19,150,000,000	19,150,000,000
매입채무및기타채무	-	70,045,151,357	70,045,151,357
범주별 계	-	89,195,151,357	89,195,151,357

(단위: 원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
장기차입금	-	145,370,000,000	145,370,000,000
범주별 계	-	145,370,000,000	145,370,000,000

3) 전기초

(단위: 원)

유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	23,482,130,126	-	-	23,482,130,126
대여금및수취채권	505,256,890	-	-	505,256,890
단기금융상품	163,082,624,245	-	-	163,082,624,245
기타	650,000	-	-	650,000
매출채권및기타채권	18,056,703,991	-	-	18,056,703,991
범주별 계	205,127,365,252	-	-	205,127,365,252

(단위: 원)

비유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
매도가능자산	-	1,124,000,000	-	1,124,000,000
대여금및수취채권	6,064,773,715	-	-	6,064,773,715
매출채권및기타채권	28,325,394,174	-	-	28,325,394,174
범주별 계	34,390,167,889	1,124,000,000	-	35,514,167,889

(단위: 원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동성장기차입금	-	26,350,000,000	26,350,000,000
매입채무및기타채무	-	74,546,785,949	74,546,785,949
범주별 계	-	100,896,785,949	100,896,785,949

(단위: 원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동성장기차입금	-	156,420,000,000	156,420,000,000
범주별 계	-	156,420,000,000	156,420,000,000

당기손익인식금융상품의 공정가치변동은 공사포괄손익계산서 상 '금융수익 및 금융원가'로 표시하고 있습니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권 :		
이자수익	9,649,755,982	6,359,769,832
매도가능금융자산 :		
배당금수익	16,554,123,840	37,828,865,900
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		
이자비용	(4,269,753,566)	(4,817,329,909)
합 계	21,934,126,256	39,371,305,823

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

공사의 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 공사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
총차입금 A	151,820,000,000	164,520,000,000	182,770,000,000
차감: 현금및현금성자산 (B)	(37,153,749,855)	(30,983,669,497)	(23,482,130,126)
순부채 A+(B)=C	114,666,250,145	133,536,330,503	159,287,869,874
자본총계 D	530,893,761,040	581,305,297,731	421,558,084,742
총자본 C+D=E	645,560,011,185	714,841,628,234	580,845,954,616
자본조달비율 C/E	17.76%	18.68%	27.42%

(2) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

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

공사의 위험관리 정책은 공사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 공사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 공사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

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

2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

보고기간 종료일 현재 공사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	37,153,749,855	30,983,669,497	23,482,130,126
매출채권 및 기타채권	43,186,329,402	37,100,830,975	46,382,098,705
매도가능금융자산	1,124,000,000	1,124,000,000	1,124,000,000
대여금 및 수취채권	7,662,634,829	7,425,986,960	6,570,030,605
단기금융상품	157,409,917,135	291,111,313,234	163,082,624,245
기타유동금융자산	650,000	650,000	650,000
합 계	246,537,281,221	367,746,450,666	240,641,533,681

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
국내(*)	208,259,531,366	335,638,781,169	216,035,403,555

(*) 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: 원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	208,259,531,366	-	335,638,781,169	-	216,035,403,555	-
0~120일 미만	-	-	-	-	-	-
120일 이상 경과	-	-	-	-	-	-
1년 이상 경과	752,312,623	(752,312,623)	779,612,263	(779,612,263)	779,612,263	(779,612,263)
합 계	209,011,843,989	(752,312,623)	336,418,393,432	(779,612,263)	216,815,015,818	(779,612,263)

대여금 및 수취채권 등에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초잔액	779,612,263	779,612,263
대손충당금환입	(27,299,640)	-
기말 잔액	752,312,623	779,612,263

공사는 과거의 채무불이행율을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않거나, 120일 이상 경과하지 않은 채권은 대손충당금을 설정하지 않아도 된다고 판단하였습니다.

대여금과 수취채권 및 만기보유금융자산의 대손충당금은 공사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 공사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다. 당기말과 전기말 현재 공사는 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: 원)

구분	장부 금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	70,697,654,784	70,697,654,784	67,563,435,625	-	3,134,219,159	-	-
무담보 차입금	151,820,000,000	230,320,500,000	10,932,057,500	10,873,896,800	10,471,900,000	69,891,850,000	128,150,795,700
합계	222,517,654,784	301,018,154,784	78,495,493,125	10,873,896,800	13,606,119,159	69,891,850,000	128,150,795,700

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

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	장부 금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	70,045,151,357	70,045,151,357	70,045,151,357	-	-	-	-
무담보 차입금	164,520,000,000	194,289,200,000	9,718,625,000	9,666,920,000	9,194,400,000	66,793,600,000	98,915,655,000
합계	234,565,151,357	264,334,351,357	79,763,776,357	9,666,920,000	9,194,400,000	66,793,600,000	98,915,655,000

③ 전기초 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	장부 금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	74,546,785,949	74,546,785,949	74,546,785,949	-	-	-	-
무담보 차입금	182,770,000,000	214,015,450,000	13,372,625,000	13,301,480,000	10,471,900,000	69,891,850,000	106,977,595,000
합계	257,316,785,949	288,562,235,949	87,919,410,949	13,301,480,000	10,471,900,000	69,891,850,000	106,977,595,000

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간 종료일 현재 공사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)

	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	5,840,320	1,483,869,888	1,124,417,014
단기금융상품	309,917,135	113,797,236	-
기타채권	2,796,310,879	2,679,827,308	2,992,918,735
미지급금	(12,624,206)	-	-
총 노출금액	3,099,444,128	4,277,494,432	4,117,335,749

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

통 화	기말 환율		
	당기말	전기말	전기초
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 공사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
고정이자율			
금융자산	157,409,917,135	291,111,313,234	163,082,624,245
금융부채	151,820,000,000	164,520,000,000	182,770,000,000
합계	5,589,917,135	126,591,313,234	(19,687,375,755)

공사의 차입금은 모두 고정차입금으로 이자율 변동에 따른 현금흐름의 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 공정가치 측정

1) 공정가치와 장부금액

보고기간 종료일 현재 공사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산						
매도가능 금융자산	1,124,000,000	1,124,000,000	1,124,000,000	1,124,000,000	1,124,000,000	1,124,000,000
상각후원가로 인식된 자산						
대여금과 수취채권등	50,849,614,231	50,849,614,231	44,527,467,935	44,527,467,935	52,952,779,310	52,952,779,310
현금 및 현금성자산	37,153,749,855	37,153,749,855	30,983,669,497	30,983,669,497	23,482,130,126	23,482,130,126
합 계	89,127,364,086	89,127,364,086	76,635,137,432	76,635,137,432	77,558,909,436	77,558,909,436
상각후원가로 인식된 부채						
무담보차입금	151,820,000,000	151,820,000,000	164,520,000,000	164,520,000,000	182,770,000,000	182,770,000,000

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: 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산	-	-	1,124,000,000	1,124,000,000

38. 특수관계자거래

당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	631,481,000	710,937,000
퇴직급여	43,600,941	51,437,929
합 계	675,081,941	762,374,929

39. 비현금거래

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
외상매출금 제각처리	39,302,890	-
건설중인자산에서 무형자산으로 대체	860,692,249	5,185,026,149
건설중인자산에서 구축물로 대체	125,174,545	4,688,157,007
건설중인자산에서 비품으로대체	87,790,908	126,472,728
토지에서 투자부동산(토지)으로 계정대체	570,231,229	518,206,637
건설중인자산에서 입목으로 대체	-	3,744,031,246

40. 우발채무

보고기간 종료일 현재 공사는 북한에 위치하고 있는 유형자산(23,257백만원)과 시설이용권(41,879백만원)을 자산으로 계상하고 있으며, 금강산관광산업을 영위하고 있습니다.

공사가 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 공사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 공사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.