한국관광공사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 51 기
2012년 01월 01일부터
2012년 12월 31일까지

제 50 기
2011년 01월 01일부터
2011년 12월 31일까지

삼일회계법인

목 차

페이지

외부감사인의 감사보고서 ····· 1-2

연결재무제표

연결재무상태표 ····· 3-7

연결포괄손익계산서 ····· 8-10

연결자본변동표 ····· 11

연결현금흐름표 ····· 12-13

연결재무제표에 대한 주석 ·····14-101

pwc

RESPECTED TRUSTED PROFESSIONAL SAMIL

외부감사인의 감사보고서

한국관광공사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 한국관광공사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 공사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 다만, 2012년과 2011년 12월 31일 현재 한국관광공사와 그 종속기업의 자산총액의 36%와 29%를 차지하고 동일로 종료되는 회계연도의 매출액의 59%와 59%를 차지하고 있는 그랜드코리아레저주식회사의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인 및 타 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인과 타 감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표가 한국관광공사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 주석2에 기재된 공기업·준정부기관 회계사무규칙 및 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 연결재무제표에 대한 주석 41에서 설명하고 있는 바와 같이 보고기간 종료일 현재 연결회사가 영위하고 있는 금강산 관광사업이 중단된 상황이며, 관광 재개시점은 확정되지 아니하였습니다. 이러한 어려운 영업상황이 연결회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 연결회사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 安昊台

2013년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2013년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 공사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결재무제표
연결재무상태표

제51기 2012년 12월 31일 현재
제50기 2011년 12월 31일 현재

한국관광공사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	제 51 (당)기말 금 액		제 50 (전)기말 금 액	
Ⅰ. 유동자산		700,279,211,750		632,129,157,882
1. 현금 및 현금성자산(주석5,36)		125,623,883,514		176,194,315,706
1) 현금	70,355,368,737		112,666,211,604	
보유현금	68,197,302,661		61,178,126,057	
기타 요구불 예금	2,158,066,076		51,488,085,547	
2) 현금성자산	25,000,000,000		38,290,027,653	
현금성자산으로 분류된 단기예금	25,000,000,000		60,000,000,000	
(정부보조금)	-		(21,709,972,347)	
3) 기타현금 및 현금성자산	30,268,514,777		25,238,076,449	
특정현금과예금	30,268,514,777		25,238,076,449	
2. 유동금융자산(주석36)		355,853,495,147		285,243,211,247
1) 유동당기손익인식금융자산	55,147,743,081		-	
2) 유동매도가능금융자산(주석7)	1,592,640,092		59,756,696,510	
3) 유동만기보유금융자산(주석8)	-		57,255,000	
4) 단기대여금및수취채권(주석9)	2,836,542,643		3,018,692,602	
5) 단기금융상품(주석9)	296,275,919,331		222,409,917,135	
6) 기타유동금융자산(주석9)	650,000		650,000	
3. 매출채권 및 기타채권(주석6,36)		51,314,852,788		20,475,851,104
1) 단기매출채권	16,350,756,768		10,096,375,879	
(대손충당금)	(3,555,075,766)		(440,517,985)	
2) 단기미수금	23,882,070,357		4,780,941,323	
(대손충당금)	(1,027,451,533)		(1,027,451,533)	
3) 단기미수수익	8,868,738,923		1,820,116,597	
4) 단기보증금	7,507,076,142		5,957,648,926	
(정부보조금)	(711,262,103)		(711,262,103)	
4. 재고자산(주석10)		144,567,355,371		143,355,027,541
1) 상품	140,309,899,421		138,003,815,671	
(정부보조금)	-		(162,909,564)	
2) 재공품	-		224,891,990	
3) 저장품	2,836,956,752		3,231,953,502	
4) 미착품	1,420,499,198		2,042,772,064	
5) 기타재고	-		14,503,878	

과 목	제 51 (당)기말		제 50 (전)기말	
	금 액		금 액	
5. 당기법인세자산		17,308,932,249		1,816,279,996
6. 유동비금융자산(주석11)		4,773,342,897		5,044,472,288
1) 단기선급금	2,047,405,927		4,124,247,954	
(정부보조금)	(503,930,028)		(987,487,028)	
2) 단기선급비용	1,596,698,266		1,866,774,143	
3) 기타유동비금융자산	1,633,168,732		40,937,219	
7. 매각예정비유동자산(주석42)		837,349,784		-
Ⅱ. 비유동자산		650,611,717,645		673,801,498,620
1. 비유동금융자산(주석36)		70,694,126,050		32,984,007,606
1) 비유동매도가능금융자산(주석7)	20,194,547,007		5,184,402,491	
(손상차손누계액)	(1,674,948,698)		(1,149,845,102)	
2) 비유동만기보유금융자산(주석8)	20,206,343,391		157,610,000	
3) 장기대여금및수취채권(주석9)	31,968,184,350		28,791,840,217	
2. 장기매출채권 및 기타채권(주석6,36)		184,872,022,848		39,342,429,179
1) 장기매출채권	557,793,780		557,793,780	
2) 장기미수금	142,202,464,814		-	
현재가치할증차금	3,127,169,081		-	
(대손충당금)	(624,272,873)		-	
3) 장기보증금	39,862,152,051		41,328,837,010	
(현재가치할인차금)	(253,284,005)		(2,544,201,611)	
3. 유형자산(주석14)		270,397,603,059		474,293,498,024
1) 토지	119,335,361,944		283,998,509,332	
(정부보조금)	-		(19,816,317,157)	
(손상차손누계액)	(8,994,715,490)		-	
2) 건물	56,050,180,287		75,271,657,917	
(정부보조금)	-		(8,759,247,311)	
(감가상각누계액)	(20,398,875,351)		(23,574,008,256)	
3) 구축물	17,048,939,344		80,837,788,512	
(정부보조금)	-		(30,089,969,877)	
(감가상각누계액)	(7,479,208,353)		(19,358,157,335)	
4) 기계장치	1,717,806,793		6,939,083,639	
(정부보조금)	-		(2,877,834,210)	
(감가상각누계액)	(1,556,256,610)		(3,739,862,438)	
5) 차량운반구	2,169,734,544		5,184,358,827	
(정부보조금)	-		(44,443,214)	
(감가상각누계액)	(1,679,872,370)		(3,920,021,645)	
6) 집기와 비품	101,767,723,814		93,154,994,720	
(정부보조금)	(59,570,743)		(13,522,705)	

과 목	제 51 (당)기말		제 50 (전)기말	
	금 액		금 액	
(감가상각누계액)	(77,788,724,432)		(73,267,158,754)	
7) 공구와 기구	9,932,727		9,932,727	
(감가상각누계액)	(9,925,727)		(9,925,727)	
8) 입목	9,192,270,248		20,323,998,614	
(정부보조금)	-		(8,658,504,935)	
9) 건설중인자산	93,070,573,252		134,057,991,312	
(정부보조금)	(28,818,099,380)		(51,594,946,193)	
10) 기타유형자산	45,761,191,116		44,441,178,007	
(감가상각누계액)	(28,940,862,554)		(24,202,075,826)	
4. 투자부동산(주석15)		13,463,351,585		15,105,150,526
투자부동산	19,319,246,478		26,143,969,386	
(정부보조금)	-		(3,953,650,177)	
(감가상각누계액)	(5,855,894,893)		(7,085,168,683)	
5. 영업권 이외의 무형자산(주석16)		54,221,662,778		61,388,148,392
1) 컴퓨터소프트웨어	4,813,392,953		6,902,707,212	
(정부보조금)	(355,109,988)		(510,743,362)	
2) 산업재산권	131,405,457		234,066,872	
3) 시설운영권	39,895,301,881		42,497,997,991	
4) 회원권	10,739,712,669		13,309,113,669	
(회원권손상차손누계액)	(1,003,040,194)		(1,044,993,990)	
6. 관계기업 투자지분(주석13)		31,232,844,292		31,497,286,863
7. 이연법인세자산(주석32)		23,304,136,175		15,481,467,423
8. 비유동비금융자산(주석11)		2,425,970,858		3,709,510,607
1) 장기선급비용	2,341,946,658		3,632,816,607	
2) 기타비유동비금융자산	84,024,200		76,694,000	
자산총계		1,350,890,929,395		1,305,930,656,502
I. 유동부채		287,195,888,172		334,074,500,978
1. 매입채무 및 기타채무(주석17,36)		184,945,418,573		168,789,461,253
1) 단기매입채무	7,252,416,210		7,432,019,801	
2) 단기미지급금	53,734,903,175		40,174,996,620	
3) 단기미지급비용	97,241,554,648		90,579,417,072	
4) 단기임대보증금	16,649,044,540		17,495,527,760	
5) 단기기타보증금	10,067,500,000		13,107,500,000	
2. 단기차입금(주석18,36)		-		66,400,000,000
3. 유동금융부채(주석18,36)		10,397,284,371		36,341,900,000
1) 유동성장기차입금	10,397,284,371		36,341,900,000	
4. 당기법인세부채		57,587,894,094		31,110,146,853
5. 유동비금융부채(주석22)		34,265,291,134		31,430,222,072

과 목	제 51 (당)기말		제 50 (전)기말	
	금 액		금 액	
1) 단기선수금	19,513,649,663		12,286,076,688	
2) 단기선수수익	471,600,234		1,028,543,582	
3) 단기예수금	2,065,589,346		3,176,911,381	
4) 정부보조금 이연수익(주석21)	12,214,451,891		13,513,205,709	
5) 기타유동비금융부채	-		1,425,484,712	
6. 유동충당부채		-		2,770,800
1) 단기충당부채(주석23)	-		2,770,800	
Ⅱ. 비유동부채		152,964,569,988		204,652,827,436
1. 장기매입채무 및 기타채무(주석17,36)		3,134,219,159		3,609,384,639
1) 장기미지급비용	3,134,219,159		3,134,219,159	
2) 장기임대보증금	-		475,165,480	
2. 비유동금융부채		113,079,000,000		181,204,551,898
1) 장기차입금(주석18,36)	113,079,000,000		181,204,551,898	
3. 비유동비금융부채(주석22)		10,114,000,000		10,132,012,500
1) 장기예수금	-		18,012,500	
2) 정부보조금 이연수익(주석21)	10,114,000,000		10,114,000,000	
4. 퇴직급여채무(주석20)		4,622,661,404		6,266,458,164
1) 확정급여채무의현재가치	50,805,868,264		47,837,046,561	
(사외적립자산의공정가치)	(46,183,206,860)		(41,570,588,397)	
5. 이연법인세부채(주석32)		18,495,191,252		-
1) 비유동이연법인세부채	18,495,191,252		-	
6. 비유동충당부채(주석23)		3,519,498,173		3,440,420,235
1) 장기법적소송충당부채	1,989,504,420		1,989,504,420	
2) 장기복구충당부채	1,529,993,753		1,450,915,815	
부채총계		440,160,458,160		538,727,328,414
Ⅰ. 납입자본(주석24)		32,390,955,000		32,390,955,000
1. 자본금		32,390,955,000		32,390,955,000
Ⅱ. 이익잉여금(주석25)		518,376,462,851		428,983,870,968
1. 이익준비금	16,195,477,500		16,195,477,500	
2. 임의적립금	482,307,328,540		622,106,351,487	
3. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	19,873,656,811		(209,317,958,019)	
Ⅲ. 기타자본구성요소(주석25)		197,561,740,020		197,382,256,196
1. 기타자본잉여금	197,453,502,284		197,453,502,284	
2. 기타포괄손익누계액	108,237,736		(71,246,088)	
Ⅳ. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		748,329,157,871		658,757,082,164
Ⅴ. 비지배지분		162,401,313,364		108,446,245,924

과 목	제 51 (당)기말		제 50 (전)기말	
	금 액		금 액	
자본총계		910,730,471,235		767,203,328,088
[자본과부채총계]		1,350,890,929,395		1,305,930,656,502

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제51기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제50기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

한국관광공사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	제 51 (당)기		제 50 (전)기	
	금 액		금 액	
I. 매출액(주석26)		857,741,653,165		863,317,183,017
1. 재화의 판매로 인한 수익	191,650,048,491		191,738,074,146	
2. 정부보조금수익	137,981,318,096		130,330,228,738	
3. 기타수익	528,110,286,578		541,248,880,133	
II. 매출원가(주석33)		579,795,238,201		602,957,196,997
1. 재화의 판매로 인한 수익에 대한 매출원가	118,228,156,704		118,392,449,584	
2. 정부보조금수익에 대한 매출원가	138,215,326,139		131,918,006,525	
3. 기타수익에 대한 매출원가	323,351,755,358		352,646,740,888	
III. 매출총이익		277,946,414,964		260,359,986,020
IV. 판매비와관리비(주석27,33)		169,348,049,019		159,654,188,874
1. 급여	34,406,119,544		34,445,745,772	
2. 퇴직급여	4,480,029,223		4,214,180,830	
3. 복리후생비	13,543,067,228		10,663,809,761	
4. 보험료	573,881,580		514,050,547	
5. 감가상각비	6,217,715,932		6,757,184,035	
6. 무형자산상각비	4,192,797,011		3,948,443,297	
7. 대손상각비	3,157,598,000		16,032,486	
8. 지급수수료	12,495,700,710		10,132,116,969	
9. 광고선전비	11,396,971,948		11,110,340,741	
10. 교육훈련비	2,287,291,213		1,582,561,961	
11. 차량유지비	316,032,734		296,208,255	
12. 도서인쇄비	286,998,596		218,069,866	
13. 업무추진비	569,685,925		463,285,085	
14. 임차료	61,871,354,705		61,264,707,145	
15. 통신비	706,039,895		655,864,599	
16. 운반비	747,144,083		718,530,826	
17. 세금과공과	4,082,955,970		3,840,855,733	
18. 소모품비	520,593,143		558,979,646	
19. 수도광열비	1,228,491,974		1,173,783,962	
20. 수선비	497,501,419		553,058,876	
21. 경상개발비	206,993,459		696,384,063	

과 목	제 51 (당)기		제 50 (전)기	
	금 액		금 액	
22. 여비교통비	773,875,974		818,147,339	
23. 피복비	59,256,139		84,952,819	
24. 조사분석비	32,213,009		34,132,673	
25. 협회비	239,486,550		209,751,050	
26. 판매촉진비	1,206,369,124		1,610,478,729	
27. 판매수수료	2,527,935,578		2,340,391,912	
28. 기타 판매비와 관리비	723,948,353		732,139,897	
Ⅴ. 영업이익		108,598,365,945		100,705,797,146
Ⅵ. 기타수익(주석28)		21,307,787		816,802,755
1. 기타충당부채의 환입	-		299,743,444	
2. 대손충당금환입	-		500,000,000	
3. 보상및배상금(수입위약배상금)	21,307,787		17,059,311	
Ⅶ. 기타비용(주석28)		6,318,533,513		9,423,205,886
1. 기타충당부채의 전입	-		2,063,500,260	
2. 투자부동산감가상각비	172,242,203		173,780,534	
3. 기부금	5,456,650,931		7,185,925,092	
4. 기타의 대손상각비	646,093,689		-	
5. 보상및배상금비용(지급위약배상금)	43,546,690		-	
Ⅷ. 기타이익(손실)(주석29)		(7,133,430,700)		1,626,315,504
1. 유형자산처분이익	71,651,751		35,400,510	
2. 외화환산이익	14,421,943		240,792,800	
3. 외환차익	771,349,086		1,609,459,653	
4. 그밖의 기타이익	3,665,622,796		3,128,415,094	
5. 유형자산처분손실	(357,782,534)		(668,228,269)	
6. 유형자산손상차손	(8,994,715,490)		-	
7. 무형자산처분손실	(1,000)		-	
8. 무형자산손상차손	(1,003,040,194)		(480,000,000)	
9. 외화환산손실	(337,239,744)		(23,640,577)	
10. 외화차손	(494,531,192)		(1,582,961,217)	
11. 그밖의 기타손실	(469,166,122)		(632,922,490)	
Ⅸ. 금융수익(주석30)		22,040,450,691		16,024,915,269
1. 이자수익	21,691,919,637		15,770,206,119	
2. 배당금수익	-		-	
3. 당기손익인식금융자산처분이익	175,470,473		254,709,150	
4. 당기손익인식금융자산평가이익	173,060,581		-	
Ⅹ. 금융원가(주석31)		6,502,612,238		6,305,901,626

과 목	제 51 (당)기		제 50 (전)기	
	금 액		금 액	
1. 이자비용	3,995,558,911		5,156,056,524	
2. 매도가능금융자산처분손실	116,782,847		-	
3. 당기손익인식금융자산평가손실	25,317,500		-	
4. 매도가능금융자산손상차손	525,103,596		1,149,845,102	
5. 외화환산손실	259,695,019		-	
6. 외환차손	1,580,154,365		-	
Ⅺ. 지분법 적용대상인 관계기업과 조인트벤처 관련 손실(주석13)		(264,442,571)		(624,224,948)
1. 관계기업 투자지분 평가이익	5,087,752		11,512,081	
2. 관계기업 투자지분 평가손실	(269,530,323)		(635,737,029)	
Ⅻ. 법인세비용차감전순이익		110,441,105,401		102,820,498,214
XIII. 법인세비용(주석32)		25,709,444,675		70,078,639,984
XIV. 계속영업이익		84,731,660,726		32,741,858,230
XV. 중단영업이익(주석34)		73,603,584,581		44,999,966
XVI. 당기순이익		158,335,245,307		32,786,858,196
XVII. 기타포괄손익(세후)		407,155,396		(1,791,312,358)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		55,226,329		(1,486,834,757)
1) 확정급여제도의 보험수리적손익	55,226,329		(1,486,834,757)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익		351,929,067		(304,477,601)
1) 매도가능금융자산 평가손익	351,929,067		(304,477,601)	
XVIII. 총포괄손익		158,742,400,703		30,995,545,838
XIX. 당기순이익의 귀속		158,335,245,307		32,786,858,196
1. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	87,748,206,651		1,768,102,986	
2. 비지배지분에 귀속되는 지분	70,587,038,656		31,018,755,210	
XX. 포괄손익의 귀속		158,742,400,703		30,995,545,838
1. 지배기업의 소유주 지분	89,572,075,707		683,311,591	
2. 비지배지분	69,170,324,996		30,312,234,247	
XXI. 주당이익(주석35)				
1. 기본주당이익		13,545		273
1) 계속영업기본주당이익	2,183		266	
2) 중단영업기본주당이익	11,362		7	
2. 희석주당순이익		13,545		273
1) 계속영업희석주당이익	2,183		266	
2) 중단영업희석주당이익	11,362		7	

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제51기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제50기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

한국관광공사와 그 종속기업 (단위: 원)

구 분	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	총자본
	납입 자본	이익 잉여금	기타자본구성요소	지배주주 계		
Ⅰ. 2011. 1. 1	32,390,955,000	466,308,298,970	197,537,539,773	696,236,793,743	93,894,836,237	790,131,629,980
Ⅱ. 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) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	-	(929,507,818)	-	(929,507,818)	(557,326,939)	(1,486,834,757)
ⅰ) 보험수리적손익	-	(929,507,818)	-	(929,507,818)	(557,326,939)	(1,486,834,757)
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익	-	-	(155,283,577)	(155,283,577)	(149,194,024)	(304,477,601)
ⅰ) 매도가능금융자산평가손익	-	-	(155,283,577)	(155,283,577)	(149,194,024)	(304,477,601)
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)
Ⅲ. 기말자본(전기말)(Ⅰ+Ⅱ)	32,390,955,000	428,983,870,968	197,382,256,196	658,757,082,164	108,446,245,924	767,203,328,088
Ⅳ. 2012. 1. 1	32,390,955,000	428,983,870,968	197,382,256,196	658,757,082,164	108,446,245,924	767,203,328,088
Ⅴ. 자본의 변동(1+2)	-	89,392,591,883	179,483,824	89,572,075,707	53,955,067,440	143,527,143,147
1. 포괄손익의 변동	-	89,392,591,883	179,483,824	89,572,075,707	69,170,324,996	158,742,400,703
1) 당기순이익	-	87,748,206,651	-	87,748,206,651	70,587,038,656	158,335,245,307
2) 기타포괄손익	-	1,644,385,232	179,483,824	1,823,869,056	(1,416,713,660)	407,155,396
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	-	1,644,385,232	-	1,644,385,232	(1,589,158,903)	55,226,329
ⅰ) 보험수리적손익	-	1,644,385,232	-	1,644,385,232	(1,589,158,903)	55,226,329
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익	-	-	179,483,824	179,483,824	172,445,243	351,929,067
ⅰ) 매도가능금융자산평가손익	-	-	179,483,824	179,483,824	172,445,243	351,929,067
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:	-	-	-	-	(15,215,257,556)	(15,215,257,556)
1) 배당금지급	-	-	-	-	(15,215,257,556)	(15,215,257,556)
Ⅵ. 기말자본(당기말)(Ⅳ+Ⅴ)	32,390,955,000	518,376,462,851	197,561,740,020	748,329,157,871	162,401,313,364	910,730,471,235

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

연결현금흐름표

제51기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제50기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

한국관광공사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	제 51 (당)기		제 50 (전)기	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		117,987,719,269		40,871,565,700
1. 당기순이익	158,335,245,307		32,786,858,196	
2. 당기순이익조정을 위한 가감	34,807,307,978		63,194,549,804	
법인세비용	50,843,770,178		70,331,330,048	
금융원가의 조정	(16,036,462,200)		(7,136,780,244)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 증가	(52,174,542,434)		(50,743,525,220)	
재고자산의 증가(감소)	(1,929,754,169)		83,022,335	
매출채권의 증가(감소)	(7,032,306,663)		5,973,701,352	
기타 영업활동 관련 채권의 감소(증가)	230,264,313		(8,319,870,001)	
매입채무의 감소	(179,603,591)		(2,409,972,609)	
기타 영업활동 관련 채무의 감소	(43,263,142,324)		(46,070,406,297)	
4. 당기순이익조정을 위한 가감	4,293,618,585		85,997,420,900	
감가상각비와 상각비의 조정	24,326,921,110		31,304,713,561	
당기손익으로 인식된 손상차손의 조정	10,522,859,280		1,645,877,486	
충당부채의 조정	272,591,676		1,595,665,362	
미실현외환이익	582,512,820		(217,152,530)	
미배분관계기업 이익	264,442,571		624,224,948	
비현금항목에 관한 기타조정	(2,043,230)		(70,000)	
종속회사투자지분처분이익	(99,210,618,382)		-	
비유동자산처분손실(이익)	286,198,901		375,957,483	
당기순이익조정을 위한 기타 가감	67,250,753,839		50,668,204,590	
5. 영업에서 창출된 현금(1+2+3+4)	145,261,629,436		131,235,303,680	
6. 배당금수취	936,000		-	
7. 이자지급	(4,897,798,987)		(8,170,215,393)	
8. 이자수취	12,896,529,069		15,175,416,038	
9. 법인세납부	(35,273,576,249)		(97,368,938,625)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(129,159,285,463)		(36,607,670,050)
1. 종속기업과 기타 사업의 지배력 상실에 따른 현금흐름	15,869,484,272		-	

과 목	제 51 (당)기		제 50 (전)기	
	금 액		금 액	
2. 유형자산의 처분	175,404,104		8,646,652,186	
3. 유형자산의 취득	(36,144,317,828)		(55,993,004,522)	
4 무형자산의 취득	(951,594,000)		(694,181,880)	
5 무형자산의 처분	1,520,000,010		-	
6. 투자부동산의 처분	-		652,340,564	
7. 매도가능금융자산의 처분	58,331,950,494		7,834,709,150	
8. 매도가능금융자산의 취득	(15,117,000,000)		(60,000,000,000)	
9. 만기보유금융자산의 처분	10,890,000		129,785,000	
10. 만기보유금융자산의 취득	(130,000)		(18,040,000)	
11. 기타장기성자산의 처분	5,052,000		-	
12. 기타장기성자산의 취득	(15,000,000)		-	
13. 선급금 및 대여금의 지급	(7,806,616,564)		(30,666,360,457)	
14. 선급금 및 대여금의 회수	4,560,708,180		24,724,562,550	
15 현금의 기타유출	(149,598,116,131)		68,775,867,359	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(39,087,425,083)		(63,260,347,730)
1. 차입금에 따른 유입	97,106,000,000		48,799,103,796	
2. 차입금의 상환	(120,978,167,527)		(58,135,703,796)	
3. 배당금지급	-		(53,923,847,730)	
4. 현금의 기타유입	(15,215,257,556)		100,000	
Ⅳ. 환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)		(50,258,991,277)		(58,996,452,080)
Ⅴ. 현금및현금성 자산에 대한 환율변동효과		(311,440,915)		142,792,371
1. 현금및현금성 자산에 대한 환율변동효과	(311,440,915)		142,792,371	
Ⅶ. 현금및현금성자산의 감소		(50,570,432,192)		(58,853,659,709)
Ⅷ. 기초현금및현금성자산		176,194,315,706		235,047,975,415
Ⅸ. 기말현금및현금성자산		125,623,883,514		176,194,315,706

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

연결 재무제표에 대한 주석

제51기 2012년 12월 31일 현재
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㈜	11,275주	0.17%
	6,478,191주	100.00%

(1) 종속기업 현황

2012년 12월 31일 현재 공사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2012. 12. 31			
그랜드코리아레저	51	한국	12월	카지노업 및 부대사업

(2) 종속기업 재무정보 요약

당기와 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

기업명	그랜드코리아레저㈜
자산	488,541,049
부채	157,109,798
자본	331,431,251
매출	502,404,460
당기순이익	144,055,181
총포괄이익	141,163,929

(전기말) (단위: 천원)

기업명	그랜드코리아레저㈜	경북관광개발공사
자산	376,356,788	211,105,654
부채	155,037,919	129,515,970
자본	221,318,869	81,589,684
매출	514,720,870	20,727,436
당기순이익	63,303,582	45,000
총포괄이익	61,861,703	51,084

(3) 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없으며, 종속회사 중 경북관광개발공사가 100%지분의 매각으로 인하여 연결재무제표의 작성 대상에서 제외되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다. 다만, 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

(1) 재무제표 작성기준

공사의 재무제표는 공기업·준정부기관 회계사무규칙 및 회계기준에 따라 적용하였으며, 본 회계기준에 따라 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다. 공사와 공사의 종속기업(이하 '연결회사')은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다. 공기업·준정부기관 회계기준에서 달리 정하고 있는 사항 중 회사가 적용한 회계기준은 다음과 같습니다.

공기업·준정부기관 회계기준에 따라 회사가 적용한 회계정책은 다음과 같습니다.

1) 정부보조금(제44조(정부보조금의 처리)) 연결회사는 정부보조금으로 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감표시하고 있으며, 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하고 있습니다. 또한 정부 대행사업 및 관광개발진흥기금법에 의해 수령하는 정부보조금은 영업수익으로 인식하고 있습니다.

2) 매각예정비유동자산은 유동자산으로 분류되고 있습니다.

2012년 이후부터 시행되거나, 2013년 이후에 시행되지만 조기 적용이 가능한 한국채택국제회계기준서와 해석서가 추가로 발표될 수 있습니다. 따라서 연결회사의

한국채택국제회계기준에 따라 최초로 작성되는 연차재무제표는 중간재무제표를 작성하는데 적용한 회계정책과는 다른 회계정책을 적용하여 작성될 수도 있습니다. 현재 한국채택국제회계기준의 제·개정이 지속적으로 이루어지고 있으며, 이에 따라 중간재무제표에 보고된 재무정보가 변경될 수도 있습니다.

연결회사는 당기중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 유형자산손상차손, 유형자산처분손실, 기부금 등이 포함된 당기의 기타수익 21백만원, 기타비용 6,319백만원 및 기타손실 7,133백만원과 전기의 기타수익 841백만원, 기타비용 9,423백만원 및 기타이익 1,626백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 13,431백만원 증가 및 6,956백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

또한, 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기손익으로 재분류되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시한다는 개정내용을 조기적용하였습니다.

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 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 할인율을 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 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 공정가치 측정을 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 개정 기준서의 적용에 따른 재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

-기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 제정

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 동 기준서는 지배력을 결정하는 것이 어려운 경우에 적용할 수 있는 추가적인 지침을 제공하고 있습니다. 상기 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

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

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 지배력이란 기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 말합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거

래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동지배기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 취득에 대한 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일에)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결회사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서

발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결회사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부대가의 공정가치 변동액은 조건부대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제 1039호나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결회사가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에, 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업투자

관계기업이란 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 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업의 순자산에 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 의제의무를 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.

(5) 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 재화을 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) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결회사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

4) 카지노수익

카지노영업에 대하여 고객으로부터의 총수입에서 고객에게 지출한 총지출을 차감한 금액을 카지노수입 또는 카지노손실로 계상하고 카지노수입은 매출, 카지노손실은 매출에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 회사는 고객의 게임이용실적에 다라 보상점수를 제공하는 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 고객의 카지노게임 이용과 관련하여 받았거나 받을 대가의 일부를 보상점수에 배분하고 카지노매출의 인식을 이연하고 있습니다. 이연된 수익은 부채로 계상하고 있습니다. 보상점수에 배분되는 대가는 공정가치로 측정되며, 최초 인식시점에 이연한 후 고객이 보상점수를 사용하거나 소멸되었을 때 수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 고객이 보유하고 있는 유동칩스에 대해서는 합리적이고 객관적인 방법으로 추정하여 카지노매출에 반영하고 있습니다.

5) 환전수입

환전수입은 외화환전 및 초과재환전의 경우 각각 은행매입율과 환전상매입률의 차이 및 은행매입율과 은행매도율의 차이로 인하여 발생하는 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(6) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 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.

(7) 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.

(8) 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 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 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 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.

(10) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 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 아니합니다. 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.

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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(11) 매각예정 비유동자산

매각예정비유동자산은 장부금액이 주로 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수되고, 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 계상됩니다.

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 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	2~6년
공기구와 비품	4~20년
시설장치	6년
기타의 유형자산	9년

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.

(13) 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 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.

(15) 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. 연결회사는 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 당시손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 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 연결회사가 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.

(18) 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 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 기타포괄손

익으로 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. 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 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 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

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 이

상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(19) 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 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 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, 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 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

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 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. 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 20에서 기술하고 있습니다.

4. 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. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 반기단위로 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㈜: 카지노업 경영과 공익목적의 관광진흥사업 지원

⑤ ㈜경북관광개발공사: 경주보문관광단지의 개발, 관리, 운영

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	총부문수익(*1)	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	141,656,133	(47,026,885)	6,414,383
면세사업단	206,482,416	13,798,499	994,164
기타지사	7,198,644	(4,585,286)	1,602,548
그랜드코리아레저㈜	502,404,460	146,412,038	14,229,093
㈜경북관광개발공사(*2)	8,457,280	1,473,317	1,086,733
중단사업분류	(8,457,280)	(1,473,317)	(1,086,733)
합계	857,741,653	108,598,366	23,240,188

(전기) (단위: 천원)

구분	총부문수익(*1)	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	136,320,333	(44,301,563)	6,253,926
면세사업단	205,389,236	12,570,909	2,047,954
기타지사	6,886,744	(5,019,242)	1,237,009
그랜드코리아레저㈜	514,720,870	137,455,693	19,529,639
㈜경북관광개발공사(*2)	20,727,436	3,679,648	2,190,418
중단사업분류	(20,727,436)	(3,679,648)	(2,190,418)
합계	863,317,183	100,705,797	29,068,528

(*1) 부문간 매출거래는 존재하지 않으며, 총부문수익은 모두 외부고객으로부터의 수익으로 구성되어 있습니다.
(*2) 당기 중 지분의 매각으로 인하여 연결범위에서 제외되었습니다.

(3) 부문자산 및 부채

(당기말) (단위: 천원)

구 분	보고부문자산(*1)	관계기업투자자산(*2)	보고부문부채(*1)
본사	464,092,081	31,232,844	259,453,827
면세사업단	71,293,816	-	13,949,280
기타지사	295,731,139	-	9,647,553
그랜드코리아레저㈜	488,541,049	-	157,109,798
합계	1,319,658,085	31,232,844	440,160,458

(전기말) (단위: 천원)

구 분	보고부문자산(*1)	관계기업투자자산(*2)	보고부문부채(*1)
본사	313,871,422	31,497,287	230,227,529
면세사업단	68,782,678	-	14,138,828
기타지사	304,316,828	-	9,807,082
그랜드코리아레저㈜	376,356,788	-	155,037,919
㈜경북관광개발공사	211,105,654	-	129,515,970
합계	1,274,433,370	31,497,287	538,727,328

(*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.

5. 현금 및 현금성자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	70,355,369	112,666,212
현금성자산(*1)	55,268,515	63,528,104
합 계	125,623,884	176,194,316

이 중 사용이 제한된 예금이 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
정부보조금(*1)	30,268,515	25,238,076

(*1) 상기 정부보조금은 기금사용목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할증차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	16,350,757	(3,555,076)	-	-	12,795,681
기타채권	40,257,885	(1,027,451)	-	(711,262)	38,519,172
소계	56,608,642	(4,582,527)	-	(711,262)	51,314,853
비유동자산					
매출채권	557,794	-	-	-	557,794
기타채권	182,064,617	(624,273)	2,873,885	-	184,314,229
소 계	182,622,411	(624,273)	2,873,885	-	184,872,023
합 계	239,231,053	(5,206,800)	2,873,885	(711,262)	236,186,876

(단위: 천원)

구 분	전기말				
	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
소 계	41,886,631	-	(2,544,202)	-	39,342,429
합 계	64,541,714	(1,467,970)	(2,544,202)	(711,262)	59,818,280

(2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할증(할인)차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	23,882,070	(1,027,452)	-	-	22,854,619
미수수익	8,868,739	-	-	-	8,868,739
보증금	7,507,076	-	-	(711,262)	6,795,814
소계	40,257,885	(1,027,452)	-	(711,262)	38,519,172
비유동자산					
미수금	142,202,465	(624,273)	3,127,169	-	144,705,361
보증금	39,862,152	-	(253,284)	-	39,608,868
소 계	182,064,617	(624,273)	2,873,885	-	184,314,229
합 계	222,322,502	(1,651,724)	2,873,885	(711,262)	222,833,401

(단위: 천원)

구 분	전기말				
	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
소 계	41,328,837	-	(2,544,202)	-	38,784,635
합 계	53,887,544	(1,027,452)	(2,544,202)	(711,262)	49,604,628

(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
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	8,107,149	10,213,652
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 3개월 이하	4,967,143	-
- 4~6개월	-	-
- 6개월초과	279,183	-
손상검토된 채권		
- 4~6개월	-	-
- 6개월초과	3,555,076	440,518
소 계	16,908,551	10,654,170
차감 : 대손충당금	(3,555,076)	(440,518)
합 계	13,353,475	10,213,652

· 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최초 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

· 2012년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 충당금은 3,555백만원(전기: 441백만원)입니다.

2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	220,670,777	52,860,093
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 3개월 이하	-	
- 4~6개월	-	-
- 6개월초과	-	-
손상검토된 채권	-	
- 4~6개월	-	-
- 6개월초과	1,651,725	1,027,451
소 계	222,322,502	53,887,544
차감 : 대손충당금	(1,651,725)	(1,027,452)
차감 : 현재가치할증(할인)차금	2,873,885	(2,544,202)
차감 : 정부보조금	(711,262)	(711,262)
합 계	222,833,400	49,604,629

· 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

· 2012년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 충당금은 1,652백만원 (전기: 1,027백만원)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	440,518	1,027,452	943,080	1,027,452
손상된 채권에 대한 대손상각비	3,116,638	624,273	36,741	-
대손충당금 환입	-	-	(500,000)	-
매출채권 및 기타채권 제각	(2,080)	-	(39,303)	-
기말금액	3,555,076	1,651,725	440,518	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.

7. 매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권(*1)	-	1,124,000	-	1,351,585
수익증권(*2)	1,592,640	2,157,868	59,756,697	2,682,972
채무상품	-	15,237,730	-	-
합 계	1,592,640	18,519,598	59,756,697	4,034,557

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

(*2) 연결회사는 당기 중 파이시티 PF채권(취득원가:3,832,817천원)의 장부가액이 회수가능가액에 미달하여 손상차손을 인식하였으며, 동 매도가능증권과 관련하여 당기와 전기에 인식한 손상차손은 각각 525,104천원 및 1,149,845천원입니다.

8. 만기보유금융자산

보고기간 종료일 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
국공채	-	20,206,343	57,255	157,610
합 계	-	20,206,343	57,255	157,610

9. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품 (정기예금,정기적금)	296,275,919	-	222,409,917	-
기타유동금융자산 (예치금)	650	-	650	-
대여금 및 수 취 채 권	2,836,543	31,968,184	3,018,693	28,791,840
총 계	299,113,112	31,968,184	225,429,260	28,791,840

10. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	정부 보조금	장부금액	취득원가	정부 보조금	장부금액
상품	140,309,899	-	140,309,899	138,003,815	(162,909)	137,840,906
재공품	-	-	-	224,892	-	224,892
저장품	2,836,957	-	2,836,957	3,231,954	-	3,231,954
미착품	1,420,499	-	1,420,499	2,042,772	-	2,042,772
기타재고	-	-	-	14,504	-	14,504
합계	144,567,355	-	144,567,355	143,517,937	(162,909)	143,355,028

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 118,228,157천원입니다(전기: 118,392,450천원).

11. 비금융자산

보고기간 종료일 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,047,406	-	4,124,248	-
정부보조금(차감항목)	(503,930)	-	(987,487)	-
선급비용	1,596,698	2,341,947	1,866,774	3,632,817
기타비금융자산	1,633,169	84,024	40,937	76,694
합 계	4,773,343	2,425,971	5,044,472	3,709,511

12. 종속기업

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기 업 명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)	
			당기말	전기말
그랜드코리아레저(주)	카지노업 및 부대사업 등	대한민국	51%	51%
경북관광개발공사(*)	관광단지개발, 관리,운영	대한민국	-	100%

(*) 연결회사는 당기에 경북관광개발공사의 지분을 전부 매각하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<종속기업>				
그랜드코리아레저(주)	15,773,196,000	15,773,196,000	15,773,196,000	15,773,196,000
경북관광개발공사	-	-	22,063,890,000	22,063,890,000
합 계	15,773,196,000	15,773,196,000	37,837,086,000	37,837,086,000

13. 관계기업

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	주요 영업 활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액
<관계기업>								
㈜제주국제컨벤션센터(*)	국제 회의업 운영등	대한민국	17%	29,025,505	22,421,553	17%	29,025,505	22,691,083
서남해안레저(주)(*)	관광 레저형 기업도시 개발	대한민국	20%	8,990,000	8,811,291	20%	8,990,000	8,806,204
합 계				38,015,505	31,232,844		38,015,505	31,497,287

(*) 지분율이 20% 미만이나, 연결회사가 관계기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있고, 연결회사의 임원이 관계기업의 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>								
㈜제주국제컨벤션센터	22,691,083	-	-	-	(269,530)	-	-	22,421,553
서남해안레 저(주)	8,806,204	-	-	-	5,088	-	-	8,811,292
합 계	31,497,287	-	-	-	(264,443)	-	-	31,232,844

(전기말) (단위: 천원)

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

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

(당기말) (단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
<관계기업>				
㈜제주국제컨벤션센터	139,295,176	10,599,464	12,841,511	(1,547,056)
서남해안레저㈜	44,380,685	254,971	-	25,481

(전기말) (단위: 천원)

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

14. 유형자산

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	119,335,362	-	-	(8,994,715)	110,340,646
건물	56,050,180	-	(20,398,875)	-	35,651,305
구축물	17,048,939	-	(7,479,208)	-	9,569,731
기계장치	1,717,807	-	(1,556,257)	-	161,550
차량운반구	2,169,735	-	(1,679,872)	-	489,862
집기와 비품	101,767,724	(59,571)	(77,788,724)	-	23,919,429
공구와 기구	9,933	-	(9,926)	-	7
입목	9,192,270	-	-	-	9,192,270
건설중인자산	93,070,573	(28,818,099)	-	-	64,252,474
기타유형자산	45,761,191	-	(28,940,863)	-	16,820,329
합 계	446,123,714	(28,877,670)	(137,853,725)	(8,994,715)	270,397,603

(전기말) (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

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	취득/대체	처분/대체	감가상각	연결범위 변 동	손상차손	기말금액
토지	264,182,192	308,061	-	-	(145,154,891)	(8,994,715)	110,340,647
건물	42,938,402	93,118	(837,350)	(1,632,305)	(4,910,561)	-	35,651,304
구축물	31,389,661	81,091	-	(619,265)	(21,281,756)	-	9,569,731
기계장치	321,388	4,800	(16)	(164,612)	(9)	-	161,551
차량운반구	1,219,895	148,693	(12,794)	(222,563)	(643,368)	-	489,863
집기와 비품	19,874,313	13,172,323	(38,785)	(8,795,608)	(292,814)	-	23,919,429
공구와 기구	7	-	-	-	-	-	7
입목	11,665,494	-	(30,041)	-	(2,443,183)	-	9,192,270
건설중인자산	82,463,045	15,512,988	(11,876,210)	-	(21,847,349)	-	64,252,474
기타유형자산	20,239,102	2,769,773	(424,324)	(5,764,224)	-	-	16,820,327
합 계	474,293,499	32,090,847	(13,219,520)	(17,198,577)	(196,573,931)	(8,994,715)	270,397,603

(전기) (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

(3) 담보로 제공된 자산

연결회사는 한국수출입은행으로부터 차입한 차입금 116억에 대하여 제주중문골프장의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다.

15. 투자부동산

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	8,336,310	-	-	8,336,310
건물	10,982,936	-	(5,855,895)	5,127,041
합 계	19,319,246	-	(5,855,895)	13,463,351

(전기말) (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

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	감가상각	연결범위변동	기말금액
토지	9,126,707	-	-	(790,397)	8,336,310
건물	5,978,443	-	(184,193)	(667,209)	5,127,041
합 계	15,105,150	-	(184,193)	(1,457,606)	13,463,351

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기말금액
토지	9,146,281	-	(19,574)	-	9,126,707
건물	6,281,779	-	(92,389)	(210,947)	5,978,443
합 계	15,428,060	-	(111,963)	(210,947)	15,105,150

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자 부동산에서 발생한 임대수익	2,829,442	3,120,703
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	1,020,763	658,664
합 계	3,850,205	3,779,367

16. 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	24,020,869	(355,110)	(19,207,476)	-	4,458,283
산업재산권	542,523	-	(411,117)	-	131,405
시설운영권	63,949,876	-	(24,054,574)	-	39,895,302
회원권	10,732,266	-	-	(1,003,040)	9,729,225
기타의 무형자산	19,335	-	(11,888)		7,447
합 계	99,264,868	(355,110)	(43,685,055)	(1,003,040)	54,221,663

(전기말) (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
시설운영권	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

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초 금액	취득/ 자본적지출	처분	상각	연결범위 변동으로 인한감소	손상차손	기말 금액
컴퓨터소프트웨어	6,391,964	1,837,493	(1,585,402)	(2,185,772)	-	-	4,458,283
산업재산권	234,067	276	(14,169)	(88,769)	-	-	131,405
시설운영권	42,497,998	-	(1,983,311)	-	(619,385)	-	39,895,302
회원권	12,262,266	-	(1,520,000)	-	(10,000)	(1,003,040)	9,729,226
기타의 무형자산	1,854	5,593	-	-	-	-	7,447
합 계	61,388,149	1,843,362	(5,102,882)	(2,274,541)	(629,385)	(1,003,040)	54,221,663

(전기) (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
시설운영권	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

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

(당기말) (단위: 천원)

분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
컴퓨터소프트웨어	관광마케팅시스템	1,296,257	2년
시설운영권	금강산토지사용권	39,895,302	18년
합 계		41,191,559	

(전기말) (단위: 천원)

분류	내 역	금액	잔여상각기간
컴퓨터소프트웨어	관광마케팅시스템	2,333,262	3년
시설운영권	금강산토지사용권	42,497,998	19년
합 계		44,831,260	

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입매무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	7,252,416	-	7,432,020	-
미지급금	53,734,903	-	40,174,997	-
미지급비용	97,241,555	3,134,219	90,579,417	3,134,219
임대보증금	16,649,045	-	17,495,527	475,166
기타보증금	10,067,500	-	13,107,500	-
합 계	184,945,419	3,134,219	168,789,461	3,609,385

18. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	-	66,400,000
유동성장기차입금	10,397,284	36,341,900
소 계	10,397,284	102,741,900
비유동부채		
장기차입금	113,079,000	181,204,552
소 계	113,079,000	181,204,552
합 계	123,476,284	283,946,452

(2) 보고기간 종료일 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율 (2012.12.31.)	당기말	전기말
유동성장기차입금	한국수출입은행	2.00%	6,450,000	6,450,000
	산업은행	3.50%	-	22,980,100
	하나은행	3.74%	3,947,284	6,911,800
합 계			10,397,284	36,341,900

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율 (2012.12.31.)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	한국수출입은행	2.00%	㈜	85,500,000	85,500,000
	산업은행	3.50%	2014~2018	34,029,000	121,182,500
	하나은행	3.74%	2013-06-08	3,947,284	10,863,451
합 계				123,476,284	217,545,951
차감: 유동성대체				(10,397,284)	(36,341,900)
차감계				113,079,000	181,204,051

(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 한국수출입은행과 관련하여 한국관광공사의 제주 중문단지골프장의 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14참조).

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 차입금을 제외한 기타금융부채는 없습니다.

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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

포괄손익계산서에 인식된 총비용 878백만원(전기: 961백만원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 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 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.9~5.0%	4.8~5.7%
사외적립자산의 기대수익률	3.9~4.8%	4.3~4.8%
기대임금상승률	3.0~3.5%	3.0~4.4%

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	7,107,679	7,520,725
부채에 대한 이자비용	2,168,651	2,174,595
사외적립자산의 기대수익	(1,849,732)	(1,588,694)
합 계	7,426,598	8,106,626

한편 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	50,805,868	47,837,047
사외적립자산의 공정가치	(47,776,376)	(41,570,588)
확정급여채무에서 발생한 순부채	3,029,492	6,266,459

4) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초확정급여채무	47,837,047	37,753,112
당기근무원가	7,107,679	7,520,725
이자비용	2,168,651	2,174,595
보험수리적손익	(146,011)	2,724,060
지급액	(1,527,992)	(2,335,444)
연결범위변동으로 인한 감소	(4,633,506)	-
기말확정급여채무	50,805,868	47,837,047

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산의공정가치	41,570,588	37,314,722
사외적립자산의기대수익	1,849,732	1,588,694
보험수리적손익	(191,419)	(130,757)
고용인(사용자)의기여금	9,076,275	4,311,747
지급액	(1,133,301)	(1,513,818)
연결범위변동으로 인한 감소	(3,395,499)	-
기말 사외적립자산의공정가치	47,776,376	41,570,588

한편 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 각각 6,067백만원 및 6,122백만원입니다.

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
예 금	4.23%	4.30%	47,776,374	41,570,588

기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균한 것입니다. 경영

진은 역사적 수익률 추세 및 관련 확정급여채무가 존속하는 전체 기간의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.
당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 1,658백만원입니다(전기: 1,458백만원).

7) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 4,312백만원(당기: 9,076백만원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

21. 이연수익

보고기간 종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정부보조금 관련 이연수익(주1)	12,214,452	10,114,000	13,513,206	10,114,000
합 계	12,214,452	10,114,000	13,513,206	10,114,000

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

22. 비금융부채

보고기간 종료일 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	19,513,650	-	12,286,077	-
선수수익	471,600	-	1,028,544	-
예수금	2,065,589	-	3,176,911	18,013
정부보조금이연수익	12,214,452	10,114,000	13,513,206	10,114,000
기타비금융부채	-	-	1,425,484	-
합 계	34,265,291	10,114,000	31,430,222	10,132,013

23. 충당부채

보고기간 종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	-	-	2,771	-
복구충당부채	-	1,529,994		1,450,916
소송충당부채	-	1,989,504	-	1,989,504
합 계	-	3,519,498	2,771	3,440,420

24. 납입자본

(1) 당기와 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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	3,575,764주	2,902,427주	6,478,191주	3,575,764주	2,902,427주	6,478,191주

25. 이익잉여금과 기타자본

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	16,195,478	16,195,478
임의적립금	482,307,329	622,106,351
미처분이익잉여금	19,873,657	(209,317,958)
합 계	518,376,463	428,983,871

(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
시설적립금	184,880,086	184,880,086
기업발전적립금	53,748,028	53,748,028
기업합리화적립금(주1)	250,000	250,000
기타임의적립금	243,429,214	383,228,237
합 계	482,307,329	622,106,351

(주1) 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 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	428,983,871	466,308,299
지배기업주주지분귀속당기손익	87,748,207	1,768,103
배당금지급	-	(38,163,023)
보험수리적손익	1,644,385	(929,508)
기말금액	518,376,463	428,983,871

(4) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	6,478,191주	-	-	-

(전기)

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

(5) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	197,453,502	197,453,502
기타포괄손익누계액	108,238	(71,246)
합 계	197,561,740	197,382,256

(6) 당기 및 전기 중 기타자본잉여금의 변동내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(6,122,389)	(4,635,555)
당기변동	(45,408)	(1,906,198)
법인세 효과	100,633	419,364
기말금액	(6,067,164)	(6,122,389)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(71,246)	84,037
매도가능금융자산평가손익	236,786	(199,082)
법인세효과	(57,302)	43,798
기말금액	108,238	(71,247)

26. 수익

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화의판매로인한수익		
상품매출액	234,288,013	242,675,163
매출에누리와환입액	(40,732,337)	(43,904,654)
소 계	193,555,676	198,770,509
정부보조금수익	-	
국고보조수익	1,591,706	1,160,574
기금사업수익	136,389,612	129,169,655
기금지원사업수익	-	-
소 계	137,981,318	130,330,229
기타수익		
임대알선이용사업수익	14,425,435	21,007,484
부대사업수익	15,410,209	17,679,807
카지노사업수익	502,404,460	514,720,870
기타사업수익	2,421,837	1,535,720
소 계	534,661,941	554,943,881
중단사업	(8,457,281)	(20,727,436)
합 계	857,741,654	863,317,183

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	36,080,984	38,039,550
퇴직급여	4,608,280	4,451,336
복리후생비	13,667,277	10,983,020
보험료	582,999	526,308
감가상각비	6,765,574	7,926,375
무형자산상각비	4,200,687	3,960,279
대손상각비	3,165,279	40,770
지급수수료	12,646,193	10,491,170
광고선전비	11,440,154	11,327,571
교육훈련비	2,292,657	1,604,080
차량유지비	333,791	349,732
도서인쇄비	306,264	245,524
업무추진비	586,585	540,288
임차료	61,871,355	61,265,757
통신비	722,218	697,116
운반비	747,144	718,531
세금과공과	4,097,064	4,730,291
소모품비	526,217	586,073
수도광열비	1,260,226	1,234,016
수선비	509,232	572,956
경상개발비	206,993	696,384
여비교통비	773,876	844,445
피복비	59,256	87,115
조사분석비	32,213	45,332
협회비	239,487	217,347
판매촉진비	1,206,369	1,612,672
판매수수료	2,527,936	2,340,392
기타 판매비와관리비	723,948	796,815
중단사업	(2,832,208)	(7,277,056)
합 계	169,348,050	159,654,189

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타충당부채의환입	-	299,743
대손충당금환입	-	500,000
보상및배상금수익	24,123	41,662
중단사업	(2,815)	(24,603)
합 계	21,308	816,803

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타충당부채의전입	-	2,063,500
투자부동산감가상각비	172,242	173,781
기부금	5,461,451	7,229,734
기타의대손상각비	646,094	-
보상금및배상금비용	43,547	-
기타	24	-
중단사업	(4,824)	(43,809)
합 계	6,318,534	9,423,206

29. 기타이익 및 기타손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타이익		
유형자산처분이익	102,911	37,658
외화환산이익	14,422	240,793
외환차익	771,349	1,609,460
기타	3,669,906	3,239,572
중단사업	(35,543)	(113,415)
계	4,523,046	5,014,068
기타손실		
유형자산처분손실	(357,783)	(668,324)
유형자산손상차손	(8,994,715)	-
무형자산처분손실	(1)	(480,000)
무형자산손상차손	(1,003,040)	-
외화환산손실	(337,240)	(23,641)
외환차손	(494,531)	(1,582,961)
기타	(469,190)	(632,923)
중단사업	24	96
계	(11,656,476)	(3,387,753)

30. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	21,704,873	15,827,560
배당금수익	936	1,299
금융자산처분이익	175,470	254,709
당기손익인식금융자산평가이익	173,061	-
중단사업	(13,890)	(58,653)
합 계	22,040,451	16,024,915

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	10,282,830	6,216,309
대여금 및 수취채권	220,976	223,224
단기금융상품	5,966,631	7,805,900
매출채권 및 기타채권	5,234,437	1,582,127
중단사업	(12,954)	(57,354)
합 계	21,691,920	15,770,206

31. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	5,668,411	8,690,780
금융자산처분손실	116,783	-
당기손익인식금융자산평가손실	25,318	-
매도가능자산손상차손	525,104	1,149,845
외화환산손실	259,695	-
외환차손	1,580,154	-
중단사업	(1,672,852)	(3,534,723)
합 계	6,502,612	6,305,902

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기차입금	1,935,259	886,303
장기차입금	3,733,152	7,804,477
소 계	5,668,411	8,690,780
중단사업	(1,672,852)	(3,534,723)
합 계	3,995,559	5,156,057

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

32. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용	7,352,471	77,000,787
당기법인세부담액	41,208,899	47,476,826
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(33,844,705)	28,965,068
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(11,723)	558,893
이연법인세비용	18,356,974	(6,922,147)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	18,356,974	(6,922,147)
계속영업과 관련된 법인세비용	25,709,445	70,078,640
중단사업차감으로 인한 효과	25,134,326	252,690

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	110,441,105	102,820,498
적용세율(세율: 24.2%)에 따른 법인세비용	26,726,748	24,882,561
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(1,910,500)	-
비공제비용으로 인한 효과	6,028,235	12,431,943
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 효과	17,048,288	1,595,773
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(26,305)	-
종속회사순자산변동으로 인한 효과	7,814,254	1,844,226
관계회사순자산증가로 인한 효과	1,532,930	(153,848)
기타	(386,495)	527,927
소 계	30,100,407	16,246,021
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액(*)	(31,117,710)	28,950,058
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	25,709,445	70,078,640
중단영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	25,134,326	252,690
계속영업과 관련한 평균유효세율	23.28%	68.16%

(*) 종속회사의 법인세 환급액임

상기의 2012년과 2011년의 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
이연법인세		
매도가능금융증권평가이익	(171,237)	(58,879)
보험수리적손익	(1,462,111)	(1,593,409)
합 계	(1,633,348)	(1,652,288)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세		
매도가능금융증권평가이익	(112,357)	(97,207)
보험수리적손익	100,634	(461,686)
합 계	(11,723)	(558,893)

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	종속기업의 처분	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세					
퇴직급여충당부채	8,126,247	2,149,105	(11,723)	(734,930)	9,528,698
미지급비용	20,484,299	1,858,001	-	(436,776)	21,905,524
유형자산	12,021,250	2,426,371	-	(101,215)	14,346,406
대손충당금	291,421	601,968	-	-	893,389
국고보조금	8,939,521	855,857	-	-	9,795,378
무형자산	(2,057,391)	124,341	-	-	(1,933,050)
퇴직보험	(8,603,981)	(2,429,218)	-	747,010	(10,286,189)
미수수익	(420,005)	(910,077)	-	3,516	(1,326,566)
외화환산손익	(21,346)	95,232	-	-	73,887
상품	(7,743,971)	-	-	-	(7,743,971)
압축기장충당금	(1,977,800)	-	-	-	(1,977,800)
충당부채	2,206,815	1,321,011	-	(609)	3,527,216
장기미수금	-	6,609,621	-	-	6,609,621
종속회사주식(*)	(23,776,612)	5,281,420	-	-	(18,495,191)
관계회사주식	1,532,930	(1,532,930)	-	-	-
기타	5,810,498	(198,890)	-	(4,888,218)	723,390
소 계	14,811,876	16,251,813	(11,723)	(5,411,223)	25,640,742
세무상결손금	2,623,509	(2,623,509)	-	-	-
미인식이연법인세자산	(1,953,917)	(18,877,881)	-	-	(20,831,797)
합 계	15,481,467	(5,249,576)	(11,723)	(5,411,223)	4,808,945

(*) 당기중 전기에 계상한 경북관광개발공사 관련 이연법인세자산 감소액 13,095,675백만원은 중단사업에 반영하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	기 초	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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	23,304,136	54,272,073
이연법인세부채	(18,495,191)	(38,790,606)
합 계	4,808,945	15,481,467

(6) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	(19,002,205)	(1,953,917)

33. 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	중단사업	합계
재고자산의 변동:					
상품	(3,094,580)	-	121,543,706	(220,970)	118,228,157
저장품	(3,855)	-	-	-	(3,855)
미착품	622,273	-	-	-	622,273
기타재고	-	-	226,884	(226,884)	-
급여	-	36,080,983	106,050,075	(3,166,203)	138,964,856
퇴직급여	-	4,608,281	5,625,697	(303,521)	9,930,457
복리후생비	-	13,667,277	16,692,854	(269,634)	30,090,497
보험료	-	582,998	69,630	(37,818)	614,811
감가상각비	-	6,765,574	11,696,036	(1,078,842)	17,382,768
무형자산상각비	-	4,200,687	1,664,624	(7,890)	5,857,421
대손상각비	-	3,165,279	-	(7,681)	3,157,598
지급수수료	-	12,646,192	12,543,582	(273,188)	24,916,586
광고선전비	-	11,440,154	23,226	(66,409)	11,396,972
교육훈련비	-	2,292,657	-	(5,366)	2,287,291
차량유지비	-	333,791	1,003,834	(21,100)	1,316,524
도서인쇄비	-	306,263	308,838	(20,505)	594,597
업무추진비	-	586,585	148,876,626	(18,121)	149,445,089
임차료	-	61,871,355	28,866,132	(8,895)	90,728,592
통신비	-	722,218	914,273	(28,180)	1,608,311
운반비	-	747,144	16,021	-	763,165
세금과공과	-	4,097,064	1,239,772	(30,359)	5,306,477

계정과목	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조(매출)원가	중단사업	합계
소모품비	-	526,217	4,019,365	(9,679)	4,535,903
수도광열비	-	1,260,226	3,610,029	(146,857)	4,723,399
수선비	-	509,233	624,843	(20,616)	1,113,459
경상개발비	-	206,993	-	-	206,993
여비교통비	-	783,752	6,192,850	(10,149)	6,966,454
피복비	-	59,256	15,582	(15,582)	59,256
조사분석비	-	33,317	160	(1,264)	32,213
협회비	-	241,908	2,694	(5,115)	239,487
판매촉진비	-	1,206,545	1,406	(1,582)	1,206,369
판매수수료	-	2,527,936	2,872	(2,872)	2,527,936
국고사업원가	-	-	1,591,706	-	1,591,706
기금사업원가	-	-	111,969,231	-	111,969,231
기타	-	741,545	1,032,968	(1,012,217)	762,297
합 계	(2,476,162)	172,211,431	586,425,516	(7,017,498)	749,143,287

(전기) (단위: 천원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조(매출)원가	중단사업	합계
재고자산의 변동:					
상품	(2,058,986)	-	121,102,697	(651,261)	118,392,450
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	(6,739,207)	121,190,887
퇴직급여	-	4,451,336	5,357,129	(568,717)	9,239,748
복리후생비	-	10,983,020	14,860,906	(677,049)	25,166,877
보험료	-	526,308	85,267	(51,394)	560,181
감가상각비	-	7,926,375	17,139,994	(2,178,487)	22,887,882
무형자산상각비	-	3,960,278	1,764,137	(11,835)	5,712,580
대손상각비	-	40,770	-	(24,738)	16,032
지급수수료	-	10,491,170	11,500,093	(615,088)	21,376,175
광고선전비	-	11,327,571	242,490	(459,720)	11,110,341
교육훈련비	-	1,604,080	2,775	(24,293)	1,582,562
차량유지비	-	349,732	749,424	(60,698)	1,038,458

계정과목	재고자산의 변동	판매비와 관리비	제조(매출)원가	중단사업	합계
도서인쇄비	-	245,524	284,692	(33,890)	496,326
업무추진비	-	540,288	5,399	(82,402)	463,285
임차료	-	61,265,757	18,587,868	(36,262)	79,817,363
통신비	-	697,116	920,679	(69,979)	1,547,816
운반비	-	718,531	19,350	-	737,881
세금과공과	-	4,730,291	807,314	(1,273,973)	4,263,632
소모품비	-	586,073	3,662,817	(42,123)	4,206,767
수도광열비	-	1,234,017	3,483,947	(371,525)	4,346,439
수선비	-	572,956	2,939,181	(2,321,383)	1,190,754
경상개발비	-	696,384	-	-	696,384
여비교통비	-	844,445	3,786,301	(27,257)	4,603,489
피복비	-	87,115	24,125	(26,287)	84,953
조사분석비	-	45,332	5,988	(14,728)	36,592
협회비	-	217,347	4,265	(11,861)	209,751
판매촉진비	-	1,612,672	10,976	(13,169)	1,610,479
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	-	796,815	(110,502)	(156,326)	529,987
합 계	(3,294,702)	166,931,245	626,213,634	(17,047,785)	772,802,392

34. 중단영업

(1) 경북관광개발공사의 매각

공사는 당기 중 종속기업인 경북관광개발공사를 2012년 3월 23일에 매각계약을 체결하였습니다. 매각대금이 관련 순자산의 장부금액을 상당히 초과하였으므로, 매각예정으로 분류한 시점에 손상차손을 인식하지 않았습니다. 경북관광개발공사

의 매각은 '공기업효율화'라는 연결실체의 장기적인 정책에 따른 것입니다. 2012년 6월 20일 매각이 완료되어 경북관광개발공사에 대한 통제가 매수자에게 양도되었으며, 매각된 자산과 부채 및 처분손익 계산에 관한 세부사항은 주석 39.종속기업의 처분에 공시되어 있습니다.

(2) 중단영업이익의 분석

연결포괄손익계산서에 포함된 중단영업의 통합실적은 다음과 같습니다.

<중단영업이익>

(단위: 천원)

구 분	당기
수익	8,457,280
비용	(8,929,987)
세전이익(손실)	(472,707)
법인세비용	-
매각이익	99,210,618
관련법인세비용	(25,134,326)
소 계	73,603,585
중단영업이익	
지배기업의 소유주지분	73,603,585
비지배지분	-

<중단영업에서 발생한 현금흐름>

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(2,452,990)	1,003,422
투자활동으로 인한 현금흐름	(15,181,744)	(22,421,962)
재무활동으로 인한 현금흐름	15,335,500	24,037,800
순현금흐름	(2,299,234)	2,619,260

35. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기본주당이익		
계속영업	2,183	266
중단영업	11,362	7
총기본주당이익	13,545	273

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
희석주당이익		
계속영업	2,183	266
중단영업	11,362	7
총희석주당이익	13,545	273

(3) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	87,748,207	1,768,103
총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	87,748,207	1,768,103
계속영업이익의 기본주당이익 계산에 사용된 이익	14,144,622	1,723,103
중단영업의 기본주당이익 계산에 사용된 중단영업이익	73,603,585	45,000

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	6,478,191	6,478,191

(4) 희석주당이익

연결회사는 당기와 전기 중 잠재적 보통주가 없으므로, 연결회사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

36. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위: 천원)

유동성 금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	125,623,884	-	-	125,623,884
유동금융자산	55,147,743	299,113,112	1,592,640	-	355,853,495
매출채권및기타채권	-	51,314,853	-	-	51,314,853
범주별 계	55,147,743	476,051,848	1,592,640	-	532,792,231

(단위: 천원)

비유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
비유동금융자산	31,968,184	18,519,598	20,206,343	70,694,125
장기매출채권및기타채권	184,872,023	-	-	184,872,023
범주별 계	216,840,207	18,519,598	20,206,343	255,566,148

(단위: 천원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동성금융부채	-	10,397,284	10,397,284
매입채무및기타채무	-	184,945,419	184,945,419
범주별 계	-	195,342,703	195,342,703

(단위: 천원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
비유동금융부채	-	113,079,000	113,079,000
매입채무및기타채무	-	3,134,219	3,134,219
범주별 계	-	116,213,219	116,213,219

2) 전기말

(단위: 천원)

유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	176,194,316	-	-	176,194,316
유동금융자산	225,429,259	59,756,697	57,255	285,243,211
매출채권및기타채권	20,475,851	-	-	20,475,851
범주별 계	422,099,426	59,756,697	57,255	481,913,378

(단위: 천원)

비유동성 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
비유동금융자산	28,791,840	4,034,558	157,610	32,984,008
장기매출채권및기타채권	39,342,429	-	-	39,342,429
범주별 계	68,134,269	4,034,558	157,610	72,326,437

(단위: 천원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
단기차입금	-	66,400,000	66,400,000
유동성금융부채	-	36,341,900	36,341,900
매입채무및기타채무	-	168,789,461	168,789,461
범주별 계	-	271,531,361	271,531,361

(단위: 천원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
비유동금융부채	-	181,204,552	181,204,552
매입채무및기타채무	-	3,609,385	3,609,385
범주별 계	-	184,813,937	184,813,937

당기손익인식금융상품의 공정가치변동은 연결포괄손익계산서 상 '금융수익 및 금융원가'(주석 30 및 31)으로 표시하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권 :		
이자수익	21,691,920	15,770,206
단기손익인식금융자산		
단기손익인식금융자산처분이익	175,470	-
단기손익인식금융자산평가이익	147,743	-
매도가능금융자산 :		
매도가능금융자산 처분이익	-	254,709
매도가능금융자산 손상차손	(525,104)	(1,149,845)
매도가능금융자산 처분손실	(116,783)	-
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		
이자비용	(3,995,559)	(5,156,057)
합 계	17,377,687	9,719,013

37. 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 총자본

은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금 A	123,476,284	283,946,452
차감: 현금및현금성자산 B	(125,623,884)	(176,194,316)
순부채 A+B=C	-	107,752,136
자본총계 D	910,730,471	767,203,328
총자본 C+D=E	910,730,471	874,955,464
자본조달비율 C/E	-	12.32%

(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
현금및현금성자산	125,623,884	176,194,316
유동금융자산(*)	299,113,112	225,429,259
매출채권및기타채권	51,314,853	20,475,851
비유동금융자산(*)	31,968,184	28,791,840
장기매출채권및기타채권	184,872,023	39,342,429
합계	692,892,056	490,233,695

(*) 당기손익인식금융자산,만기보유증권,매도가능증권 제외

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내(*)	624,694,753	429,055,570

(*) 신용위험에 노출된 자산중, 현금보유액 제외

② 손상차손

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	56,608,642	(4,582,527)	22,655,083	(1,467,970)
0~120일 미만	-	-	-	-
120일이상 경과	-	-	-	-
1년 이상 경과	182,622,411	(624,273)	41,886,631	-
합 계	239,231,053	(5,206,800)	64,541,714	(1,467,970)

대여금 및 수취채권 등에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	1,467,970	1,970,531
대손상각비	3,803,692	-
대손충당금환입	(64,862)	(502,561)
기말 잔액	5,206,800	1,467,970

연결회사는 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	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	188,079,638	188,079,637	76,929,915	108,015,503	3,134,219	-	-
차입금	123,476,284	147,408,325	6,559,560	10,811,805	29,333,789	99,620,298	1,082,873
합계	311,555,922	335,487,962	83,489,475	118,827,308	32,468,008	99,620,298	1,082,873

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

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	172,398,846	172,398,847	70,290,731	70,290,731	31,817,385	-	-
차입금	283,946,452	354,823,024	65,245,880	25,187,620	25,271,907	96,419,784	142,697,833
합계	456,345,298	527,221,871	135,536,611	95,478,351	57,089,292	96,419,784	142,697,833

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간 종료일 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	11,027,935	10,088,836
단기금융상품	275,919	309,917
기타채권	2,513,229	2,796,311
미지급금	71,166	(12,624)
총 노출금액	13,888,249	13,182,440

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

	기말 환율	
	당기말	전기말
USD	1,071.1	1,153.30
JPY	12.5	14.85
EUR	1,416.3	1,494.10

5) 이자율위험

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

(단위: 천원)

	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	458,678,554	222,409,917
금융부채	(123,476,284)	(283,946,452)
합계	335,202,270	(61,536,535)

연결회사의 차입금은 모두 고정차입금으로 이자율 변동에 따른 현금흐름의 위험에 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	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
매도가능금융자산	20,112,238	20,112,238	63,791,255	63,791,255
상각후원가로 인식된 자산				
만기보유금융자산	20,206,343	20,206,343	214,865	214,865
당기손익인식금융자산	55,147,743	55,147,743	-	-
대여금과수취채권	567,268,171	567,268,171	314,039,379	314,039,379
현금 및 현금성자산	125,623,884	125,623,884	176,194,316	176,194,316
합 계	788,358,379	788,358,379	554,239,815	554,239,815
상각후원가로 인식된 부채				
금융부채	123,476,284	123,476,284	283,946,452	283,946,452
매입채무 및 기타채무	188,079,638	188,079,638	172,398,846	172,398,846
합 계	311,555,922	311,555,922	456,345,298	456,345,298

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	18,988,238	-	-	18,988,238

38. 특수관계자거래

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,964,491	2,182,089
퇴직급여	293,512	106,648
합 계	2,258,003	2,288,737

39. 종속기업의 처분

공사는 당기 중 종속기업인 경북관광개발공사를 처분하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	17,667,983
이연매각대가	162,751,717
합 계	180,419,700

(2) 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산·부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기
유동자산	4,199,097
현금및현금성자산	1,798,499
유동금융자산	31,066
매출채권및 기타채권	781,213
재고자산	882,599
당기법인세자산	2,043
기타유동자산	703,677
비유동자산	218,937,796
비유동금융자산	628,294
장기매출채권및수취채권	117,100
유형자산	210,867,655
투자부동산	1,422,114
무형자산	621,495
이연법인세자산	5,281,138
유동부채	7,476,734
매입채무및 기타채무	2,099,837
단기차입금	-
금융부채	4,118,600
당기법인세부채	-
기타유동부채	1,255,526
유동충당부채	2,771
비유동부채	134,451,077
장기성매입채무및기타채무	476,125
장기차입금	132,479,400
퇴직급여부채	1,495,552
처분한 순자산 장부금액 합계	81,209,082

(3) 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
처분대가의 공정가치	180,419,700
처분한 순자산의 장부금액	81,209,082
처분이익(세전)	99,210,618

처분이익은 포괄손익계산서의 중단영업이익에 포함됩니다(주석 34.중단영업 참고).

(4) 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	17,667,983
차감: 현금 및 현금성자산 처분액	(1,798,499)
순현금흐름	15,869,484

40. 비현금거래

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산에서 토지로 대체	-	4,211,252
건설중인자산에서 구축물로 대체	81,091	627,214
건설중인자산에서 입목으로 대체	-	-
건설중인자산에서 비품으로 대체	523,765	408,807
건설중인자산에서 소프트웨어로 대체	891,768	860,692
장기차입금의 유동성 대체	21,152,152	38,153,680
종속기업투자주식의 매각으로 인한 미수금	159,275,466	-
종속기업투자주식의 매각으로 인한 현재가치할증차금	3,476,251	-

41. 우발채무

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 금강산에 위치하고 있는 유형자산(19,200백만원)과 시설이용권 (39,895백만원)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) 연결회사는 보고기간 말 현재 서울보증보험으로부터 전세금보장보증보험 등과 관련하여 1,724백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

사건내용	원고	피고	소송가액	진행상황
손해배상청구	그랜드코리아레저(주)	정석용, 신호섭	990백만원	1심 진행중
손해배상	후산어촌계 외	한국관광공사 외	300백만원	2심 진행중
손해배상	이봉숙	한국관광공사 외	20백만원	2심 진행중
매매대금 조정	한국관광공사	경상북도	24,096백만원	조정진행중
용역비 청구	한국관광공사	제주국제자유도시개발센터	1,449백만원	1심 진행중
소송비용액확정	한국관광공사	(주)밀리언키 외	12백만원	조정진행중

보고기간 말 현재 계류중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 견질어음

보고기간 말 현재 연결회사가 임대보증금 채권보증목적으로 견질 제공한 어음의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공처	주체	어음	금액	제공목적
신한은행 등	한국관광공사	7매	11,311,140	건물임대보증금채권보증

42. 매각예정비유동자산

(1) 매각계획의 내용

연결회사는 마카오에 소재한 건물(사무소 및 숙소)에 대해 연결회사의 직제규정 시행세칙개정으로 인해 2013년 회계연도 중 매각을 추진하고 있으며, 이를 위하여 잠재적 매수자에게 매수의사를 타진하고 있습니다.

동 거래는 2013년 12월까지 완료될 것으로 예상하여 재무상태표상 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 매각예정으로 분류된 자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건물	837,350	-

매각예정유동자산으로 분류된 유형자산은 당기말 현재 동 매각예정유동자산이 위치한 지역의 공정가치 1,125백만원이 매각예정유동자산의 장부가액 837백만원보다 높아 분류된 시점에 손상인식을 하지 아니하였습니다.

43. 재무제표 재작성

고객충성제도 하에서 고객에게 지급되는 게임칩 회계처리와 관련하여, 연결회사는 고객이 게임칩 사용 시 재무제표에 계상된 관련 비용과 이에 상응하는 수익을 인식하지 않도록 회계처리를 당기 중에 수정하였습니다. 2011년 재무제표는 이러한 회계처리를 수정하여 재작성되었습니다.

(1) 전기재무제표 재작성 효과

(단위: 천원)

구분	변경전	변경후	손익효과
<전기포괄손익계산서>			
매출액	524,911,870	514,720,870	(10,191,000)
매출원가	356,839,993	346,648,993	(10,191,000)
매출총이익	168,071,877	168,071,877	-

(2) 상기 회계처리 수정의 영향으로 전기재무제표 및 당기 재무제표 상 자산 부채 및 당기 순이익에 미치는 영향은 없으며, 이에 따라 각 보고 기간별 보고된 주당순이익과 희석주당순이익의 수정사항은 없습니다.