

# 한 국 관 광 공 사 의 재 무 제 표

별첨 : 독립된 외부감사인의 감사보고서

제 53 기

2014년 01월 01일부터

2014년 12월 31일까지

한 국 관 광 공 사

## 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1-2
재무제표	
재무상태표 .....	4-6
포괄손익계산서 .....	7-9
자본변동표 .....	10
현금흐름표 .....	11-12
주식 .....	13-81

# 독립된 외부감사인의 감사보고서

한국관광공사

주주 및 이사회 귀중

## 재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 한국관광공사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 규정된 회계처리의 기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 감사의견

우리의 의견으로는 공사의 재무제표는 한국관광공사의 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 규정된 회계처리의 기준에 따라 중요성의 관

점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 주석2에서 기술하고 있는 바와 같이 공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 정하지 아니한 사항은 한국채택국제회계기준을 적용하였습니다.

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 재무제표에 대한 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이 보고기간 종료일 현재 공사가 영위하고 있는 금강산 관광사업이 중단된 상황이며, 관광 재개시점은 확정되지 아니하였습니다. 이러한 어려운 영업상황이 공사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 공사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

### 기타사항

한국관광공사의 2013년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

한국관광공사의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2014년 3월 6일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913  
대 주 회 계 법 인  
대 표 이 사 이 상 남

2015년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2015년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 공사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부) 재무제표

### 한국관광공사

#### 제 53 기

2014년 01월 01일부터  
2014년 12월 31일까지

#### 제 52 기

2013년 01월 01일부터  
2013년 12월 31일까지

첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다.  
한국관광공사 대표이사 변 추 석

재무제표  
재무상태표  
제53기말 2014년 12월 31일 현재  
제52기말 2013년 12월 31일 현재

한국관광공사

(단위: 원)

과 목	세 53 (당)기말		세 52 (전)기말	
	금 액		금 액	
<b>[자산]</b>				
I. 유동자산		202,796,184,797		277,920,456,657
1. 현금 및 현금성자산(주석5,34)		12,023,719,680		16,866,341,051
1) 현금	11,917,233,308		12,265,002,002	
2) 현금성자산	29,980,881,143		37,116,649,586	
(정부보조금)	(29,874,394,771)		(32,515,310,537)	
2. 유동금융자산(주석8,34)		15,654,451,760		80,680,057,810
1) 단기대여금	653,801,760		679,407,810	
2) 단기금융상품	15,000,000,000		80,000,000,000	
3) 기타유동금융자산	650,000		650,000	
3. 매출채권 및 기타채권(주석6,34)		32,591,717,758		35,481,713,686
1) 단기매출채권	1,090,902,747		1,397,726,348	
(대손충당금)	-		(12,780,950)	
2) 단기미수금	24,043,184,685		23,501,685,835	
(대손충당금)	(738,820,612)		(737,451,533)	
3) 단기미수수익	2,060,337,043		3,700,010,445	
4) 단기보증금	6,847,375,998		8,343,785,644	
(정부보조금)	(711,262,103)		(711,262,103)	
4. 재고자산(주석9)		140,049,169,440		142,621,207,108
1) 상품	140,494,832,683		138,718,896,428	
(상품평가충당금)	(914,843,370)		(914,843,370)	
2) 저장품	136,660,327		160,406,922	
3) 미착품	332,519,800		4,656,747,128	
5. 당기법인세자산		421,352,896		877,947,407
6. 유동비금융자산(주석10)		2,055,773,263		1,393,189,595
1) 단기선급금	1,776,850,147		692,642,500	
2) 단기선급비용	278,923,116		700,547,095	
II. 비유동자산		560,340,056,229		520,690,042,723
1. 비유동금융자산(주석8,34)		14,222,266,745		5,971,768,443
1) 비유동매도가능금융자산(주석7)	1,124,000,000		1,124,000,000	
(정부보조금)	(1,124,000,000)		(1,124,000,000)	
2) 장기대여금	14,222,266,745		5,971,768,443	
2. 장기매출채권 및 기타채권(주석6,34)		154,239,542,496		165,999,596,323
1) 장기매출채권	487,343,250		487,343,250	
2) 장기미수금	114,890,664,616		133,699,049,719	
현재가치할증차금	2,037,238,045		2,655,039,598	
(대손충당금)	(2,040,353,992)		(2,040,353,992)	
3) 장기보증금	38,864,650,577		31,198,517,748	
3. 유형자산(주석13)		295,361,971,988		247,016,529,747

과 목	제 53 (당)기말		제 52 (전)기말	
	금 액		금 액	
1) 토지	136,202,118,264		119,335,361,944	
(손상차손누계액)	(15,129,973,715)		(15,129,973,715)	
2) 건물	94,562,049,930		56,050,180,287	
(감가상각누계액)	(23,778,512,981)		(22,034,082,066)	
3) 구축물	23,952,802,022		17,330,412,526	
(감가상각누계액)	(8,702,135,368)		(8,031,848,059)	
4) 기계장치	27,521,623,841		1,743,310,328	
(감가상각누계액)	(2,275,853,519)		(1,656,121,604)	
5) 차량운반구	3,220,710,202		2,422,299,410	
(감가상각누계액)	(2,018,413,745)		(1,813,525,660)	
6) 집기와 비품	33,926,729,065		33,321,387,178	
(정부보조금)	(247,170,582)		(226,594,931)	
(감가상각누계액)	(27,448,819,565)		(29,312,835,006)	
7) 공구와 기구	9,617,727		9,932,727	
(감가상각누계액)	(9,612,727)		(9,925,727)	
8) 입목	9,686,597,828		9,174,670,425	
9) 건설중인자산	81,782,760,518		118,496,132,497	
(정부보조금)	(35,892,545,207)		(32,652,250,807)	
4. 투자부동산(주석14)		13,098,198,695		13,279,448,214
1) 투자부동산 토지	8,336,310,222		8,336,310,222	
2) 투자부동산 건물	10,982,936,256		10,982,936,256	
(감가상각누계액)	(6,221,047,783)		(6,039,798,264)	
5. 영업권 이외의 무형자산(주석15)		37,680,107,610		40,284,718,664
1) 컴퓨터소프트웨어	9,245,815,863		9,196,049,942	
(정부보조금)	(62,176,573)		(207,809,947)	
(상각누계액)	(8,355,755,783)		(7,527,081,935)	
2) 산업재산권	108,362,572		102,795,572	
(상각누계액)	(82,334,774)		(70,302,124)	
3) 시설운영권	59,499,325,548		59,499,325,548	
(상각누계액)	(23,570,645,369)		(21,587,334,518)	
4) 회원권	1,462,703,340		1,444,263,340	
(회원권손상차손누계액)	(565,187,214)		(565,187,214)	
6. 종속기업 투자지분(주석11)		15,773,196,000		15,773,196,000
7. 관계기업 투자지분(주석12)		38,015,505,000		38,015,505,000
(정부보조금)		(8,990,000,000)		(8,990,000,000)
8. 순확정급여자산(주석19)		719,126,710		2,377,813,652
9. 이연법인세자산		-		-
10. 비유동비금융자산(주석10)		220,140,985		961,466,680
1) 장기선급비용	220,140,985		961,466,680	
자산총계		763,136,241,026		798,610,499,380
<b>[부채]</b>				
I. 유동부채		53,263,184,532		86,993,833,561
1. 매입채무 및 기타채무(주석16,34)		33,104,049,466		60,256,599,230
1) 단기매입채무	2,794,809,311		11,765,013,776	
2) 단기미지급금	13,631,964,455		24,019,302,134	
3) 단기미지급비용	2,943,371,000		10,173,391,820	
4) 단기임대보증금	13,664,404,700		14,231,391,500	
5) 단기기타보증금	69,500,000		67,500,000	
2. 유동금융부채(주석34)		10,000,000,000		15,450,000,000

과 목	제 53 (당)기말		제 52 (전)기말	
	금 액		금 액	
1) 유동성장기차입금(주석17)	10,000,000,000		15,450,000,000	
4. 유동비금융부채(주석20)		2,091,727,066		3,088,491,331
1) 단기선수금	1,658,522,501		1,719,655,271	
2) 단기선수수익	255,239,840		282,442,567	
3) 단기에수금	177,964,725		1,086,393,493	
5. 유동충당부채		8,067,408,000		8,198,743,000
1) 유동종업원급여충당부채(주석21)	8,067,408,000		8,198,743,000	
II. 비유동부채		112,378,986,209		107,214,219,159
1. 장기매입채무 및 기타채무(주석16,34)		11,878,986,209		3,164,219,159
1) 장기미지급비용	11,679,534,209		3,134,219,159	
2) 장기임대보증금	199,452,000		30,000,000	
2. 비유동금융부채(주석34)		100,500,000,000		104,050,000,000
1) 장기차입금(주석17)	100,500,000,000		104,050,000,000	
3. 순확정급여부채		-		-
1) 순확정급여부채 (사외적립자산의공정가치)	17,757,365,981 (17,757,365,981)		18,751,700,062 (18,751,700,062)	
부채총계		165,642,170,741		194,208,052,720
<b>[자본]</b>				
I. 납입자본		32,390,955,000		32,390,955,000
1. 자본금(주석1,22)	32,390,955,000		32,390,955,000	
II. 이익잉여금(주석23)		565,103,115,285		572,011,491,660
1. 이익준비금	16,195,477,500		16,195,477,500	
2. 임의적립금	555,045,109,440		552,672,606,711	
3. 미처분이익잉여금	(6,137,471,655)		3,143,407,449	
자본총계		597,494,070,285		604,402,446,660
[자본과부채총계]		763,136,241,026		798,610,499,380

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제53기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제52기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

한국관광공사

(단위 : 원)

과 목	2014년		2013년	
	금 액		금 액	
I. 매출액(주석4,25)		346,914,054,198		342,116,264,556
1. 재화의 판매로 인한 수익	160,458,609,408		168,499,418,250	
2. 정부보조금수익	161,956,707,321		147,941,741,618	
3. 기타수익	24,498,737,469		25,675,104,688	
II. 매출원가(주석32)		268,324,938,688		260,961,869,160
1. 재화의 판매로 인한 수익에 대한 매출원가	100,654,116,057		107,338,703,055	
2. 정부보조금수익에 대한 매출원가	161,956,707,321		147,941,741,618	
3. 기타수익에 대한 매출원가	5,714,115,310		5,681,424,487	
III. 매출총이익		78,589,115,510		81,154,395,396
IV. 판매비와관리비(주석26,32)		126,149,715,004		124,726,795,830
1. 급여	23,618,918,197		25,469,577,369	
2. 퇴직급여	3,633,787,881		3,546,008,119	
3. 해고급여				
4. 복리후생비	4,399,113,220		4,413,452,953	
5. 보험료	514,643,262		511,393,078	
6. 감가상각비	5,129,136,729		4,290,240,312	
7. 무형자산상각비	2,678,383,975		3,520,493,114	
8. 대손상각비	2,917,252		(21,820,816)	
9. 지급수수료	9,772,503,613		8,366,035,116	
10. 광고선전비	5,826,372,164		6,112,698,934	
11. 교육훈련비	279,149,764		375,921,485	
12. 차량유지비	215,928,706		261,462,873	
13. 도서인쇄비	99,296,350		126,238,698	
14. 업무추진비	93,232,383		105,326,151	
15. 임차료	57,900,307,113		57,764,954,934	
16. 통신비	401,957,179		416,418,235	
17. 운반비	470,823,024		634,605,284	
18. 세금과공과	4,390,805,892		2,581,808,867	
19. 소모품비	435,354,125		351,605,558	
20. 수도광열비	957,143,014		962,576,639	
21. 수선비	363,613,098		391,834,230	

과 목	제 53 (당)기		제 52(전)기	
	금 액		금 액	
22. 경상개발비	374,518,225		133,614,994	
23. 여비교통비	366,524,340		285,552,360	
24. 피복비	37,079,550		62,691,883	
25. 조사분석비	22,455,292		22,445,224	
26. 협회비	223,121,750		211,506,660	
27. 판매촉진비	1,186,468,932		1,112,905,387	
28. 판매수수료	2,404,017,571		2,335,437,354	
29. 기타 판매비와관리비	352,142,403		381,810,835	
V. 영업손실		(47,560,599,494)		(43,572,400,434)
VI 기타수익(주석27)		16,311,164		55,829,327
1. 보상및배상금비용(지급위약배상금)	16,311,164		55,829,327	
VII. 기타비용(주석27)		269,610,838		1,741,482,904
1. 투자부동산감가상각비	169,298,738		171,952,590	
2. 기타의 대손상각비	-		1,416,081,119	
3. 보상및배상금비용(지급위약배상금)	-		-	
4. 기부금	100,312,100		153,449,195	
VIII. 기타이익(손실)(주석28)		1,207,947,612		(5,977,735,193)
1. 유형자산처분이익	21,541,190		6,156,765	
2. 외화환산이익(영업활동 관련)	110,980,313		9,281,856	
3. 외환차익(영업활동 관련)	253,393,139		155,544,933	
4. 그밖의 기타이익	2,158,462,453		694,760,048	
5. 유형자산처분손실	(20,249,609)		(45,380,435)	
6. 유형자산손상차손	-		(6,135,258,225)	
7. 무형자산처분손실	-		-	
8. 무형자산손상차손	-		-	
9. 외화환산손실(영업활동 관련)	(77,271,183)		(257,433,557)	
10. 외화차손(영업활동 관련)	(385,522,982)		(297,194,052)	
11. 그밖의기타손실	(853,385,709)		(108,212,526)	
IX. 금융수익(주석29과34)		44,026,503,741		47,791,967,097
1. 이자수익	6,833,307,573		9,400,008,033	
2. 배당금수익	37,193,196,168		38,391,959,064	
X. 금융원가(주석30와34)		2,477,004,931		2,739,168,054
1. 이자비용	2,477,004,931		2,739,168,054	
XI. 종속회사 관련 손익(주석11)		-		10,500,870,364
1. 종속회사투자지분 처분이익	-		-	
2. 종속회사투자지분 조정이익	-		10,500,870,364	
XII. 법인세비용차감전순이익		(5,056,452,746)		4,317,880,203
XIII. 법인세비용(주석31)		206,855,492		1,064,674,750

과 목	제 53 (당)기		제 52(전)기	
	금 액		금 액	
XIV. 계속영업이익		(5,263,308,238)		3,253,205,453
XV. 중단영업이익		-		-
XVI. 당기순이익		(5,263,308,238)		3,253,205,453
XVII. 기타포괄손익(세후)		(874,163,417)		(109,798,004)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		(874,163,417)		(109,798,004)
1) 순확정급여부채의 재측정요소	(874,163,417)		(109,798,004)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익		-		-
XVIII. 총포괄손익		(6,137,471,655)		3,143,407,449
XIX. 주당이익(주석33)				
1. 기본주당이익(손실)		(812)		502
1) 계속영업기본주당이익(손실)	(812)		502	
2. 희석주당순이익(손실)		(812)		502
1) 계속영업희석주당이익(손실)	(812)		502	

별첨 주석 참조

제53기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지  
제52기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

한국관광공사

(단위: 원)

구 분	납입사본	이익잉여금	계
IV. 2013. 1. 1	32,390,955,000	587,959,313,061	620,350,268,061
V. 자본의 변동	-	(15,947,821,401)	(15,947,821,401)
1. 포괄손익의 변동	-	3,143,407,449	3,143,407,449
1) 당기순이익	-	3,253,205,453	3,253,205,453
2) 기타포괄손익	-	(109,798,004)	(109,798,004)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	-	(109,798,004)	(109,798,004)
2. 현금배당	-	(19,091,228,850)	(19,091,228,850)
VI. 기말자본(당기말)(IV+V)	32,390,955,000	572,011,491,660	604,402,446,660
IV. 2014. 1. 1	32,390,955,000	572,011,491,660	604,402,446,660
V. 자본의 변동	-	(6,908,376,375)	(6,908,376,375)
1. 포괄손익의 변동	-	(6,137,471,655)	(6,137,471,655)
1) 당기순이익	-	(5,263,308,238)	(5,263,308,238)
2) 기타포괄손익	-	(874,163,417)	(874,163,417)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	-	(874,163,417)	(874,163,417)
2. 현금배당	-	(770,904,720)	(770,904,720)
VI. 기말자본(당기말)(IV+V)	32,390,955,000	565,103,115,285	597,494,070,285

별첨 주석 참조

현금흐름표

제53기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지  
제52기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

한국관광공사

(단위: 원)

과 목	제 53 기		제 52 기	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		8,488,041,508		(25,045,394,232)
1. 당기순이익	(5,263,308,238)		3,253,205,453	
2. 당기순이익조정을 위한 가감	(4,149,447,150)		(43,988,124,293)	
법인세비용	206,855,492		1,064,674,750	
금융원가의 조정	(4,356,302,642)		(45,052,799,043)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소	3,577,509,637		(3,035,321,185)	
재고자산의 감소(증가)	2,572,037,668		(1,677,484,597)	
매출채권의 감소(증가)	294,042,651		726,823,950	
기타 영업활동 관련 채권의 감소(증가)	18,883,139,633		2,751,084,297	
매입채무의 증가(감소)	(8,970,204,465)		4,512,597,566	
기타 영업활동 관련 채무의 증가(감소)	(9,201,505,850)		(9,348,342,401)	
4. 당기순이익조정을 위한 가감	(26,937,763,249)		10,023,125,108	
감가상각비와 상각비의 조정	8,245,026,967		8,232,253,202	
당기손익으로 인식된 손상차손의 조정	2,917,252		6,135,258,225	
미실현외환손익	(33,709,130)		248,151,701	
종속회사투자지분처분이익			(10,500,870,364)	
비유동자산처분손실	(1,291,581)		39,223,670	
당기순이익조정을 위한 기타 가감	(35,150,706,757)		5,869,108,674	
5. 영업에서 창출된 현금(1+2+3+4)	(32,773,009,000)		(33,747,114,917)	
6. 배당금수취	37,193,196,168		38,391,959,064	
7. 이자지급	(1,161,710,701)		(1,171,063,129)	
8. 이자수취	4,772,970,530		11,240,545,282	
9. 법인세환급(납부)	456,594,511		(39,759,720,532)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,908,899,728)		47,021,964,119
1. 다른 기업의 지분상품이나 채무상품의 처분에 따른 기타현금유입	-		18,808,385,103	
2. 단기금융상품의 감소	230,000,000,000		-	
3. 단기금융상품의 증가	(165,000,000,000)		-	
4. 유형자산의 처분	21,547,120		8,370,109	

과 목	제 53 (당)기		제 52 (전)기	
	금 액		금 액	
5. 유형자산의 취득	(57,112,183,603)		(28,307,953,269)	
6. 무형자산의 취득	(73,772,921)		(25,134,560)	
7. 제3자에 대한 선급금 및 대여금	(10,489,750,300)		(808,517,522)	
8. 제3자에 대한 선급금 및 대여금의 회수에 따른 현금유입	2,264,858,048		1,307,783,022	
9. 현금의기타유입	(6,519,598,072)		56,039,031,236	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,421,763,151)		(15,312,473,102)
1. 차입금의 상환	(9,000,000,000)		(34,029,000,000)	
2. 차입금의 차입	-		34,000,000,000	
3. 정부보조금의 수취	3,349,141,569		3,807,755,748	
4. 배당금지급	(770,904,720)		(19,091,228,850)	
IV. 환율변동효과반영전현금 및 현금성자산의순증가(감소)		(4,842,621,371)		6,664,096,785
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-		(61,806,260)
1. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-		(61,806,260)	
VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(4,842,621,371)		6,602,290,525
VII. 기초현금및현금성자산		16,866,341,051		10,264,050,526
VIII. 기말현금및현금성자산		12,023,719,680		16,866,341,051

별첨 주석 참조

## 주식

제53기 2014년 12월 31일 현재

제52기 2013년 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 자원확보를 위한 부대사업을 실시하고 있습니다. 본사는 강원도 원주시 세계로 10번지에 소재하고 있으며, 국내외에 39개의 지사가 있습니다. 당반기말 현재 공사의 납입자본금은 32,391백만원이며, 당반기말 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. 재무제표작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 공사의 재무제표는 공기업·준정부기관 회계사무규칙에 따라 작성되었으며, 동 규정에서 정하지 아니한 사항은 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

#### (1) 회계정책의 변경과 공시

##### 1) 공사가 채택한 제·개정 기준서

① 공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 달리 정하고 있는 사항 중 공사가 적

용한 회계정책은 다음과 같습니다.

- 정부보조금(제44조(정부보조금의 처리))

공사는 정부보조금으로 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감표시하고 있으며, 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하고 있습니다. 또한 정부대행사업 및 관광개발진흥기금법에 의해 수령하는 정부보조금은 영업수익으로 인식하고 있습니다.

2) 공사는 2014년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정

동 개정 내용에 따르면, 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행 가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 공사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 개정

동 개정 내용에 따르면, 영업권 및 비한정 내용연수 무형자산에 대해 손상(환입) 인식 여부와 상관없이 회수가능가액을 모두 공시하는 규정이, 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산(영업권 포함)이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 요구하고 있습니다. 공사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1027호 '투자기업' 개정

동 개정 내용에 따르면, 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 제1027호 '별도재무제표'에 도입되었습니다. 공사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로

판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

동 개정 내용에 따르면, 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소 또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정 요건을 충족하는 경우에 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 공사는 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' 제정

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 공사는 상기 제정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단하고 있습니다.

3) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 공사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

근무연수와 독립적인 기여금액을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식할 수 있도록 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2014년 7월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다.

상기 기준서 이외에도 일부 연차개선사항이 존재하지만, 공사는 해당 개정내용의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

## (2) 재무제표 작성기준

### 1) 회계기준

공사의 재무제표는 공기업·준정부기관 회계사무규칙에 따라 작성되었으며, 동 규정에서 정하지 아니한 사항은 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

### 2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### 3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 공사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

### 4) 종속기업 및 관계기업투자

공사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '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.

### 5) 수익인식

수익은 공사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 공사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

### ① 재화의 판매

공사는 국제관광진흥사업, 국민관광진흥사업, 관광자원개발사업, 관광산업의 연구·개발 사업, 관광요원의 양성·훈련 및 재원확보를 위한 부대사업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

### ② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 공사는 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 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

### ③ 배당금수익과 이자수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

## 6) 외화환산

공사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 공사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 7) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 8) 정부보조금

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

## 9) 종업원급여

공사는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여 제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 공사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유

출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## 10) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 공사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 11) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

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

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

## 12) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자 부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 10~60년동안 정액법으로 상각됩니다.

## 13) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 다음의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	5년
저작권,특허권,기타산업재산권	5년
기타무형자산	30년

#### 14) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

#### 15) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정됩니다.

#### 16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를

측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 공사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### 17) 현금및현금성자산

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

#### 18) 금융상품

##### 1) 금융자산

공사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 공사는 금융자산의 최초인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

##### (가) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련

되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 만기보유금융자산

만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### (다) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### (라) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정한 비파생금융자산 또는 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 공정가치로 후속 측정하는 것이 원칙인 매도가능금융자산은 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

#### (마) 금융자산의 제거

공사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 공사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 공사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 공사가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있습니다.

### 2) 금융자산의 손상

공사는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간 말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 상각후 원가를 장부금액으로 하는 금융자산, 원가를 장부금액으로 하는 금융자산 및 매도가능 금융자산에 대하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

#### (가) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가를 장부금액으로 하는 대여금 및 수취채권이나 만기보유금융자산에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 공정가치를 장부금액으로 하지 않는, 공시가격이 없는 지분상품이나, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

#### (다) 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당

해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치가 취득원가(원금 상환액과 상각액 반영 후 순액)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 매도가 능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3) 금융부채

공사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융부채와 그 밖의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

#### (가) 당기손익인식금융부채

단기매매금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양

도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채에 해당하지 아니하는 경우 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 최초인식 후 기업회계기준서 제1037호 '충당부채'에 따라 결정된 금액과 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

공사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### 19) 재무제표 승인

공사의 재무제표는 2015년 2월 25일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 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 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 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. (주석30 참조)

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 공사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### (3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. (주석19 참조)

## 4. 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	165,545,325,465	(43,844,860,255)	6,786,543,190
면세사업단	174,428,084,071	2,442,455,427	341,326,186
기타지사	6,940,644,662	(6,158,194,666)	1,237,955,471
합계	346,914,054,198	(47,560,599,494)	8,365,824,847

(전기)

(단위: 원)

구분	총부문수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	151,647,791,286	(43,377,405,907)	6,536,017,501
면세사업단	184,103,456,593	5,785,925,865	375,760,770
기타지사	6,365,016,677	(5,980,920,392)	1,320,474,931
합계	342,116,264,556	(43,572,400,434)	8,232,253,202

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

### (3) 부문자산 및 부채

(당기말)

(단위: 원)

구분	보고부문자산(*1)	종속기업투자자산(*2)	관계기업투자자산(*2)	보고부문부채(*1)
본사	366,355,186,618	15,773,196,000	29,025,505,000	155,139,515,885
면세사업단	67,003,546,667	-	-	8,120,352,677
기타지사	284,978,806,741	-	-	2,382,302,179
합계	718,337,540,026	15,773,196,000	29,025,505,000	165,642,170,741

(전기말)

(단위: 원)

구분	보고부문자산(*1)	종속기업투자자산(*2)	관계기업투자자산(*2)	보고부문부채(*1)
본사	397,669,687,800	15,773,196,000	29,025,505,000	171,098,116,981
면세사업단	66,332,684,357	-	-	20,561,836,367
기타지사	289,809,426,223	-	-	2,548,099,372
합계	753,811,798,380	15,773,196,000	29,025,505,000	194,208,052,720

(\*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.

## 5. 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
보유현금	3,627,187,594	3,792,845,596
기타 요구불예금	8,290,045,714	8,472,156,406
특정현금과예금	29,980,881,143	37,116,649,586
정부보조금	(29,874,394,771)	(32,515,310,537)
소 계	12,023,719,680	16,866,341,051

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	기금 사용자금(*1)	29,980,881,143	37,116,649,586

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

## 6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

구 분	당기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할증차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	1,090,902,747	-	-	-	1,090,902,747
기타채권	32,950,897,726	(738,820,612)	-	(711,262,103)	31,500,815,011
소계	34,041,800,473	(738,820,612)	-	(711,262,103)	32,591,717,758
비유동자산					
매출채권	487,343,250	-	-	-	487,343,250
기타채권	153,755,315,193	(2,040,353,992)	2,037,238,045	-	153,752,199,246
소계	154,242,658,443	(2,040,353,992)	2,037,238,045	-	154,239,542,496
합 계	188,284,458,916	(2,779,174,604)	2,037,238,045	(711,262,103)	186,831,260,254

(단위: 원)

구 분	전기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할증차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	1,397,726,348	(12,780,950)	-	-	1,384,945,398
기타채권	35,545,481,924	(737,451,533)	-	(711,262,103)	34,096,768,288
소계	36,943,208,272	(750,232,483)	-	(711,262,103)	35,481,713,686
비유동자산					
매출채권	487,343,250	-	-	-	487,343,250
기타채권	164,897,567,467	(2,040,353,992)	2,655,039,598	-	165,512,253,073
소계	165,384,910,717	(2,040,353,992)	2,655,039,598	-	165,999,596,323
합 계	202,328,118,989	(2,790,586,475)	2,655,039,598	(711,262,103)	201,481,310,009

(2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할증차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	24,043,184,685	(738,820,612)	-	-	23,304,364,073
미수수익	2,060,337,043	-	-	-	2,060,337,043
보증금	6,847,375,998	-	-	(711,262,103)	6,136,113,895
소계	32,950,897,726	(738,820,612)	-	(711,262,103)	31,500,815,011
비유동자산					
미수금	114,890,664,616	(2,040,353,992)	2,037,238,045	-	114,887,548,669
보증금	38,864,650,577	-	-	-	38,864,650,577
소계	153,755,315,193	(2,040,353,992)	2,037,238,045	-	153,752,199,246
합 계	186,706,212,919	(2,779,174,604)	2,037,238,045	(711,262,103)	185,253,014,257

(단위: 원)

구 분	전기말				
	채권액	대손 충당금	현재가치 할증차금	정부보조금 차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	23,501,685,835	(737,451,533)	-	-	22,764,234,302
미수수익	3,700,010,445	-	-	-	3,700,010,445
보증금	8,343,785,644	-	-	(711,262,103)	7,632,523,541
소계	35,545,481,924	(737,451,533)	-	(711,262,103)	34,096,768,288
비유동자산					
미수금	133,699,049,719	(2,040,353,992)	2,655,039,598	-	134,313,735,325
보증금	31,198,517,748	-	-	-	31,198,517,748
소계	164,897,567,467	(2,040,353,992)	2,655,039,598	-	165,512,253,073
합 계	200,443,049,391	(2,777,805,525)	2,655,039,598	(711,262,103)	199,609,021,361

(3) 신용위험 및 대손충당금

매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됨

니다.

1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	1,578,245,997	1,872,288,648
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 4~6개월	-	-
- 6개월초과	-	-
손상검토된 채권		
- 4~6개월	-	-
- 6개월초과	-	12,780,950
소 계	1,578,245,997	1,885,069,598
차감 : 대손충당금	-	(12,780,950)
합 계	1,578,245,997	1,872,288,648

- 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최초 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.
- 2014년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 충당금은 0백만원(전기: 13백만원)입니다.

2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	183,927,038,315	197,162,695,039
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 4~6개월	-	-
- 6개월초과	-	-
손상검토된 채권		
- 4~6개월	-	-
- 6개월초과	2,779,174,604	3,280,354,352
소 계	186,706,212,919	200,443,049,391
차감 : 대손충당금	(2,779,174,604)	(2,777,805,525)
차감 : 현재가치할증(할인)차금	2,037,238,045	2,655,039,598
차감 : 정부보조금	(711,262,103)	(711,262,103)
합 계	185,253,014,257	199,609,021,361

- 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비 자들과 관련되어 있습니다.
- 2014년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 충당금은 2,779백만원 (전기: 2,778백만원)입니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	12,780,950	2,777,805,525	34,601,766	1,361,724,406
손상된 채권에 대한 대손상각비	(123,182)	3,040,434	(21,820,816)	1,416,081,119
매출채권 및 기타채권 제각	(12,657,768)	(1,671,355)	-	-
기말금액	-	2,779,174,604	12,780,950	2,777,805,525

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

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비

또는 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. 공사가 보유하고 있는 담보는 없습니다. 공사의 매출채권의 공정가액은 장부가액과의 차이가 유의적이지 않습니다.

## 7. 매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

## 8. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	15,000,000,000	-	80,000,000,000	-
예치금	650,000	-	650,000	-
대여금	653,801,760	14,222,266,745	679,407,810	5,971,768,443
합 계	15,654,451,760	14,222,266,745	80,680,057,810	5,971,768,443

## 9. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	140,494,832,683	(914,843,370)	139,579,989,313	138,718,896,428	(914,843,370)	137,804,053,058
저장품	136,660,327	-	136,660,327	160,406,922	-	160,406,922
미착품	332,519,800	-	332,519,800	4,656,747,128	-	4,656,747,128
합계	140,964,012,810	(914,843,370)	140,049,169,440	143,536,050,478	(914,843,370)	142,621,207,108

당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 100,654,116천원입니다(전기: 107,338,703천원).

## 10. 비금융자산

보고기간 종료일 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,776,850,147	-	692,642,500	-
정부보조금	-	-	-	-
선급비용	278,923,116	220,140,985	700,547,095	961,466,680
기타비금융자산	-	-	-	-
합 계	2,055,773,263	220,140,985	1,393,189,595	961,466,680

## 11. 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%

(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

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

(당기말)

(단위: 원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄손익
<종속기업>					
그랜드코리아 레저(주)	651,013,157,696	219,601,245,096	540,680,448,121	116,513,610,706	108,803,252,148

(전기말)

(단위: 원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄손익
<종속기업>					
그랜드코리아 레저(주)	562,914,254,285	167,377,758,903	561,327,447,273	137,569,887,008	139,383,594,638

(4) 종속기업으로부터 수령한 배당금은 37,193백만원(전기: 38,392백만원)으로, 전액 금융수익에 포함되어 있습니다.

## 12. 관계기업

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	주요 영업 활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<관계기업>							
(주)제주국제 컨벤션센터(*)	국제 회의업 운영 등	대한민국	17.42%	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000
서남해안 레저(주)(*)	관광 레저형 기업도시 개발	대한민국	19.97%	8,990,000,000	8,990,000,000	8,990,000,000	8,990,000,000
정부보조금				(8,990,000,000)	(8,990,000,000)	(8,990,000,000)	(8,990,000,000)
합 계				29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000

(\*) 지분율이 20% 미만이나, 공사가 이사의 선임권한을 보유하고 있어 관계기업의 이사회에서 의결권을 행사할 수 있으므로 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)	총포괄손익
<관계기업>					
(주)제주국제컨벤션센터	158,861,411,186	7,610,853,476	10,902,061,687	(1,542,741,888)	(1,542,741,888)
서남해안레저(주)	44,636,893,963	2,149,249,130	-	(1,176,873,131)	(1,176,873,131)

(전기말)

(단위: 원)

기 업 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
<관계기업>					
(주)제주국제컨벤션센터	135,900,505,428	9,508,495,964	10,061,041,918	(2,303,702,198)	(2,303,702,198)
서남해안레저(주)	44,086,173,867	419,276,383	-	(462,089,817)	(462,089,817)

### 13. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각 누계액	손상차손	장부금액
토지	136,202,118,264	-	-	(15,129,973,715)	121,072,144,549
건물	94,562,049,930	-	(23,778,512,981)	-	70,783,536,949
구축물	23,952,802,022	-	(8,702,135,368)	-	15,250,666,654
기계장치	27,521,623,841	-	(2,275,853,519)	-	25,245,770,322
차량운반구	3,220,710,202	-	(2,018,413,745)	-	1,202,296,457
공구와 기구	9,617,727	-	(9,612,727)	-	5,000
집기와 비품	33,926,729,065	(247,170,582)	(27,448,819,565)	-	6,230,738,918
입목	9,686,597,828	-	-	-	9,686,597,828
건설중인자산	81,782,760,518	(35,892,545,207)	-	-	45,890,215,311
합 계	410,865,009,397	(36,139,715,789)	(64,233,347,905)	(15,129,973,715)	295,361,971,988

(전기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각 누계액	손상차손	장부금액
토지	119,335,361,944	-	-	(15,129,973,715)	104,205,388,229
건물	56,050,180,287	-	(22,034,082,066)	-	34,016,098,221
구축물	17,330,412,526	-	(8,031,848,059)	-	9,298,564,467
기계장치	1,743,310,328	-	(1,656,121,604)	-	87,188,724
차량운반구	2,422,299,410	-	(1,813,525,660)	-	608,773,750
공구와 기구	9,932,727	-	(9,925,727)	-	7,000
집기와 비품	33,321,387,178	(226,594,931)	(29,312,835,006)	-	3,781,957,241
입목	9,174,670,425	-	-	-	9,174,670,425
건설중인자산	118,496,132,497	(32,652,250,807)	-	-	85,843,881,690
합 계	357,883,687,322	(32,878,845,738)	(62,858,338,122)	(15,129,973,715)	247,016,529,747

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/대체	처분/대체	감가상각	손상차손 누계액	기말금액
토지	104,205,388,229	16,866,756,320	-	-	-	121,072,144,549
건물	34,016,098,221	38,511,869,643	-	(1,744,430,915)	-	70,783,536,949
구축물	9,298,564,467	6,622,389,496	-	(670,287,309)	-	15,250,666,654
기계장치	87,188,724	25,778,313,513	-	(619,731,915)	-	25,245,770,322
차량운반구	608,773,750	992,601,629	(16,000)	(399,062,922)	-	1,202,296,457
공구와 기구	7,000	-	(2,000)	-	-	5,000
집기와 비품	4,008,552,172	4,521,924,887	(464,918)	(2,052,102,641)	-	6,477,909,500
(정부보조금)	(226,594,931)	(108,847,169)	-	(88,271,518)	-	(247,170,582)
입목	9,174,670,425	531,700,094	(19,772,691)	-	-	9,686,597,828
건설중인자산	85,843,881,690	47,067,929,582	(87,021,595,961)	-	-	45,890,215,311
합 계	247,016,529,747	140,893,485,164	(87,041,851,570)	(5,506,191,353)	-	295,361,971,988

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/대체	처분/대체	감가상각	손상차손 누계액	기말금액
토지	110,340,646,454	-	-	-	(6,135,258,225)	104,205,388,229
건물	35,651,304,936	-	-	(1,635,206,715)	-	34,016,098,221
구축물	9,552,558,991	386,212,066	(18,425,481)	(621,781,109)	-	9,298,564,467
기계장치	161,550,183	25,503,535	-	(99,864,994)	-	87,188,724
차량운반구	432,853,657	416,327,500	(2,000)	(240,405,407)	-	608,773,750
공구와 기구	7,000	-	-	-	-	7,000
집기와 비품	4,418,494,777	1,557,275,523	(11,566,475)	(1,955,651,653)	-	4,008,552,172
(정부보조금)	(59,570,743)	(192,077,349)	-	(25,053,161)	-	(226,594,931)
입목	9,192,270,248	-	(17,599,823)	-	-	9,174,670,425
건설중인자산	63,759,289,472	18,122,009,310	3,962,582,908	-	-	85,843,881,690
합 계	233,449,404,975	20,315,250,585	3,914,989,129	(4,527,856,717)	(6,135,258,225)	247,016,529,747

서남지사에서 개발 중인 오시아노관광단지와 관련하여 부동산 경기 침체에 따라 손상검사가 수행되었으며, 당기 중 0백만원(전기: 6,135백만원)의 손상차손을 인식하였습니다. 오시아노관광단지는 매각 또는 운영을 통해 독립적인 현금흐름을 창출할 현금창출단위로, 동 손상금액은 상품과 유형자산(토지)에 배분되었습니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 독립적인 외부평가자에 의하여 평가된 공정가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타이익(손실)로 계상되었습니다.

### (3) 담보로 제공된 자산

#### 1) 자기담보 제공

당기 - (단위: 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	8,029,703,745	15,080,000,000	차입금(주석17)	85,500,000,000	한국수출입은행

전기 - (단위: 원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	8,029,703,745	15,080,000,000	차입금(주석17)	85,500,000,000	한국수출입은행

## 14. 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	-	(6,221,047,783)	4,761,888,473
합 계	19,319,246,478	-	(6,221,047,783)	13,098,198,695

(전기말) (단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	8,336,310,222	-	-	8,336,310,222
건물	10,982,936,256	-	(6,039,798,264)	4,943,137,992
합 계	19,319,246,478	-	(6,039,798,264)	13,279,448,214

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

(당기) (단위: 원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기말금액
토지	8,336,310,222	-	-	-	8,336,310,222
건물	4,943,137,992	-	-	(181,249,519)	4,761,888,473
합 계	13,279,448,214	-	-	(181,249,519)	13,098,198,695

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	처분	감가상각	기말금액
토지	8,336,310,222	-	-	-	8,336,310,222
건물	5,127,041,363	-	-	(183,903,371)	4,943,137,992
합 계	13,463,351,585	-	-	(183,903,371)	13,279,448,214

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
투자 부동산에서 발생한 임대수익	3,007,646,237	2,730,624,531
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	940,770,203	1,035,344,531
합 계	3,948,416,440	3,765,969,062

## 15. 영업권 이외의 무형자산

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

(당기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
컴퓨터 소프트웨어	9,245,815,863	(62,176,573)	(8,355,755,783)	-	827,883,507
산업재산권	108,362,572	-	(82,334,774)	-	26,027,798
시설운영권	59,499,325,548	-	(23,570,645,369)	-	35,928,680,179
회원권	1,462,703,340	-	-	(565,187,214)	897,516,126
합 계	70,309,682,987	-62,176,573	-32,002,211,590	-565,187,214	37,680,107,610

(전기말)

(단위: 원)

구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
컴퓨터 소프트웨어	9,196,049,942	(207,809,947)	(7,527,081,935)	-	1,461,158,060
산업재산권	102,795,572	-	(70,302,124)	-	32,493,448
시설운영권	59,499,325,548	-	(21,587,334,518)	-	37,911,991,030
회원권	1,444,263,340	-	-	(565,187,214)	879,076,126
합 계	70,242,434,402	-207,809,947	-29,184,718,577	-565,187,214	40,284,718,664

사용수익기부자산은 전기에 취득가 63,949,875,631원, 감가상각누계액 26,037,884,601원으로 표시하였으나, 전기의 실제 취득가는 59,499,325,548원, 감가상각누계액은 21,587,352,518원입니다. 장부가액에 미치는 영향은 없으나 전기 주식 및 재무상태표에 변동이 있습니다.

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	상각/처분	손상차손 누계액	기말금액
컴퓨터 소프트웨어	1,668,968,007	49,765,921	(828,673,848)	-	890,060,080
(정보보호조금)	(207,809,947)	-	(145,633,374)	-	(62,176,573)
산업재산권	32,493,448	5,567,000	(12,032,650)	-	26,027,798
시설운영권	37,911,991,030	-	(1,983,310,851)	-	35,928,680,179
회원권	879,076,126	18,440,000	-	-	897,516,126
합 계	40,284,718,664	73,772,921	(2,678,383,975)	-	37,680,107,610

(전기)

(단위: 원)

구 분	기초금액	취득/ 자본적지출	상각/처분	손상차손 누계액	기말금액
컴퓨터 소프트웨어	3,323,499,232	17,960,000	(1,672,491,225)	-	1,668,968,007
(정보보호조금)	(355,109,988)	-	(147,300,041)	-	(207,809,947)
산업재산권	33,418,967	11,065,560	(11,991,079)	-	32,493,448
시설운영권	39,895,301,881	-	(1,983,310,851)	-	37,911,991,030
회원권	879,076,126	-	-	-	879,076,126
합 계	43,776,186,218	29,025,560	(3,520,493,114)	-	40,284,718,664

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

(당기말)

(단위: 원)

분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
시설운영권	금강산토지사용권	35,928,680,179	16년

(전기말)

(단위: 원)

분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
컴퓨터소프트웨어	관광마케팅시스템	259,251,315	1년
시설운영권	금강산토지사용권	37,911,991,030	17년
합 계		38,171,242,345	

## 16. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,794,809,311	-	11,765,013,776	-
미지급금	13,631,964,455	-	24,019,302,134	-
미지급비용	2,943,371,000	11,679,534,209	10,173,391,820	3,134,219,159
임대보증금	13,664,404,700	199,452,000	14,231,391,500	30,000,000
기타보증금	69,500,000	-	67,500,000	-
합 계	33,104,049,466	11,878,986,209	60,256,599,230	3,164,219,159

## 17. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
유동성장기차입금	10,000,000,000	15,450,000,000
소 계	10,000,000,000	15,450,000,000
비유동부채		
장기차입금	100,500,000,000	104,050,000,000
소 계	100,500,000,000	104,050,000,000
합 계	110,500,000,000	119,500,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	차입처	이자율 (2013.12.31.)	당기말	전기말
유동성장기차입금	한국수출입은행	2%	-	6,450,000,000
	신한은행	2.96%	10,000,000,000	9,000,000,000
합계			10,000,000,000	15,450,000,000

(3) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	차입처	이자율 (2014.12.31.)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	한국수출입은행	2.00%	(주)	85,500,000,000	85,500,000,000
	신한은행	2.96%	2016년	25,000,000,000	34,000,000,000
합계				110,500,000,000	119,500,000,000
차감: 유동성대체				(10,000,000,000)	(15,450,000,000)
차감계				100,500,000,000	104,050,000,000

(주) (주)한국 수출입은행 장기차입금은 남북협력기금과 금강산 개발사업 관련자금으로 동 자금의 차입조건이 2014년 10월 7일 기준으로 변경됨에 따라 2년 거치 후 2016년 하반기부터 2021년까지 6년간 연2회(상반기, 하반기) 분할 상환합니다. 해당 차입금과 차입금에 대한 이자비용은 2014년 현재 금강산관광의 중단으로 인하여 원금 및 이자의 지급이 유예되고 있습니다.

(4) 공사의 장기차입금 중 한국수출입은행과 관련하여 한국관광공사의 제주 중문단지골프장의 토지가 담보로 제공되어 있습니다(주석13참조).

## 18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 차입금을 제외한 기타금융부채는 없습니다.

## 19. 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 929백만원(전기: 991백만원)은 퇴직급여제도에 서 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 2015년 1월 23일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	4.30%	5.30%
기대임금상승률	3.58%	3.46%

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	17,757,365,981	18,751,700,062
사외적립자산의 공정가치	(18,476,492,691)	(21,129,513,714)
확정급여채무에서 발생한 순부채(자산)(*)	(719,126,710)	(2,377,813,652)

(\*) 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하여 자산으로 표시하였습니다.

- 3) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	18,751,700,062	16,780,488,931
당기근무원가	2,134,065,223	2,053,803,242
이자비용	978,294,079	827,590,854
재측정요소	451,177,465	(171,806,599)
급여의 지급	(434,059,761)	(445,454,679)
DC전환	(4,092,824,738)	
기타	(30,968,349)	(292,921,687)
보고기간말금액	17,757,365,981	18,751,700,062

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	21,129,513,714	18,373,657,663
이자수익	1,104,318,203	961,521,357
재측정요소	(629,841,444)	(312,573,271)
고용인(사용자)의 기여금	920,000,000	2,758,529,496
급여의 지급	(338,433,460)	(347,492,491)
운용관리수수료	(65,434,661)	(79,059,846)
DC전환	(3,643,629,661)	-
기타	-	(225,069,194)
보고기간말 금액	18,476,492,691	21,129,513,714

한편 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소의 누계액은 각각 270백만원 및 1,145백만원입니다.

5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	10%감소	12%증가
임금상승률	1.00%	12%증가	10%감소

할인률인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

## 20. 비금융부채

보고기간 종료일 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,658,522,501	-	1,719,655,271	-
선수수익	255,239,840	-	282,442,567	-
예수금	177,964,725	-	1,086,393,493	-
합 계	2,091,727,066	-	3,088,491,331	-

## 21. 총당부채

(1) 보고기간 종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
중업원급여총당부채(*1)	8,067,408,000	-	8,198,743,000	-

(\*1) 당사는 경영평가 성과급에 따른 성과상여에 대하여 당기 경영성과 및 경영평가 기준을 기초로 하여 추정하였습니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초금액	전입	사용	환입	기말금액
중업원급여총당부채	8,198,743,000		-	(131,335,000)	8,067,408,000

## 22. 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	3,575,764주	2,902,427주	6,478,191주	3,575,764주	2,902,427주	6,478,191주

## 23. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	16,195,477,500	16,195,477,500
임의적립금	555,045,109,440	552,672,606,711
미처분이익잉여금	(6,137,471,655)	3,143,407,449
합 계	565,103,115,285	572,011,491,660

(\*) 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
시설적립금	184,880,086,489	184,880,086,489
기업발전적립금	53,748,028,385	53,748,028,385
기업합리화적립금(*)	250,000,000	250,000,000
기타임의적립금	316,166,994,566	313,794,491,837
합 계	555,045,109,440	552,672,606,711

(\*) 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	572,011,491,660	587,959,313,061
당기손익	(5,263,308,238)	3,253,205,453
배당금지급	(770,904,720)	(19,091,228,850)
재측정요소	(874,163,417)	(109,798,004)
기말금액	565,103,115,285	572,011,491,660

(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	119	770,904,720

(전기)

(단위: 원)

주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	6,478,191주	6,478,191주	2,947	19,091,228,850

(5) 당기 및 전기 중 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,144,515,981	1,254,313,985
당기변동	(1,081,018,909)	(140,766,672)
법인세 효과	206,855,492	30,968,668
기말금액	270,352,564	1,144,515,981

## 24. 결손금처리계산서

당기와 전기 중 공사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

### 결손금처리계산서

제53기 2014년 1월 1일부터  
2014년 12월 31일까지

처분예정일 2015년 3월 13일

제52기 2013년 1월 1일부터  
2013년 12월 31일까지

처분확정일 2013년 3월 14일

(단위 : 원)

구 분	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I.미처분이익잉여금		(6,137,471,655)		3,143,407,449
전기이월이익잉여금	-		-	
당기순이익	(5,263,308,238)		3,253,205,453	
재측정요소	(874,163,417)		(109,798,004)	
II.임의적립금 등의 이입액		6,137,471,655		-
기타임의적립금	6,137,471,655		-	
III.이익잉여금처분액		-		3,143,407,449
배당금	-		770,904,720	
기타임의적립금	-		2,372,502,729	
IV.차기이월이익잉여금		-		-

## 25. 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	192,563,474,580	206,628,460,164
매출에누리과환입액	(32,104,865,172)	(38,129,041,914)
소 계	160,458,609,408	168,499,418,250
정부보조금수익		
국고보조수익	3,921,481,774	791,157,043
기금사업수익	158,035,225,547	147,150,584,575
소 계	161,956,707,321	147,941,741,618
기타수익		
임대알선이용사업수익	8,951,729,869	8,214,651,565
부대사업수익	13,969,474,663	15,604,038,343
기타사업수익	1,577,532,937	1,856,414,780
소 계	24,498,737,469	25,675,104,688
합 계	346,914,054,198	342,116,264,556

## 26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
급여	23,618,918,197	25,469,577,369
퇴직급여	3,633,787,881	3,546,008,119
복리후생비	4,399,113,220	4,413,452,953
보험료	514,643,262	511,393,078
감가상각비	5,129,136,729	4,290,240,312
무형자산상각비	2,678,383,975	3,520,493,114
대손상각비	2,917,252	(21,820,816)
지급수수료	9,772,503,613	8,366,035,116
광고선전비	5,826,372,164	6,112,698,934
교육훈련비	279,149,764	375,921,485
차량유지비	215,928,706	261,462,873
도서인쇄비	99,296,350	126,238,698
업무추진비	93,232,383	105,326,151
임차료	57,900,307,113	57,764,954,934
통신비	401,957,179	416,418,235
운반비	470,823,024	634,605,284
세금과공과	4,390,805,892	2,581,808,867
소모품비	435,354,125	351,605,558
수도광열비	957,143,014	962,576,639
수선비	363,613,098	391,834,230
경상개발비	374,518,225	133,614,994
여비교통비	366,524,340	285,552,360
피복비	37,079,550	62,691,883
조사분석비	22,455,292	22,445,224
협회비	223,121,750	211,506,660
판매촉진비	1,186,468,932	1,112,905,387
판매수수료	2,404,017,571	2,335,437,354
기타판매비와관리비	352,142,403	381,810,835
합 계	126,149,715,004	124,726,795,830

## 27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보상 및 배상금수익	16,311,164	55,829,327

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보상 및 배상금비용(지급위약배상금)	-	-
투자부동산감가상각비	169,298,738	171,952,590
기타의 대손상각비	-	1,416,081,119
기부금	100,312,100	153,449,195
합 계	269,610,838	1,741,482,904

## 28. 기타이익 및 기타손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
<b>기타이익</b>		
유형자산처분이익	21,541,190	6,156,765
외화환산이익	110,980,313	9,281,856
외환차익	253,393,139	155,544,933
그밖의 기타이익	2,158,462,453	694,760,048
소 계	2,544,377,095	865,743,602
<b>기타손실</b>		
유형자산처분손실	(20,249,609)	(45,380,435)
무형자산처분손실	-	-
유형자산손상차손	-	(6,135,258,225)
무형자산손상차손	-	-
외화환산손실	(77,271,183)	(257,433,557)
외환차손	(385,522,982)	(297,194,052)
그밖의 기타손실	(853,385,709)	(108,212,526)
소 계	(1,336,429,483)	(6,843,478,795)
합 계	1,207,947,612	(5,977,735,193)

## 29. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자수익	6,833,307,573	9,400,008,033
배당금수익	37,193,196,168	38,391,959,064
합 계	44,026,503,741	47,791,967,097

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
현금및현금성자산	471,033,988	338,795,908
대여금	176,003,069	172,186,420
단기금융상품	1,646,284,998	3,616,120,025
매출채권 및 기타채권	4,539,985,518	5,272,905,680
합 계	6,833,307,573	9,400,008,033

### 30. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이자비용	2,477,004,931	2,739,168,054

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
장기차입금	2,477,004,931	2,739,168,054

차입금에 대한 가중평균자본화이자율은 연 2.2%(전기: 연 2.3%)입니다.

### 31. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용	206,855,492	1,064,674,750
당기법인세부담액	-	1,080,090,423
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(46,384,341)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	206,855,492	30,968,668
이연법인세비용	-	-
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	-
계속영업과 관련된 법인세비용	206,855,492	1,064,674,750

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(5,056,452,746)	4,317,880,203
적용세율에 따른 법인세비용	(1,112,419,604)	949,933,645
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(40,292,260,907)	(36,622,597,372)
비공제비용으로 인한 효과	35,805,942,005	32,647,021,729
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 효과	5,738,266,100	3,239,579,559
기타	67,327,898	850,737,189
소 계	1,319,275,096	114,741,105
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	206,855,492	1,064,674,750
평균유효세율	0.00%	24.66%

상기 2013년의 과세소득에 적용된 세율은 공사가 소재하는 대한민국에서 과세소득에 대하여 적용하는 법인세율인 22%(전기: 22%)입니다.

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
이연법인세		
재측정요소	206,855,492	30,968,668
합 계	206,855,492	30,968,668

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

(당기)

(단위: 원)

구 분	기 초	당 기 손익에 인식된 금액	기타포괄 손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	3,219,001,711	(305,748,286)	206,855,492	3,120,108,917
미지급비용	2,237,763,660	184,607,720	-	2,422,371,380
유형자산	5,675,707,940	111,761,642	-	5,787,469,582
대손충당금	268,720,970	25,361,319	-	294,082,289
국고보조금	9,660,621,913	2,234,253,520	-	11,894,875,433
무형자산	(1,819,495,128)	49,348,010	-	(1,770,147,118)
퇴직보험	(3,860,005,604)	388,788,554	-	(3,471,217,050)

구 분	기 초	당 기 손익에 인식된 금액	기타포괄 손익에 인식된 금액	기 말
미수수익	(202,537,550)	197,201,383	-	(5,336,167)
외화환산손익	54,593,374	(52,272,059)	-	2,321,315
상품	201,265,541	-	-	201,265,541
압축기장충당금	(1,977,800,000)	-	-	(1,977,800,000)
장기미수금	4,219,011,652	(1,501,315,804)	-	2,717,695,848
기타	(115,426,062)	117,833,843	-	2,407,781
소 계	17,561,422,417	1,449,819,842	206,855,492	19,218,097,751
세무상결손금	4,680,361,948	4,081,590,766	-	8,761,952,714
미인식이연법인세자산	(22,241,784,365)	(5,738,266,100)	-	(27,980,050,465)
합 계	-	(206,855,492)	206,855,492	-

(전기)

(단위: 원)

구 분	기 초	당 기 손익에 인식된 금액	기타포괄 손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	2,996,956,259	191,076,784	30,968,668	3,219,001,711
미지급비용	2,720,741,320	(482,977,660)	-	2,237,763,660
유형자산	4,256,484,258	1,419,223,682	-	5,675,707,940
대손충당금	9,533,068	259,187,902	-	268,720,970
국고보조금	10,279,585,856	(618,963,943)	-	9,660,621,913
무형자산	(1,819,495,128)	-	-	(1,819,495,128)
퇴직보험	(3,617,385,333)	(242,620,271)	-	(3,860,005,604)

구 분	기 초	당 기 손익에 인식된 금액	기타포괄 손익에 인식된 금액	기 말
미수수익	(425,147,845)	222,610,295	-	(202,537,550)
외화환산손익	73,886,856	(19,293,482)	-	54,593,374
상품	-	201,265,541	-	201,265,541
압축기장충당금	(1,977,800,000)	-	-	(1,977,800,000)
장기미수금	6,609,620,822	(2,390,609,170)	-	4,219,011,652
기타	(104,775,327)	(10,650,735)	-	(115,426,062)
소 계	19,002,204,806	(1,471,751,057)	30,968,668	17,561,422,417
세무상결손금	-	4,680,361,948	-	4,680,361,948
미인식이연법인세자산	(19,002,204,806)	(3,239,579,559)	-	(22,241,784,365)
합 계	-	(30,968,668)	30,968,668	-

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	-	-
이연법인세부채	-	-
합 계	-	-

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	(19,218,097,751)	(17,561,422,417)
세무상이월결손금	(8,761,952,714)	(4,680,361,948)

## 32. 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	(1,775,936,255)	-	98,082,078,389	96,306,142,134
저장품	23,746,595	-	-	23,746,595
미착품	4,324,227,328	-	-	4,324,227,328
급여	-	23,618,918,197	20,164,338,740	43,783,256,937
퇴직급여	-	3,633,787,881	-	3,633,787,881
복리후생비	-	4,399,113,220	325,865,855	4,724,979,075
보험료	-	514,643,262	-	514,643,262
감가상각비	-	5,129,136,729	377,054,624	5,506,191,353
무형자산상각비	-	2,678,383,975	-	2,678,383,975
대손상각비	-	2,917,252	-	2,917,252
지급수수료	-	9,772,503,613	640,984,929	10,413,488,542
광고선전비	-	5,826,372,164	-	5,826,372,164
교육훈련비	-	279,149,764	1,703,467,097	1,982,616,861
차량유지비	-	215,928,706	295,058,117	510,986,823
도서인쇄비	-	99,296,350	-	99,296,350
업무추진비	-	93,232,383	311,415,142	404,647,525
임차료	-	57,900,307,113	8,032,267,741	65,932,574,854
통신비	-	401,957,179	-	401,957,179
운반비	-	470,823,024	-	470,823,024
세금과공과	-	4,390,805,892	749,441,897	5,140,247,789
소모품비	-	435,354,125	26,349,670	461,703,795
수도광열비	-	957,143,014	940,770,203	1,897,913,217
수선비	-	363,613,098	-	363,613,098
경상개발비	-	374,518,225	1,235,228,404	1,609,746,629
여비교통비	-	366,524,340	1,261,261,284	1,627,785,624
피복비	-	37,079,550	183,605,400	220,684,950
조사분석비	-	22,455,292	-	22,455,292
협회비	-	223,121,750	-	223,121,750
판매촉진비	-	1,186,468,932	-	1,186,468,932
판매수수료	-	2,404,017,571	-	2,404,017,571
국고사업원가	-	-	3,811,638,324	3,811,638,324
기금사업원가	-	-	127,612,075,204	127,612,075,204
기타	-	352,142,403	-	352,142,403
합 계	2,572,037,668	126,149,715,004	265,752,901,020	394,474,653,692

(전기)

(단위: 원)

계정과목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합계
상품	2,505,846,363	-	104,832,856,692	107,338,703,055
저장품	(32,239,660)	-	-	(32,239,660)
미착품	(3,236,247,930)	-	-	(3,236,247,930)
급여	-	25,469,577,369	20,543,494,104	46,013,071,473
퇴직급여	-	3,546,008,119	-	3,546,008,119
복리후생비	-	4,413,452,953	361,557,116	4,775,010,069
보험료	-	511,393,078	-	511,393,078
감가상각비	-	4,290,240,312	237,616,405	4,527,856,717
무형자산상각비	-	3,520,493,114	-	3,520,493,114
대손상각비	-	(21,820,816)	-	(21,820,816)
지급수수료	-	8,366,035,116	954,038,300	9,320,073,416
광고선전비	-	6,112,698,934	-	6,112,698,934
교육훈련비	-	375,921,485	-	375,921,485
차량유지비	-	261,462,873	287,011,879	548,474,752
도서인쇄비	-	126,238,698	-	126,238,698
업무추진비	-	105,326,151	329,879,061	435,205,212
임차료	-	57,764,954,934	8,289,658,104	66,054,613,038
통신비	-	416,418,235	-	416,418,235
운반비	-	634,605,284	-	634,605,284
세금과공과	-	2,581,808,867	742,974,412	3,324,783,279
소모품비	-	351,605,558	-	351,605,558
수도광열비	-	962,576,639	-	962,576,639
수선비	-	391,834,230	-	391,834,230
경상개발비	-	133,614,994	-	133,614,994
여비교통비	-	285,552,360	1,614,372,644	1,899,925,004
피복비	-	62,691,883	-	62,691,883
조사분석비	-	22,445,224	-	22,445,224
협회비	-	211,506,660	-	211,506,660
판매촉진비	-	1,112,905,387	-	1,112,905,387
판매수수료	-	2,335,437,354	-	2,335,437,354
국고사업원가	-	-	779,463,930	779,463,930
기금사업원가	-	-	122,751,587,740	122,751,587,740
기타	-	381,810,835	-	381,810,835
합 계	(762,641,227)	124,726,795,830	261,724,510,387	385,688,664,990

### 33. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	(5,263,308,238)	3,253,205,453원
가중평균유통보통주식수	6,478,191주	6,478,191주
기본주당 순이익	(812)원/주	502원/주

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

공사는 당기와 전기 중 잠재적 보통주가 없으며, 공사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
희석주당이익	(812)원/주	502원/주

### 34. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위: 원)

유동성 금융자산	대여금	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,023,719,680	-	-	12,023,719,680
유동금융자산	15,654,451,760	-	-	15,654,451,760
매출채권및기타채권	32,591,717,758	-	-	32,591,717,758
범주별 계	60,269,889,198	-	-	60,269,889,198

(단위: 원)

비유동성 금융자산	대여금	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
비유동금융자산	14,222,266,745	-	-	14,222,266,745
장기매출채권및기타채권	154,239,542,496	-	-	154,239,542,496
범주별 계	168,461,809,241	-	-	168,461,809,241

(단위: 원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동금융부채	-	10,000,000,000	10,000,000,000
매입채무및기타채무	-	33,104,049,466	33,104,049,466
범주별 계	-	43,104,049,466	43,104,049,466

(단위: 원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
비유동금융부채	-	100,500,000,000	100,500,000,000
장기매입채무및기타채무	-	11,878,986,209	11,878,986,209
범주별 계	-	112,378,986,209	112,378,986,209

## 2) 전기말

(단위: 원)

유동성 금융자산	대여금	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	16,866,341,051	-	-	16,866,341,051
유동금융자산	80,680,057,810	-	-	80,680,057,810
매출채권및기타채권	35,481,713,686	-	-	35,481,713,686
범주별 계	133,028,112,547	-	-	133,028,112,547

(단위: 원)

비유동성 금융자산	대여금	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
비유동금융자산	5,971,768,443	-	-	5,971,768,443
장기매출채권및기타채권	165,999,596,323	-	-	165,999,596,323
범주별 계	171,971,364,766	-	-	171,971,364,766

(단위: 원)

유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동금융부채	-	15,450,000,000	15,450,000,000
매입채무및기타채무	-	60,256,599,230	60,256,599,230
범주별 계	-	75,706,599,230	75,706,599,230

(단위: 원)

비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
비유동금융부채	-	104,050,000,000	104,050,000,000
장기매입채무및기타채무	-	3,164,219,159	3,164,219,159
범주별 계	-	107,214,219,159	107,214,219,159

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
대여금 :		
이자수익	6,833,307,573	9,400,008,033
매도가능금융자산 :		
배당금수익	37,193,196,168	38,391,959,064
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		
이자비용	(2,399,963,836)	(2,739,168,054)
합 계	41,626,539,905	45,052,799,043

## 35. 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(공사재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 공사재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
총차입금 A	110,500,000,000	119,500,000,000
차감: 현금및현금성자산 B	(12,023,719,680)	(16,866,341,051)
순부채 A+B=C	98,476,280,320	102,633,658,949
자본총계 D	597,494,070,285	604,402,446,660
총자본 C+D=E	695,970,350,605	707,036,105,609
자본조달비율 C/E	14%	15%

## (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
현금및현금성자산	12,023,719,680	16,866,341,051
유동금융자산	15,654,451,760	80,680,057,810
매출채권및기타채권	32,591,717,758	35,481,713,686
비유동금융자산(*)	14,222,266,745	5,971,768,443
장기매출채권및기타채권	154,239,542,496	165,999,596,323
합 계	228,731,698,439	304,999,477,313

(\*) 매도가능증권 제외

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
국내(*)	225,104,510,845	301,206,631,717

(\*) 대여금 중 현금보유금액을 차감한 금액임.

### ② 손상차손

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	185,505,284,312	-	199,034,983,687	-
0~120일 미만	-	-	-	-
120일이상 경과	-	-	-	-
1년 이상 경과	2,779,174,604	(2,779,174,604)	3,293,135,302	(2,790,586,475)
합 계	188,284,458,916	(2,779,174,604)	202,328,118,989	(2,790,586,475)

대여금 등에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초잔액	2,790,586,475	1,396,326,172
대손상각비	3,040,434	1,416,081,119
대손충당금환입	(123,182)	(21,820,816)
제각	(14,329,123)	-
기말 잔액	2,779,174,604	2,790,586,475

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

대여금 및 만기보유금융자산의 대손충당금은 공사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확인하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 공사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다. 당기말과 전기말 현재 공사는 대여금이나 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	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	44,983,031,675	44,983,031,675	33,013,145,466	6,472,817,720	5,497,068,489	-
차입금	110,500,000,000	120,040,682,192	10,072,986,301	21,619,331,507	24,236,367,123	64,111,997,261
합계	155,483,031,675	165,023,713,867	43,086,131,767	28,092,149,227	29,733,435,612	64,111,997,261

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	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	63,420,818,389	63,420,818,389	60,256,599,230	3,164,219,159	-	-
차입금	119,500,000,000	133,760,225,669	9,804,390,137	10,295,189,041	113,660,646,491	-
합계	182,920,818,389	197,181,044,058	70,060,989,367	13,459,408,200	113,660,646,491	-

#### 4) 환위험

##### ① 환위험에 대한 노출

보고기간 종료일 현재 공사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)

	당기말	전기말
현금및현금성자산	299,514,012	2,681,121,753
매출채권 및 기타채권	4,253,288,087	1,805,884,897
매입채무 및 기타채무	-	(17,391,344)
총 노출금액	4,552,802,099	4,469,615,306

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

통 화	기말 환율	
	당기말	전기말
USD	1,099.20	1,055.30
JPY	9.20	10.05
EUR	1,336.52	1,456.26

#### 5) 이자율위험

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	177,096,847,573	252,847,442,136
금융부채	(110,500,000,000)	(119,500,000,000)
계	66,596,847,573	133,347,442,136

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

#### (3) 공정가치 측정

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

① 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 공사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

공사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 당기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산	-	-	-	-

당기 및 전기중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

3) 보고기간 종료일 현재 공사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산	현금및현금성자산	12,023,719,680	12,023,719,680	16,866,341,051	16,866,341,051
	단기대여금	653,801,760	653,801,760	679,407,810	679,407,810
	단기금융상품	15,000,000,000	15,000,000,000	80,000,000,000	80,000,000,000
	기타유동금융자산	650,000	650,000	650,000	650,000
	단기매출채권	1,090,902,747	1,090,902,747	1,384,945,398	1,384,945,398
	단기미수금	23,304,364,073	23,304,364,073	22,764,234,302	22,764,234,302
	단기미수수익	2,060,337,043	2,060,337,043	3,700,010,445	3,700,010,445
	단기보증금	6,136,113,895	6,136,113,895	7,632,523,541	7,632,523,541
	비유동매도가능금융자산	-	-	-	-
	장기대여금	14,222,266,745	14,222,266,745	5,971,768,443	5,971,768,443
	장기매출채권	487,343,250	487,343,250	487,343,250	487,343,250
	장기미수금	114,887,548,669	114,887,548,669	134,313,735,325	134,313,735,325
	장기보증금	38,864,650,577	38,864,650,577	31,198,517,748	31,198,517,748
계		228,731,698,439	228,731,698,439	304,999,477,313	304,999,477,313
금융부채	단기매입채무	2,794,809,311	2,794,809,311	11,765,013,776	11,765,013,776
	단기미지급금	13,631,964,455	13,631,964,455	24,019,302,134	24,019,302,134
	단기미지급비용	2,943,371,000	2,943,371,000	10,173,391,820	10,173,391,820
	단기임대보증금	13,664,404,700	13,664,404,700	14,231,391,500	14,231,391,500
	단기기타보증금	69,500,000	69,500,000	67,500,000	67,500,000
	유동성장기차입금	10,000,000,000	10,000,000,000	15,450,000,000	15,450,000,000
	장기미지급비용	11,679,534,209	11,679,534,209	3,134,219,159	3,134,219,159
	장기임대보증금	199,452,000	199,452,000	30,000,000	30,000,000
	장기차입금	100,500,000,000	100,500,000,000	104,050,000,000	104,050,000,000
계		155,483,035,675	155,483,035,675	182,920,818,389	182,920,818,389

4) 공사는 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

5) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	취득	처분	전기말
매도가능금융자산	1,124,000,000	-	-	-	-	1,124,000,000
정부보조금	(1,124,000,000)	-	-	-	-	(1,124,000,000)
합 계	-	-	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	취득	처분	전기말
매도가능금융자산	1,124,000,000	-	-	-	-	1,124,000,000
정부보조금	(1,124,000,000)	-	-	-	-	(1,124,000,000)
합 계	-	-	-	-	-	-

6) 공사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

7) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산(*)	1,124,000,000	1,124,000,000
정부보조금	(1,124,000,000)	(1,124,000,000)

(\*) 상기 매도가능금융자산은 비상장 지분상품이며 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

## 36. 특수관계자거래

### (1) 지배.종속등의 관계

구 분	회 사 명	지분율(%)	
		당기	전기
종속기업	그랜드코리아레저(주)	51.0%	51.0%
관계기업	(주)제주국제컨벤션센터	17.42%	17.42%
	서남해안레저(주)	19.97%	19.97%

### (2) 특수관계자와의 자금거래

#### 1) 당기

(단위: 원)

구분	회사명	배당금의 수령
종속기업	그랜드코리아레저(주)	37,193,196,168
	(주)제주국제컨벤션센터	-
관계기업	서남해안레저(주)	-

#### 2) 전기

(단위: 원)

구분	회사명	배당금의 수령
종속기업	그랜드코리아레저(주)	38,391,959,064
	(주)제주국제컨벤션센터	-
관계기업	서남해안레저(주)	-

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	512,748,000	695,609,000
퇴직급여	81,125,749	45,136,673
합 계	593,873,749	740,745,673

### 37. 비현금거래

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

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권 제각처리	12,657,768	-
기타채권 제각처리	1,671,355	-
건설중인자산에서 무형자산으로 대체	-	3,891,000
건설중인자산에서 토지로 대체	16,866,756,320	-
건설중인자산에서 건물로 대체	37,441,924,306	-
건설중인자산에서 구축물로 대체	6,505,815,477	-
건설중인자산에서 기계장치로 대체	25,448,270,549	-
건설중인자산에서 비품으로 대체	251,376,488	27,509,092
건설중인자산에서 임목으로 대체	507,452,821	-
종속기업투자주식의 매각으로 인한 미수금	-	10,000,000,000
종속기업투자주식의 매각으로 인한 현재가치할증차금	-	183,910,073
집기와비품 취득 미지급금	-	-
장기차입금의 유동성대체	10,000,000,000	9,000,000,000
장기대여금의 유동성대체	646,135,260	-
장기기타채권의 유동성대체	1,646,647,251	-
장기선급비용의 유동성대체	332,841	-
장기미지급비용의 유동성대체	6,835,315,050	-
장기임대보증금의 유동성대체	30,000,000	-

## 38. 우발상황 및 악정사항

### (1) 금강산 관광사업 관련 자산

보고기간 종료일 현재 공사는 북한에 위치하고 있는 유형자산(17,185백만원)과 시설이용권(35,929백만원)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.

### (2) 견질어음

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

제공처	어음	금액	제공목적
신한은행 등	7매	35,104,453,200	건물임대보증금채권보증

(3) 공사는 보고기간 말 현재 서울보증보험으로부터 전세금보장보증보험 등과 관련하여 1,194백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

#### (4) 계류 중인 소송사건

소송명	원고	피고	소송가액	비고
손해배상	후산어촌계외	한국관광공사 외	300백만원	3심 진행중
용역비 청구	한국관광공사	제주국제자유도시개발센터	1,449백만원	2심 진행중
매수인지위확인	부영주택	한국관광공사	11,662백만원	3심 진행중
손해배상청구	부영주택	한국관광공사	1,000백만원	1심 진행중
부당이득금반환	한국관광공사	제주도	3,938백만원	2심 진행중
소유권이전등기	광주지방국세청	한국관광공사	1백만원	1심 진행중
항만시설사용권확인	한국관광공사	인천항만공사	20백만원	2심 진행중
부당이득반환청구	(주)피알원	한국관광공사	120백만원	1심 진행중

보고기간 말 현재 계류 중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

#### (5) 금융기관 차입약정

(단위: 원)

금융기관명	내용	세부내역		관련부채	
		내역	금액	계정과목	금액
신한은행	기업어음 인수약정	한도금액	50,000,000,000	유동성장기차입금	10,000,000,000
		실행금액	25,000,000,000	장기차입금	15,000,000,000
한국수출입 은행	경제협력 사업자 대출	한도금액	90,000,000,000	유동성장기차입금	-
		대출금액	85,500,000,000	장기차입금	85,500,000,000

한편 공사는 상기 신한은행 기업어음인수약정 차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 신한은행과 이자율스왑약정을 체결하고 있습니다. 동 스왑약정은 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않아 매매목적의 거래로 분류되었습니다.