

한국관광공사

재무제표에 대한
감사보고서

제 54 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 53 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

한국관광공사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 재무제표 · · · · ·	4
1. 재무상태표 · · · · ·	5
2. 포괄손익계산서 · · · · ·	9
3. 자본변동표 · · · · ·	12
4. 현금흐름표 · · · · ·	13
5. 주석 · · · · ·	15
III. 외부감사 실시내용 · · · · ·	80

독립된 감사인의 감사보고서

한국관광공사

주주 및 이사회 귀중

2016년 03월 10일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 한국관광공사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일 과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 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 대해 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니

라, 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 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 규정된 회계처리의 기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 주식2에서 기술하고 있는 바와 같이 공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 정하지 아니한 사항은 한국채택국제회계기준을 적용하였습니다.

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 재무제표에 대한 주식 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.

또한 재무제표에 대한 주식 39에서 설명하고 있는 바와 같이 보고기간 종료일 현재 인천공항 면세사업을 종료하였습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 권 장 시 (인)

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 공사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국관광공사

제 54 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 53 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국관광공사 대표이사 정 창 수

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 원주시 세계로 10

(전 화) 033-738-3000

재 무 상 태 표

제 54 기 2015년 12월 31일 현재

제 53 기 2014년 12월 31일 현재

한국관광공사

(단위 : 원)

과 목	제54기 (당)기말		제53기 (전)기말	
[자산]				
I. 유동자산		256,773,428,139		202,796,184,797
1. 현금 및 현금성자산(주석5,34)		15,889,825,099		12,023,719,680
1) 현금	17,487,883,148		11,917,233,308	
(정부보조금)	(1,598,058,049)			
2) 현금성자산	32,875,653,561		29,980,881,143	
(정부보조금)	(32,875,653,561)		(29,874,394,771)	
2. 유동금융자산(주석8,34)		49,609,109,520		15,654,451,760
1) 단기대여금	528,459,520		653,801,760	
2) 단기금융상품	49,000,000,000		15,000,000,000	
3) 기타유동금융자산	80,650,000		650,000	
3. 매출채권 및 기타채권(주석6,34)		37,718,996,683		32,591,717,758
1) 단기매출채권	1,597,050,533		1,090,902,747	
(대손충당금)	(2,291,300)		-	
2) 단기미수금	25,900,162,306		24,043,184,685	
(정부보조금)	(1,768,945,616)		-	
(대손충당금)	(738,820,612)		(738,820,612)	
3) 단기미수수익	1,662,909,246		2,060,337,043	
4) 단기보증금	11,780,194,229		6,847,375,998	
(정부보조금)	(711,262,103)		(711,262,103)	
4. 재고자산(주석9)		153,256,332,730		140,049,169,440
1) 상품	193,699,227,659		140,494,832,683	
(상품평가충당금)	(3,248,813,472)		(914,843,370)	
(정부보조금)	(37,289,255,364)		-	
2) 저장품	95,173,907		136,660,327	
3) 미착품	-		332,519,800	
5. 당기법인세자산		93,571,180		421,352,896
6. 유동비금융자산(주석10)		205,592,927		2,055,773,263
1) 단기선급금	895,735,310		1,776,850,147	
(대손충당금)	(857,235,310)			
2) 단기선급비용	167,092,927		278,923,116	
II. 비유동자산		457,489,054,697		560,340,056,229
1. 비유동금융자산(주석8,34)		21,353,960,962		14,222,266,745
1) 비유동매도가능금융자산(주석7)	1,124,000,000		1,124,000,000	
(정부보조금)	(1,124,000,000)		(1,124,000,000)	

과목	제54기 (당)기말		제53기 (전)기말	
2) 장기대여금	21,353,960,962		14,222,266,745	
2. 장기매출채권 및 기타채권(주석6,34)		102,458,440,780		154,239,542,496
1) 장기매출채권	487,343,250		487,343,250	
2) 장기미수금	96,650,854,593		114,890,664,616	
현재가치할증차금	1,522,390,849		2,037,238,045	
(대손충당금)	(2,040,353,992)		(2,040,353,992)	
3) 장기보증금	5,838,206,080		38,864,650,577	
3. 유형자산(주석13)		231,454,108,389		295,361,971,988
1) 토지	128,796,486,301		136,202,118,264	
(손상차손누계액)	(15,129,973,715)		(15,129,973,715)	
2) 건물	87,264,655,730		94,562,049,930	
(정부보조금)	(247,575,980)		-	
(감가상각누계액)	(22,629,682,983)		(23,778,512,981)	
3) 구축물	24,984,011,338		23,952,802,022	
(정부보조금)	(12,340,757)		-	
(감가상각누계액)	(9,502,921,986)		(8,702,135,368)	
4) 기계장치	27,170,841,736		27,521,623,841	
(정부보조금)	(54,372,776)		-	
(감가상각누계액)	(8,438,582,959)		(2,275,853,519)	
5) 차량운반구	3,089,103,273		3,220,710,202	
(감가상각누계액)	(2,136,853,323)		(2,018,413,745)	
6) 집기와 비품	24,802,303,814		33,926,729,065	
(정부보조금)	(449,917,948)		(247,170,582)	
(감가상각누계액)	(16,496,368,121)		(27,448,819,565)	
7) 공구와 기구	5,782,727		9,617,727	
(감가상각누계액)	(5,779,727)		(9,612,727)	
8) 입목	9,612,406,885		9,686,597,828	
9) 건설중인자산	6,579,668,759		81,782,760,518	
(정부보조금)	(5,746,781,899)		(35,892,545,207)	
4. 투자부동산(주석14)		22,235,590,781		13,098,198,695
1) 투자부동산 토지	15,578,734,584		8,336,310,222	
2) 투자부동산 건물	16,228,838,958		10,982,936,256	
(감가상각누계액)	(9,571,982,761)		(6,221,047,783)	
5. 영업권 이외의 무형자산(주석15)		35,187,081,696		37,680,107,610
1) 컴퓨터소프트웨어	9,245,815,863		9,245,815,863	
(정부보조금)			(62,176,573)	
(상각누계액)	(8,824,716,377)		(8,355,755,783)	
2) 산업재산권	140,958,822		108,362,572	
(상각누계액)	(98,314,150)		(82,334,774)	
3) 시설운영권	59,499,325,548		59,499,325,548	
(상각누계액)	(25,553,956,220)		(23,570,645,369)	

과목	제54기 (당)기말		제53기 (전)기말	
4) 회원권	1,619,702,510		1,462,703,340	
(회원권손상차손누계액)	(841,734,300)		(565,187,214)	
6. 종속기업 투자지분(주석11)		15,773,196,000		15,773,196,000
7. 관계기업 투자지분(주석12)		29,025,505,000		29,025,505,000
1) 관계기업투자지분	38,015,505,000		38,015,505,000	
정보보조금(관계기업투자지분)	(8,990,000,000)		(8,990,000,000)	
8. 순확정급여자산(주석19)		-		719,126,710
9. 비유동비금융자산(주석10)		1,171,089		220,140,985
1) 장기선급비용	1,171,089		220,140,985	
자산총계		714,262,482,836		763,136,241,026
[부채]				
I. 유동부채		44,705,504,227		53,263,184,532
1. 매입채무 및 기타채무(주석16,34)		11,839,599,070		33,104,049,466
1) 단기매입채무	608,256,822		2,794,809,311	
2) 단기미지급금	6,528,277,548		13,631,964,455	
3) 단기미지급비용	3,920,487,000		2,943,371,000	
4) 단기임대보증금	62,727,700		13,664,404,700	
5) 단기기타보증금	719,850,000		69,500,000	
2. 유동금융부채(주석34)		15,000,000,000		10,000,000,000
1) 단기차입금(주석17)	15,000,000,000		10,000,000,000	
3. 유동비금융부채(주석20)		9,766,493,157		2,091,727,066
1) 단기선수금	9,552,732,897		1,658,522,501	
2) 단기선수수익	-		255,239,840	
3) 단기에수금	213,760,260		177,964,725	
4. 유동충당부채		8,099,412,000		8,067,408,000
1) 유동종업원급여충당부채(주석21)	8,099,412,000		8,067,408,000	
II. 비유동부채		100,567,737,127		112,378,986,209
1. 장기매입채무 및 기타채무(주석16,34)		13,784,503,209		11,878,986,209
1) 장기미지급비용	13,389,534,209		11,679,534,209	
2) 장기임대보증금	394,969,000		199,452,000	
2. 비유동금융부채(주석34)		85,500,000,000		100,500,000,000
1) 장기차입금(주석17)	85,500,000,000		100,500,000,000	
3. 순확정급여부채		1,251,123,462		-
1) 순확정급여부채	19,872,376,444		17,757,365,981	
(사외적립자산의공정가치)	(18,621,252,982)		(17,757,365,981)	
4. 비유동충당부채		32,110,456		-
1) 기타비유동충당부채	32,110,456		-	
부채총계		145,273,241,354		165,642,170,741
[자본]				
I. 납입자본		32,390,955,000		32,390,955,000
1. 자본금(주석1,22)	32,390,955,000		32,390,955,000	

과목	제54기 (당)기말		제53기 (전)기말	
II. 이익잉여금(주식23)		536,598,286,482		565,103,115,285
1. 이익준비금	16,195,477,500		16,195,477,500	
2. 임의적립금	548,907,637,785		555,045,109,440	
3. 미처분이익잉여금	(28,504,828,803)		(6,137,471,655)	
자본총계		568,989,241,482		597,494,070,285
[자본과부채총계]		714,262,482,836		763,136,241,026

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제54기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

제53기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

한국관광공사

(단위 : 원)

과목	제54(당)기		제53(전)기	
I. 매출액(주석4,25)		230,869,524,849		172,485,970,127
1. 재화의 판매로 인한 수익	2,785,120,000			
2. 정부보조금수익	215,857,212,100		161,956,707,321	
3. 기타수익	12,227,192,749		10,529,262,806	
II. 매출원가(주석32)		225,866,354,462		167,144,233,262
1. 재화의 판매로 인한 수익에 대한 매출원가	3,960,379,589		-	
2. 정부보조금수익에 대한 매출원가	215,857,212,100		161,956,707,321	
3. 기타수익에 대한 매출원가	6,048,762,773		5,187,525,941	
III. 매출총이익		5,003,170,387		5,341,736,865
IV. 판매비와관리비(주석26,32)		68,391,475,504		55,344,791,786
1. 급여	17,651,625,444		18,039,371,107	
2. 퇴직급여	7,977,463,670		3,136,394,273	
3. 복리후생비	3,765,568,144		3,719,736,920	
4. 보험료	145,100,507		503,670,992	
5. 감가상각비	13,240,027,560		4,791,402,543	
6. 무형자산상각비	2,402,482,248		2,674,791,975	
7. 대손상각비	2,291,300		1,245,897	
8. 지급수수료	11,084,590,931		8,349,505,636	
9. 광고선전비	2,535,925,810		5,475,356,523	
10. 교육훈련비	116,907,770		250,351,374	
11. 차량유지비	226,118,993		166,943,115	
12. 도서인쇄비	98,824,768		94,012,250	
13. 업무추진비	71,347,796		93,232,383	
14. 임차료	1,185,824,361		578,818,748	
15. 통신비	355,343,841		280,404,549	
16. 운반비	422,251,711		2,263,764	
17. 세금과공과	3,492,955,191		4,312,507,632	
18. 소모품비	474,097,309		370,901,817	
19. 수도광열비	1,443,040,182		793,039,144	
20. 수선비	670,480,954		327,526,675	
21. 경상개발비	54,858,534		374,518,225	
22. 여비교통비	367,830,824		343,920,839	
23. 피복비	16,409,274		18,008,639	
25. 조사분석비	18,239,761		22,455,292	
25. 협회비	143,803,850		175,226,750	

과목	제54(당)기		제53(전)기	
26. 판매촉진비	37,256,844		40,015,445	
27. 판매수수료	89,493,153		86,690,291	
28. 기타 판매비와관리비	301,314,774		322,478,988	
V. 영업손실		(63,388,305,117)		(50,003,054,921)
VI 기타수익(주석27)		14,626,318		10,690,930
1. 보상및배상금(수입위약배상금)	14,626,318		10,690,930	
VII. 기타비용(주석27)		216,912,824		269,610,838
1. 투자부동산감가상각비	168,368,424		169,298,738	
2. 기부금	48,544,400		100,312,100	
VIII. 기타이익(손실)(주석28)		(982,629,795)		1,209,124,977
1. 유형자산처분이익	5,209,726		19,451,281	
2. 외화환산이익(영업활동 관련)	75,070,358		107,551,484	
3. 외환차익(영업활동 관련)	8,787,191		127,334,384	
4. 그밖의 기타이익	633,468,516		2,068,377,006	
5. 유형자산처분손실	(1,229,909,704)		(19,981,609)	
6. 무형자산손상차손	(276,547,086)		-	
7. 외화환산손실(영업활동 관련)	(14,616,026)		(64,797,128)	
8. 외화차손(영업활동 관련)	(1,716,517)		(175,426,324)	
9. 그밖의기타손실	(182,376,253)		(853,384,117)	
IX. 금융수익(주석29과34)		35,455,744,316		44,024,721,726
1. 이자수익	3,846,259,532		6,831,525,558	
2. 배당금수익	31,609,484,784		37,193,196,168	
X. 금융원가(주석30와34)		2,336,772,599		2,477,004,931
1. 이자비용	2,336,772,599		2,477,004,931	
XI. 종속회사 관련 손익(주석11)		-		-
XII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(31,454,249,701)		(7,505,133,057)
XIII. 법인세비용(주석31)		(6,771,255,393)		206,855,492
XIV. 계속영업이익(손실)(주석33,39)		(24,682,994,308)		(7,711,988,549)
XV. 중단영업이익(손실)		(1,827,065,840)		2,448,680,311
XVI. 당기순이익(손실)		(26,510,060,148)		(5,263,308,238)
XVII. 기타포괄손익(세후)		(1,994,768,655)		(874,163,417)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타 포괄손익		(1,994,768,655)		(874,163,417)
1) 순확정급여부채의 재측정요소	(1,994,768,655)		(874,163,417)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄 손익		-		-
XVIII. 총포괄손익		(28,504,828,803)		(6,137,471,655)
XIX. 주당이익(주석33)				
1. 기본주당이익(손실)		(4,092)		(812)
1) 계속영업과 관련된 기본주당이익(손실)	(3,810)		(1,190)	
2) 중단영업과 관련된 기본주당이익(손실)	(282)		378	
2. 희석주당이익(손실)		(4,092)		(812)

과목	제54(당)기		제53(전)기	
1) 계속영업과 관련된 희석주당이익(손실)	(3,810)		(1,190)	
2) 중단영업과 관련된 희석주당이익(손실)	(282)		378	

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제54기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

제53기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

한국관광공사

(단위 : 원)

구 분	납입자본	이익잉여금	계
I. 2014. 1. 1	32,390,955,000	572,011,491,660	604,402,446,660
II. 자본의 변동	-	(6,908,376,375)	(6,908,376,375)
1. 포괄손익의 변동	-	(6,137,471,655)	(6,137,471,655)
1) 당기순이익(손실)	-	(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)
III. 기말자본(당기말)(I+II)	32,390,955,000	565,103,115,285	597,494,070,285
IV. 2015. 1. 1	32,390,955,000	565,103,115,285	597,494,070,285
V. 자본의 변동	-	(28,504,828,803)	(28,504,828,803)
1. 포괄손익의 변동	-	(28,504,828,803)	(28,504,828,803)
1) 당기순이익(손실)	-	(26,510,060,148)	(26,510,060,148)
2) 기타포괄손익	-	(1,994,768,655)	(1,994,768,655)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	-	(1,994,768,655)	(1,994,768,655)
2. 현금배당	-	-	-
VI. 기말자본(당기말)(IV+V)	32,390,955,000	536,598,286,482	568,989,241,482

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제54기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

제53기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

한국관광공사

(단위 : 원)

과 목	제54(당)기		제53(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		26,963,919,440		8,488,041,508
1. 당기순이익(손실)	(26,510,060,148)		(5,263,308,238)	
2. 당기순이익조정을 위한 가감	(8,280,742,326)		(4,149,447,150)	
법인세비용(이익)	(6,771,255,393)		206,855,492	
금융원가의 조정	(1,509,486,933)		(4,356,302,642)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소	26,889,444,915		3,577,509,637	
재고자산의 감소(증가)	29,853,550,935		2,572,037,668	
매출채권의 감소(증가)	(506,147,786)		294,042,651	
기타 영업활동 관련 채권의 감소(증가)	(664,822,025)		18,883,139,633	
매입채무의 증가(감소)	(2,186,552,489)		(8,970,204,465)	
기타 영업활동 관련 채무의 증가(감소)	393,416,280		(9,201,505,850)	
4. 당기순이익조정을 위한 가감	(7,904,949,391)		(26,937,763,249)	
감가상각비와 상각비의 조정	16,313,747,128		8,245,026,967	
당기손익으로 인식된 손상차손의 조정	2,612,808,488		2,917,252	
미실현외환손익	(50,870,388)		(33,709,130)	
비유동자산처분손익	1,499,345,512		(1,291,581)	
당기순이익조정을 위한 기타 가감	(28,279,980,131)		(35,150,706,757)	
5. 영업에서 창출된 현금(1+2+3+4)	(15,806,306,950)		(32,773,009,000)	
6. 배당금수취	31,609,484,784		37,193,196,168	
7. 이자지급	(111,925,403)		(1,161,710,701)	
8. 이자수취	4,243,687,329		4,772,970,530	
9. 법인세환급(납부)	7,028,979,680		456,594,511	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,763,362,156)		(6,908,899,728)
1. 단기금융상품의 감소	77,000,000,000		230,000,000,000	
2. 단기금융상품의 증가	(111,000,000,000)		(165,000,000,000)	
3. 유형자산의 처분	587,262,680		21,547,120	
4. 유형자산의 취득	(17,312,560,386)		(57,112,183,603)	
4. 무형자산의 취득	(355,656,000)		(73,772,921)	
6. 제3자에 대한 선금금 및 대여금	(12,372,526,417)		(10,489,750,300)	
7. 제3자에 대한 선금금 및 대여금의 회수에 따른 현금유입	5,366,174,440		2,264,858,048	
8. 현금의기타유입	34,323,943,527		(6,519,598,072)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		5,264,864,974		(9,062,678,917)
1. 차입금의 상환	(10,000,000,000)		(9,000,000,000)	
2. 차입금의 차입	-		-	

과목	제54(당)기		제53(전)기	
3. 정보보호조금의 수취(유형자산)	10,665,548,135		3,349,141,569	
4. 정보보호조금의 수취(사업비)	220,456,528,939		159,315,791,555	
5. 정보보호조금의 지출(사업비)	(215,857,212,100)		(161,956,707,321)	
4. 배당금지급	-		(770,904,720)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성 자산의 순증가(감소)		8,465,422,258		(7,483,537,137)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-		-
VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		8,465,422,258		(7,483,537,137)
VII. 기초현금및현금성자산(정보보호조금차감전)		41,898,114,451		49,381,651,588
VIII. 기말현금및현금성자산(정보보호조금차감전)		50,363,536,709		41,898,114,451
IX. 기말정보보호조금잔액		(34,473,711,610)		(29,874,394,771)
X. 기말현금및현금성자산(정보보호조금차감후)		15,889,825,099		12,023,719,680

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제54기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

제53기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

한국관광공사

1. 기업의 개요

한국관광공사(이하 “공사”)는 1962년 4월 24일 국제관광공사법에 의거하여 공사로 창립되었으며, 국제관광진흥사업, 국민관광진흥사업, 관광자원개발사업, 관광산업의 연구·개발 사업, 관광요원의 양성·훈련 및 재원확보를 위한 부대사업을 실시하고 있습니다. 본사는 강원도 원주시 세계로 10번지에 소재하고 있으며, 국내외에 30개의 지사가 있습니다. 당기말 현재 공사의 납입자본금은 32,391백만원이며, 당반기말 현재 공사의 주요 주주내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
주 주 명	소유주식수	지 분 율
기획재정부(정부)	3,575,764주	55.20%
한국산업은행	2,823,500주	43.59%
한국철도공사	56,377주	0.87%
금융감독원	11,275주	0.17%
코리안리재보험(주)	11,275주	0.17%
계	6,478,191주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 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

공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 달리 정하고 있는 사항 중 공사가 적용한 회계정책은 다음과 같습니다.

- 정부보조금(제44조(정부보조금의 처리))

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

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 공사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사 결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 공사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 공사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 현금흐름표의 작성기준 변경

공사는 전기 현금흐름표 작성시 정부보조금 및 수탁사업자금을 차감한 순액현금기준으로 작성하였으나 당기에 현금흐름표에 정부보조금 및 수탁사업자금의 수입과 지출을 표시하고 정부보조금 및 수탁사업자금 차감전의 총액현금기준으로 현금흐름표를 작성하였으며, 비교표시 되는 전기 현금흐름표는 총액현금기준으로 재작성하였습니다.

3) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 공사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시를 ① 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목, ② 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분 표시하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산, 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음(예외: 무형자산이 ‘수익’에 기초하여 표현되고 경제적 효익의 소비와 수익의 상관관계가 매우 높은 경우)을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산, 1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 ‘생산용식물’을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정) (연결재무제표의 경우 삭제)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업·관계기업·공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 1112호, 1028호 투자기업: 연결예외적용 (개정)

동 개정사항은 투자기업인 지배기업이 중간지배기업을 공정가치로 측정, 당기손익에 반영한 경우에도 중간지배기업의 연결재무제표 작성이 면제되도록 하고, 종속기업이 투자기업에 해당되지 않을 경우에만 연결대상에 포함한다는 것을 명확히 하고, 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법 적용을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과중단영업'의 매각계획의 변경 또는 소유주에 대한 분배계획의 변경으로 매각예정 분류와 분배예정 분류간 대체 시 기존의 매각계획이나 분배계획이 계속 유지되는 것으로 보아 회계처리하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여', 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서는 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 재화나 용역의 이전을 나타내도록 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하여 5단계의 과정을 적용하여 수익을 인식하도록 요구합니다. 현행 수익인식과 주요한 차이로 재화나 용역이 묶음으로 제공될 때 구분되는 수행의 무 별로 수익인식기준을 적용하도록 하고 변동대가 인식에 대한 제약을 규정하고 있으며, 수익을 일정 기간에 걸쳐 인식하기 위한 조건과 증가된 공시사항 등이 포함되었습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

(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 채용확보를 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, 작업 수행정도의 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

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 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 특정목적 차입금의 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. 확정급여 제도는 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 기대미래현금유출액을 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 일시적 차이에 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 소멸할 가능성이 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. 투자부동산 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, 미래경제적 효익 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

미작품을 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 비율이며 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 최초 인식과 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 최초 인식시점에 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 관련되는 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, 만기보유금

용자산, 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 당해 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. 매도가능지분상품에 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 거래원

가는 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 양도자산과 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 대여자가 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 가지

고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

19) 재무제표 승인

공사의 재무제표는 2016년 2월 29일자로 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.

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

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.(주석31 참조)

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 최초 인식 후 공정가치로 후속 측정하는 것이 원칙인 매도가능금융

자산은 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

(3) 순확정급여부채 (순확정급여자산)

공사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 순확정급여부채는 1,251백만원이고, 전기말 순확정급여자산은 719백만원입니다. 세부사항은 재무제표에 대한 주석19에서 기술하고 있습니다.

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. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 반기단위로 검토하고 있습니다.

공사의 보고부문은 아래와 같습니다.

부문	영업의 성격
한국관광공사 본사	공익목적 사업을 위해 정부로부터 예산을 배정받아 목적사업에 사용
한국관광공사 면세사업단	공항 및 항구 면세점 운영
한국관광공사 기타지사	제주지사, 광주전남지사, 전북지사

(2) 당기와 전기 중 부문 당기손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구분	총부문수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	220,231,465,604	(55,981,526,666)	14,511,774,261

(단위: 원)			
구분	총부문수익	보고부문 영업이익(손실)	감가상각비 및 무형자산상각비
면세사업단	99,399,434,525	(2,724,991,547)	99,218,177
기타지사	10,638,059,245	(7,406,778,451)	1,311,054,752
합계	330,268,959,374	(66,113,296,664)	15,922,047,190

(*) 당기 중 면세사업단의 손실발생 등의 이유로 사업을 중단함에 따라 관련손익을 중단 영업손익으로 표시하였습니다(주석39참조).

<전기>

(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

(*) 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	374,822,807,622	15,773,196,000	29,025,505,000	135,123,348,557
면세사업단	5,546,297,440	-	-	7,373,363,280
기타지사	289,094,676,774	-	-	2,776,529,517
합계	669,463,781,836	15,773,196,000	29,025,505,000	145,273,241,354

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

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

<전기말>

(단위: 원)				
구 분	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

(*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 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

5. 현금 및 현금성자산

공사현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액으로서 정부보조금 차감전의 현금성 자산 합계 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산 등은 다음과 같이 공사 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	2,092,537,959	3,627,187,594
기타 요구불예금	15,395,345,189	8,290,045,714
특정현금과예금	32,875,653,561	29,980,881,143
현금성자산 합계	50,363,536,709	41,898,114,451
정부보조금	(34,473,711,610)	(29,874,394,771)
정부보조금차감후 금액	15,889,825,099	12,023,719,680

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	기금 사용자금(*1)	32,875,653,561	29,980,881,143

(*1) 상기 특정현금과예금은 기금사용목적으로 사용이 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)					
당기말					
구분	채권액	대손충당금	현재가치할증차금	정부보조금차감항목	장부금액
유동자산					
매출채권	1,597,050,533	(2,291,300)	-	-	1,594,759,233
기타채권	39,343,265,781	(738,820,612)	-	(2,480,207,719)	36,124,237,450
소계	40,940,316,314	(741,111,912)	-	(2,480,207,719)	37,718,996,683
비유동자산					
매출채권	487,343,250	-	-	-	487,343,250
기타채권	102,489,060,673	(2,040,353,992)	1,522,390,849	-	101,971,097,530
소계	102,976,403,923	(2,040,353,992)	1,522,390,849	-	102,458,440,780
합 계	143,916,720,237	(2,781,465,904)	1,522,390,849	(2,480,207,719)	140,177,437,463

(단위: 원)					
전기말					
구분	채권액	대손충당금	현재가치할증차금	정부보조금차감항목	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

(2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
당기말					
구분	채권액	대손충당금	현재가치할증차금	정부보조금차감항목	장부금액
유동자산					
미수금	25,900,162,306	(738,820,612)	-	(1,768,945,616)	23,392,396,078
미수수익	1,662,909,246	-	-	-	1,662,909,246
보증금	11,780,194,229	-	-	(711,262,103)	11,068,932,126
소계	39,343,265,781	(738,820,612)	-	(2,480,207,719)	36,124,237,450
비유동자산					
미수금	96,650,854,593	(2,040,353,992)	1,522,390,849	-	96,132,891,450
보증금	5,838,206,080	-	-	-	5,838,206,080
소계	102,489,060,673	(2,040,353,992)	1,522,390,849	-	101,971,097,530
합 계	141,832,326,454	(2,779,174,604)	1,522,390,849	(2,480,207,719)	138,095,334,980

(단위: 원)					
전기말					
구분	채권액	대손충당금	현재가치할증차금	정부보조금차감항목	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

(3) 신용위험 및 대손충당금

매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다

1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	2,082,102,483	1,578,245,997
연체되었으나 손상되지 않은 채권		

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
- 4~6개월	-	-
- 6개월 초과	-	-
손상검토된 채권		
- 4~6개월	-	-
- 6개월 초과	2,291,300	-
소 계	2,084,393,783	1,578,245,997
차감 : 대손충당금	(2,291,300)	-
합 계	2,082,102,483	1,578,245,997

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최초 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

(**) 2015년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 총당금은 2백만원(전기:0백만원)입니다.

2) 보고기간 종료일 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	139,053,151,850	183,927,038,315
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 4~6개월	-	-
- 6개월 초과	-	-
손상검토된 채권		
- 4~6개월	-	-
- 6개월 초과	2,779,174,604	2,779,174,604
소 계	141,832,326,454	186,706,212,919
차감 : 대손충당금	(2,779,174,604)	(2,779,174,604)
차감 : 현재가치할증(할인)차금	1,522,390,849	2,037,238,045
차감 : 정부보조금	(2,480,207,719)	(711,262,103)

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
합 계	138,095,334,980	185,253,014,257

(*) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

(**) 2015년 12월 31일 현재 손상채권과 관련되어 설정된 총당금은 2,779백만원(전기: 2,779백만원)입니다.

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

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	-	2,779,174,604	12,780,950	2,777,805,525
손상된 채권에 대한 대손상각비	2,291,300	-	(123,182)	3,040,434
매출채권 및 기타채권 제각	-	-	(12,657,768)	(1,671,355)
기말금액	2,291,300	2,779,174,604	-	2,779,174,604

(*) 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.

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 신용위험의 최대 노출금액은 장부금액 전액입니다. 공사가 보유하고 있는 담보는 없습니다. 공사의 매출채권의 공정가액은 장부가액과의 차이가 유의적이지 않습니다.

7. 매도가능금융자산

(1) 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	49,000,000,000	-	15,000,000,000	-
예치금	80,650,000	-	650,000	-
대여금	528,459,520	21,353,960,962	653,801,760	14,222,266,745
합 계	49,609,109,520	21,353,960,962	15,654,451,760	14,222,266,745

9. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
구 분	당기말				전기말		
	취득원가	평가손실총당금	정부보조금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	193,699,227,659	(3,248,813,472)	(37,289,255,364)	153,161,158,823	140,494,832,683	(914,843,370)	139,579,989,313
저장품	95,173,907	-	-	95,173,907	136,660,327	-	136,660,327
미착품	-	-	-	-	332,519,800	-	332,519,800
합 계	193,794,401,566	(3,248,813,472)	(37,289,255,364)	153,256,332,730	140,964,012,810	(914,843,370)	140,049,169,440

(*) 당기 중 계속영업의 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 3,960,380천원입니다(전기: 0천원).

10. 비금융자산

보고기간 종료일 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	895,735,310	-	1,776,850,147	-
정부보조금	(857,235,310)	-	-	-
선급비용	167,092,927	1,171,089	278,923,116	220,140,985
기타비금융자산	-	-	-	-
합 계	205,592,927	1,171,089	2,055,773,263	220,140,985

11. 종속기업

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: %)				
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)				
기 업 명	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>					

(단위: 원)					
기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄손익
그랜드코리아레저(주)	650,518,244,338	194,278,364,494	505,663,483,168	91,731,837,711	86,807,348,584

<전기말>

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

(4) 종속기업으로부터 수령한 배당금은 31,609백만원(전기: 37,193백만원)으로, 전액 금융수익에 포함되어 있습니다.

12. 관계기업

(1) 보고기간 종료일 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<관계기업>							
㈜제주국제컨벤션센터(*)	국제회의업운영 등	대한민국	17.42%	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000
서남해안레저(주)(*)	관광레저형기업도 시개발	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)
합계				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)					
기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
<관계기업>					
(주)제주국제컨벤션센터	157,472,050,411	7,168,292,230	11,941,880,644	(774,447,488)	(946,799,459)
서남해안레저(주)	107,245,078,892	66,433,455,651	-	(1,676,021,592)	(1,676,021,592)
합 계	264,717,129,303	73,601,747,881	11,941,880,644	(2,450,469,080)	(2,622,821,051)

<전기말>

(단위: 원)					
기업명	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)	111,542,838,123	69,055,193,290	-	(1,176,873,131)	(1,176,873,131)
합 계	270,404,249,309	76,666,046,766	10,902,061,687	(2,719,615,019)	(2,719,615,019)

13. 유형자산

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

<당기말>

(단위: 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손	장부금액
토지	128,796,486,301	-	-	(15,129,973,715)	113,666,512,586
건물	87,264,655,730	(247,575,980)	(22,629,682,983)	-	64,387,396,767
구축물	24,984,011,338	(12,340,757)	(9,502,921,986)	-	15,468,748,595
기계장치	27,170,841,736	(54,372,776)	(8,438,582,959)	-	18,677,886,001
차량운반구	3,089,103,273	-	(2,136,853,323)	-	952,249,950
공구와 기구	5,782,727	-	(5,779,727)	-	3,000
집기와 비품	24,802,303,814	(449,917,948)	(16,496,368,121)	-	7,856,017,745
임목	9,612,406,885	-	-	-	9,612,406,885
건설중인자산	6,579,668,759	(5,746,781,899)	-	-	832,886,860
합 계	312,305,260,563	(6,510,989,360)	(59,210,189,099)	(15,129,973,715)	231,454,108,389

<전기말>

(단위: 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	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
건축물	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

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

<당기>

(단위: 원)						
구 분	기초금액	취득/대체	처분/대체	감가상각	손상차손누계액	기말금액
토지	121,072,144,549	-	(7,405,631,963)	-	-	113,666,512,586
건물	70,783,536,949	409,082,844	(3,804,253,164)	(2,753,393,882)	-	64,634,972,747
(정부보조금)	-	(249,661,415)	-	2,085,435	-	(247,575,980)
건축물	15,250,666,654	1,508,758,631	(238,525,503)	(1,039,810,430)	-	15,481,089,352
(정부보조금)	-	(12,550,614)	-	209,857	-	(12,340,757)
기계장치	25,245,770,322	77,500,636	(232,403,077)	(6,358,609,104)	-	18,732,258,777
(정부보조금)	-	(58,921,254)	-	4,548,478	-	(54,372,776)
차량운반구	1,202,296,457	212,376,557	(76,687,381)	(385,735,683)	-	952,249,950
공구와 기구	5,000	-	(2,000)	-	-	3,000
집기와 비품	6,477,909,500	5,003,353,055	(244,179,436)	(2,931,147,426)	-	8,305,935,693
(정부보조금)	(247,170,582)	(332,037,469)	3,091,085	126,199,018	-	(449,917,948)
입목	9,686,597,828	11,063,636	(85,254,579)	-	-	9,612,406,885
건설중인자산	81,782,760,518	10,933,744,590	(86,136,836,349)	-	-	6,579,668,759
(정부보조금)	(35,892,545,207)	(9,988,416,731)	40,134,180,039	-	-	(5,746,781,899)
합 계	295,361,971,988	7,514,292,466	(58,086,502,328)	(13,335,653,737)	-	231,454,108,389

<전기>

(단위: 원)						
구 분	기초금액	취득/대체	처분/대체	감가상각	손상차손누계액	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
건축물	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

(단위: 원)						
구 분	기초금액	취득/대체	처분/대체	감가상각	손상차손누계액	기말금액
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	118,496,132,497	50,249,376,813	(86,962,748,792)	-	-	81,782,760,518
(정부보조금)	(32,652,250,807)	(3,290,294,400)	50,000,000	-	-	(35,892,545,207)
합 계	247,016,529,747	140,675,790,826	(86,933,004,401)	(5,397,344,184)	-	295,361,971,988

(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	15,578,734,584	-	-	15,578,734,584
건물	16,228,838,958	-	(9,571,982,761)	6,656,856,197
합 계	31,807,573,542	-	(9,571,982,761)	22,235,590,781

<전기말>

(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

(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	7,242,424,362	-	-	15,578,734,584
건물	4,761,888,473	2,430,733,409	(355,446,480)	(180,319,205)	6,656,856,197
합 계	13,098,198,695	9,673,157,771	(355,446,480)	(180,319,205)	22,235,590,781

<전기>

(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

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
투자 부동산에서 발생한 임대수익	2,636,570,696	3,007,646,237
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	225,955,188	940,770,203
합 계	2,862,525,884	3,948,416,440

15. 영업권 이외의 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 영업권 이외의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다

음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	9,245,815,863	-	(8,824,716,377)	-	421,099,486
산업재산권	140,958,822	-	(98,314,150)	-	42,644,672
시설운영권	59,499,325,548	-	(25,553,956,220)	-	33,945,369,328
회원권	1,619,702,510	-	-	(841,734,300)	777,968,210
합 계	70,505,802,743	-	(34,476,986,747)	(841,734,300)	35,187,081,696

<전기말>

(단위: 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	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

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

<당기>

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득/자본적지출	상각/처분	손상차손누계액	기말금액
컴퓨터소프트웨어	890,060,080	-	(468,960,594)	-	421,099,486
(정부보조금)	(62,176,573)	-	62,176,573	-	-
산업재산권	26,027,798	32,596,250	(15,979,376)	-	42,644,672
시설운영권	35,928,680,179	-	(1,983,310,851)	-	33,945,369,328
회원권	897,516,126	355,656,000	(198,656,830)	(276,547,086)	777,968,210
합 계	37,680,107,610	388,252,250	(2,604,731,078)	(276,547,086)	35,187,081,696

<전기>

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득/자본적지출	상각/처분	손상차손누계액	기말금액
컴퓨터소프트웨어	1,668,968,007	49,765,921	(828,673,848)	-	890,060,080
(정부보조금)	(207,809,947)	-	145,633,374	-	(62,176,573)
산업재산권	32,493,448	5,567,000	(12,032,650)	-	26,027,798

(단위: 원)					
구 분	기초금액	취득/자본적지출	상각/처분	손상차손누계액	기말금액
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

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

<당기말>

(단위: 원)			
분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
시설운영권	금강산토지사용권	33,945,369,328	15년

<전기말>

(단위: 원)			
분 류	내 역	금 액	잔여상각기간
시설운영권	금강산토지사용권	35,928,680,179	16년

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
분 류	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	608,256,822	-	2,794,809,311	-
미지급금	6,528,277,548	-	13,631,964,455	-
미지급비용	3,920,487,000	13,389,534,209	2,943,371,000	11,679,534,209
임대보증금	62,727,700	394,969,000	13,664,404,700	199,452,000
기타보증금	719,850,000	-	69,500,000	-
합 계	11,839,599,070	13,784,503,209	33,104,049,466	11,878,986,209

17. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채		
유동성장기차입금	15,000,000,000	10,000,000,000
소 계	15,000,000,000	10,000,000,000
비유동부채		
장기차입금	85,500,000,000	100,500,000,000
소 계	85,500,000,000	100,500,000,000
합 계	100,500,000,000	110,500,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
내 역	차입처	이자율	당기말	전기말
유동성 장기차입금	신한은행	2.96%	15,000,000,000	10,000,000,000
합 계			15,000,000,000	10,000,000,000

(*) 유동성 장기차입금은 어음인수약정 차입금으로서 원리금 지급을 보증하기 위하여 어음을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
내 역	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	한국수출입은행	2.00%	(*)	85,500,000,000	85,500,000,000
	신한은행	2.96%	2016년	15,000,000,000	25,000,000,000
합 계				100,500,000,000	110,500,000,000
차감: 유동성대체				(15,000,000,000)	(10,000,000,000)
차감계				85,500,000,000	100,500,000,000

(*) 한국 수출입은행 장기차입금은 남북협력기금과 금강산 개발사업 관련자금으로 해당 차입금과 차입금에 대한 이자비용은 2015년 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 996백만원(전기: 929백만원)은 퇴직급여제도에서 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 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
할인율	3.70%	4.30%
기대임금상승률	3.61%	3.58%

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	19,872,376,444	17,757,365,981
사외적립자산의 공정가치	(18,621,252,982)	(18,476,492,691)
확정급여채무에서 발생한 순부채(자산)(*)	1,251,123,462	(719,126,710)

(*) 전기말은 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하여 자산으로 표시하였습니다.

3) 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	17,757,365,981	18,751,700,062
당기근무원가	1,874,446,081	2,134,065,223
이자비용	754,541,794	978,294,079
재측정요소	1,902,925,521	451,177,465
급여의 지급	(1,277,758,937)	(434,059,761)
DC전환	(1,139,143,996)	(4,092,824,738)
기타	-	(30,968,349)
보고기간말금액	19,872,376,444	17,757,365,981

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	18,476,492,691	21,129,513,714
이자수익	785,464,243	1,104,318,203
재측정요소	(349,567,421)	(629,841,444)
고용인(사용자)의 기여금	1,970,000,000	920,000,000
급여의 지급	(1,242,738,847)	(338,433,460)
운용관리수수료	(47,115,056)	(65,434,661)
DC전환	(971,282,628)	(3,643,629,661)
기타	-	-
보고기간말 금액	18,621,252,982	18,476,492,691

5) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 원)			
구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	9%감소	10%증가
임금상승률	1.00%	10%증가	9%감소

할인율인 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	9,552,732,897	-	1,658,522,501	-
선수수익	-	-	255,239,840	-
예수금	213,760,260	-	177,964,725	-
합 계	9,766,493,157	-	2,091,727,066	-

21. 충당부채

(1) 보고기간 종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원급여충당부채(*1)	8,099,412,000	-	8,067,408,000	-
기타충당부채(*2)	-	32,110,456	-	-

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

(*2) 공사는 면세점 고객의 마일리지 추정 비용예상액을 기타충당부채로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구 분	기초금액	전입	사용	환입	기말금액
종업원급여충당부채	8,067,408,000	32,004,000	-	-	8,099,412,000

<전기>

(단위: 원)					
구 분	기초금액	전입	사용	환입	기말금액
종업원급여충당부채	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 권주식수	발 행주식수	액면가액	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) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	16,195,477,500	16,195,477,500
임의적립금	548,907,637,785	555,045,109,440
미처분이익잉여금	(28,504,828,803)	(6,137,471,655)
합 계	536,598,286,482	565,103,115,285

(*) 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: 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	310,029,522,911	316,166,994,566
합 계	548,907,637,785	555,045,109,440

(*) 공사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으

로 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	565,103,115,285	572,011,491,660
당기손익	(26,510,060,148)	(5,263,308,238)
배당금지급	-	(770,904,720)
재측정요소	(1,994,768,655)	(874,163,417)
기말금액	536,598,286,482	565,103,115,285

(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	-	-

<전기>

(단위: 원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	6,478,191주	6,478,191주	119	770,904,720

(5) 당기 및 전기 중 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	270,352,564	1,144,515,981
당기변동	(2,252,492,942)	(1,081,018,909)
법인세 효과	257,724,287	206,855,492

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기말금액	(1,724,416,091)	270,352,564

(*) 재측정요소의 법인세 효과에 적용하는 평균세율은 공사의 향후 과세소득의 변동성을 고려하였습니다.

24. 결손금처리계산서

당기와 전기 중 공사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	처리에정일: 2016년 3월 13일		처리확정일: 2015년 3월 13일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(28,504,828,803)		(6,137,471,655)
전기이월이익잉여금		-		-
당기순이익(손실)	(26,510,060,148)		(5,263,308,238)	
재측정요소	(1,994,768,655)		(874,163,417)	
II. 임의적립금 등의 이입액		28,504,828,803		6,137,471,655
기타임의적립금	28,504,828,803		6,137,471,655	
III. 이익잉여금처분액		-		-
배당금	-		-	
기타임의적립금	-		-	
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
재화의 판매로 인한 수익		
상품매출액	2,785,120,000	-

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출에누리과환입액	-	-
소 계	2,785,120,000	-
정부보조금수익		
국고보조수익	17,551,612,805	3,921,481,774
기금사업수익	198,305,599,295	158,035,225,547
소 계	215,857,212,100	161,956,707,321
기타수익		
임대알선이용사업수익	9,177,006,495	8,951,729,869
부대사업수익	18,181,818	-
기타사업수익	3,032,004,436	1,577,532,937
소 계	12,227,192,749	10,529,262,806
합 계	230,869,524,849	172,485,970,127

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
급여	17,651,625,444	18,039,371,107
퇴직급여	7,977,463,670	3,136,394,273
복리후생비	3,765,568,144	3,719,736,920
보험료	145,100,507	503,670,992
감가상각비	13,240,027,560	4,791,402,543
무형자산상각비	2,402,482,248	2,674,791,975
대손상각비	2,291,300	1,245,897
지급수수료	11,084,590,931	8,349,505,636

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
광고선전비	2,535,925,810	5,475,356,523
교육훈련비	116,907,770	250,351,374
차량유지비	226,118,993	166,943,115
도서인쇄비	98,824,768	94,012,250
업무추진비	71,347,796	93,232,383
임차료	1,185,824,361	578,818,748
통신비	355,343,841	280,404,549
운반비	422,251,711	2,263,764
세금과공과	3,492,955,191	4,312,507,632
소모품비	474,097,309	370,901,817
수도광열비	1,443,040,182	793,039,144
수선비	670,480,954	327,526,675
경상개발비	54,858,534	374,518,225
여비교통비	367,830,824	343,920,839
피복비	16,409,274	18,008,639
조사분석비	18,239,761	22,455,292
협회비	143,803,850	175,226,750
판매촉진비	37,256,844	40,015,445
판매수수료	89,493,153	86,690,291
기타판매비와관리비	301,314,774	322,478,988
합 계	68,391,475,504	55,344,791,786

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보상 및 배상금수익(수입위약배상금)	14,626,318	10,690,930

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보상 및 배상금비용(지급위약배상금)	-	-
투자부동산감가상각비	168,368,424	169,298,738
기타의 대손상각비	-	-
기부금	48,544,400	100,312,100
합 계	216,912,824	269,610,838

28. 기타이익 및 기타손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타이익		
유형자산처분이익	5,209,726	19,451,281
외화환산이익	75,070,358	107,551,484
외환차익	8,787,191	127,334,384
그밖의 기타이익	633,468,516	2,068,377,006
소 계	722,535,791	2,322,714,155
기타손실		
유형자산처분손실	1,229,909,704	19,981,609
무형자산처분손실	-	-
유형자산손상차손	-	-

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
무형자산손상차손	276,547,086	-
외화환산손실	14,616,026	64,797,128
외환차손	1,716,517	175,426,324
그밖의 기타손실	182,376,253	853,384,117
소 계	1,705,165,586	1,113,589,178
합 계	(982,629,795)	1,209,124,977

29. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자수익	3,846,259,532	6,831,525,558
배당금수익	31,609,484,784	37,193,196,168
합 계	35,455,744,316	44,024,721,726

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	137,977,268	471,033,988
대여금	272,102,614	176,003,069
단기금융상품	983,945,840	1,646,284,998
매출채권 및 기타채권	2,452,233,810	4,538,203,503
합 계	3,846,259,532	6,831,525,558

30. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자비용	2,336,772,599	2,477,004,931

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
장기차입금	2,336,772,599	2,477,004,931

31. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용	(6,771,255,393)	206,855,492
당기법인세부담액	-	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한조정액	(7,028,979,680)	-
자본에 직접 가감되는 당기법인세	257,724,287	206,855,492
이연법인세비용	-	-
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	-
계속영업과 관련된 법인세비용	(6,771,255,393)	206,855,492

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(33,281,315,541)	(5,056,452,746)

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
적용세율에 따른 법인세비용	(7,321,889,419)	(1,112,419,604)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(51,457,115,338)	(40,292,260,907)
비공제비용으로 인한 효과	47,631,030,427	35,805,942,005
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 효과	4,055,565,404	5,738,266,100
기타	190,177,623	67,327,898
소 계	419,658,116	1,319,275,096
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액(*)	130,975,910	
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	(6,771,255,393)	206,855,492
평균유효세율	0.00%	0.00%

상기 2015년의 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	257,724,287	206,855,492
합 계	257,724,287	206,855,492

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

<당기>

(단위: 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당부채	3,120,108,917	252,211,935	257,724,287	3,630,045,139
미지급비용	2,422,371,380	222,006,400	-	2,644,377,780
유형자산	5,787,469,582	1,290,887,299	-	7,078,356,881
대손충당금	294,082,289	25,042,440	-	319,124,729
국고보조금	11,894,875,433	1,758,421,084	-	13,653,296,517
무형자산	(1,770,147,118)	88,710,402	-	(1,681,436,716)

(단위: 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
퇴직보험	(3,471,217,050)	(365,809,344)	-	(3,837,026,394)
미수수익	(5,336,167)	(27,251,352)	-	(32,587,519)
외화환산손익	2,321,315	(10,112,804)	-	(7,791,489)
상품	201,265,541	513,473,423	-	714,738,964
압축기장충당금	(1,977,800,000)	-	-	(1,977,800,000)
장기미수금	2,717,695,848	(2,717,695,848)	-	-
기타	2,407,781	(641,521)	-	1,766,260
소 계	19,218,097,751	1,029,242,114	257,724,287	20,505,064,152
세무상결손금	8,761,952,714	2,768,599,003	-	11,530,551,717
미인식이연법인세자산	(27,980,050,465)	(4,055,565,404)	-	(32,035,615,869)
합 계	-	(257,724,287)	257,724,287	-

<전기>

(단위: 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
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)
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	-

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이

의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
차감할 일시적차이	(20,505,064,152)	(19,218,097,751)
세무상이월결손금	(11,530,551,717)	(8,761,952,714)

32. 비용의 성격별 분류

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

<당기>

(단위: 원)				
계 정 과 목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합 계
상품	(41,205,908,549)	-	45,165,904,755	3,959,996,206
저장품	383,383	-	-	383,383
미착품	-	-	-	-
급여	-	17,651,625,444	26,937,178,939	44,588,804,383
퇴직급여	-	7,977,463,670	-	7,977,463,670
복리후생비	-	3,765,568,144	297,891,018	4,063,459,162
보험료	-	145,100,507	-	145,100,507
감가상각비	-	13,240,027,560	-	13,240,027,560
무형자산상각비	-	2,402,482,248	-	2,402,482,248
대손상각비	-	2,291,300	-	2,291,300
지급수수료	-	11,084,590,931	105,492,170	11,190,083,101
광고선전비	-	2,535,925,810	36,000	2,535,961,810
교육훈련비	-	116,907,770	2,111,513,362	2,228,421,132
차량유지비	-	226,118,993	249,490,774	475,609,767
도서인쇄비	-	98,824,768	431,100	99,255,868
업무추진비	-	71,347,796	340,312,689	411,660,485
임차료	-	1,185,824,361	7,938,440,990	9,124,265,351
통신비	-	355,343,841	-	355,343,841
운반비	-	422,251,711	-	422,251,711
세금과공과	-	3,492,955,191	1,260,657,404	4,753,612,595
소모품비	-	474,097,309	22,482,107	496,579,416
수도광열비	-	1,443,040,182	225,955,188	1,668,995,370
수선비	-	670,480,954	-	670,480,954
경상개발비	-	54,858,534	1,215,250,540	1,270,109,074
여비교통비	-	367,830,824	1,766,027,698	2,133,858,522

(단위: 원)				
계 정 과 목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합 계
피복비	-	16,409,274	-	16,409,274
조사분석비	-	18,239,761	-	18,239,761
협회비	-	143,803,850	-	143,803,850
판매촉진비	-	37,256,844	-	37,256,844
판매수수료	-	89,493,153	-	89,493,153
국고사업원가	-	-	16,395,817,191	16,395,817,191
기금사업원가	-	-	162,863,924,701	162,863,924,701
기타	-	301,314,774	175,073,002	476,387,776
합 계	(41,205,525,166)	68,391,475,504	267,071,879,628	294,257,829,966

<전기>

(단위: 원)				
계 정 과 목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합 계
상품	-	-	(5,343,585)	(5,343,585)
저장품	5,343,585	-	-	5,343,585
미착품	-	-	-	-
급여	-	18,039,371,107	20,164,338,740	38,203,709,847
퇴직급여	-	3,136,394,273	-	3,136,394,273
복리후생비	-	3,719,736,920	325,865,855	4,045,602,775
보험료	-	503,670,992	-	503,670,992
감가상각비	-	4,791,402,543	268,207,455	5,059,609,998
무형자산상각비	-	2,674,791,975	-	2,674,791,975
대손상각비	-	1,245,897	-	1,245,897
지급수수료	-	8,349,505,636	114,395,560	8,463,901,196
광고선전비	-	5,475,356,523	-	5,475,356,523
교육훈련비	-	250,351,374	1,703,467,097	1,953,818,471
차량유지비	-	166,943,115	295,058,117	462,001,232
도서인쇄비	-	94,012,250	-	94,012,250
업무추진비	-	93,232,383	311,415,142	404,647,525
임차료	-	578,818,748	8,032,267,741	8,611,086,489
통신비	-	280,404,549	-	280,404,549
운반비	-	2,263,764	-	2,263,764
세금과공과	-	4,312,507,632	749,441,897	5,061,949,529
소모품비	-	370,901,817	26,349,670	397,251,487
수도광열비	-	793,039,144	940,770,203	1,733,809,347
수선비	-	327,526,675	-	327,526,675
경상개발비	-	374,518,225	1,235,228,404	1,609,746,629
여비교통비	-	343,920,839	1,261,261,284	1,605,182,123
피복비	-	18,008,639	183,605,400	201,614,039

(단위: 원)				
계 정 과 목	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	합 계
조사분석비	-	22,455,292	-	22,455,292
협회비	-	175,226,750	-	175,226,750
판매촉진비	-	40,015,445	-	40,015,445
판매수수료	-	86,690,291	-	86,690,291
국고사업원가	-	-	3,811,638,324	3,811,638,324
기금사업원가	-	-	127,720,922,373	127,720,922,373
기타	-	322,478,988	-	322,478,988
합 계	5,343,585	55,344,791,786	167,138,889,677	222,489,025,048

33. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	(26,510,060,148)	(5,263,308,238)
계속영업이익의 기본주당이익 계산에 사용된 이익	(24,682,994,308)	(7,711,988,549)
중단영업이익의 기본주당이익 계산에 사용된 이익	(1,827,065,840)	2,448,680,311
가중평균유통보통주식수	6,478,191주	6,478,191주
기본주당순이익	(4,092)원/주	(812)원/주
계속영업과 관련된 기본주당순이익	(3,810)원/주	(1,190)원/주
중단영업과 관련된 기본주당순이익	(282)원/주	378원/주

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
희석주당이익	(4,092)원/주	(812)원/주
계속영업과 관련된 희석주당순이익	(3,810)원/주	(1,190)원/주
중단영업과 관련된 희석주당순이익	(282)원/주	378원/주

34. 범주별 금융상품

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

1) 당기말

(단위: 원)				
유동성 금융자산	대여금	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합 계
현금및현금성자산	15,889,825,099	-	-	15,889,825,099
유동금융자산	49,609,109,520	-	-	49,609,109,520
매출채권및기타채권	37,718,996,683	-	-	37,718,996,683
범주별 계	103,217,931,302	-	-	103,217,931,302

(단위: 원)				
비유동성 금융자산	대여금	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합 계
비유동금융자산	21,353,960,962	-	-	21,353,960,962
장기매출채권및기타채권	102,458,440,780	-	-	102,458,440,780
범주별 계	123,812,401,742	-	-	123,812,401,742

(단위: 원)			
유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동금융부채	-	15,000,000,000	15,000,000,000
매입채무및기타채무	-	11,839,599,070	11,839,599,070
범주별 계	-	26,839,599,070	26,839,599,070

(단위: 원)			
비유동성 금융부채	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
비유동금융부채	-	85,500,000,000	85,500,000,000
장기매입채무및기타채무	-	13,784,503,209	13,784,503,209
범주별 계	-	99,284,503,209	99,284,503,209

2) 전기말

(단위: 원)				
유동성 금융자산	대여금	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합 계
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	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합 계
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) 당기 및 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
대여금 :		
이자수익	3,846,259,532	6,831,525,558
매도가능금융자산 :		
배당금수익	31,609,484,784	37,193,196,168
상각후원가로 측정하는 기타금융부채 :		

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자비용	(2,336,772,599)	(2,477,004,931)
합 계	33,118,971,717	41,547,716,795

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	당기	전기
총차입금 A	100,500,000,000	110,500,000,000
차감: 현금및현금성자산 B	(15,889,825,099)	(12,023,719,680)
순부채 A+B=C	84,610,174,901	98,476,280,320
자본총계 D	568,989,241,482	597,494,070,285
총자본 C+D=E	653,599,416,383	695,970,350,605

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
자본조달비율 C/E	13%	14%

(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	당기	전기
현금및현금성자산	15,889,825,099	12,023,719,680
유동금융자산	49,609,109,520	15,654,451,760
매출채권및기타채권	37,718,996,683	32,591,717,758

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
비유동금융자산(*)	21,353,960,962	14,222,266,745
장기매출채권및기타채권	102,458,440,780	154,239,542,496
합 계	227,030,333,044	228,731,698,439

(*) 매도가능증권 제외

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
국내(*)	226,535,853,134	225,104,510,845

(*) 신용위험에 노출된 자산중 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	141,135,254,333	-	185,505,284,312	-
0~120일 미만	-	-	-	-
120일이상 경과	-	-	-	-
1년 이상 경과	2,781,465,904	(2,781,465,904)	2,779,174,604	(2,779,174,604)
합 계	143,916,720,237	(2,781,465,904)	188,284,458,916	(2,779,174,604)

대여금 등에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	2,779,174,604	2,790,586,475

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
대손상각비	2,291,300	3,040,434
대손충당금환입	-	(123,182)
제각	-	(14,329,123)
기말 잔액	2,781,465,904	2,779,174,604

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 확신하기 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 이차지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무와 기타채무	25,624,102,279	25,624,102,279	13,266,629,200	6,103,089,520	5,708,120,520	546,263,039
차입금	100,500,000,000	107,857,487,671	19,509,123,287	8,210,909,589	50,100,082,192	30,037,372,603
합 계	126,124,102,279	133,481,589,950	32,775,752,487	14,313,999,109	55,808,202,712	30,583,635,642

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

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상현금흐름	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

4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

보고기간 종료일 현재 공사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	37,522,150	299,514,012
매출채권 및 기타채권	2,569,618,656	4,253,288,087
매입채무 및 기타채무	-	-
총 노출금액	2,607,140,806	4,552,802,099

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
통 화	기 말 환 율	
	당기말	전기말
USD	1,172.00	1,099.20
JPY	9.72	9.20
EUR	1,280.53	1,336.52

5) 이자율위험

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산	208,828,782,570	177,096,847,573
금융부채	(100,500,000,000)	(110,500,000,000)
계	108,328,782,570	66,596,847,573

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 서열체제로 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 서열체계 별 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	15,889,825,099	15,889,825,099	12,023,719,680	12,023,719,680
	단기대여금	528,459,520	528,459,520	653,801,760	653,801,760
	단기금융상품	49,000,000,000	49,000,000,000	15,000,000,000	15,000,000,000
	기타유동금융자산	80,650,000	80,650,000	650,000	650,000
	단기매출채권	1,594,759,233	1,594,759,233	1,090,902,747	1,090,902,747
	단기미수금	23,392,396,078	23,192,382,746	23,304,364,073	23,304,364,073
	단기미수수익	1,662,909,246	1,662,909,246	2,060,337,043	2,060,337,043
	단기보증금	11,068,932,126	11,068,932,126	6,136,113,895	6,136,113,895
	비유동매도가능금융자산	-	-	-	-
	장기대여금	21,353,960,962	21,353,960,962	14,222,266,745	14,222,266,745
	장기매출채권	487,343,250	487,343,250	487,343,250	487,343,250
	장기미수금	96,132,891,450	96,132,891,450	114,887,548,669	114,887,548,669
	장기보증금	5,838,206,080	5,838,206,080	38,864,650,577	38,864,650,577
	계	227,030,333,044	226,830,319,712	228,731,698,439	228,731,698,439
	단기매입채무	608,256,822	608,256,822	2,794,809,311	2,794,809,311
	단기미지급금	6,528,277,548	6,328,264,216	13,631,964,455	13,631,964,455
	단기미지급비용	3,920,487,000	3,920,487,000	2,943,371,000	2,943,371,000
	단기임대보증금	62,727,700	62,727,700	13,664,404,700	13,664,404,700

(단위: 원)					
구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융부채	단기기타보증금	719,850,000	719,850,000	69,500,000	69,500,000
	유동성장기차입금	15,000,000,000	15,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
	장기미지급비용	13,389,534,209	13,389,534,209	11,679,534,209	11,679,534,209
	장기임대보증금	394,969,000	394,969,000	199,452,000	199,452,000
	장기차입금	85,500,000,000	85,500,000,000	100,500,000,000	100,500,000,000
계		126,124,102,279	125,924,088,947	155,483,035,675	155,483,035,675

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	당기말
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 수준 간의 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

(단위: 원)			
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)		
구 분	회사명	배당금의 수령
종속기업	그랜드코리아레저(주)	31,609,484,784
	(주)제주국제컨벤션센터	-
관계기업	서남해안레저(주)	-
합 계		31,609,484,784

2) 전기

(단위: 원)		
구 분	회사명	배당금의 수령
종속기업	그랜드코리아레저(주)	37,193,196,168
	(주)제주국제컨벤션센터	-
관계기업	서남해안레저(주)	-
합 계		37,193,196,168

(3) 당기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	549,955,000	512,748,000
퇴직급여	27,144,160	81,125,749
합 계	577,099,160	593,873,749

37. 비현금거래

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

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권 제각처리	-	12,657,768
기타채권 제각처리	-	1,671,355
건설중인자산에서 무형자산으로 대체	-	-
건설중인자산에서 상품으로 대체	85,528,864,366	16,866,756,320
건설중인자산에서 토지로 대체	-	37,441,924,306
건설중인자산에서 건물로 대체	-	6,505,815,477
건설중인자산에서 구축물로 대체	487,873,083	25,448,270,549
건설중인자산에서 기계장치로 대체	-	251,376,488
건설중인자산에서 비품으로 대체	-	507,452,821
건설중인자산에서 임목으로 대체	-	-
건설중인자산에서 산업재산권으로 대체	32,596,250	-
유형자산에서 투자부동산으로 대체	12,488,327,064	-
종속기업투자주식의 매각으로 인한 미수금	-	10,000,000,000
종속기업투자주식의 매각으로 인한 현재가치할증차금	-	646,135,260

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
집기와비품 취득 미지급금	-	1,646,647,251
장기차입금의 유동성대체	15,000,000,000	332,841
장기대여금의 유동성대체	-	6,835,315,050
장기기타채권의 유동성대체	18,808,385,103	30,000,000
장기선급비용의 유동성대체	-	332,841
장기미지급비용의 유동성대체	-	6,835,315,050
장기임대보증금의 유동성대체	-	30,000,000

38. 우발상황 및 약정사항

(1) 금강산 관광사업 관련 자산

보고기간 종료일 현재 공사는 북한에 위치하고 있는 유형자산(16,178백만원)과 시설이용권(33,945백만원)을 자산으로 계상하고 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) 공사는 보고기간 말 현재 서울보증보험으로부터 이행보증보험 등과 관련하여 67,789백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

(3) 계류 중인 소송사건

(단위: 백만원)				
소송명	원고	피고	소송가액	비고
손해배상	후산어촌계 외	한국관광공사 외	300백만원	3심 진행중
용역비 청구	한국관광공사	제주국제자유도시개발센터	1,449백만원	3심 진행중
손해배상청구	부영주택	한국관광공사	1,000백만원	1심 진행중
부당이득금반환	한국관광공사	제주도	3,938백만원	3심 진행중
부당이득반환청구	(주)피알원	한국관광공사	120백만원	1심 진행중
손해배상	한국관광공사	인천국제공항공사 외	176백만원	1심 진행중

(단위: 백만원)				
소송명	원고	피고	소송가액	비고
임대차보증금반환	(주)더퍼블릭	한국관광공사	238백만원	1심 진행중
손해배상	한국관광공사	(주)더퍼블릭	1,198백만원	1심 진행중
손해배상	한국관광공사 외	(주)골프존	260백만원	1심 진행중
손해배상	김석란	한국관광공사 외	70백만원	1심 진행중
용역비 청구	컨텐츠애플랫폼파트너스	한국관광공사	124백만원	1심 진행중

보고기간 말 현재 계류 중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 금융기관 차입약정

(단위: 원)					
금융기관명	내용	세부내역		관련부채	
		내역	금액	계정과목	금액
신한은행	기업어음인수약정	한도금액	50,000,000,000	유동성장기차입금	15,000,000,000
		실행금액	15,000,000,000	장기차입금	-
한국수출입은행	경제협력사업자금대출	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.

39. 중단영업

당기 중 면세사업단의 손실발생 등의 이유로 사업을 중단함에 따라 관련손익을 중단영업손익으로 표시하였습니다. 중단영업부문의 매각예정자산 부채는 없으므로 재분류하지 아니하였습니다.

해당 영업부문은 전기에 중단영업으로 분류되지 않았습니다. 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위하여 재작성되었습니다.

(1) 당기 및 전기의 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
중단영업손익		
수익	100,588,842,550	174,657,149,260
비용	102,415,908,390	172,208,468,949

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 손익	(1,827,065,840)	2,448,680,311
법인세비용	-	-
법인세비용 차감 후 영업활동 손익	(1,827,065,840)	2,448,680,311
당기순손실	(1,827,065,840)	2,448,680,311
기본주당손익	(282)원/주	378원/주
희석주당손익	(282)원/주	378원/주

(2) 당기 및 전기의 중단영업으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(10,436,397,418)	(2,439,193,664)
투자활동으로 인한 순현금흐름	9,397,660,410	1,795,555,284
중단영업으로 인한 순현금흐름	(1,038,737,008)	(643,638,380)

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 웅진홀딩스			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		1	1	4	1	-	7
투입 시간	분·반기검토	8	72	888	-	-	968
	감사	10	24	396	80	-	510
	합계	18	96	1,284	80	-	1,478

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014년 10월				3	일	
	주요내용	감사계획수립, 회계처리 이슈						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	각 분·반기검토	15	일	12	명	－	명	분·반기검토
	중간감사	3	일	2	명	－	명	내부통제 이해 및 평가
	기말감사	5	일	4	명	－	명	기말 입증감사 업무 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 1월 7일				1	일	
	실사(입회)장소							
	실사(입회)대상	상품의 실사 입회						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 1월 7일		1	일	
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상	보유 유가증권 실사 입회				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	-	회			
	수행시기	-				