

한국관광공사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 56 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

한국관광공사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	3
1. 재무상태표	4
2. 포괄손익계산서	8
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

한국관광공사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 한국관광공사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 공기업·준정부기관 회계사무규칙에 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 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 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 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 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 정하는 바에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 한국채택국제회계기준 적용

주석 2에서 기술되어 있는 바와 같이 공기업·준정부기관 회계사무규칙에서 정하지 아니한 사항은 한국채택국제회계기준을 적용하였습니다.

(2) 금강산 관광사업의 중단

주석 32에서 기술되어 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 회사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 2017년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 장 영 철



2018년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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 56 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 55 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 원주시 세계로 10

(전 화) 033-738-3000

재 무 상 태 표

제56(당)기말 2017년 12월 31일 현재

제55(전)기말 2016년 12월 31일 현재

한국관광공사

(단위 : 원)

과목	주석	제56(당)기말		제55(전)기말	
[자산]					
I. 유동자산			270,503,925,072		223,176,908,832
1. 현금 및 현금성자산	5,14,27,28		15,245,498,599		13,969,379,583
1) 현금		16,163,434,162		14,975,549,629	
(정부보조금)		(917,935,563)		(1,006,170,046)	
2) 현금성자산		5,596,723,055		28,526,324,578	
(정부보조금)		(5,596,723,055)		(28,526,324,578)	
2. 유동금융자산	27,28		83,530,039,080		50,644,901,180
1) 단기대여금		449,389,080		564,251,180	
2) 단기금융상품		83,000,000,000		50,000,000,000	
3) 기타유동금융자산		80,650,000		80,650,000	
3. 매출채권 및 기타채권	6,14,27,28		44,967,396,068		29,683,132,242
1) 단기매출채권		442,044,540		259,438,606	
(대손충당금)		(85,536,800)		(2,291,300)	
2) 단기미수금		37,165,118,354		22,193,784,140	
(정부보조금)		(4,136,918,547)		(2,193,611,251)	
(대손충당금)		(1,017,208,812)		(737,451,533)	
3) 단기미수수익		1,505,709,233		1,310,881,110	
4) 단기보증금		11,805,450,203		9,563,644,573	
(정부보조금)		(711,262,103)		(711,262,103)	
4. 재고자산	7,14		126,352,870,149		128,466,924,470
1) 상품		154,637,217,739		160,004,495,386	
(상품평가충당금)		(914,843,370)		(914,843,370)	
(정부보조금)		(27,454,940,159)		(30,731,960,760)	
2) 저장품		85,435,939		109,233,214	
5. 당기법인세자산			167,247,260		145,340,960
6. 유동비금융자산	14		240,873,916		267,230,397
1) 단기선급금		508,901,652		218,737,541	
(정부보조금)		(476,936,652)		(136,010,268)	
2) 단기선급비용		208,908,916		184,503,124	
II. 비유동자산			420,667,836,570		453,170,068,696
1. 비유동금융자산	14,27,28		36,299,230,301		31,506,568,921
1) 비유동매도가능금융자산	8	12,324,000,000		9,124,000,000	
(정부보조금)		(1,124,000,000)		(1,124,000,000)	
2) 장기대여금		25,099,230,301		23,506,568,921	

과목	주석	제56(당)기말		제55(전)기말	
2. 장기매출채권 및 기타채권	6,27,28		80,276,187,708		101,843,300,666
1) 장기매출채권		15,833,226,250		15,833,226,250	
(현재가치할인차금)		(1,904,539,663)		(2,205,198,524)	
2) 장기미수금		59,657,749,157		78,249,726,760	
현재가치할증차금		1,448,719,280		1,486,359,709	
(대손충당금)		(3,232,593,842)		(2,040,353,992)	
3) 장기보증금		8,473,626,526		10,519,540,463	
3. 유형자산	9,14		167,002,620,838		218,759,597,866
1) 토지		89,136,055,558		127,857,006,002	
(손상차손누계액)		(15,129,973,715)		(15,129,973,715)	
2) 건물		86,270,687,199		87,719,791,157	
(정부보조금)		(2,261,071,905)		(1,423,637,620)	
(감가상각누계액)		(27,167,840,998)		(24,986,037,720)	
3) 구축물		29,896,382,412		27,555,558,408	
(정부보조금)		(4,596,688,442)		(2,491,654,127)	
(감가상각누계액)		(12,043,831,401)		(10,738,865,783)	
4) 기계장치		27,319,757,991		27,226,387,191	
(정부보조금)		(18,198,931)		(27,081,872)	
(감가상각누계액)		(21,338,367,805)		(14,881,168,826)	
5) 차량운반구		2,933,744,575		2,885,202,183	
(정부보조금)		(44,599,305)		-	
(감가상각누계액)		(2,599,797,549)		(2,355,672,884)	
6) 집기와 비품		25,986,957,588		28,136,135,583	
(정부보조금)		(1,735,939,115)		(1,916,306,311)	
(감가상각누계액)		(17,774,558,684)		(18,392,751,725)	
7) 공구와 기구		6,302,727		6,302,727	
(정부보조금)		(314,167)		(444,167)	
(감가상각누계액)		(5,985,560)		(5,855,560)	
8) 입목		9,559,642,494		9,577,954,265	
(정부보조금)		(33,036,325)		-	
9) 건설중인자산		643,294,196		1,368,380,471	
(정부보조금)		-		(1,223,669,811)	
4. 투자부동산	10,14		61,366,419,279		23,201,282,563
1) 토지		52,744,807,103		16,505,586,947	
2) 건물		25,329,462,494		21,836,826,781	
(정부보조금)		(5,549,454,894)		(4,754,297,068)	
(감가상각누계액)		(11,158,395,424)		(10,386,834,097)	
5. 무형자산	11,14		30,922,756,174		33,059,331,046
1) 컴퓨터소프트웨어		7,355,597,874		9,328,603,333	
(정부보조금)		(7,848,496)		(8,969,660)	
(상각누계액)		(7,200,590,534)		(9,029,251,793)	

과목	주석	제56(당)기말		제55(전)기말	
2) 산업재산권		150,699,942		150,699,942	
(정부보조금)		(10,340,000)		(12,980,000)	
(상각누계액)		(121,478,739)		(108,797,754)	
3) 시설운영권		59,499,325,548		59,499,325,548	
(상각누계액)		(29,520,577,631)		(27,537,266,780)	
4) 회원권		1,619,702,510		1,619,702,510	
(손상차손누계액)		(841,734,300)		(841,734,300)	
6. 종속기업 투자지분	12		15,773,196,000		15,773,196,000
7. 관계기업 투자지분	13,14		29,025,505,000		29,025,505,000
1) 관계기업투자지분		38,015,505,000		38,015,505,000	
(정부보조금)		(8,990,000,000)		(8,990,000,000)	
8. 비유동비금융자산			1,921,270		1,286,634
1) 장기선급비용		1,921,270		1,286,634	
자산 총계			691,171,761,642		676,346,977,528
[부채]					
I. 유동부채			28,887,154,724		23,622,914,656
1. 매입채무 및 기타채무	27,28		15,135,147,831		12,607,261,919
1) 단기미지급금		7,681,498,531		3,786,567,219	
2) 단기미지급비용		4,297,063,000		4,584,625,000	
3) 단기임대보증금		3,067,926,700		3,067,926,700	
4) 단기기타보증금		88,659,600		1,168,143,000	
2. 유동비금융부채			4,994,977,893		4,371,221,737
1) 단기선수금		4,056,576,538		3,587,999,946	
2) 단기선수수익		733,014,195		582,496,425	
3) 단기에수금		205,387,160		200,725,366	
3. 유동총당부채	15		8,757,029,000		6,644,431,000
1) 유동종업원급여총당부채		8,757,029,000		6,644,431,000	
II. 비유동부채			105,106,434,635		104,153,066,355
1. 장기매입채무 및 기타채무	27,28		17,297,553,209		15,505,333,209
1) 장기미지급비용		16,809,534,209		15,099,534,209	
2) 장기임대보증금		488,019,000		405,799,000	
2. 비유동금융부채	27,28		85,500,000,000		85,500,000,000
1) 장기차입금	16	85,500,000,000		85,500,000,000	
3. 비유동비금융부채			240,748,646		-
1) 장기선수금		236,363,636		-	
2) 기타비유동비금융부채		4,385,010		-	
4. 순확정급여부채	17		2,036,022,324		3,115,622,690
1) 확정급여채무		24,375,217,137		22,263,555,492	
(사외적립자산)		(22,339,194,813)		(19,147,932,802)	
5. 비유동총당부채	15		32,110,456		32,110,456
1) 기타비유동총당부채		32,110,456		32,110,456	

과목	주식	제56(당)기말		제55(전)기말	
부채 총계			133,993,589,359		127,775,981,011
[자본]					
I. 납입자본	18		32,390,955,000		32,390,955,000
II. 이익잉여금	19,20		524,787,217,283		516,180,041,517
자본 총계			557,178,172,283		548,570,996,517
부채와자본총계			691,171,761,642		676,346,977,528

"첨부된 주식은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제56(당)기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

제55(전)기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

한국관광공사

(단위 : 원)

과목	주석	제56(당)기		제55(전)기	
I. 매출액	4,21		231,671,952,288		231,644,174,464
1. 재화의 판매로 인한 수익		3,811,244,863		24,300,438,704	
2. 정부보조금수익		203,095,287,825		189,941,704,126	
3. 기타수익		24,765,419,600		17,402,031,634	
II. 매출원가	25		214,171,011,865		223,318,332,246
1. 재화의 판매로 인한 수익에 대한 매출원가		2,078,784,398		24,295,307,167	
2. 정부보조금수익에 대한 매출원가		203,095,287,825		189,941,704,126	
3. 기타수익에 대한 매출원가		8,996,939,642		9,081,320,953	
III. 매출총이익			17,500,940,423		8,325,842,218
IV. 판매비와 관리비	25		59,623,516,725		58,554,283,534
1. 급여		14,244,918,130		15,044,967,000	
2. 퇴직급여		3,850,008,406		3,157,832,112	
3. 복리후생비		4,511,842,705		4,236,694,902	
4. 보험료		104,608,901		101,956,128	
5. 감가상각비		13,748,537,197		13,607,663,274	
6. 무형자산상각비		2,136,574,872		2,299,155,904	
7. 대손상각비	6,29	1,555,242,629		-	
8. 지급수수료		8,391,304,474		9,009,781,327	
9. 광고선전비		2,514,714,925		2,708,778,300	
10. 교육훈련비		69,326,910		46,837,720	
11. 차량유지비		151,161,879		159,408,369	
12. 도서인쇄비		104,687,681		115,504,580	
13. 업무추진비		70,704,281		73,902,401	
14. 임차료		706,294,613		699,774,641	
15. 통신비		284,434,445		268,577,313	
16. 운반비		44,065,640		52,925,050	
17. 세금과공과		4,039,890,148		3,672,132,691	
18. 소모품비		306,178,170		351,458,354	
19. 수도광열비		1,188,364,653		1,193,245,634	
20. 수선비		583,867,049		874,377,877	
21. 경상개발비		201,332,429		68,365,472	
22. 여비교통비		209,237,052		263,871,137	
23. 피복비		21,451,893		13,104,582	
24. 조사분석비		16,095,692		17,583,989	
25. 협회비		92,682,530		93,502,210	

과목	주석	제56(당)기		제55(전)기	
26. 판매촉진비		17,031,200		20,971,500	
27. 판매수수료		106,015,540		89,166,270	
28. 기타 판매비와 관리비		352,942,681		312,744,797	
V. 영업손실			(42,122,576,302)		(50,228,441,316)
VI. 기타수익			80,223,215		351,803,074
1. 보상 및 배상금비용(지급위약배상금)		80,223,215		351,803,074	
VII. 기타비용			553,962,976		333,119,884
1. 투자부동산감가상각비		266,309,826		252,870,084	
2. 기부금		287,653,150		80,249,800	
VIII. 기타이익(손실)			17,807,343,410		2,850,951,432
1. 유형자산처분이익		18,126,863,417		225,989,309	
2. 외화환산이익	27	924,839		102,401,850	
3. 외환차익	27	5,123,704		4,868,627	
4. 그밖의 기타이익		119,581,691		2,636,033,544	
5. 유형자산처분손실		(231,423,261)		(45,547,929)	
6. 외화환산손실	27	(117,663,145)		(21,095,655)	
7. 외환차손	27	(40,771,064)		(9,664,556)	
8. 그밖의 기타손실		(55,292,771)		(42,033,758)	
IX. 금융수익			35,898,924,841		29,790,426,194
1. 이자수익	22,27	4,352,532,841		3,575,374,442	
2. 배당금수익		31,546,392,000		26,215,051,752	
X. 금융원가			1,710,000,000		1,752,575,343
1. 이자비용	23,27	1,710,000,000		1,752,575,343	
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)			9,399,952,188		(19,320,955,843)
XII. 법인세수익	24		-		282,729,880
XIII. 계속영업이익(손실)			9,399,952,188		(19,038,225,963)
XIV. 중단영업손실	33		-		(513,641,114)
XV. 당기순이익(손실)			9,399,952,188		(19,551,867,077)
XVI. 기타포괄손익(세후)			(792,776,422)		(866,377,888)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			(792,776,422)		(866,377,888)
1) 순확정급여부채의 재측정요소		(792,776,422)		(866,377,888)	
XVII. 총포괄이익(손실)			8,607,175,766		(20,418,244,965)
XVIII. 주당이익(손실)	26				
1. 기본주당이익(손실)			1,451		(3,018)
1) 계속영업기본주당이익(손실)		1,451		(2,939)	
2) 중단영업기본주당손실		-		(79)	
2. 희석주당이익(손실)			1,451		(3,018)
1) 계속영업희석주당이익(손실)		1,451		(2,939)	
2) 중단영업희석주당손실		-		(79)	

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제56(당)기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

제55(전)기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

한국관광공사

(단위 : 원)

과목	납입자본	이익잉여금	계
I. 2016년 1월 1일 (전기초)	32,390,955,000	536,598,286,482	568,989,241,482
II. 자본의 변동	-	(20,418,244,965)	(20,418,244,965)
1. 포괄손익의 변동	-	(20,418,244,965)	(20,418,244,965)
1) 당기순손실	-	(19,551,867,077)	(19,551,867,077)
2) 기타포괄손익	-	(866,377,888)	(866,377,888)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	-	(866,377,888)	(866,377,888)
III. 2016년 12월 31일 (전기말)	32,390,955,000	516,180,041,517	548,570,996,517
IV. 2017년 1월 1일 (당기초)	32,390,955,000	516,180,041,517	548,570,996,517
V. 자본의 변동	-	8,607,175,766	8,607,175,766
1. 포괄손익의 변동	-	8,607,175,766	8,607,175,766
1) 당기순이익	-	9,399,952,188	9,399,952,188
2) 기타포괄손익	-	(792,776,422)	(792,776,422)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	-	(792,776,422)	(792,776,422)
VI. 2017년 12월 31일 (당기말)	32,390,955,000	524,787,217,283	557,178,172,283

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제56(당)기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

제55(전기)기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

한국관광공사

(단위 : 원)

과목	제56(당)기		제55(전기)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		17,069,623,255		7,766,719,950
1. 당기순이익(손실)	9,399,952,188		(19,551,867,077)	
2. 당기순이익(손실)조정을 위한 가감	(31,444,469,296)		(9,039,197,109)	
법인세수익	-		(282,729,880)	
금융수익·원가의 조정	(2,642,532,841)		(1,822,893,164)	
감가상각비와 상각비의 조정	16,590,812,652		16,582,260,816	
당기순이익으로 인식된 손상차손의 조정	1,555,242,629		-	
미실현외환손익	116,738,306		(81,774,307)	
비유동자산처분손익	(17,895,440,156)		(164,860,535)	
당기순이익조정을 위한 기타 가감	(29,169,289,886)		(23,269,200,039)	
3. 영업활동 관련 자산·부채의 변동	3,773,808,047		5,932,505,861	
재고자산의 감소	2,148,883,762		25,591,302,010	
매출채권의 증가	(182,605,934)		(11,803,072,549)	
기타 영업활동 관련 채권의 감소(증가)	(3,379,335,734)		3,784,186,482	
매입채무의 감소	-		(608,256,822)	
기타 영업활동 관련 채무의 증가(감소)	5,186,865,953		(11,031,653,260)	
4. 영업에서 창출된 현금(1+2+3)	(18,270,709,061)		(22,658,558,325)	
5. 배당금수취	31,546,392,000		26,215,051,752	
6. 이자수취	3,815,846,616		3,927,496,643	
7. 법인세환급(납부)	(21,906,300)		282,729,880	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(17,250,135,991)		304,637,120
1. 단기금융상품의 증가	(33,000,000,000)		(1,000,000,000)	
2. 매도가능금융자산의 증가	(3,200,000,000)		(8,000,000,000)	
3. 유형자산의 처분	10,966,331,422		241,086,881	
4. 유형자산의 취득	(8,050,900,823)		(8,416,750,495)	
5. 무형자산의 취득	-		(195,258,440)	
6. 선금금 및 대여금의 지급	(4,984,116,850)		(5,115,941,879)	
7. 선금금 및 대여금의 회수	3,506,317,570		2,927,542,260	
8. 현금의 기타유입	17,512,232,690		19,863,958,793	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(21,561,204,254)		(14,933,019,572)
1. 차입금의 상환	-		(15,000,000,000)	
2. 정부보조금의 수취(유형자산)	1,456,631,752		5,008,197,414	
3. 정부보조금의 수취(사업비)	180,077,451,819		185,000,487,140	
4. 정부보조금의 지출(사업비)	(203,095,287,825)		(189,941,704,126)	
IV. 현금및현금성자산의 순감소		(21,741,716,990)		(6,861,662,502)

과목	제56(당)기		제55(전)기	
V. 기초 현금및현금성자산 (정부보조금차감전)		43,501,874,207		50,363,536,709
VI. 기말 현금및현금성자산 (정부보조금차감전)		21,760,157,217		43,501,874,207
VII. 정부보조금		(6,514,658,618)		(29,532,494,624)
VIII. 기말 현금및현금성자산 (정부보조금차감후)		15,245,498,599		13,969,379,583

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제56(당)기 2017년 12월 31일 현재

제55(전)기 2016년 12월 31일 현재

한국관광공사

1. 일반사항

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 41개의 지사가 있습니다. 당기말 현재 공사의 납입자본금은 32,391백만원이며, 당기말 현재 공사의 주요 주주내역은 다음과 같습니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 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

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

(가) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

개정기준서는 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

개정기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 공사는 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 공사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 개정

개정기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 공사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월, 한국회계기준원 회계기준위원회는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하는 새로운 기업회계기준서 제1109호를 제정하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계의 세가지 요소를 포함합니다. 기업회계기준서 제1109호는 2018년 1월 1일부터 개시하는 사업연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 또한, 위험회피회계 이외에는 소급적용이 필요하지만 비교표시 정보에 대한 재작성이 필수사항은 아닙니다. 그리고 위험회피회계는 일부 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용됩니다.

공사는 개정 기준서 적용이 요구되는 시점에 맞추어 개정 기준서를 채택할 예정이며, 비교표시 정보에 대한 재작성은 하지 않을 예정입니다. 공사는 2017년에 기업회계기준서 제1109호의 세가지 요소에 대한 상세 영향분석을 실시하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 기업회계기준서 제1109호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다.

공사는 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 분류 및 측정과 손상에 대한 영향을 제외하고는 재무상태 및 자본에 미치는 영향이 전반적으로 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

① 분류 및 측정

공사는 기업회계기준서 제1109호의 '분류 및 측정' 요건 적용시 재무상태표 또는 자본에 미치는 영향이 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 공사는 공정가치로 측정되는 모든 금융자산을 계속하여 공정가치로 측정할 예정입니다. 당사는 사업과 관련하여 비상장주식에 투자하고 있으며 이를 매도가능금융상품으로 분류하고 있습니다. 공사는 동 자산의 공정가치의 변동을 기타포괄손익에 반영하는 옵션을 적용할 것이므로, 기업회계기준서 제1109호의 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

대여금 및 수취채권은 계약조건에 따라 원금과 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 합니다. 공사는 그러한 금융상품의 계약상 현금흐름을 분석한 결과, 기업회계기준서 제1109호에 따라 상각후원가 측정 기준을 충족하는 것으로 판단하였습니다. 그러므로 해당 금융상품에 대한 재분류는 요구되지 않습니다.

② 손상

기업회계기준서 제1109호는 당사가 12개월 또는 전체기간에 대해서 객관적인 손상의 증거가 없는 모든 채무증권, 대여금 및 수취채권에 대한 기대신용손실을 기록할 것을 요구하고 있습니다. 공사는 모든 수취채권에 대하여 간편법을 적용하고 전체기간에 따른 기대신용손실을 기록할 것입니다. 공사는 새로운 대손충당금 측정방법 적용이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2015년 11월에 제정되고 2016년 11월에 개정되었으며, 고객과의 계약에서 생기는 수익 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서 수익은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전을 나타내도록 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가를 반영한 금액으로 인식됩니다.

새로운 수익인식기준은 한국채택국제회계기준에서 현행의 모든 수익인식 요구사항을 대체합니다. 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도에 완전소급법 혹은 수정소급법을 적용할 것을 요구하며, 조기적용이 가능합니다. 공사는 새로운 기준을 개시일에 수정소급법을 사용하여 적용할 계획입니다.

공사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고 그 결과는 다음과 같습니다. 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 수행의무의 식별

공사는 국제관광진흥사업, 국민관광진흥사업, 관광자원개발사업, 관광산업의 연구·개발 사업, 관광요원의 양성·훈련 및 재원확보를 위한 부대사업을 실시하고 있습니다. 이와 관련된 부분의 수익은 206,907백만원으로 총 수익의 약 89.31%에 해당합니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 공사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

② 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

기업회계기준서 제1115호를 도입하더라도 공사의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

③ 거래가격의 배분

공사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 공사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

(다) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 공사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

(라) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스, 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

공사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

(마) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후 판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하고 조기 적용 가능하며 그 사실을 공시합니다. 공사는 이 개정을 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 동 개정사항이 공사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기 손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하는 개정내용과 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 개정내용은 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 동 개정사항이 공사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(사) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

동 해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며 조기적용이 허용됩니다. 동 제정사항은 공사의 현재 회계정책과 일치하며, 공사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(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 별도재무제표로서 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, 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, 매도가능

지분상품의 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

정부보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하고 있으며, 정부보조금 등으로 관계기업 투자지분을 취득한 경우에는 해당 자산의 평가손실 및 손상차손 금액과 상계하고 있습니다. 또한, 정부보조금 등으로 취득한 자산을 처분하는 경우에는 처분한 금액 중 해당 자산의 취득에 사용한 정부보조금 등의 잔액을 처분손익에 합산하고 있습니다. 한편, 정부가 위탁한 사업 또는 관광개발진흥기금법에서 정한 목적을 수행하기 위하여 수령하는 정부보조금 등은 수익으로 인식하고 관련 비용과 상계하지 않습니다.

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 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됨

니다. 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

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

구분	내용연수
건물	10~60년
건축물	5~40년
기계장치	2~18년
차량운반구	2~5년
집기와 비품, 공구와 기구	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.

구분	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 제3자가 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 보유 중인 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 인식하

고 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 비파생 금융자산은 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. 또한, 추가적인 현금회수가능성이 없는 대여금 및 수취채권은 제각하고 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 원가

를 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 당기손익으

로 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 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 적용되는경우에 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 2018년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 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.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 최초 인식 후 공정가치로 후속 측정하는 것이 원칙인 매도가능금융자산은 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

(3) 순확정급여부채

공사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 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.

4. 부문정보

(1) 공사는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 반기단위로 검토하고 있습니다.

공사의 보고부문은 아래와 같습니다.

부문	영업의 성격
본사	공익목적 사업을 위해 정부로부터 예산을 배정받아 목적사업에 사용
기타지사	제주지사, 광주전남지사, 전북지사

한편, 2016년 중 면세사업단의 면세점 사업을 중단함 사업에 따라 관련손익을 중단영업손익으로 표시하였으며 보고부문에서 제외되었습니다(주석 33 참조).

(2) 당기 및 전기 중 영업부문별 총수익, 영업손익, 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구분	총수익(*1)	영업손실	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	216,860,472,301	(39,635,044,528)	14,928,704,324
기타지사	14,811,479,987	(2,487,531,774)	1,662,108,328
합계	231,671,952,288	(42,122,576,302)	16,590,812,652

<전기>

(단위: 원)			
구분	총수익(*1)	영업손실	감가상각비 및 무형자산상각비
본사	200,379,486,978	(43,929,460,714)	15,266,135,917
면세사업단	2,096,324,146	(398,127,483)	9,658,472
기타지사	31,264,687,486	(6,298,980,602)	1,306,466,427
합계	233,740,498,610	(50,626,568,799)	16,582,260,816

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

(3) 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	총자산(*1)	종속기업 투자지분(*2)	관계기업 투자지분(*2)	총부채(*1)
본사	369,695,591,565	15,773,196,000	29,025,505,000	128,821,522,246
기타지사	276,677,469,077	-	-	5,172,067,113
합계	646,373,060,642	15,773,196,000	29,025,505,000	133,993,589,359

<전기말>

(단위: 원)				
구분	총자산(*1)	종속기업 투자지분(*2)	관계기업 투자지분(*2)	총부채(*1)
본사	361,501,102,672	15,773,196,000	29,025,505,000	124,869,066,645
면세사업단	66,469,331	-	-	32,110,456
기타지사	269,980,704,525	-	-	2,874,803,910
합계	631,548,276,528	15,773,196,000	29,025,505,000	127,775,981,011

(*1) 상기 보고부문별 총자산 및 총부채는 재무제표상 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출되었으며, 종속기업 및 관계기업 투자지분은 포함되지 않았습니다.

(*2) 공사의 자산 중 이연법인세, 종속기업 및 관계기업 투자지분은 본사부문으로 배부하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 공사 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 대한민국 정부를 제외하고 없습니다.

5. 현금 및 현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금흐름표상 현금 및 현금성자산의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산:		
보유현금	1,034,603,536	1,007,399,800
기타요구불예금	15,128,830,626	13,968,149,829
특정현금과예금	5,596,723,055	28,526,324,578
소계	21,760,157,217	43,501,874,207
차감: 정부보조금	(6,514,658,618)	(29,532,494,624)
합계	15,245,498,599	13,969,379,583

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	내역	당기말	전기말
특정현금과예금	기금사용자금(*1)	5,596,723,055	28,526,324,578

(*1) 기금사용자금은 기금사업목적으로만 사용이 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구분	채권액	대손충당금	현재가치 할증(할인)차금	정부보조금	장부금액
유동자산:					
매출채권	442,044,540	(85,536,800)	-	-	356,507,740
기타채권:					
미수금	37,165,118,354	(1,017,208,812)	-	(4,136,918,547)	32,010,990,995
미수수익	1,505,709,233	-	-	-	1,505,709,233
보증금	11,805,450,203	-	-	(711,262,103)	11,094,188,100
소계	50,476,277,790	(1,017,208,812)	-	(4,848,180,650)	44,610,888,328
소계	50,918,322,330	(1,102,745,612)	-	(4,848,180,650)	44,967,396,068
비유동자산:					
매출채권	15,833,226,250	-	(1,904,539,663)	-	13,928,686,587
기타채권:					
미수금	59,657,749,157	(3,232,593,842)	1,448,719,280	-	57,873,874,595
보증금	8,473,626,526	-	-	-	8,473,626,526
소계	68,131,375,683	(3,232,593,842)	1,448,719,280	-	66,347,501,121
소계	83,964,601,933	(3,232,593,842)	(455,820,383)	-	80,276,187,708
합계	134,882,924,263	(4,335,339,454)	(455,820,383)	(4,848,180,650)	125,243,583,776

<전기말>

(단위: 원)					
구분	채권액	대손충당금	현재가치 할증(할인)차금	정부보조금	장부금액
유동자산:					
매출채권	259,438,606	(2,291,300)	-	-	257,147,306
기타채권:					
미수금	22,193,784,140	(737,451,533)	-	(2,193,611,251)	19,262,721,356
미수수익	1,310,881,110	-	-	-	1,310,881,110
보증금	9,563,644,573	-	-	(711,262,103)	8,852,382,470
소계	33,068,309,823	(737,451,533)	-	(2,904,873,354)	29,425,984,936
소계	33,327,748,429	(739,742,833)	-	(2,904,873,354)	29,683,132,242
비유동자산:					
매출채권	15,833,226,250	-	(2,205,198,524)	-	13,628,027,726
기타채권:					
미수금	78,249,726,760	(2,040,353,992)	1,486,359,709	-	77,695,732,477
보증금	10,519,540,463	-	-	-	10,519,540,463
소계	88,769,267,223	(2,040,353,992)	1,486,359,709	-	88,215,272,940
소계	104,602,493,473	(2,040,353,992)	(718,838,815)	-	101,843,300,666
합계	137,930,241,902	(2,780,096,825)	(718,838,815)	(2,904,873,354)	131,526,432,908

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 관련 신용위험 및 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	16,189,733,990	16,090,373,556
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상채권(*1):		
6개월 초과	85,536,800	2,291,300
소계	16,275,270,790	16,092,664,856
차감: 대손충당금	(85,536,800)	(2,291,300)
현재가치할인차금	(1,904,539,663)	(2,205,198,524)
합계	14,285,194,327	13,885,175,032

(*1) 당기말과 전기말 현재 손상채권과 관련되어 대손충당금이 전액 설정되어 있습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	114,357,850,819	119,059,771,521
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상채권(*1):		
- 6개월 초과	4,249,802,654	2,777,805,525
소계	118,607,653,473	121,837,577,046
가산: 현재가치할증차금	1,448,719,280	1,486,359,709
차감: 대손충당금	(4,249,802,654)	(2,777,805,525)
정부보조금	(4,848,180,650)	(2,904,873,354)
합계	110,958,389,449	117,641,257,876

(*1) 당기말과 전기말 현재 손상채권과 관련되어 대손충당금이 전액 설정되어 있습니다.

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

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초	2,291,300	2,777,805,525	2,291,300	2,779,174,604
대손상각비	83,245,500	1,471,997,129	-	-
제각	-	-	-	(1,369,079)
기말	85,536,800	4,249,802,654	2,291,300	2,777,805,525

4) 매출채권 및 기타채권의 거래상대방이 많고 상호 연관성이 없어 신용위험의 집중도는 제한적이며, 신용위험의 최대 노출금액은 장부금액 전액입니다. 또한, 공사가 매출채권 및 기타채권과 관련하여 제공받은 담보는 없습니다.

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	평가손실총당금	정부보조금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	정부보조금	장부금액
상품	154,637,217,739	(914,843,370)	(27,454,940,159)	126,267,434,210	160,004,495,386	(914,843,370)	(30,731,960,760)	128,357,691,256
저장품	85,435,939	-	-	85,435,939	109,233,214	-	-	109,233,214
합계	154,722,653,678	(914,843,370)	(27,454,940,159)	126,352,870,149	160,113,728,600	(914,843,370)	(30,731,960,760)	128,466,924,470

당기 및 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 각각 2,079백만원과 24,295백만원입니다.

8. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
회사명	주요영업활동	소재지	지분율(%)	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)케이뱅크은행(*1)	인터넷전문금융서비스	대한민국	3.20	11,200,000,000	11,200,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
서남해안기업도시개발(주)(*1)	관광레저형기업도시개발	대한민국	1.25	1,124,000,000	1,124,000,000	1,124,000,000	1,124,000,000
정부보조금				(1,124,000,000)	(1,124,000,000)	(1,124,000,000)	(1,124,000,000)
합계				11,200,000,000	11,200,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000

(*1) 시장성 없는 지분증권으로서 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	9,124,000,000	1,124,000,000
취득	3,200,000,000	8,000,000,000
기말	12,324,000,000	9,124,000,000

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	89,136,055,558	-	-	(15,129,973,715)	74,006,081,843
건물	86,270,687,199	(2,261,071,905)	(27,167,840,998)	-	56,841,774,296
구축물	29,896,382,412	(4,596,688,442)	(12,043,831,401)	-	13,255,862,569
기계장치	27,319,757,991	(18,198,931)	(21,338,367,805)	-	5,963,191,255
차량운반구	2,933,744,575	(44,599,305)	(2,599,797,549)	-	289,347,721
집기와 비품	25,986,957,588	(1,735,939,115)	(17,774,558,684)	-	6,476,459,789
공구와 기구	6,302,727	(314,167)	(5,985,560)	-	3,000
입목	9,559,642,494	(33,036,325)	-	-	9,526,606,169
건설중인자산	643,294,196	-	-	-	643,294,196
합계	271,752,824,740	(8,689,848,190)	(80,930,381,997)	(15,129,973,715)	167,002,620,838

<전기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	127,857,006,002	-	-	(15,129,973,715)	112,727,032,287
건물	87,719,791,157	(1,423,637,620)	(24,986,037,720)	-	61,310,115,817
구축물	27,555,558,408	(2,491,654,127)	(10,738,865,783)	-	14,325,038,498
기계장치	27,226,387,191	(27,081,872)	(14,881,168,826)	-	12,318,136,493
차량운반구	2,885,202,183	-	(2,355,672,884)	-	529,529,299
집기와 비품	28,136,135,583	(1,916,306,311)	(18,392,751,725)	-	7,827,077,547
공구와 기구	6,302,727	(444,167)	(5,855,560)	-	3,000
입목	9,577,954,265	-	-	-	9,577,954,265
건설중인자산	1,368,380,471	(1,223,669,811)	-	-	144,710,660
합계	312,332,717,987	(7,082,793,908)	(71,360,352,498)	(15,129,973,715)	218,759,597,866

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득/대체	처분/대체	감가상각	기말
토지	112,727,032,287	17,957,023	(38,738,907,467)	-	74,006,081,843
건물	62,733,753,437	2,625,627,479	(3,471,148,891)	(2,785,385,824)	59,102,846,201
(정부보조금)	(1,423,637,620)	(1,848,151,737)	962,744,496	47,972,956	(2,261,071,905)
구축물	16,816,692,625	2,340,824,004	-	(1,304,965,618)	17,852,551,011
(정부보조금)	(2,491,654,127)	(2,289,503,095)	-	184,468,780	(4,596,688,442)
기계장치	12,345,218,365	93,370,800	-	(6,457,198,979)	5,981,390,186
(정부보조금)	(27,081,872)	-	-	8,882,941	(18,198,931)
차량운반구	529,529,299	192,591,270	(13,702,154)	(374,471,389)	333,947,026
(정부보조금)	-	(49,785,270)	-	5,185,965	(44,599,305)
집기와 비품	9,743,383,858	2,632,225,506	(33,224,770)	(4,129,985,690)	8,212,398,904
(정부보조금)	(1,916,306,311)	(480,450,782)	32,294,188	628,523,790	(1,735,939,115)
공구와 기구	447,167	-	-	(130,000)	317,167
(정부보조금)	(444,167)	-	-	130,000	(314,167)
입목	9,577,954,265	33,036,325	(51,348,096)	-	9,559,642,494
(정부보조금)	-	(33,036,325)	-	-	(33,036,325)
건설중인자산	1,368,380,471	4,215,276,146	(4,940,362,421)	-	643,294,196
(정부보조금)	(1,223,669,811)	(768,719,250)	1,992,389,061	-	-
합계	218,759,597,866	6,681,262,094	(44,261,266,054)	(14,176,973,068)	167,002,620,838

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득/대체	처분/대체	감가상각	기말
토지	113,666,512,586	-	(939,480,299)	-	112,727,032,287
건물	64,634,972,747	6,063,123,250	(5,153,299,948)	(2,811,042,612)	62,733,753,437
(정부보조금)	(247,575,980)	(6,063,123,250)	4,849,639,664	37,421,946	(1,423,637,620)
구축물	15,481,089,352	2,579,898,615	(2,124,801)	(1,242,170,541)	16,816,692,625
(정부보조금)	(12,340,757)	(2,579,898,615)	-	100,585,245	(2,491,654,127)
기계장치	18,732,258,777	55,545,455	-	(6,442,585,867)	12,345,218,365
(정부보조금)	(54,372,776)	-	-	27,290,904	(27,081,872)
차량운반구	952,249,950	-	(6,000)	(422,714,651)	529,529,299
집기와 비품	8,305,935,693	5,030,731,063	(22,651,353)	(3,570,631,545)	9,743,383,858
(정부보조금)	(449,917,948)	(1,773,448,103)	-	307,059,740	(1,916,306,311)
공구와 기구	3,000	520,000	-	(75,833)	447,167
(정부보조금)	-	(520,000)	-	75,833	(444,167)
입목	9,612,406,885	4,363,636	(38,816,256)	-	9,577,954,265
건설중인자산	6,579,668,759	5,099,558,444	(10,310,846,732)	-	1,368,380,471
(정부보조금)	(5,746,781,899)	(938,906,831)	5,462,018,919	-	(1,223,669,811)
합계	231,454,108,389	7,477,843,664	(6,155,566,806)	(14,016,787,381)	218,759,597,866

(3) 당기말과 전기말 현재 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
담보제공자산			관련부채 (주석 16 참조)		
구분	장부금액	담보설정금액	구분	장부금액	담보권자
토지	8,090,805,919	15,080,000,000	차입금	85,500,000,000	한국수출입은행

<전기말>

(단위: 원)					
담보제공자산			관련부채 (주석 16 참조)		
구분	장부금액	담보설정금액	구분	장부금액	담보권자
토지	8,090,805,919	15,080,000,000	차입금	85,500,000,000	한국수출입은행

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	52,744,807,103	-	-	52,744,807,103
건물	25,329,462,494	(5,549,454,894)	(11,158,395,424)	8,621,612,176
합계	78,074,269,597	(5,549,454,894)	(11,158,395,424)	61,366,419,279

<전기말>

(단위: 원)				
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	16,505,586,947	-	-	16,505,586,947
건물	21,836,826,781	(4,754,297,068)	(10,386,834,097)	6,695,695,616
합계	38,342,413,728	(4,754,297,068)	(10,386,834,097)	23,201,282,563

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득/대체	처분	감가상각	기말
토지	16,505,586,947	37,913,132,285	(1,673,912,129)	-	52,744,807,103
건물	11,449,992,684	3,165,925,768	-	(444,851,382)	14,171,067,070
(정부보조금)	(4,754,297,068)	(962,744,496)	-	167,586,670	(5,549,454,894)
합계	23,201,282,563	40,116,313,557	(1,673,912,129)	(277,264,712)	61,366,419,279

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득/대체	처분	감가상각	기말
토지	15,578,734,584	926,852,363	-	-	16,505,586,947
건물	6,656,856,197	5,153,299,948	-	(360,163,461)	11,449,992,684
(정부보조금)	-	(4,849,639,664)	-	95,342,596	(4,754,297,068)
합계	22,235,590,781	1,230,512,647	-	(264,820,865)	23,201,282,563

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	10,819,277,966	10,291,612,084
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(2,251,366,439)	(2,562,595,166)
합계	8,567,911,527	7,729,016,918

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	7,355,597,874	(7,848,496)	(7,200,590,534)	-	147,158,844
산업재산권	150,699,942	(10,340,000)	(121,478,739)	-	18,881,203
시설운영권	59,499,325,548	-	(29,520,577,631)	-	29,978,747,917
회원권	1,619,702,510	-	-	(841,734,300)	777,968,210
합계	68,625,325,874	(18,188,496)	(36,842,646,904)	(841,734,300)	30,922,756,174

<전기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	9,328,603,333	(8,969,660)	(9,029,251,793)	-	290,381,880
산업재산권	150,699,942	(12,980,000)	(108,797,754)	-	28,922,188
시설운영권	59,499,325,548	-	(27,537,266,780)	-	31,962,058,768
회원권	1,619,702,510	-	-	(841,734,300)	777,968,210
합계	70,598,331,333	(21,949,660)	(36,675,316,327)	(841,734,300)	33,059,331,046

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구분	기초	취득/자본적지출	상각/처분	기말
컴퓨터소프트웨어	299,351,540	-	(144,344,200)	155,007,340
(정부보조금)	(8,969,660)	-	1,121,164	(7,848,496)
산업재산권	41,902,188	-	(12,680,985)	29,221,203
(정부보조금)	(12,980,000)	-	2,640,000	(10,340,000)
시설운영권	31,962,058,768	-	(1,983,310,851)	29,978,747,917
회원권	777,968,210	-	-	777,968,210
합계	33,059,331,046	-	(2,136,574,872)	30,922,756,174

<전기>

(단위: 원)				
구분	기초	취득/자본적지출	상각/처분	기말
컴퓨터소프트웨어	421,099,486	181,082,320	(302,830,266)	299,351,540
(정부보조금)	-	(9,156,520)	186,860	(8,969,660)
산업재산권	42,644,672	14,176,120	(14,918,604)	41,902,188
(정부보조금)	-	(13,200,000)	220,000	(12,980,000)
시설운영권	33,945,369,328	-	(1,983,310,560)	31,962,058,768
회원권	777,968,210	-	-	777,968,210
합계	35,187,081,696	172,901,920	(2,300,652,570)	33,059,331,046

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

<당기말>

(단위: 원)			
구분	내역	금액	잔여상각기간
시설운영권	금강산토지사용권	29,978,747,917	15년

<전기말>

(단위: 원)			
구분	내역	금액	잔여상각기간
시설운영권	금강산토지사용권	31,962,058,768	16년

12. 종속기업 투자지분

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업 투자지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
회사명	주요영업활동	소재지	지분율(%)	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
그랜드코리아레저(주)	카지노업 및 부대사업 등	대한민국	51.00	15,773,196,000	15,773,196,000	15,773,196,000	15,773,196,000

(2) 당기와 전기의 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
회사명	당기말		전기말	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
그랜드코리아레저(주)	731,904,311,255	199,851,863,476	730,177,649,356	211,451,259,249

(단위: 원)						
회사명	당기			전기		
	매출액	당기순이익	총포괄손익	매출액	당기순이익	총포괄손익
그랜드코리아레저(주)	501,295,523,773	80,538,566,836	75,181,727,672	548,230,023,132	114,342,570,484	113,888,572,033

(3) 당기 및 전기 중 종속기업으로부터 수령한 배당금은 각각 31,546백만원과 26,215백만원으로, 전액 금융수익에 포함되어 있습니다.

13. 관계기업 투자지분

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)							
회사명	주요영업활동	소재지	지분율(%)	당기말		전기말	
				취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)제주국제컨벤션센터(*1)	국제회의업운영 등	대한민국	15.39	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000	29,025,505,000
서남해안레저(주)(*1)	관광레저형기업도시개발	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

(*1) 지분율이 20% 미만이나, 공사가 이사를 선임할 수 있는 권한을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업주식은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중의 관계기업의 기중 변동내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
회사명	당기말		전기말	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
(주)제주국제컨벤션센터	178,040,272,012	6,000,485,965	156,143,142,459	6,749,916,538
서남해안레저(주)	109,296,401,510	72,476,480,049	105,982,245,909	67,227,096,211

(단위: 원)						
회사명	당기			전기		
	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익
(주)제주국제컨벤션센터	15,210,868,462	741,115,820	723,804,126	12,380,233,549	(863,807,012)	(910,532,260)
서남해안레저(주)	-	(1,935,228,237)	(1,935,228,237)	-	(2,041,710,231)	(2,041,710,231)

14. 정부보조금

(1) 당기말과 전기말 현재 정부보조금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	917,935,563	1,006,170,046
특정현금및예금	5,596,723,055	28,526,324,578
단기미수금	4,136,918,547	2,193,611,251
단기보증금	711,262,103	711,262,103
재고자산	27,454,940,159	30,731,960,760
단기선급금	476,936,652	136,010,268
매도가능금융자산	1,124,000,000	1,124,000,000
건물	2,261,071,905	1,423,637,620
구축물	4,596,688,442	2,491,654,127
기계장치	18,198,931	27,081,872
차량운반구	44,599,305	-
집기와비품	1,735,939,115	1,916,306,311
공구와기구	314,167	444,167
입목	33,036,325	-
건설중인자산	-	1,223,669,811
투자부동산(건물)	5,549,454,894	4,754,297,068
컴퓨터소프트웨어	7,848,496	8,969,660
산업재산권	10,340,000	12,980,000
관계기업 투자지분	8,990,000,000	8,990,000,000
합계	63,666,207,659	85,278,379,642

(2) 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)							
구분	기초	당기수령	자산취득	감가상각비등과 상계	수익인식	기타증감	기말
현금및현금성자산	29,532,494,624	181,534,083,571	(1,456,631,752)	-	(203,095,287,825)	-	6,514,658,618
단기미수금	2,193,611,251	-	-	-	-	1,943,307,296	4,136,918,547
단기보증금	711,262,103	-	-	-	-	-	711,262,103
재고자산	30,731,960,760	-	-	-	(3,556,212,086)	279,191,485	27,454,940,159
단기선급금	136,010,268	-	-	-	-	340,926,384	476,936,652
매도가능금융자산	1,124,000,000	-	-	-	-	-	1,124,000,000
건물	1,423,637,620	-	12,738,000	(47,972,956)	-	872,669,241	2,261,071,905
구축물	2,491,654,127	-	144,938,450	(184,468,780)	-	2,144,564,645	4,596,688,442
기계장치	27,081,872	-	-	(8,882,941)	-	-	18,198,931
차량운반구	-	-	49,785,270	(5,185,965)	-	-	44,599,305
집기및비품	1,916,306,311	-	480,450,782	(628,523,790)	-	(32,294,188)	1,735,939,115
공구와기구	444,167	-	-	(130,000)	-	-	314,167
입목	-	-	-	-	-	33,036,325	33,036,325
건설중인자산	1,223,669,811	-	768,719,250	-	-	(1,992,389,061)	-
투자부동산(건물)	4,754,297,068	-	-	(167,586,670)	-	962,744,496	5,549,454,894
컴퓨터소프트웨어	8,969,660	-	-	(1,121,164)	-	-	7,848,496
산업재산권	12,980,000	-	-	(2,640,000)	-	-	10,340,000
관계기업 투자지분	8,990,000,000	-	-	-	-	-	8,990,000,000
합계	85,278,379,642	181,534,083,571	-	(1,046,512,266)	(206,651,499,911)	4,551,756,623	63,666,207,659

<전기>

(단위: 원)							
구분	기초	당기수령	자산취득	감가상각비등과 상계	수익인식	기타증감	기말
현금및현금성자산	34,473,711,610	190,008,684,554	(5,008,197,414)	-	(189,941,704,126)	-	29,532,494,624
단기미수금	1,768,945,616	-	-	-	-	424,665,635	2,193,611,251
단기보증금	711,262,103	-	-	-	-	-	711,262,103
재고자산	37,289,255,364	-	-	-	(7,143,035,984)	585,741,380	30,731,960,760
단기선급금	857,235,310	-	-	-	-	(721,225,042)	136,010,268
매도가능금융자산	1,124,000,000	-	-	-	-	-	1,124,000,000
건물	247,575,980	-	601,104,331	(37,421,946)	-	612,379,255	1,423,637,620
구축물	12,340,757	-	2,579,898,615	(100,585,245)	-	-	2,491,654,127
기계장치	54,372,776	-	-	(27,290,904)	-	-	27,081,872
집기및비품	449,917,948	-	279,669,737	(307,059,740)	-	1,493,778,366	1,916,306,311
공구와기구	-	-	520,000	(75,833)	-	-	444,167
건설중인자산	5,746,781,899	-	1,524,648,211	-	-	(6,047,760,299)	1,223,669,811
투자부동산(건물)	-	-	-	(95,342,596)	-	4,849,639,664	4,754,297,068
컴퓨터소프트웨어	-	-	9,156,520	(186,860)	-	-	8,969,660
산업재산권	-	-	13,200,000	(220,000)	-	-	12,980,000
관계기업 투자지분	8,990,000,000	-	-	-	-	-	8,990,000,000
합계	91,725,399,363	190,008,684,554	-	(568,183,124)	(197,084,740,110)	1,197,218,959	85,278,379,642

(3) 당기 및 전기 중 인식된 정부보조금 수익(이전수입)은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출액	206,651,499,911	197,084,740,110
감가상각비상계	1,046,512,266	568,183,124
합계	207,698,012,177	197,652,923,234

15. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원급여총당부채(*1)	8,757,029,000	-	6,644,431,000	-
기타총당부채(*2)	-	32,110,456	-	32,110,456
합계	8,757,029,000	32,110,456	6,644,431,000	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 기타총당부채로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
구분	기초	전입	사용	기말
종업원급여총당부채	6,644,431,000	12,700,732,000	(10,588,134,000)	8,757,029,000
기타총당부채	32,110,456	-	-	32,110,456
합계	6,676,541,456	12,700,732,000	(10,588,134,000)	8,789,139,456

<전기>

(단위: 원)				
구분	기초	전입	사용	기말
종업원급여총당부채	8,099,412,000	6,461,477,000	(7,916,458,000)	6,644,431,000
기타총당부채	32,110,456	-	-	32,110,456
합계	8,131,522,456	6,461,477,000	(7,916,458,000)	6,676,541,456

16. 차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	한국수출입은행(*1)	2.00	(*2)	85,500,000,000	85,500,000,000

(*1) 해당 장기차입금과 관련하여 공사의 제주중문골프장의 토지가 담보로 제공되어 있습니다(주석 9 참조).

(*2) 해당 장기차입금은 금강산 개발사업 관련자금으로 당기말 현재 금강산관광사업의 중단으로 인하여 동 차입금 원금 및 이자의 지급이 유예되고 있습니다.

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여제도의 퇴직급여와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 각각 1,043백만원과 969백만원이며, 판매비와 관리비의 퇴직급여 항목으로 인식되었습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 공사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	24,375,217,137	22,263,555,492
사외적립자산의 공정가치	(22,339,194,813)	(19,147,932,802)
순확정급여부채	2,036,022,324	3,115,622,690

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	22,263,555,492	19,872,376,444
당기근무원가	2,209,881,223	2,038,007,401
이자원가	829,995,178	722,941,605
재측정요소	431,746,856	577,960,415
급여의 지급	(1,359,961,612)	(947,730,373)
기말	24,375,217,137	22,263,555,492

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	19,147,932,802	18,621,252,982
이자수익	711,601,516	676,650,036
재측정요소	(361,029,566)	(288,417,473)
고용인의 기여금	4,000,000,000	1,000,000,000
급여의 지급	(1,110,482,710)	(814,068,548)
운용관리수수료	(48,827,229)	(47,484,195)
기말	22,339,194,813	19,147,932,802

한편, 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소(이익잉여금으로 대체)의 손실누계액은 각각 3,384백만원 및 2,591백만원입니다.

4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,209,881,223	2,038,007,401
이자원가	829,995,178	722,941,605
사외적립자산의 이자수익	(711,601,516)	(676,650,036)
운용관리수수료	48,827,229	47,484,195
합계(*1)	2,377,102,114	2,131,783,165

(*1) 상기 손익은 판매비와 관리비의 퇴직급여 항목으로 인식되었습니다.

5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.10%	3.80%
기대임금상승률	3.93%	3.61%

6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석의 내용은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	가정의 1% 증가	가정의 1% 감소
할인율	8% 감소	9% 증가
임금상승률	9% 증가	8% 감소

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여채무의 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 예측단위적립방식과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

18. 납입자본

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)									
구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말			전기말		
				정부 보유	비정부 보유	합계	정부 보유	비정부 보유	합계
보통주	10,000,000	6,478,191	5,000원	3,575,764	2,902,427	6,478,191	3,575,764	2,902,427	6,478,191

19. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	16,195,477,500	16,195,477,500
시설적립금	184,880,086,489	184,880,086,489
기업발전적립금(*2)	53,748,028,385	53,748,028,385
기업합리화적립금(*3)	250,000,000	250,000,000
기타임의적립금	261,106,449,143	281,524,694,108
미처분이익잉여금 (미처리결손금)	8,607,175,766	(20,418,244,965)
합계	524,787,217,283	516,180,041,517

(*1) 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) 법인세법에 따른 적립금으로서 이월결손금의 보전이나 자본전입의 경우에만 사용할 수 있습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	516,180,041,517	536,598,286,482
당기손익	9,399,952,188	(19,551,867,077)
순확정급여부채의 재측정요소	(792,776,422)	(866,377,888)
기말	524,787,217,283	516,180,041,517

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	(2,590,793,979)	(1,724,416,091)
당기변동	(792,776,422)	(866,377,888)
법인세 효과	-	-
기말	(3,383,570,401)	(2,590,793,979)

20. 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	처리예정일: 2018년 3월 16일		처리확정일: 2017년 3월 13일	
I. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		8,607,175,766		(20,418,244,965)
당기순이익(손실)	9,399,952,188		(19,551,867,077)	
재측정요소	(792,776,422)		(866,377,888)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		20,418,244,965
기타임의적립금	-		20,418,244,965	
III. 이익잉여금처분액		8,607,175,766		-
배당금	4,249,693,290		-	
기타임의적립금	4,357,482,476		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

21. 매출액

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익:		
상품매출액	3,811,244,863	24,300,438,704
정부보조금수익:		
국고보조수익	1,361,131,377	6,051,606,002
기금사업수익	201,734,156,448	183,890,098,124
소계	203,095,287,825	189,941,704,126
기타수익:		
임대알선이용사업수익	17,077,927,108	15,451,756,145
기타사업수익	7,687,492,492	1,950,275,489
소계	24,765,419,600	17,402,031,634
합계	231,671,952,288	231,644,174,464

22. 이자수익

당기 및 전기 중 금융자산 종류별 이자수익의 발생내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	867,215,001	71,687,769
대여금	312,285,359	270,280,200
단기금융상품	603,236,542	1,045,819,203
매출채권 및 기타채권	2,569,795,939	2,187,587,270
합계	4,352,532,841	3,575,374,442

23. 이자비용

당기 및 전기 중 금융부채 종류별 이자비용 발생 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
장기차입금	1,710,000,000	1,752,575,343

24. 계속영업과 관련된 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세:	-	(282,729,880)
당기법인세부담액	-	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(282,729,880)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	-
이연법인세:	-	-
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	-	-
계속영업과 관련된 법인세비용(수익)	-	(282,729,880)

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,399,952,188	(19,320,955,843)
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	1,859,990,438	(4,250,610,285)
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(43,462,059,453)	(44,858,716,716)
비공제비용으로 인한 효과	40,325,352,151	41,935,763,053
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 효과	1,359,248,085	7,844,736,906
기타	(82,531,221)	(108,742,356)
소계	(1,859,990,438)	4,813,040,887
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(845,160,482)
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용(수익)	-	(282,729,880)
평균유효세율	-	-

(3) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 세무상결손금에 대한 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세자산(부채):			
퇴직급여충당부채	4,185,510,131	519,450,921	4,704,961,052
미지급비용	2,477,456,620	401,507,920	2,878,964,540
유형자산	8,299,745,415	1,214,267,924	9,514,013,339
대손충당금	352,047,593	349,713,028	701,760,621
국고보조금	13,212,570,621	(1,136,192,602)	12,076,378,019
무형자산	(1,703,692,188)	25,838,618	(1,677,853,570)
퇴직보험	(4,212,545,216)	(688,236,411)	(4,900,781,627)
미수수익	(25,567,018)	(84,952,572)	(110,519,590)
외화환산손익	(17,990,348)	43,672,775	25,682,427
상품	201,265,541	-	201,265,541
압축기장충당금	(1,977,800,000)	-	(1,977,800,000)
기타	1,725,780	-	1,725,780
소계	20,792,726,931	645,069,601	21,437,796,532
세무상결손금에 대한 이연법인세자산	19,087,625,844	714,178,484	19,801,804,328
합계	39,880,352,775	1,359,248,085	41,239,600,860
미인식 이연법인세자산(*1)	(39,880,352,775)		(41,239,600,860)
인식된 이연법인세자산	-		-

<전기>

(단위: 원)			
구분	기초	증감	기말
일시적차이에 대한 이연법인세자산(부채):			
퇴직급여충당부채	3,630,045,139	555,464,992	4,185,510,131
미지급비용	2,644,377,780	(166,921,160)	2,477,456,620
유형자산	7,078,356,881	1,221,388,534	8,299,745,415
대손충당금	319,124,729	32,922,864	352,047,593
국고보조금	13,653,296,517	(440,725,896)	13,212,570,621
무형자산	(1,681,436,716)	(22,255,472)	(1,703,692,188)
퇴직보험	(3,837,026,394)	(375,518,822)	(4,212,545,216)
미수수익	(32,587,519)	7,020,501	(25,567,018)
외화환산손익	(7,791,489)	(10,198,859)	(17,990,348)
상품	714,738,964	(513,473,423)	201,265,541
압축기장충당금	(1,977,800,000)	-	(1,977,800,000)
기타	1,766,260	(40,480)	1,725,780
소계	20,505,064,152	287,662,779	20,792,726,931
세무상결손금에 대한 이연법인세자산	11,530,551,717	7,557,074,127	19,087,625,844
합계	32,035,615,869	7,844,736,906	39,880,352,775
미인식 이연법인세자산(*1)	(32,035,615,869)		(39,880,352,775)
인식된 이연법인세자산	-		-

(*1) 실현가능성이 낮은 것으로 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

25. 비용의 성격별 분류

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

<당기>

(단위: 원)			
구분	판매비와관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	2,078,784,398	2,078,784,398
급여	14,244,918,130	37,469,625,299	51,714,543,429
퇴직급여	3,850,008,406	-	3,850,008,406
복리후생비	4,511,842,705	424,591,871	4,936,434,576
보험료	104,608,901	-	104,608,901
감가상각비	13,748,537,197	705,700,583	14,454,237,780
무형자산상각비	2,136,574,872	-	2,136,574,872
대손상각비	1,555,242,629	-	1,555,242,629
지급수수료	8,391,304,474	11,071,818	8,402,376,292
광고선전비	2,514,714,925	3,797,181	2,518,512,106
교육훈련비	69,326,910	-	69,326,910
차량유지비	151,161,879	231,890,703	383,052,582
도서인쇄비	104,687,681	1,391,505	106,079,186
업무추진비	70,704,281	488,690,959	559,395,240
임차료	706,294,613	8,672,194,595	9,378,489,208
통신비	284,434,445	-	284,434,445
운반비	44,065,640	-	44,065,640
세금과공과	4,039,890,148	873,366,585	4,913,256,733
소모품비	306,178,170	43,200,349	349,378,519
수도광열비	1,188,364,653	-	1,188,364,653
수선비	583,867,049	1,082,546	584,949,595
경상개발비	201,332,429	2,703,095,073	2,904,427,502
여비교통비	209,237,052	1,580,684,939	1,789,921,991
피복비	21,451,893	28,778,200	50,230,093
조사분석비	16,095,692	-	16,095,692
협회비	92,682,530	-	92,682,530
판매촉진비	17,031,200	-	17,031,200
판매수수료	106,015,540	-	106,015,540
국고사업원가	-	1,287,244,528	1,287,244,528
기금사업원가	-	149,512,624,834	149,512,624,834

(단위: 원)			
구분	판매비와관리비	매출원가	합계
부동산임대사업원가	-	1,545,665,856	1,545,665,856
기타사업원가	-	4,516,403,071	4,516,403,071
기타	352,942,681	1,991,126,972	2,344,069,653
합계	59,623,516,725	214,171,011,865	273,794,528,590

<전기>

(단위: 원)			
구분	판매비와관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	24,295,307,167	24,295,307,167
급여	15,044,967,000	29,814,267,381	44,859,234,381
퇴직급여	3,157,832,112	2,195,350	3,160,027,462
복리후생비	4,236,694,902	337,521,015	4,574,215,917
보험료	101,956,128	-	101,956,128
감가상각비	13,607,663,274	-	13,607,663,274
무형자산상각비	2,299,155,904	-	2,299,155,904
지급수수료	9,009,781,327	9,383,545	9,019,164,872
광고선전비	2,708,778,300	816,045	2,709,594,345
교육훈련비	46,837,720	-	46,837,720
차량유지비	159,408,369	241,146,982	400,555,351
도서인쇄비	115,504,580	803,965	116,308,545
업무추진비	73,902,401	397,836,418	471,738,819
임차료	699,774,641	9,171,001,067	9,870,775,708
통신비	268,577,313	-	268,577,313
운반비	52,925,050	-	52,925,050
세금과공과	3,672,132,691	918,259,503	4,590,392,194
소모품비	351,458,354	29,681,223	381,139,577
수도광열비	1,193,245,634	-	1,193,245,634
수선비	874,377,877	-	874,377,877
경상개발비	68,365,472	1,257,829,249	1,326,194,721
여비교통비	263,871,137	1,346,124,605	1,609,995,742
피복비	13,104,582	-	13,104,582
조사분석비	17,583,989	-	17,583,989
협회비	93,502,210	-	93,502,210
판매촉진비	20,971,500	-	20,971,500
판매수수료	89,166,270	-	89,166,270
국고사업원가	-	7,980,111,391	7,980,111,391
기금사업원가	-	138,345,798,440	138,345,798,440
부동산임대사업원가	-	2,562,595,166	2,562,595,166
기타사업원가	312,744,797	4,313,160,339	4,625,905,136
기타	-	2,294,493,395	2,294,493,395
합계	58,554,283,534	223,318,332,246	281,872,615,780

26. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실):	9,399,952,188	(19,551,867,077)
계속영업이익(손실)	9,399,952,188	(19,038,225,963)
중단영업손실	-	(513,641,114)
가중평균유통보통주식수	6,478,191주	6,478,191주
기본주당이익(손실):	1,451	(3,018)
계속영업 기본주당이익(손실)	1,451	(2,939)
중단영업 기본주당손실	-	(79)

(2) 공사는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로 희석주당이익(손실)은 기본주당 이익(손실)과 동일합니다.

27. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위: 원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융자산:				
유동성 금융자산:				
현금 및 현금성자산	15,245,498,599	-	-	15,245,498,599
유동금융자산	83,530,039,080	-	-	83,530,039,080
매출채권 및 기타채권	44,967,396,068	-	-	44,967,396,068
소계	143,742,933,747	-	-	143,742,933,747
비유동성 금융자산:				
비유동금융자산	25,099,230,301	11,200,000,000	-	36,299,230,301
장기매출채권 및 기타채권	80,276,187,708	-	-	80,276,187,708
소계	105,375,418,009	11,200,000,000	-	116,575,418,009
합계	249,118,351,756	11,200,000,000	-	260,318,351,756
금융부채:				
유동성 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	-	-	15,135,147,831	15,135,147,831
비유동성 금융부채:				
장기매입채무 및 기타채무	-	-	17,297,553,209	17,297,553,209
장기차입금	-	-	85,500,000,000	85,500,000,000
소계	-	-	102,797,553,209	102,797,553,209
합계	-	-	117,932,701,040	117,932,701,040

<전기말>

(단위: 원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융자산:				
유동성 금융자산:				
현금 및 현금성자산	13,969,379,583	-	-	13,969,379,583
유동금융자산	50,644,901,180	-	-	50,644,901,180
매출채권 및 기타채권	29,683,132,242	-	-	29,683,132,242
소계	94,297,413,005	-	-	94,297,413,005
비유동성 금융자산:				
비유동금융자산	23,506,568,921	8,000,000,000	-	31,506,568,921

(단위: 원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
장기매출채권 및 기타채권	101,843,300,666	-	-	101,843,300,666
소계	125,349,869,587	8,000,000,000	-	133,349,869,587
합계	219,647,282,592	8,000,000,000	-	227,647,282,592
금융부채:				
유동성 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	-	-	12,607,261,919	12,607,261,919
비유동성 금융부채:				
장기매입채무 및 기타채무	-	-	15,505,333,209	15,505,333,209
장기차입금	-	-	85,500,000,000	85,500,000,000
소계	-	-	101,005,333,209	101,005,333,209
합계	-	-	113,612,595,128	113,612,595,128

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
대여금 및 수취채권:		
이자수익	4,352,532,841	3,575,374,442
대손상각비	(1,555,242,629)	-
외환차익	5,123,704	4,868,627
외환차손	(40,771,064)	(9,664,556)
외화환산이익	924,839	102,401,850
외화환산손실	(117,663,145)	(21,095,655)
상각후원가 측정 금융부채:		
이자비용	(1,710,000,000)	(1,752,575,343)
합계	934,904,546	1,899,309,365

28. 금융자산과 금융부채의 공정가치

(1) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

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) 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치

당기말과 전기말 현재 공사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*2)	장부금액	공정가치(*2)
금융자산:				
현금 및 현금성자산	15,245,498,599	15,245,498,599	13,969,379,583	13,969,379,583
단기대여금	449,389,080	449,389,080	564,251,180	564,251,180
단기금융상품	83,000,000,000	83,000,000,000	50,000,000,000	50,000,000,000
기타유동금융자산	80,650,000	80,650,000	80,650,000	80,650,000
단기매출채권	356,507,740	356,507,740	257,147,306	257,147,306
단기미수금	32,010,990,995	32,010,990,995	19,262,721,356	19,262,721,356
단기미수수익	1,505,709,233	1,505,709,233	1,310,881,110	1,310,881,110
단기보증금	11,094,188,100	11,094,188,100	8,852,382,470	8,852,382,470
매도가능금융자산(*1)	-	-	-	-
장기대여금	25,099,230,301	25,099,230,301	23,506,568,921	23,506,568,921
장기매출채권	13,928,686,587	13,928,686,587	13,628,027,726	13,628,027,726
장기미수금	57,873,874,595	57,873,874,595	77,695,732,477	77,695,732,477
장기보증금	8,473,626,526	8,473,626,526	10,519,540,463	10,519,540,463
합계	249,118,351,756	249,118,351,756	219,647,282,592	219,647,282,592
금융부채:				
단기미지급금	7,681,498,531	7,681,498,531	3,786,567,219	3,786,567,219
단기미지급비용	4,297,063,000	4,297,063,000	4,584,625,000	4,584,625,000
단기임대보증금	3,067,926,700	3,067,926,700	3,067,926,700	3,067,926,700
단기기타보증금	88,659,600	88,659,600	1,168,143,000	1,168,143,000
장기미지급비용	16,809,534,209	16,809,534,209	15,099,534,209	15,099,534,209
장기임대보증금	488,019,000	488,019,000	405,799,000	405,799,000
장기차입금	85,500,000,000	85,500,000,000	85,500,000,000	85,500,000,000
합계	117,932,701,040	117,932,701,040	113,612,595,128	113,612,595,128

(*1) 비상장지분상품이며 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없어 원가법으로 측정된 금액은 제외되었습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않지만 공정가치를 공시하는 금융상품의 공정가치는 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 사용하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품은 없습니다.

(4) 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)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	12,324,000,000	9,124,000,000
정부보조금	(1,124,000,000)	(1,124,000,000)

29. 위험관리

(1) 자본관리

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(공사채무상대표의 장 단기차입금 포함)에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 공사채무상대표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
총차입금 (A)	85,500,000,000	85,500,000,000
차감: 현금및현금성자산 (B)	(15,245,498,599)	(13,969,379,583)
순부채 (C=A+B)	70,254,501,401	71,530,620,417
자본총계 (D)	557,178,172,283	548,570,996,517
총자본 (E=C+D)	627,432,673,684	620,101,616,934
자본조달비율 (C/E)	11.20%	11.54%

(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 신용위험 최대 노출정도

당기말과 전기말 현재 공사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	15,245,498,599	13,969,379,583
유동금융자산	83,530,039,080	50,644,901,180
매출채권 및 기타채권	44,967,396,068	29,683,132,242
비유동금융자산(*1)	25,099,230,301	23,506,568,921
장기매출채권 및 기타채권	80,276,187,708	101,843,300,666
합계	249,118,351,756	219,647,282,592

(*1) 매도가능금융자산은 지분상품으로서 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 대여금 등의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
국내(*1)	249,001,683,783	219,646,052,838

(*1) 신용위험에 노출된 자산 중 보유현금(정부보조금 차감 후)을 차감한 금액입니다.

② 신용위험에 노출된 금융자산의 연령 분석

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령과 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액(*1)	손상된 채권금액(*2)	채권잔액(*1)	손상된 채권금액(*2)
연체되지 않은 채권:				
만기일 미도래	130,547,584,809	-	135,150,145,077	-
연체되었으나 손상되지 않은 채권:				
120일 미만 연체	-	-	-	-
손상채권:				
120일 이상 연체	-	-	-	-
1년 이상 연체	4,335,339,454	(4,335,339,454)	2,780,096,825	(2,780,096,825)
합계	134,882,924,263	(4,335,339,454)	137,930,241,902	(2,780,096,825)

(*1) 연체가 발생하지 않는 현금 및 현금성자산과 정기예금 등 금융자산은 분석의 대상에서 제외하였습니다.

(*2) 공사는 매출채권 및 기타채권에 집합적 손상차손을 인식하지 않았으며, 과거의 채무불이행율을 고려하였을 때 120일 미만 연체된 채권은 손상되지 않은 것으로 간주하였습니다.

손상된 채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	2,780,096,825	2,781,465,904
대손상각비	1,555,242,629	-
제각(*1)	-	(1,369,079)
기말	4,335,339,454	2,780,096,825

(*1) 대손충당금은 공사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 공사가 자산을 회수할 수 없다고 결정할 때, 대손충당금은 금융자산과 상계 제거(제각)됩니다.

3) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상현금흐름은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름 (*1)				
		합계	1년 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무 및 기타채무	32,432,701,040	15,623,166,831	15,135,147,831	488,019,000	-	-
차입금	85,500,000,000	106,597,508,910	17,888,537,810	20,319,354,470	68,389,616,630	-
합계	117,932,701,040	122,220,675,741	33,023,685,641	20,807,373,470	68,389,616,630	-

<전기말>

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름 (*1)				
		합계	1년 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무 및 기타채무	28,112,595,128	27,280,981,409	15,460,846,009	7,539,759,210	4,280,376,190	-
차입금	85,500,000,000	92,065,588,400	8,598,161,680	19,358,186,280	64,109,240,440	-
합계	113,612,595,128	119,346,569,809	24,059,007,689	26,897,945,490	68,389,616,630	-

(*1)계약상현금흐름의 금액은 원금과 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 또한, 공사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

4) 환위험

당기말과 전기말 현재 공사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	115,467,973	29,754
매출채권 및 기타채권	1,662,642,060	2,962,837,937
총 노출금액	1,778,110,033	2,962,867,691

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
통화	기말 환율	
	당기말	전기말
USD	1,071.40	1,208.50
JPY	9.4911	10.3681
EUR	1,279.25	1,267.60

5) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 공사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	213,562,315,597	184,997,423,763
금융부채	(85,500,000,000)	(85,500,000,000)
합계	128,062,315,597	99,497,423,763

공사의 차입금은 모두 고정이자를 지급하는 차입금으로 이자율 변동에 따른 현금흐름의 위험에 노출되어 있지 않습니다.

30. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 공사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
종속기업	그랜드코리아레저(주)	51.00	51.00
관계기업	(주)제주국제컨벤션센터	15.39	17.42
	서남해안레저(주)	19.97	19.97

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	회사명	유형자산 및 투자부동산 처분	
		당기	전기
관계기업	(주)제주국제컨벤션센터(*1)	2,222,358,385	-

(*1) 공사는 당기 중 (주)제주국제컨벤션센터와 토지매각거래를 체결하여 유형자산 및 투자부동산 장부금액 2,222백만원을 처분하였으며, 이에 따라 유형자산처분이익을 17,356백만원 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	회사명	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업	(주)제주국제컨벤션센터	9,800,000,000	-	-	-

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)		
구분	회사명	배당금의 수령
종속기업	그랜드코리아레저(주)	31,546,392,000

<전기>

(단위: 원)		
구분	회사명	배당금의 수령
종속기업	그랜드코리아레저(주)	26,215,051,752

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	532,744,000	558,878,000
퇴직급여	50,046,660	14,388,419
합계	582,790,660	573,266,419

31. 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
건설중인자산에서 상품으로 대체	735,107,691	1,387,635,130
건설중인자산에서 토지로 대체	17,957,023	-
건설중인자산에서 건물로 대체	3,781,245,474	6,063,123,250
건설중인자산에서 구축물로 대체	1,874,019,668	2,579,898,615
건설중인자산에서 비품으로 대체	-	279,669,737
건설중인자산에서 공구와기구로 대체	-	520,000
건설중인자산에서 입목으로 대체	66,072,650	-
유형자산에서 투자부동산으로 대체	42,695,222,439	6,534,840,186
장기대여금의 유동성대체	158,520,690	622,357,870
장기기타채권의 유동성대체	-	19,460,985,103
장기미수금의 유동성대체	18,808,385,103	-
장기보증금의 유동성대체	5,737,400,000	-

32. 우발상황 및 약정사항

(1) 공사가 영위하고 있던 금강산 관광사업은 2008년 7월 금강산에서 발생한 관광객 피격사망사건의 발생으로 인해서 전면 중단되었습니다. 북한은 2010년 4월 금강산 내 대한민국 소유 부동산에 대해 동결·몰수조치를 단행하였으며, 2011년 8월 북한의 요구에 의해 금강산 내 인원이 전부 철수하였습니다.

당기말 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.

당기말 현재 공사는 금강산 관광사업과 관련하여 북한에 위치하고 있는 유형자산 14,198백만원과 시설이용권 29,979백만원을 자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 공사는 보고기간 말 현재 서울보증보험으로부터 이행보증보험 등과 관련하여 282백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 계류 중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
소송명	원고	피고	소송가액	비고
용역비 청구	한국관광공사	제주국제자유도시개발센터	1,449	3심 진행 중
손해배상	한국관광공사 외	(주)골프존	260	1심 진행 중
공사대금	(주)협성종합건설	한국관광공사	520	1심 진행 중
공사대금	금송전기(주) 외 1	한국관광공사	176	1심 진행 중
전부금	개인	한국관광공사	75	1심 진행 중
손해배상	(주)코시롱타운	한국관광공사	300	1심 진행 중

당기말 현재 계류 중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 금융기관 차입약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관명	내용	한도금액	차입금액
한국수출입은행	금강산 개발사업 관련자금	90,000,000,000	85,500,000,000

33. 중단영업

전기 중 면세사업단의 면세점사업을 중단함에 따라 관련손익을 중단영업손익으로 표시하였습니다. 중단영업부문의 매각예정자산 및 부채는 없으므로 재분류하지 아니하였습니다.

(1) 전기의 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	금액
중단영업손익:	
수익	2,138,515,827
비용	(2,652,156,941)
세전 중단영업손실	(513,641,114)
법인세비용	-
중단영업손실	(513,641,114)
중단영업기본주당손실	(79)
중단영업희석주당손실	(79)

(2) 전기의 중단영업으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	금액
영업활동으로 인한 순현금흐름	(3,737,075,277)
투자활동으로 인한 순현금흐름	3,275,843,438
중단영업으로 인한 순현금흐름	(461,231,839)