

한국관광공사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

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

한국관광공사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 연결재무제표 · · · · ·	3
1. 연결재무상태표 · · · · ·	4
2. 연결포괄손익계산서 · · · · ·	8
3. 연결자본변동표 · · · · ·	11
4. 연결현금흐름표 · · · · ·	12
5. 주석 · · · · ·	14

독립된 감사인의 감사보고서

한국관광공사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 한국관광공사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 공기업·준정부기관 회계사무규칙에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대해 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 연결재무제표 작성을 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 회사의 연결재무제표는 한국관광공사와 그 종속기업의 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 회사가 영위하고 있는 금강산 관광사업이 중단된 상황이며, 관광 재개시점은 확정되지 아니하였습니다. 이러한 어려운 영업상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 연결재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국관광공사와 그 종속기업

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

연 결 재 무 상 태 표

제56(당)기말 2017년 12월 31일 현재

제55(전)기말 2016년 12월 31일 현재

한국관광공사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제56(당)기말		제55(전)기말	
[자산]					
I. 유동자산			836,700,673,529		780,782,320,317
1. 현금 및 현금성자산	5,15,27,28		140,685,941,366		205,309,277,201
1) 현금		121,603,876,929		146,315,447,247	
(정부보조금)		(917,935,563)		(1,006,170,046)	
2) 현금성자산		25,596,723,055		88,526,324,578	
(정부보조금)		(5,596,723,055)		(28,526,324,578)	
2. 유동금융자산	27,28		507,105,006,090		399,290,224,580
1) 유동당기손익인식금융자산	6	158,804,549,306		239,009,317,394	
2) 유동매도가능금융자산	7	-		4,998,174,795	
3) 단기대여금		5,219,806,784		5,202,082,391	
4) 단기금융상품		343,000,000,000		150,000,000,000	
5) 기타유동금융자산		80,650,000		80,650,000	
3. 매출채권 및 기타채권	9,15,27,28		58,936,994,546		43,945,921,374
1) 단기매출채권		12,199,245,740		12,795,806,806	
(대손충당금)		(2,953,151,000)		(2,869,905,500)	
2) 단기미수금		39,089,414,754		23,485,842,900	
(정부보조금)		(4,136,918,547)		(2,193,611,251)	
(대손충당금)		(1,800,525,402)		(1,057,451,533)	
3) 단기미수수익		3,547,021,786		3,445,661,467	
4) 단기보증금		13,703,169,318		11,050,840,588	
(정부보조금)		(711,262,103)		(711,262,103)	
4. 재고자산	10,15		128,646,700,090		130,476,868,806
1) 상품		154,637,217,739		160,004,495,386	
(정부보조금)		(27,454,940,159)		(30,731,960,760)	
(상품평가충당금)		(914,843,370)		(914,843,370)	
2) 저장품		2,379,265,880		2,119,177,550	
5. 당기법인세자산			167,247,260		145,340,960
6. 유동비금융자산	15		1,158,784,177		1,614,687,396
1) 단기선급금		616,516,652		916,408,801	
(정부보조금)		(476,936,652)		(136,010,268)	
2) 단기선급비용		1,019,204,177		834,288,863	
II. 비유동자산			565,382,316,854		605,718,900,821
1. 비유동금융자산	15,27,28		63,227,927,401		59,585,098,484
1) 비유동매도가능금융자산	7	13,390,858,973		11,946,991,739	
(정부보조금)		(1,124,000,000)		(1,124,000,000)	
(손상차손누계액)		(981,352,363)		(1,945,922,259)	
2) 비유동만기보유금융자산	8	806,055,000		806,055,000	
3) 장기대여금		51,136,365,791		49,901,974,004	
2. 장기매출채권 및 기타채권	9,27,28		87,325,974,216		110,042,034,398
1) 장기매출채권		15,833,226,250		15,833,226,250	

과목	주석	제56(당)기말		제55(전)기말	
(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		16,689,604,885		20,041,235,865	
(현재가치할인차금)		(1,166,191,851)		(1,322,961,670)	
3. 유형자산	11,15		260,316,630,810		317,402,610,793
1) 토지		121,118,223,332		159,810,447,276	
(손상차손누계액)		(15,129,973,715)		(15,129,973,715)	
2) 건물		90,156,984,650		90,740,585,868	
(정부보조금)		(2,261,071,905)		(1,423,637,620)	
(감가상각누계액)		(27,364,772,376)		(25,093,024,194)	
3) 구축물		29,920,232,412		27,579,408,408	
(정부보조금)		(4,596,688,442)		(2,491,654,127)	
(감가상각누계액)		(12,055,279,401)		(10,749,359,783)	
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		3,000,980,708		2,952,438,316	
(정부보조금)		(44,599,305)		-	
(감가상각누계액)		(2,664,718,540)		(2,410,547,252)	
6) 집기와 비품		126,418,740,372		125,981,916,121	
(정부보조금)		(1,735,939,115)		(1,916,306,311)	
(감가상각누계액)		(87,143,531,280)		(80,023,546,477)	
7) 공구와 기구		6,302,727		6,302,727	
(정부보조금)		(314,167)		(444,167)	
(감가상각누계액)		(5,985,560)		(5,855,560)	
8) 임목		9,559,642,494		9,577,954,265	
(정부보조금)		(33,036,325)		-	
9) 건설중인자산		2,164,193,762		1,915,639,143	
(정부보조금)		-		(1,223,669,811)	
10) 기타유형자산		68,008,387,806		67,353,497,233	
(정부보조금)		(553,890,000)		(703,290,000)	
(감가상각누계액)		(42,410,448,577)		(39,662,406,040)	
4. 투자부동산	12,15		61,366,419,279		23,201,282,563
1) 투자부동산 토지		52,744,807,103		16,505,586,947	
2) 투자부동산 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	13,15		40,019,262,355		42,470,840,503
1) 컴퓨터소프트웨어		8,099,557,340		10,382,599,081	
(정부보조금)		(7,848,496)		(8,969,660)	
(상각누계액)		(7,200,590,534)		(9,029,251,793)	
2) 산업재산권		626,594,511		626,594,511	
(정부보조금)		(10,340,000)		(12,980,000)	
(상각누계액)		(587,188,342)		(569,540,363)	
3) 시설운영권		59,499,325,548		59,499,325,548	
(상각누계액)		(29,520,577,631)		(27,537,266,780)	

과목	주석	제56(당)기말		제55(전)기말	
4) 회원권 등		11,104,468,259		11,104,468,259	
(손상차손누계액)		(1,984,138,300)		(1,984,138,300)	
6. 관계기업 투자지분	14,15		23,805,618,486		24,775,295,254
1) 관계기업투자지분		31,157,499,570		33,765,295,254	
(정보보조금)		(7,351,881,084)		(8,990,000,000)	
7. 이연법인세자산			28,008,251,614		26,737,857,985
8. 비유동비금융자산			1,312,232,693		1,503,880,841
1) 장기선급비용		1,226,208,493		1,417,856,641	
2) 기타비유동비금융자산		86,024,200		86,024,200	
자산 총계			1,402,082,990,383		1,386,501,221,138
[부채]					
I. 유동부채			198,433,843,725		209,565,680,539
1. 매입채무 및 기타채무	27,28		123,003,247,299		127,433,700,324
1) 단기미지급금		25,842,695,827		23,524,203,508	
2) 단기미지급비용		79,503,965,172		84,673,427,116	
3) 단기임대보증금		3,067,926,700		3,067,926,700	
4) 단기기타보증금		14,588,659,600		16,168,143,000	
2. 유동금융부채	27,28		166,666,699		-
1) 유동성장기차입금	16	166,666,699		-	
3. 당기법인세부채			20,372,958,484		23,801,799,805
4. 유동비금융부채			25,080,235,973		31,903,414,360
1) 단기선수금		12,762,545,211		14,890,462,734	
2) 단기선수수익		733,014,195		582,496,425	
3) 단기예수금		11,583,512,775		16,428,020,112	
4) 기타유동비금융부채		1,163,792		2,435,089	
5. 유동충당부채	17		29,810,735,270		26,426,766,050
1) 유동종업원급여충당부채		29,810,735,270		26,426,766,050	
II. 비유동부채			161,464,539,390		158,664,008,269
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		85,694,444,389		85,500,000,000
1) 장기차입금	16	85,694,444,389		85,500,000,000	
3. 비유동비금융부채			240,748,646		-
1) 장기선수금		236,363,636		-	
2) 기타비유동비금융부채		4,385,010		-	
4. 종업원급여채무	18		26,829,499,145		22,153,336,073
1) 순확정급여부채		26,829,499,145		22,153,336,073	
5. 이연법인세부채			26,052,930,280		29,002,448,548
6. 비유동충당부채	17		5,349,363,721		6,502,890,439
1) 비유동소송충당부채		3,641,290,704		4,956,167,885	
2) 비유동복구충당부채		1,675,962,561		1,514,612,098	
3) 기타비유동충당부채		32,110,456		32,110,456	
부채 총계			359,898,383,115		368,229,688,808
[자본]					
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			781,478,906,333		764,095,599,954
1. 납입자본	19		32,390,955,000		32,390,955,000
2. 이익잉여금	20		547,101,150,012		529,579,052,399

과목	주식	제56(당)기말		제55(전)기말	
3. 기타자본구성요소	20		201,966,801,321		202,125,592,555
II. 비지배지분			260,705,700,935		254,175,932,376
자본 총계			1,042,184,607,268		1,018,271,532,330
부채와 자본 총계			1,402,062,990,383		1,386,501,221,138

"첨부된 주식은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

한국관광공사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제56(당)기		제55(전)기	
I. 매출액	4,21		732,967,476,061		779,874,197,596
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		526,060,943,373		565,632,054,766	
II. 매출원가	25		569,093,794,838		588,228,023,530
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		363,919,722,615		373,991,012,237	
III. 매출총이익			163,873,681,223		191,646,174,066
IV. 판매비와 관리비	25		97,827,746,625		90,691,672,707
1. 급여		23,694,537,358		24,346,605,238	
2. 퇴직급여		4,607,928,657		3,824,457,825	
3. 해고급여		-		75,519,864	
4. 복리후생비		6,220,030,620		5,891,159,739	
5. 보험료		110,996,925		116,250,516	
6. 감가상각비		18,924,606,712		18,547,908,472	
7. 무형자산상각비		2,578,766,798		2,740,383,877	
8. 대손상각비(환입)		2,308,559,219		(99,800,000)	
9. 지급수수료		13,001,022,750		13,298,852,639	
10. 광고선전비		8,756,684,681		8,757,579,795	
11. 교육훈련비		1,990,107,613		1,930,286,358	
12. 차량유지비		193,576,904		193,913,165	
13. 도서인쇄비		186,916,147		183,122,221	
14. 업무추진비		369,529,335		411,451,719	
15. 임차료		998,348,613		960,342,151	
16. 통신비		391,465,473		374,972,326	
17. 운반비		50,794,770		56,613,897	
18. 세금과공과		5,136,764,328		4,735,049,221	
19. 소모품비		431,889,141		485,777,903	
20. 수도광열비		1,293,921,933		1,291,696,674	
21. 수선비		603,029,049		936,561,897	
22. 경상개발비		201,332,429		68,365,472	
23. 여비교통비		414,547,210		601,624,199	
24. 피복비		21,451,893		13,104,582	
25. 조사분석비		16,095,692		17,583,989	

과목	주석	제56(당)기		제55(전)기	
26. 협회비		92,682,530		93,502,210	
27. 판매촉진비		17,031,200		20,971,500	
28. 판매수수료		106,015,540		89,166,270	
29. 사내복지근로사업출연		4,500,000,000		-	
30. 기타 판매비와 관리비		609,113,105		728,648,988	
V. 영업이익			66,045,934,598		100,954,501,359
VI. 기타수익			378,532,824		776,515,465
1. 기타충당부채의 환입		298,309,609		424,712,391	
2. 보상및배상금(수입위약배상금)		80,223,215		351,803,074	
VII. 기타비용			11,475,116,863		12,668,729,013
1. 기타충당부채의 전입		354,644,072		2,285,719,455	
2. 투자부동산감가상각비		266,309,826		252,870,084	
3. 기부금		10,854,162,965		10,130,139,474	
VIII. 기타이익(손실)			18,184,971,412		4,481,700,199
1. 유형자산처분이익		18,132,766,233		225,989,309	
2. 외화환산이익	27	241,888,040		565,305,128	
3. 외환차익	27	351,983,982		1,453,186,233	
4. 그밖의 기타이익		1,959,278,702		5,299,939,150	
5. 유형자산처분손실		(340,277,601)		(1,435,590,992)	
6. 무형자산처분손실		(1,000)		(6,000)	
7. 외화환산손실	27	(624,286,550)		(356,266,029)	
8. 외환차손	27	(1,333,615,575)		(1,043,173,148)	
9. 그밖의 기타손실		(202,764,819)		(227,683,452)	
IX. 금융수익			13,903,156,733		12,898,315,232
1. 이자수익	22,27	12,756,832,069		11,763,565,531	
2. 당기손익인식금융자산처분이익	27	1,121,112,249		1,125,432,307	
3. 당기손익인식금융자산평가이익	27	25,212,415		9,317,394	
X. 금융원가			1,877,532,667		1,800,173,109
1. 이자비용	23,27	1,720,990,314		1,753,825,566	
2. 매도가능금융자산손상차손	27	156,542,353		46,347,543	
XI. 관계기업 투자지분 관련 손익			(966,660,700)		(561,611,212)
1. 관계기업 투자지분 평가손실		(966,660,700)		(561,611,212)	
XII. 법인세비용차감전순이익			84,193,285,337		104,080,518,921
XIII. 법인세비용	24		23,818,300,745		39,058,330,590
XIV. 계속영업이익			60,374,984,592		65,022,188,331
XV. 중단영업손실	33		-		(513,641,114)
XVI. 당기순이익			60,374,984,592		64,508,547,217
XVII. 기타포괄손익(세후)			(6,152,631,654)		(1,328,516,879)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익			(224,516,053)		(27,031,510)
1) 매도가능금융자산평가손익		(221,499,985)		(18,890,970)	

과목	주석	제56(당)기		제55(전)기	
2) 지분법자본변동		(3,016,068)		(8,140,540)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			(5,928,115,601)		(1,301,485,369)
1) 순확정급여부채의 재측정요소		(5,928,115,601)		(1,301,485,369)	
XIII. 총포괄이익			54,222,352,938		63,180,030,338
XIX. 당기순이익의 귀속			60,374,984,592		64,508,547,217
1. 지배기업 소유주 지분		20,933,897,016		8,480,687,680	
2. 비지배지분		39,441,087,576		56,027,859,537	
XX. 포괄손익의 귀속			54,222,352,938		63,180,030,338
1. 지배기업 소유주 지분		17,383,306,379		7,374,630,042	
2. 비지배지분		36,839,046,559		55,805,400,296	
XXI. 주당이익	26				
1. 기본주당이익			3,231		1,309
1) 계속영업기본주당이익		3,231		1,388	
2) 중단영업기본주당손실		-		(79)	
2. 희석주당이익			3,231		1,309
1) 계속영업희석주당이익		3,231		1,388	
2) 중단영업희석주당이익(손실)		-		(79)	

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

한국관광공사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업소유지분				비지배지분	총계
	납입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	소계		
I. 2016년 1월 1일 (전기초)	32,390,955,000	522,186,647,422	202,143,367,490	756,720,969,912	223,557,542,098	980,278,512,010
II. 자본의 변동	-	7,392,404,977	(17,774,935)	7,374,630,042	30,618,390,278	37,993,020,320
1. 포괄손익의 변동	-	7,392,404,977	(17,774,935)	7,374,630,042	55,805,400,296	63,180,030,338
1) 당기순이익	-	8,480,687,680	-	8,480,687,680	56,027,859,537	64,508,547,217
2) 기타포괄손익	-	(1,088,282,703)	(17,774,935)	(1,106,057,638)	(222,459,241)	(1,328,516,879)
가. 매도가능금융자산평가손익	-	-	(9,634,395)	(9,634,395)	(9,256,575)	(18,890,970)
나. 자본법자본변동	-	-	(8,140,540)	(8,140,540)	-	(8,140,540)
다. 순확정급여부채의 재측정요소	-	(1,088,282,703)	-	(1,088,282,703)	(213,202,666)	(1,301,485,369)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	-	-	-	(25,187,010,018)	(25,187,010,018)
1) 배당금지급	-	-	-	-	(25,187,010,018)	(25,187,010,018)
III. 2016년 12월 31일 (전기말)	32,390,955,000	529,579,052,399	202,125,592,555	764,095,599,954	254,175,932,376	1,018,271,532,330
IV. 2017년 1월 1일 (당기초)	32,390,955,000	529,579,052,399	202,125,592,555	764,095,599,954	254,175,932,376	1,018,271,532,330
V. 자본의 변동	-	17,522,097,613	(138,791,234)	17,383,306,379	6,529,768,559	23,913,074,938
1. 포괄손익의 변동	-	17,522,097,613	(138,791,234)	17,383,306,379	36,839,046,559	54,222,352,938
1) 당기순이익	-	20,933,897,016	-	20,933,897,016	39,441,087,576	60,374,984,592
2) 기타포괄손익	-	(3,411,799,403)	(138,791,234)	(3,550,590,637)	(2,602,041,017)	(6,152,631,654)
가. 매도가능금융자산평가손익	-	-	(135,775,166)	(135,775,166)	(85,724,819)	(221,499,985)
나. 자본법자본변동	-	-	(3,016,068)	(3,016,068)	-	(3,016,068)
다. 순확정급여부채의 재측정요소	-	(3,411,799,403)	-	(3,411,799,403)	(2,516,316,198)	(5,928,115,601)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	-	-	-	(30,309,278,000)	(30,309,278,000)
1) 배당금지급	-	-	-	-	(30,309,278,000)	(30,309,278,000)
VI. 2017년 12월 31일 (당기말)	32,390,955,000	547,101,150,012	201,986,801,321	781,478,906,333	260,705,700,935	1,042,184,607,268

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

한국관광공사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제56(당)기		제55(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		63,972,500,476		119,304,207,455
1. 당기순이익	60,374,984,592		64,508,547,217	
2. 당기순이익조정을 위한 가감	40,560,048,423		71,257,982,926	
법인세비용	23,818,300,745		39,058,330,590	
금융수익 · 원가의 조정	(11,035,841,755)		16,195,900,328	
감가상각비와 상각비의 조정	32,497,894,730		29,314,501,166	
당기순이익으로 인식된 손상차손의 조정	2,465,101,572		46,347,543	
충당부채의 조정	8,027,244,103		1,861,007,064	
미실현외환손실(이익)	382,398,510		(209,507,211)	
미배분관계기업손실	966,660,700		561,611,212	
비유동자산처분이익	(17,792,487,632)		1,225,188,528	
비유동금융자산처분손실(이익)	(1,121,112,249)		(1,125,432,307)	
당기순이익조정을 위한 기타 가감	2,351,889,699		(15,669,963,987)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 증감	(19,341,953,793)		3,184,476,257	
재고자산의 감소(증가)	1,864,998,157		25,418,693,787	
매출채권의 감소	(325,676,574)		(13,091,574,167)	
기타 영업활동 관련 채권의 감소(증가)	(1,875,118,434)		1,798,789,360	
매입채무의 감소	(11,391,281,100)		9,402,654,120	
기타 영업활동 관련 채무의 증가(감소)	(7,614,875,842)		(20,344,086,843)	
4. 영업에서 창출된 현금(1 + 2 + 3)	81,593,079,222		138,951,006,400	
5. 이자지급	(10,670,360)		(1,321,798)	
6. 이자수취	12,168,820,904		11,393,684,278	
7. 법인세납부	(29,778,729,290)		(31,039,161,425)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(99,851,447,112)		(89,478,791,912)
1. 유형자산의 처분	10,984,347,422		248,256,641	
2. 유형자산의 취득	(17,506,577,698)		(42,202,583,396)	
3. 무형자산의 취득	(69,427,996)		(226,092,350)	
4. 단기금융상품의 증가	(33,000,000,000)		(1,000,000,000)	
5. 장기금융상품의 증가	(3,200,000,000)		(8,000,000,000)	
6. 기타금융자산의 감소	606,680,094,650		559,484,376,658	
7. 기타금융자산의 증가	(680,000,000,000)		(617,000,000,000)	
8. 선금금 및 대여금의 지급	(11,017,753,694)		(10,404,608,545)	
9. 선금금 및 대여금의 회수	9,765,637,514		9,667,900,287	
10. 현금의 기타유입	17,512,232,690		19,953,958,793	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(51,509,371,166)		(40,286,696,252)

과목	제56(당)기		제55(전)기	
1. 차입금에 따른 유입	500,000,000		5,008,197,414	
2. 차입금의 상환	(138,888,912)		(15,166,666,662)	
3. 정부보조금의 수취	1,456,631,752		-	
4. 정부보조금의 수취(사업비)	180,077,451,819		185,000,487,140	
5. 정부보조금의 지출(사업비)	(203,095,287,825)		(189,941,704,126)	
6. 배당금지급	(30,309,278,000)		(25,187,010,018)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 순증감 (환율변동효과 반영전)		(87,388,317,802)		(10,461,280,709)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(252,854,039)		117,602,625
Ⅵ. 현금및현금성자산의 순증감		(87,641,171,841)		(10,343,678,084)
Ⅶ. 기초 현금및현금성자산 (정부보조금 차감전)		234,841,771,825		245,185,449,909
Ⅷ. 기말 현금및현금성자산 (정부보조금 차감전)		147,200,599,984		234,841,771,825
Ⅸ. 정부보조금		(6,514,658,618)		(29,532,494,624)
X. 기말 현금및현금성자산 (정부보조금 차감후)		140,685,941,366		205,309,277,201

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제56(당)기 2017년 12월 31일 현재

제55(전)기 2016년 12월 31일 현재

한국관광공사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

한국관광공사(이하 "공사")는 1962년 4월 24일 국제관광공사법에 의거하여 공사로 창립되었으며, 국제관광진흥사업, 국민관광진흥사업, 관광자원개발사업, 관광산업의 연구·개발 사업, 관광요원의 양성·훈련 및 재원확보를 위한 부대사업을 실시하고 있습니다. 본사는 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) 종속기업 현황

당기말 현재 공사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	지분율(%)	소재지	결산월	업종
그랜드코리아레저(주)	51.00	대한민국	12월	카지노업 및 부대사업

(3) 종속기업 재무정보 요약

당기와 전기의 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
자산	731,904,311,255	730,177,649,356
부채	199,851,863,476	211,451,259,249
자본	532,052,447,779	518,726,390,107

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

(4) 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 연결기업의 연결재무제표는 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) 연결기업이 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

개정사항은 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. 연결기업은 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 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, 연결기업이 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계 기준서 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.

연결기업은 개정 기준서 적용이 요구되는 시점에 맞추어 개정 기준서를 채택할 예정이며, 비교표시 정보에 대한 재작성은 하지 않을 예정입니다. 연결기업은 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.

연결기업은 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

연결기업은 기업회계기준서 제1109호의 '분류 및 측정' 요건 적용시 재무상태표 또는 자본에 미치는 영향이 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 연결기업은 공정가치로 측정되는 모든 금융자산을 계속하여 공정가치로 측정할 예정입니다. 연결기업은 사업과 관련하여 비상장주식에 투자하고 있으며 이를 매도가능금융상품으로 분류하고 있습니다. 연결기업은 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. 연결기업은 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 연결기업이 12개월 또는 전체기간에 대해서 객관적인 손상의 증거가 없는 모든 채무증권, 대여금 및 수취채권에 대한 기대신용손실을 기록할 것을 요구하고 있습니다. 연결기업은 모든 수취채권에 대하여 간편법을 적용하고 전체기간에 따른 기대신용손실을 기록할 것입니다. 연결기업은 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. 연결기업은 새로운 기준을 개시일에 수정소급법을 사용하여 적용할 계획입니다.

연결기업은 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 연결기업이 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 수행의무의 식별

연결기업은 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 28.23%에 해당합니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결기업의 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 연결기업의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

③ 거래가격의 배분

연결기업은 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결기업은 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. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 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.

연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 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. 연결기업은 이 개정을 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결 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 연결기업의 연결재무제표에 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 연결기업의 현재 회계정책과 일치하며, 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

4) 연결기준

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

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

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

연결기업 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결기업의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분 변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, ① 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 ② 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

5) 관계기업투자

관계기업이란 연결기업의 종속기업 또는 공동기업 투자지분이 아니면서 연결기업이 중대한 영향력을 행사할 수 있는 기업을 말합니다. 중대한 영향력이란 지배 또는 공동지배는 아니지만 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 말합니다. 일반적으로 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고 있는 경우에 중대한 영향력을 행사할 수 있는 것으로 간주합니다.

관계기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업에 대한 연결기업의 지분(실질적으로 관계기업에 대한 연결기업의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업의 손실은 연결기업이 법적의무 또는 의제의를 지고 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업의 식별가능한 자산, 부채의 순공정가치 중 연결기업의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 순공정가치에 대한 연결기업의 지분이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결기업은 관계기업투자에 대한 손상차손 인식 여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결기업이 관계기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과의 거래에서 발생한 손익은 그 관계기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 연결기업의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

6) 수익인식

수익은 연결기업의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결기업의 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

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

③ 배당금수익과 이자수익

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.

④ 카지노수익

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

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

⑤ 환전수입

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

7) 외화환산

연결기업은 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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.

8) 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.

9) 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.

10) 퇴직급여

연결기업은 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여 제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 기업이 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 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

11) 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 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

12) 매각예정 비유동자산

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

13) 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
구축물	5~40년
기계장치	2~18년
차량운반구	2~6년
집기와 비품, 공구와 기구	4~20년
기타의 유형자산	6~9년

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

14) 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.

15) 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	내용연수
소프트웨어	5년
저작권, 특허권, 기타산업재산권	5년
기타무형자산	30년

16) 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.

17) 재고자산

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

18) 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 연결기업이 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.

19) 현금및현금성자산

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

20) 금융상품

① 금융자산

연결기업은 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 연결기업은 금융자산의 최초 인식 시점에 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 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

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

② 금융자산의 손상

연결기업은 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

연결기업은 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

연결기업은 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.

21) 연결재무제표 승인

연결기업의 연결재무제표는 2018년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결기업은 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

연결기업의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결기업은 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

연결기업은 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.

4. 부문정보

(1) 연결기업은 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. 연결기업의 보고부문은 아래와 같습니다.

부문	영업의 성격
한국관광공사 본사	공익목적 사업을 위해 정부로부터 예산을 배정받아 목적사업에 사용
한국관광공사 기타지사	제주지사, 광주전남지사, 전북지사
그랜드코리아레저(주)	카지노업 경영과 공익목적의 관광진흥사업 지원

한편, 2016년 중 면세사업단의 면세점 사업을 중단함에 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)	영업이익(손실)	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
그랜드코리아레저(주)	501,295,523,773	108,168,510,900	15,907,083,078
합계	732,967,476,061	66,045,934,598	32,497,895,730

<전기>

(단위: 원)			
구분	총수익(*1)	영업이익(손실)	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
그랜드코리아레저(주)	548,230,023,132	151,182,942,675	12,832,040,350
합계	781,970,521,742	100,556,373,876	29,414,301,166

(*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)	관계기업 투자지분(*2)	총부채(*1)
본사	369,695,591,565	23,805,618,486	154,874,452,526
기타지사	276,677,469,077	-	5,172,067,113
그랜드코리아레저(주)	731,904,311,255	-	199,851,863,476
합계	1,378,277,371,897	23,805,618,486	359,898,383,115

<전기말>

(단위: 원)			
구분	총자산(*1)	관계기업 투자지분(*2)	총부채(*1)
본사	361,501,102,672	24,775,295,254	153,871,515,193
면세사업단	66,469,331	-	32,110,456
기타지사	269,980,704,525	-	2,874,803,910
그랜드코리아레저(주)	730,177,649,356	-	211,451,259,249
합계	1,361,725,925,884	24,775,295,254	368,229,688,808

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

(*2) 연결기업의 자산 중 이연법인세, 관계기업 투자지분은 본사부문으로 배부하였습니다.

(4) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 대한민국 정부를 제외하고 없습니다.

5. 현금 및 현금성자산

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산:		
보유현금	94,859,708,012	92,414,441,712
기타 요구불예금	26,744,168,917	53,901,005,535
현금성자산으로 분류된 단기예금	20,000,000,000	60,000,000,000
특정현금과예금	5,596,723,055	28,526,324,578
소계	147,200,599,984	234,841,771,825
차감: 정부보조금	(6,514,658,618)	(29,532,494,624)
합계	140,685,941,366	205,309,277,201

(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. 당기손익인식금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
주가연계파생결합사채	10,000,000,000	49,001,554,000
파생결합사채	40,001,558,494	159,007,628,000
특정금전신탁 등	108,802,990,812	31,000,135,394
합계	158,804,549,306	239,009,317,394

7. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품	-	12,324,000,000	-	9,124,000,000
정부보증금	-	(1,124,000,000)	-	(1,124,000,000)
부동산특정금전신탁	-	85,506,610	-	877,069,480
채무상품	-	-	4,998,174,795	-
합계	-	11,285,506,610	4,998,174,795	8,877,069,480

(2) 당기말과 전기말 현재 지분상품의 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
정부보증금				(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.

(3) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	14,999,244,275	27,415,200,606
취득	3,200,000,000	18,000,000,000
처분및회수	(5,505,309,671)	(30,443,707,815)
유효이자율 상각	(11,977,075)	(21,918,052)
공정가치 평가	(115,908,566)	96,017,079
손상차손	(156,542,353)	(46,347,543)
기말	12,409,506,610	14,999,244,275
재무상태표:		
유동	-	4,998,174,795
비유동	12,409,506,610	10,001,069,480
합계	12,409,506,610	14,999,244,275

8. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
국공채	-	806,055,000	-	806,055,000

9. 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	12,199,245,740	(2,953,151,000)	-	-	9,246,094,740
기타채권:					
미수금	39,089,414,754	(1,800,525,402)	-	(4,136,918,547)	33,151,970,805
미수수익	3,547,021,786	-	-	-	3,547,021,786
보증금	13,703,169,318	-	-	(711,262,103)	12,991,907,215
소계	56,339,605,858	(1,800,525,402)	-	(4,848,180,650)	49,690,899,806
소계	68,538,851,598	(4,753,676,402)	-	(4,848,180,650)	58,936,994,546
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	16,689,604,885	-	(1,166,191,851)	-	15,523,413,034
소계	76,347,354,042	(3,232,593,842)	282,527,429	-	73,397,287,629
소계	92,180,580,292	(3,232,593,842)	(1,622,012,234)	-	87,325,974,216
합계	160,719,431,890	(7,986,270,244)	(1,622,012,234)	(4,848,180,650)	146,262,968,762

<전기말>

(단위: 원)					
구분	채권액	대손충당금	현재가치할증 (할인)차금	정부보조금	장부금액
유동자산:					
매출채권	12,795,806,806	(2,869,905,500)	-	-	9,925,901,306
기타채권:					
미수금	23,485,842,900	(1,057,451,533)	-	(2,193,611,251)	20,234,780,116
미수수익	3,445,661,467	-	-	-	3,445,661,467
보증금	11,050,840,588	-	-	(711,262,103)	10,339,578,485
소계	37,982,344,955	(1,057,451,533)	-	(2,904,873,354)	34,020,020,068
소계	50,778,151,761	(3,927,357,033)	-	(2,904,873,354)	43,945,921,374
비유동자산:					
매출채권	15,833,226,250	-	(2,205,198,524)	-	13,628,027,726

(단위: 원)					
구분	채권액	대손충당금	현재가치할증 (할인)차금	정부보조금	장부금액
기타채권:					
미수금	78,249,726,760	(2,040,353,992)	1,486,359,709	-	77,695,732,477
보증금	20,041,235,865	-	(1,322,961,670)	-	18,718,274,195
소계	98,290,962,625	(2,040,353,992)	163,398,039	-	96,414,006,672
소계	114,124,188,875	(2,040,353,992)	(2,041,800,485)	-	110,042,034,398
합계	164,902,340,636	(5,967,711,025)	(2,041,800,485)	(2,904,873,354)	153,987,955,772

(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	25,079,320,990	25,759,127,556
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상채권(*1):		
6개월 초과	2,953,151,000	2,869,905,500
소계	28,032,471,990	28,629,033,056
차감: 대손충당금	(2,953,151,000)	(2,869,905,500)
현재가치할인차금	(1,904,539,663)	(2,205,198,524)
합계	23,174,781,327	23,553,929,032

(*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	127,653,840,656	133,175,502,055
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상채권(*1):		
6개월초과	5,033,119,244	3,097,805,525
소계	132,686,959,900	136,273,307,580
가산: 현재가치할증차금	282,527,429	163,398,039
차감: 대손충당금	(5,033,119,244)	(3,097,805,525)
정부보조금	(4,848,180,650)	(2,904,873,354)
합계	123,088,187,435	130,434,026,740

(*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	2,869,905,500	3,097,805,525	2,953,705,500	3,115,174,604
대손상각비	83,245,500	2,255,313,719	-	-
대손충당금 환입	-	(30,000,000)	(83,800,000)	(16,000,000)
제각	-	(290,000,000)	-	(1,369,079)
기말	2,953,151,000	5,033,119,244	2,869,905,500	3,097,805,525

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

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	평가손실충당금	정부보조금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	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	2,379,265,880	-	-	2,379,265,880	2,119,177,550	-	-	2,119,177,550
합계	157,016,483,619	(914,843,370)	(27,454,940,159)	128,646,700,090	162,123,672,936	(914,843,370)	(30,731,960,760)	130,476,868,806

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

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	121,118,223,332	-	-	(15,129,973,715)	105,988,249,617
건물	90,156,984,650	(2,261,071,905)	(27,364,772,376)	-	60,531,140,369
구축물	29,920,232,412	(4,596,688,442)	(12,055,279,401)	-	13,268,264,569
기계장치	27,319,757,991	(18,198,931)	(21,338,367,805)	-	5,963,191,255
차량운반구	3,000,980,708	(44,599,305)	(2,664,718,540)	-	291,662,863
집기와 비품	126,418,740,372	(1,735,939,115)	(87,143,531,280)	-	37,539,269,977
공구와 기구	6,302,727	(314,167)	(5,985,560)	-	3,000
임목	9,559,642,494	(33,036,325)	-	-	9,526,606,169
건설중인자산	2,164,193,762	-	-	-	2,164,193,762
기타유형자산	68,008,387,806	(553,890,000)	(42,410,448,577)	-	25,044,049,229
합계	477,673,446,254	(9,243,738,190)	(192,983,103,539)	(15,129,973,715)	260,316,630,810

<전기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	159,810,447,276	-	-	(15,129,973,715)	144,680,473,561
건물	90,740,585,868	(1,423,637,620)	(25,093,024,194)	-	64,223,924,054
구축물	27,579,408,408	(2,491,654,127)	(10,749,359,783)	-	14,338,394,498
기계장치	27,226,387,191	(27,081,872)	(14,881,168,826)	-	12,318,136,493
차량운반구	2,952,438,316	-	(2,410,547,252)	-	541,891,064
집기와 비품	125,981,916,121	(1,916,306,311)	(80,023,546,477)	-	44,042,063,333
공구와 기구	6,302,727	(444,167)	(5,855,560)	-	3,000
입목	9,577,954,265	-	-	-	9,577,954,265
건설중인자산	1,915,639,143	(1,223,669,811)	-	-	691,969,332
기타유형자산	67,353,497,233	(703,290,000)	(39,662,406,040)	-	26,987,801,193
합계	513,144,576,548	(7,786,083,908)	(172,825,908,132)	(15,129,973,715)	317,402,610,793

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득/대체	처분/대체	감가상각	기말
토지	144,680,473,561	46,683,523	(38,738,907,467)	-	105,988,249,617
건물	65,647,561,674	3,491,130,219	(3,471,148,891)	(2,875,330,728)	62,792,212,274
(정부보조금)	(1,423,637,620)	(1,848,151,737)	962,744,496	47,972,956	(2,261,071,905)
구축물	16,830,048,625	2,340,824,004	-	(1,305,919,618)	17,864,953,011
(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	541,891,064	192,591,270	(13,702,154)	(384,518,012)	336,262,168
(정부보조금)	-	(49,785,270)	-	5,185,965	(44,599,305)
집기와 비품	45,958,369,644	6,981,339,601	(36,395,167)	(13,628,104,986)	39,275,209,092
(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	1,915,639,143	5,736,175,712	(5,487,621,093)	-	2,164,193,762
(정부보조금)	(1,223,669,811)	(768,719,250)	1,992,389,061	-	-
기타유형자산	27,691,091,193	4,039,870,492	(117,797,127)	(6,015,225,329)	25,597,939,229
(정부보조금)	(703,290,000)	-	-	149,400,000	(553,890,000)
합계	317,402,610,793	17,485,375,487	(44,929,492,250)	(29,641,863,220)	260,316,630,810

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득/대체	처분/대체	감가상각	기말
토지	145,619,953,860	-	(939,480,299)	-	144,680,473,561
건물	67,624,300,848	6,063,123,250	(5,153,299,948)	(2,886,562,476)	65,647,561,674
(정부보조금)	(247,575,980)	(6,063,123,250)	4,849,639,664	37,421,946	(1,423,637,620)
구축물	15,495,399,352	2,579,898,615	(2,124,801)	(1,243,124,541)	16,830,048,625
(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	975,772,903	-	(6,000)	(433,875,839)	541,891,064
집기와 비품	33,908,336,867	23,075,888,363	(117,085,413)	(10,908,770,173)	45,958,369,644
(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	8,107,368,193	4,122,657,682	(10,314,386,732)	-	1,915,639,143
(정부보조금)	(5,746,781,899)	(938,906,831)	5,462,018,919	-	(1,223,669,811)
기타유형자산	16,640,909,071	17,227,935,231	(1,155,868,763)	(5,021,884,346)	27,691,091,193
(정부보조금)	(760,200,000)	-	-	56,910,000	(703,290,000)
합계	309,445,520,396	41,774,035,433	(7,409,409,629)	(26,407,535,407)	317,402,610,793

(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

12. 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/대체	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	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

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	8,099,557,340	(7,848,496)	(7,200,590,534)	—	891,118,310
산업재산권	626,594,511	(10,340,000)	(587,188,342)	—	29,066,169
시설운영권	59,499,325,548	—	(29,520,577,631)	—	29,978,747,917
회원권	11,102,614,210	—	—	(1,984,138,300)	9,118,475,910
기타의 무형자산	1,854,049	—	—	—	1,854,049
합계	79,329,945,658	(18,188,496)	(37,308,356,507)	(1,984,138,300)	40,019,262,355

<전기말>

(단위: 원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	10,382,599,081	(8,969,660)	(9,029,251,793)	—	1,344,377,628
산업재산권	626,594,511	(12,980,000)	(569,540,363)	—	44,074,148
시설운영권	59,499,325,548	—	(27,537,266,780)	—	31,962,058,768
회원권	11,102,614,210	—	—	(1,984,138,300)	9,118,475,910
기타의 무형자산	1,854,049	—	—	—	1,854,049
합계	81,612,987,399	(21,949,660)	(37,136,058,936)	(1,984,138,300)	42,470,840,503

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

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득/자본적지출	상각/처분	손상차손	기말
컴퓨터 소프트웨어	1,353,347,288	126,064,840	(580,445,322)	-	898,966,806
(정부보조금)	(8,969,660)	-	1,121,164	-	(7,848,496)
산업재산권	57,054,148	1,124,810	(18,772,789)	-	39,406,169
(정부보조금)	(12,980,000)	-	2,640,000	-	(10,340,000)
시설운영권	31,962,058,768	-	(1,983,310,851)	-	29,978,747,917
회원권	9,118,475,910	-	-	-	9,118,475,910
기타의 무형자산	1,854,049	-	-	-	1,854,049
합계	42,470,840,503	127,189,650	(2,578,767,798)	-	40,019,262,355

<전기>

(단위: 원)					
구분	기초	취득/자본적지출	상각/처분	손상차손	기말
컴퓨터소프트웨어	1,884,922,769	207,020,630	(738,596,111)	-	1,353,347,288
(정부보조금)	-	(9,156,520)	186,860	-	(8,969,660)
산업재산권	58,433,511	19,071,720	(20,451,083)	-	57,054,148
(정부보조금)	-	(13,200,000)	220,000	-	(12,980,000)
시설운영권	33,945,369,328	-	(1,983,310,560)	-	31,962,058,768
회원권	9,118,475,910	-	-	-	9,118,475,910
기타의 무형자산	1,854,049	-	-	-	1,854,049
합계	45,009,055,567	203,735,830	(2,741,950,894)	-	42,470,840,503

(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

14. 관계기업 투자지분

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
회사명	주요영업활동	소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
(주)제주국제컨벤션센터(*1)	국제회의업운영 등	대한민국	15.39	29,025,505,000	23,805,618,486	17.42	29,025,505,000	26,027,503,436
서남해안레저(주)(*1)	관광레저형기업도시개발	대한민국	19.97	8,990,000,000	7,351,881,084	19.97	8,990,000,000	7,737,791,818
정부보조금				(8,990,000,000)	(7,351,881,084)		(8,990,000,000)	(8,990,000,000)
합계				29,025,505,000	23,805,618,486		29,025,505,000	24,775,295,254

(*1) 지분율이 20% 미만이나, 연결기업이 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 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동(*1)	기말
(주)제주국제컨벤션센터	26,027,503,436	(2,218,868,882)	(3,016,068)	23,805,618,486
서남해안레저(주)	7,737,791,818	(385,910,734)	-	7,351,881,084
정부보조금	(8,990,000,000)	1,638,118,916	-	(7,351,881,084)
합계	24,775,295,254	(966,660,700)	(3,016,068)	23,805,618,486

<전기>

(단위: 원)				
회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동(*1)	기말
(주)제주국제컨벤션센터	26,186,137,692	(150,493,716)	(8,140,540)	26,027,503,436
서남해안레저(주)	8,148,909,314	(411,117,496)	-	7,737,791,818
정부보조금	(8,990,000,000)	-	-	(8,990,000,000)
합계	25,345,047,006	(561,611,212)	(8,140,540)	24,775,295,254

(*1) 관계기업의 보험수리적손익에 따른 기타포괄손익 변동을 지분법자본변동으로 분류하였습니다.

(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)

15. 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
임목	33,036,325	—
건설중인자산	—	1,223,669,811
기타유형자산	553,890,000	703,290,000
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	7,351,881,084	8,990,000,000
합계	62,581,978,743	85,981,669,642

(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
집기와비품	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)	-
기타유형자산	703,290,000	-	-	(149,400,000)	-	-	553,890,000
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
관계기업및공동투자지분	8,990,000,000	-	-	(1,638,118,916)	-	-	7,351,881,084
합계	85,981,669,642	181,534,083,571	-	(2,834,031,182)	(206,651,499,911)	4,551,756,623	62,581,978,743

<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
집기와비품	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
기타유형자산	760,200,000	-	-	(56,910,000)	-	-	703,290,000
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
관계기업및공동투자지분	8,990,000,000	-	-	-	-	-	8,990,000,000
합계	92,485,599,363	190,008,684,554	-	(625,093,124)	(197,084,740,110)	1,197,218,959	85,981,669,642

(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
감가상각비등 상계	2,834,031,182	625,093,124
합계	209,485,531,093	197,709,833,234

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
유동부채:		
유동성장기차입금	166,666,699	—
비유동부채:		
장기차입금	85,694,444,389	85,500,000,000
합계	85,861,111,088	85,500,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
유동성장기차입금	신한은행	2.94	166,666,699	—

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
내역	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말
원화장기차입금	한국수출입은행(*1)	2.00	(*2)	85,500,000,000	85,500,000,000
	신한은행	2.94	-	361,111,088	-
소계				85,861,111,088	85,500,000,000
차감: 유동성대체				(166,666,699)	-
합계				85,694,444,389	85,500,000,000

(*1) 해당 장기차입금과 관련하여 연결기업의 제주중문골프장의 토지가 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조).

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

17. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)					
구분	기초	전입	사용	환입	기말
종업원급여충당부채(*1)	26,426,766,050	33,754,438,270	(30,362,867,520)	(7,601,530)	29,810,735,270
소송충당부채(*2)	4,956,167,885	193,293,609	(1,209,861,181)	(298,309,609)	3,641,290,704
복구충당부채(*3)	1,514,612,098	161,350,463	-	-	1,675,962,561
기타충당부채(*4)	32,110,456	-	-	-	32,110,456
합계	32,929,656,489	34,109,082,342	(31,572,728,701)	(305,911,139)	35,160,098,991

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	전입	사용	환입	기타(*5)	기말
종업원급여충당부채(*1)	26,350,210,940	26,850,343,440	(26,773,788,330)	-	-	26,426,766,050
소송충당부채(*2)	6,860,151,455	2,139,902,735	(4,043,886,305)	-	-	4,956,167,885
복구충당부채(*3)	1,046,238,901	145,816,720	-	(424,712,391)	747,268,868	1,514,612,098
기타충당부채(*4)	32,110,456	-	-	-	-	32,110,456
합계	34,288,711,752	29,136,062,895	(30,817,674,635)	(424,712,391)	747,268,868	32,929,656,489

(*1) 연결기업은 당기 경영성과 및 경영평가에 따라 지급될 성과상여를 과거 경험에 따라 추정하여 당기비용으로 인식하고 있습니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

(*2) 연결기업은 손해배상청구소송과 관련하여 연결기업이 부담할 것으로 예상되는 금액을 소송충당부채로 계상하였습니다.

(*3) 연결기업은 시설물(영업장) 복구시 발생할 비용의 현재가치를 복구충당부채로 인식하였습니다.

(*4) 연결기업은 면세점 고객의 마일리지 추정 비용예상액을 기타충당부채로 계상하였습니다.

(*5) 전기 중 강북 힐튼점과 부산 롯데점의 임차계약이 연장되면서, 임차시설에 대한 복구충당부채를 재산정함에 따라 관련 충당부채를 인식하였습니다.

18. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여제도의 퇴직급여와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 각각 2,372백만원과 2,201백만원입니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	105,295,604,677	89,548,117,289
사외적립자산의 공정가치	(78,466,105,532)	(67,394,781,216)
순확정급여부채	26,829,499,145	22,153,336,073

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	89,548,117,289	80,681,235,232
당기근무원가	9,607,802,659	9,141,350,641
이자원가	2,830,371,778	2,429,599,533
재측정요소	6,533,149,673	815,331,966
급여의 지급	(3,223,836,722)	(3,519,400,083)
기말	105,295,604,677	89,548,117,289

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	67,394,781,216	61,882,114,862
이자수익	2,138,989,912	1,890,955,152
재측정요소	(1,034,480,475)	(625,066,345)
고용인(사용자)의 기여금	12,990,000,000	7,680,000,000
급여의 지급	(2,974,357,892)	(3,385,738,258)
운용관리수수료	(48,827,229)	(47,484,195)
기말	78,466,105,532	67,394,781,216

한편, 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소(이익잉여금으로 대체)의 손실누계액은 각각 24,653백만원 및 21,241백만원입니다.

4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	9,607,802,659	9,141,350,641
이자원가	2,830,371,778	2,429,599,533
사외적립자산의 이자수익	(2,138,989,912)	(1,890,955,152)
기타	48,827,229	47,484,195
합계	10,348,011,754	9,727,479,217

5) 상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매출원가	7,970,909,640	7,595,696,052
판매비와관리비(퇴직급여)	2,377,102,114	2,131,783,165
합계	10,348,011,754	9,727,479,217

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.30%~4.10%	3.01%~3.80%
기대임금상승률	3.43%~3.93%	2.83%~3.61%

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

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	가정의 1% 증가	가정의 1% 감소
할인율	11% 감소	14% 증가
임금상승률	13% 증가	11% 감소

할인률인 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.

19. 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

20. 이익잉여금과 기타자본

(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	473,099,407,012	441,030,751,493
미처분이익잉여금	(181,071,849,374)	(166,525,291,468)
합계	547,101,150,012	529,579,052,399

(*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) 연결기업은 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	529,579,052,399	522,186,647,422
지배기업주주 당기순이익	20,933,897,016	8,480,687,680
순확정급여부채의 재측정요소	(3,411,799,404)	(1,088,282,703)
기말	547,101,150,012	529,579,052,399

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	197,453,502,284	197,453,502,284
기타포괄손익누계액	4,533,299,037	4,672,090,271
합계	201,986,801,321	202,125,592,555

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	(21,241,404,922)	(19,939,919,553)
당기변동	(4,247,951,822)	(1,440,398,311)
법인세 효과	836,152,419	138,912,942
기말	(24,653,204,325)	(21,241,404,922)

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초	4,672,090,271	4,689,865,206
매도가능금융자산평가손익	(179,122,910)	(12,710,283)
법인세효과	43,347,744	3,075,888
지분법자본변동	(3,016,068)	(8,140,540)
기말	4,533,299,037	4,672,090,271

21. 매출액

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
재화의판매로인한수익:		
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
카지노사업수익	501,295,523,773	550,175,879,061
기타사업수익	7,687,492,492	4,419,560
소계	526,060,943,373	565,632,054,766
합계	732,967,476,061	779,874,197,596

22. 이자수익

당기 및 전기 중 금융자산 종류별 이자수익의 발생내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	1,806,740,581	1,816,746,558
당기손익인식금융자산	3,875,839,404	5,581,936,617
매도가능금융자산	96,927,719	40,345,205
만기보유금융자산	14,215,000	23,246,930
대여금	3,790,076,884	1,067,883,748
단기금융상품	603,236,542	1,045,819,203
매출채권 및 기타채권	2,569,795,939	2,187,587,270
합계	12,756,832,069	11,763,565,531

23. 이자비용

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
장기차입금	1,720,990,314	1,753,825,566

24. 계속영업과 관련된 법인세

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기법인세:	28,038,212,642	37,047,268,742
당기법인세부담액	26,061,171,385	37,231,300,165
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	266,810,283	(328,975,519)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	1,710,230,974	144,944,096
이연법인세:	(4,219,911,897)	2,011,061,848
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(4,219,911,897)	2,011,061,848
계속영업과 관련된 법인세비용	23,818,300,745	39,058,330,590

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	84,193,285,337	104,080,518,921
적용세율에 따른 법인세비용	20,869,466,036	26,201,633,194
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(43,464,568,129)	(44,861,001,339)
비공제비용으로 인한 효과	40,590,156,446	42,208,295,387
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이에 대한 효과	(2,146,245,141)	10,549,351,401
종속회사 순자산변동으로 인한 효과	6,989,408,438	6,691,744,582
기타	709,892,742	(840,286,514)
소계	2,678,644,356	13,748,103,517
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	270,190,353	(891,406,121)
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용	23,818,300,745	39,058,330,590
계속영업과 관련한 평균유효세율	28.29%	37.53%

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매도가능금융증권평가이익	70,716,355	6,031,154
순확정급여부채의 재측정요소	1,639,514,547	138,912,942
합계	1,710,230,902	144,944,096

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

<당기>

(단위: 원)				
구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세자산(부채):				
퇴직급여충당부채	18,802,566,348	272,831,108	1,639,514,547	20,714,912,003
미지급비용	22,582,018,597	146,509,636	-	22,728,528,233
유형자산	8,625,167,063	1,224,836,889	-	9,850,003,952
대손충당금	1,091,208,794	459,245,614	-	1,550,454,408
국고보조금	13,382,766,801	(1,172,347,402)	-	12,210,419,399
무형자산	(1,427,230,420)	25,838,618	-	(1,401,391,802)
퇴직보험	(15,888,282,532)	(688,236,411)	-	(16,576,518,943)
미수수익	(542,183,864)	(62,333,364)	-	(604,517,228)
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)
충당부채	2,716,228,266	(337,964,659)	-	2,378,263,607
종속회사주식	(25,496,955,322)	(555,974,958)	-	(26,052,930,280)
기타	(17,149,330)	293,179,524	70,716,355	346,746,549
소계	22,033,629,594	(350,742,630)	1,710,230,902	23,393,117,866
세무상결손금에 대한 이연법인세자산	19,087,625,844	714,178,484	-	19,801,804,328
합계	41,121,255,438	363,435,854	1,710,230,902	43,194,922,194
미인식이연법인세자산	(43,385,846,001)			(41,239,600,860)
인식된 이연법인세자산(부채)	(2,264,590,563)			1,955,321,334

<전기>

(단위: 원)				
구분	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세자산(부채):				
퇴직급여충당부채	16,679,981,227	1,983,672,179	138,912,942	18,802,566,348
미지급비용	20,203,477,926	2,378,540,671	-	22,582,018,597
유형자산	7,723,812,759	901,354,304	-	8,625,167,063
대손충당금	319,124,729	772,084,065	-	1,091,208,794
국고보조금	13,653,296,517	(270,529,716)	-	13,382,766,801
무형자산	(1,681,436,716)	254,206,296	-	(1,427,230,420)
퇴직보험	(14,306,154,969)	(1,582,127,563)	-	(15,888,282,532)
미수수익	(32,587,519)	(509,596,345)	-	(542,183,864)
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)
충당부채	2,529,692,432	186,535,834	-	2,716,228,266
종속회사주식	(24,696,076,591)	(800,878,731)	-	(25,496,955,322)
기타	1,930,136,897	(1,953,317,381)	6,031,154	(17,149,330)
소계	21,052,414,167	836,271,331	144,944,096	22,033,629,594
세무상결손금에 대한 이연법인세자산	11,530,551,717	7,557,074,127	-	19,087,625,844
합계	32,582,965,884	8,393,345,458	144,944,096	41,121,255,438
미인식이연법인세자산	(32,836,494,600)			(43,385,846,001)
인식된 이연법인세자산(부채)	(253,528,716)			(2,264,590,563)

(5) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산	28,008,251,614	26,737,857,985
이연법인세부채	(26,052,930,280)	(29,002,448,548)
합계	1,955,321,334	(2,264,590,563)

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 및 세무상이월결손금에 대한 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
차감할일시적차이	21,437,796,532	24,298,220,157
세무상이월결손금	19,801,804,328	19,087,625,844
합계	41,239,600,860	43,385,846,001

25. 비용의 성격별 분류

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

<당기>

(단위: 원)			
구분	판매비와 관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	2,078,784,398	2,078,784,398
급여	23,694,537,358	137,098,958,242	160,793,495,600
퇴직급여	4,607,928,657	8,546,638,810	13,154,567,467
복리후생비	10,720,030,620	16,248,446,038	26,968,476,658
보험료	110,996,925	27,642,341	138,639,266
감가상각비	18,924,606,712	10,994,521,220	29,919,127,932
무형자산상각비	2,578,766,798	-	2,578,766,798
대손상각비	2,308,559,219	-	2,308,559,219
지급수수료	13,001,022,750	17,354,643,796	30,355,666,546
광고선전비	8,756,684,681	95,926,287,067	104,682,971,748
교육훈련비	1,990,107,613	-	1,990,107,613
차량유지비	193,576,904	923,403,703	1,116,980,607
도서인쇄비	186,916,147	194,031,630	380,947,777
업무추진비	369,529,335	1,028,857,532	1,398,386,867
임차료	998,348,613	41,321,406,214	42,319,754,827
통신비	391,465,473	715,162,741	1,106,628,214
운반비	50,794,770	5,017,090	55,811,860
세금과공과	5,136,764,328	1,361,801,006	6,498,565,334
소모품비	431,889,141	4,052,824,310	4,484,713,451
수도광열비	1,293,921,933	3,748,899,902	5,042,821,835
수선비	603,029,049	365,352,340	968,381,389
경상개발비	201,332,429	2,703,095,073	2,904,427,502
여비교통비	414,547,210	3,753,875,884	4,168,423,094
피복비	21,451,893	28,778,200	50,230,093
조사분석비	16,095,692	-	16,095,692
협회비	92,682,530	-	92,682,530

(단위: 원)			
구분	판매비와 관리비	매출원가	합계
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
기타사업원가	-	4,516,403,071	4,516,403,071
부동산임대사업원가	-	1,545,665,856	1,545,665,856
개별소비세	-	14,237,298,021	14,237,298,021
관광진흥개발기금	-	47,528,778,780	47,528,778,780
기타	609,113,105	1,987,352,211	2,596,465,316
합계	97,827,746,625	569,093,794,838	666,921,541,463

<전기>

(단위: 원)			
구분	판매비와 관리비	매출원가	합계
재고자산의 변동	-	24,219,787,303	24,219,787,303
급여	24,422,125,102	125,319,135,803	149,741,260,905
퇴직급여	3,824,457,825	8,162,791,059	11,987,248,884
복리후생비	5,891,159,739	13,745,978,323	19,637,138,062
보험료	116,250,516	27,175,000	143,425,516
감가상각비	18,547,908,472	7,450,502,828	25,998,411,300
무형자산상각비	2,740,383,877	64,351	2,740,448,228
대손상각비	(99,800,000)	-	(99,800,000)
지급수수료	13,298,852,639	17,505,959,228	30,804,811,867
광고선전비	8,757,579,795	110,303,511,067	119,061,090,862
교육훈련비	1,930,286,358	2,266,722,384	4,197,008,742
차량유지비	193,913,165	952,981,801	1,146,894,966
도서인쇄비	183,122,221	202,292,571	385,414,792
업무추진비	411,451,719	1,064,422,666	1,475,874,385
임차료	960,342,151	38,450,672,421	39,411,014,572
통신비	374,972,326	827,155,220	1,202,127,546

(단위: 원)			
구분	판매비와 관리비	매출원가	합계
운반비	56,613,897	6,900,740	63,514,637
세금과공과	4,735,049,221	1,405,734,396	6,140,783,617
소모품비	485,777,903	4,136,248,249	4,622,026,152
수도광열비	1,291,696,674	6,115,584,526	7,407,281,200
수선비	936,561,897	538,740,732	1,475,302,629
경상개발비	68,365,472	1,257,829,249	1,326,194,721
여비교통비	601,624,199	4,456,179,089	5,057,803,288
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	-	5,701,082,809	5,701,082,809
기금사업원가	-	144,834,708,957	144,834,708,957
개별소비세	-	16,781,444,650	16,781,444,650
관광진흥개발기금	-	52,462,567,330	52,462,567,330
기타	728,648,988	31,850,778	760,499,766
합계	90,691,672,707	588,228,023,530	678,919,696,237

26. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익:	20,933,897,016	8,480,687,680
계속영업이익	20,933,897,016	8,994,328,794
중단영업손실	-	(513,641,114)
가중평균유통보통주식수	6,478,191주	6,478,191주
기본주당이익:	3,231	1,309
계속영업 기본주당이익	3,231	1,388
중단영업 기본주당손실	-	(79)

(2) 연결기업은 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

27. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위: 원)						
구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융자산:						
유동성 금융자산:						
현금 및 현금성자산	-	140,685,941,366	-	-	-	140,685,941,366
유동금융자산	158,804,549,306	348,300,456,784	-	-	-	507,105,006,090
매출채권 및 기타채권	-	58,936,994,546	-	-	-	58,936,994,546
소계	158,804,549,306	547,923,392,696	-	-	-	706,727,942,002
비유동성 금융자산:						
비유동금융자산	-	51,136,365,791	11,285,506,610	806,055,000	-	63,227,927,401
장기매출채권 및 기타채권	-	87,325,974,216	-	-	-	87,325,974,216
소계	-	138,462,340,007	11,285,506,610	806,055,000	-	150,553,901,617
합계	158,804,549,306	686,385,732,703	11,285,506,610	806,055,000	-	857,281,843,619
금융부채:						
유동성 금융부채:						
매입채무 및 기타채무	-	-	-	-	123,003,247,299	123,003,247,299
유동금융부채	-	-	-	-	166,666,699	166,666,699
소계	-	-	-	-	123,169,913,998	123,169,913,998
비유동성 금융부채:						
장기매입채무 및 기타채무	-	-	-	-	17,297,553,209	17,297,553,209
비유동금융부채	-	-	-	-	85,694,444,389	85,694,444,389
소계	-	-	-	-	102,991,997,598	102,991,997,598
합계	-	-	-	-	226,161,911,596	226,161,911,596

<전기말>

(단위: 원)						
구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
금융자산:						
유동성 금융자산:						
현금 및 현금성자산	-	205,309,277,201	-	-	-	205,309,277,201
유동금융자산	239,009,317,394	155,282,732,391	4,998,174,795	-	-	399,290,224,580
매출채권 및 기타채권	-	43,945,921,374	-	-	-	43,945,921,374
소계	239,009,317,394	404,537,930,966	4,998,174,795	-	-	648,545,423,155
비유동성 금융자산:						
비유동금융자산	-	49,901,974,004	8,877,069,480	806,055,000	-	59,585,098,484
장기매출채권 및 기타채권	-	110,042,034,398	-	-	-	110,042,034,398
소계	-	159,944,008,402	8,877,069,480	806,055,000	-	169,627,132,882
합계	239,009,317,394	564,481,939,368	13,875,244,275	806,055,000	-	818,172,556,037
금융부채:						

(단위: 원)						
구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
유동성 금융부채:						
매입채무 및 기타채무	-	-	-	-	127,433,700,324	127,433,700,324
비유동성 금융부채:						
장기매입채무 및 기타채무	-	-	-	-	15,505,333,209	15,505,333,209
비유동금융부채	-	-	-	-	85,500,000,000	85,500,000,000
소계	-	-	-	-	101,005,333,209	101,005,333,209
합계	-	-	-	-	228,439,033,533	228,439,033,533

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
대여금 및 수취채권:		
이자수익	8,769,849,946	6,118,036,779
대손충당금환입(대손상각비)	(2,308,559,219)	99,800,000
외환차익	351,983,982	1,453,186,233
외환차손	(1,333,615,575)	(1,043,173,148)
외화환산이익	241,888,040	565,305,128
외화환산손실	(624,286,550)	(356,266,029)
당기손익인식금융자산:		
이자수익	3,875,839,404	5,581,936,617
당기손익인식금융자산처분이익	1,121,112,249	1,125,432,307
당기손익인식금융자산평가이익	25,212,415	9,317,394
매도가능금융자산:		
이자수익	96,927,719	40,345,205
매도가능금융자산손상차손	(156,542,353)	(46,347,543)
만기보유금융자산:		
이자수익	14,215,000	23,246,930
상각후원가 측정 금융부채:		
이자비용	(1,720,990,314)	(1,753,825,566)
합계	8,353,034,744	11,816,994,307

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, 연결기업은 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결기업은 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 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) 당기말과 전기말 현재 연결기업의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*2)	장부금액	공정가치(*2)
금융자산:				
현금및현금성자산	140,685,941,366	140,685,941,366	205,309,277,201	205,309,277,201
유동당기손익인식금융자산	158,804,549,306	158,804,549,306	239,009,317,394	239,009,317,394
유동매도가능금융자산	-	-	4,998,174,795	4,998,174,795
단기대여금	5,219,806,784	5,219,806,784	5,202,082,391	5,202,082,391
단기금융상품	343,000,000,000	343,000,000,000	150,000,000,000	150,000,000,000
기타유동금융자산	80,650,000	80,650,000	80,650,000	80,650,000
단기매출채권	9,246,094,740	9,246,094,740	9,925,901,306	9,925,901,306
단기미수금	33,151,970,805	33,151,970,805	20,234,780,116	20,234,780,116
단기미수수익	3,547,021,786	3,547,021,786	3,445,661,467	3,445,661,467
단기보증금	12,991,907,215	12,991,907,215	10,339,578,485	10,339,578,485
비유동매도가능금융자산(*1)	85,506,610	85,506,610	877,069,480	877,069,480
비유동만기보유금융자산	806,055,000	806,055,000	806,055,000	806,055,000
장기대여금	51,136,365,791	51,136,365,791	49,901,974,004	49,901,974,004
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	15,523,413,034	15,523,413,034	18,718,274,195	18,718,274,195
합계	846,081,843,619	846,081,843,619	810,172,556,037	810,172,556,037
금융부채:				
단기미지급금	25,842,695,827	25,842,695,827	23,524,203,508	23,524,203,508
단기미지급비용	79,503,965,172	79,503,965,172	84,673,427,116	84,673,427,116
단기임대보증금	3,067,926,700	3,067,926,700	3,067,926,700	3,067,926,700
단기기타보증금	14,588,659,600	14,588,659,600	16,168,143,000	16,168,143,000
유동성장기차입금	166,666,699	166,666,699	-	-
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	85,694,444,389	85,694,444,389	85,500,000,000	85,500,000,000
합계	226,161,911,596	226,161,911,596	228,439,033,533	228,439,033,533

(*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 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익인식금융자산	-	158,804,549,306	-	158,804,549,306
매도가능금융자산	-	-	85,506,610	85,506,610
합계	-	158,804,549,306	85,506,610	158,890,055,916

<전기말>

(단위: 원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익인식금융자산	-	239,009,317,394	-	239,009,317,394
매도가능금융자산	-	4,998,174,795	877,069,480	5,875,244,275
합계	-	244,007,492,189	877,069,480	244,884,561,669

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

<당기>

(단위: 원)						
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	취득	처분	기말
매도가능금융자산	877,069,480	964,569,896	(129,710,846)	-	(1,626,421,920)	85,506,610

<전기>

(단위: 원)						
구분	기초	당기손익	기타포괄손익	취득	처분	기말
매도가능금융자산	1,292,349,238	946,727,734	(46,163,604)	-	(1,315,843,888)	877,069,480

(5) 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

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

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

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
총차입금 (A)	85,861,111,088	85,500,000,000
차감: 현금및현금성자산 (B)	(140,685,941,366)	(205,309,277,201)
순부채 (C=A+B)	-	-
자본총계 (D)	1,042,184,607,268	1,018,271,532,331
총자본 (E=C+D)	1,042,184,607,268	1,018,271,532,331
자본조달비율 (C/E)	-	-

(2) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

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

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

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

2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	140,685,941,366	205,309,277,201
유동금융자산(*1)	348,300,456,784	155,282,732,391
매출채권 및 기타채권	58,936,994,546	43,945,921,374
비유동금융자산(*1)	51,136,365,791	49,901,974,004
장기매출채권 및 기타채권	87,325,974,216	110,042,034,398
합계	686,385,732,703	564,481,939,368

(*1) 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 제외

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

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
국내(*1)	592,443,960,254	473,073,667,702

(*1) 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	152,733,161,646	-	156,729,431,087	-
연체되었으나 손상되지 않은 채권:				
120일 미만 경과	-	-	-	-
손상채권:				
120일 이상 경과	-	-	-	-
1년 이상 경과	7,986,270,244	(7,986,270,244)	5,967,711,025	(5,967,711,025)
합계	160,719,431,890	(7,986,270,244)	162,697,142,112	(5,967,711,025)

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

(*2) 연결기업은 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	5,967,711,025	6,068,880,104
대손상각비	2,338,559,219	-
대손충당금환입	(30,000,000)	(99,800,000)
제각(*1)	(290,000,000)	(1,369,079)
기말	7,986,270,244	5,967,711,025

(*1) 대손충당금은 연결기업이 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결기업이 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	140,300,800,508	120,687,294,334	120,199,275,334	488,019,000	-	-
차입금	85,861,111,088	106,970,240,181	18,063,424,842	20,489,341,502	68,417,473,837	-
합계	226,161,911,596	227,657,534,515	138,262,700,176	20,977,360,502	68,417,473,837	-

<전기말>

(단위: 원)						
구분	장부금액	계약상현금흐름 (*1)				
		합계	1년 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
매입채무 및 기타채무	142,939,033,533	146,811,229,893	134,991,094,493	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	228,439,033,533	238,876,818,293	143,589,256,173	26,897,945,490	68,389,616,630	-

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

4) 환위험

당기말과 전기말 현재 연결기업의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	16,480,555,451	13,575,912,106
매출채권 및 기타채권	1,804,498,983	3,144,765,017
합계	18,285,054,434	16,720,677,123

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 연결기업이 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	576,791,262,082	393,594,812,052
금융부채	(85,861,111,088)	(85,500,000,000)
합계	490,930,150,994	308,094,812,052

연결기업의 차입금은 모두 고정이자율 지급하는 차입금으로 이자율 변동에 따른 현금흐름의 위험에 노출되어 있지 않습니다.

30. 특수관계자거래

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

구분	회사명	지분율(%)	
		당기말	전기말
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) 연결기업은 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 연결기업의 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

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

(단위: 원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,531,297,136	1,507,777,912
퇴직급여	94,013,352	19,280,711
합계	1,625,310,488	1,527,058,623

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	46,683,523	-
건설중인자산에서 건물로 대체	4,646,748,214	6,063,123,250
건설중인자산에서 구축물로 대체	1,874,019,668	2,579,898,615
건설중인자산에서 비품으로 대체	1,210,918,000	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
건설중인자산에서 기타유형자산으로 대체	3,633,516,522	976,900,762
매도가능금융자산의 유동성대체	-	5,011,439,795
장기보증금의 유동성대체	6,147,923,100	53,000,000
장기대여금의 유동성대체	5,044,784,001	4,819,720,811
장기차입금의 유동성대체	305,555,611	-
장기기타채권의 유동성대체	-	19,460,985,103
장기선급비용의 유동성대체	14,287,396	14,287,396
장기미수금의 유동성대체	18,808,385,103	-

32. 우발상황 및 약정사항

(1) 연결기업이 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 연결기업의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 연결기업의 연결재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

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

(2) 연결기업은 보고기간 말 현재 서울보증보험으로부터 전세금보장보증보험 등과 관련하여 425백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결기업이 계류 중인 소송사건은 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
조세쟁송	홀리데이 레저 앤드 리조트 프로모션스 잉크	삼성세무서장	1,990	그랜드코리아레저(주)는 보조참가인, 3심 진행 중
통상임금	개인	그랜드코리아레저(주)	1,439	3심 진행 중
통상임금	개인	그랜드코리아레저(주)	19	1심 진행 중
손해배상	개인	그랜드코리아레저(주)	2,100	1심 진행 중
부당해고	그랜드코리아레저(주)	중앙노동위원회위원장	50	1심 진행 중
구상권 청구	그랜드코리아레저(주)	개인	7	1심 진행 중
구상권 청구	그랜드코리아레저(주)	개인	1,210	1심 진행 중
추가임금	개인	그랜드코리아레저(주)	100	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)