

주식회사 제주국제컨벤션센터

재무제표에 대한  
감 사 보 고 서

제 21(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 20(전) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

청암공인회계사감사반(제465호)

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	3
재무상태표	4
손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	10
내부회계관리제도 검토의견	50
외부감사 실시내용	54

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제주국제컨벤션센터

주주 및 이사회 귀중

2018년 02월 14일

우리는 별첨된 주식회사 제주국제컨벤션센터의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 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 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 제주국제컨벤션센터의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

제주특별자치도 서귀포시 동홍로 108, 2층

제 465호 청암공인회계사 감사반

공인회계사 정 상 우

공인회계사 오 승 진

공인회계사 이 윤 경

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

주식회사 제주국제컨벤션센터

제 21(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 20(전) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표 및 주석은 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제주국제컨벤션센터 대표이사 손정미

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 서귀포시 중문관광로 224

(전 화) 064) 735-1014

재 무 상 태 표

제 21(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2016년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 제주국제컨벤션센터

(단위 : 원)

과 목	제21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		28,158,151,655		4,121,168,462
1. 현금및현금성자산(주석2,4)	18,035,958,868		3,643,704,741	
2. 매출채권(주석2,5)	141,846,836		283,026,744	
3. 단기대여금	200,000			
4. 미수수익	7,740,611			
5. 미수금	2,866,597		16,880,573	
6. 선급금	9,806,077,097		-	
7. 선급비용	19,825,634		22,253,427	
8. 당기법인세자산	144,540		709,340	
9. 재고자산(주석2,6)	143,491,472		154,593,637	
II. 비유동자산		149,872,843,209		152,021,973,997
1. 장기대여금	-		-	
2. 유형자산(주석2,7,10)	148,932,999,578		151,087,469,605	
3. 무형자산(주석2,8)	55,953,631		42,614,392	
4. 보증금	281,240,000		289,240,000	
5. 기타비유동자산(주석9)	602,650,000		602,650,000	
자 산 총 계		178,030,994,864		156,143,142,459
부 채				
I. 유동부채		5,514,269,006		5,838,814,710
1. 미지급금	1,090,795,205		1,027,425,504	
2. 선수금(주석21)	469,912,638		298,509,450	
3. 예수금	85,103,402		45,416,887	
4. 미지급비용	4,707,761		4,962,869	
5. 단기차입금(주석10,11)	3,800,000,000		4,300,000,000	
6. 유동성장기부채(주석11)	63,750,000		162,500,000	
II. 비유동부채		538,091,799		911,101,828
1. 확정급여부채(주석12)	508,091,799		518,601,828	
2. 장기차입금(주석10,11)	-		42,500,000	
3. 임대보증금	30,000,000		30,000,000	
4. 예수보증금	-		320,000,000	
부 채 총 계		6,052,360,805		6,749,916,538
자 본				
I. 자본금(주석1,13)		188,601,220,000		166,601,220,000
II. 자본조정		(87,711,941)		(10,467,941)

과 목	제21당 기		제 20(전) 기	
III.결손금(주석14)		(16,534,874,000)		(17,197,526,138)
자 본 총 계		171,978,634,059		149,393,225,921
부채 및 자본총계		178,030,994,864		156,143,142,459

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 제주국제컨벤션센터

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I.매출액(주석2,15,21)	15,210,868,462	12,380,233,549
II.매출원가(주석2,15)	15,209,725,283	13,563,725,163
III.매출총이익(손실)	1,143,179	(1,183,491,614)
IV.판매비와관리비(주석16,21)	1,214,583,982	1,393,767,962
V.영업이익(손실)	(1,213,440,803)	(2,577,259,576)
금융수익(주석17)	8,854,114	4,781,037
금융비용(주석17)	125,332,347	136,433,185
기타수익(주석17)	2,186,563,367	2,026,404,326
기타비용(주석17)	176,680,499	181,299,614
VI.법인세비용차감전순이익(손실)	679,963,832	(863,807,012)
VII.법인세비용(주석20)	-	-
VIII.당기순이익(손실)	679,963,832	(863,807,012)
IX.기타포괄손익		
확정급여제도의 재측정요소(주석12)	(17,311,694)	(46,725,248)
X.총포괄손익	662,652,138	(910,532,260)
X I.주당이익(주석19)		
기본주당당기순이익(손실)	18	(26)
희석주당당기순이익(손실)	18	(26)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 제주국제컨벤션센터

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2016.01.01 (전기초)	166,601,220,000	(10,467,941)	(16,286,993,878)	150,303,758,181
당기순손실			(863,807,012)	(863,807,012)
확정급여제도의 재측정요소			(46,725,248)	(46,725,248)
2016.12.31 (전기말)	166,601,220,000	(10,467,941)	(17,197,526,138)	149,393,225,921
2017.01.01 (당기초)	166,601,220,000	(10,467,941)	(17,197,526,138)	149,393,225,921
당기순이익			679,963,832	679,963,832
유상증자	22,000,000,000	(77,244,000)		21,922,756,000
확정급여제도의 재측정요소			(17,311,694)	(17,311,694)
2017.12.31 (당기말)	188,601,220,000	(87,711,941)	(16,534,874,000)	171,978,634,059

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제 21(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 제주국제컨벤션센터

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(5,948,230,057)		1,939,774,492
1. 당기순이익(손실)	662,652,138		(910,532,260)	
2. 당기순이익조정을 위한 가감	(6,494,968,762)		2,982,345,290	
감가상각비	2,753,371,843		2,725,014,581	
무형자산상각비	16,580,761		11,076,100	
대손상각비	9,278,000			
퇴직급여	157,045,788		167,769,348	
이자비용	125,332,347		136,433,185	
이자수익	(8,854,114)		(4,781,037)	
매출채권의 감소(증가)	131,901,908		(33,628,975)	
미수금의 감소(증가)	14,013,976		9,064,983	
미수수익의 감소(증가)	(7,740,611)			
선급금의 감소(증가)	(9,806,077,097)		27,369,610	
선급비용의 감소(증가)	2,427,793		3,899,493	
재고자산의 감소(증가)	11,102,165		(1,226,958)	
미지급금의 증가(감소)	63,369,701		(50,351,483)	
선수금의 증가(감소)	171,403,188		215,999,975	
예수금의 증가(감소)	39,686,515		17,165,360	
미지급비용의 증가(감소)	(255,108)		(49,940,004)	
퇴직금의 지급	(189,192,960)		(191,518,888)	
사외적립자산의 감소(증가)	21,637,143			
3. 이자수취	8,854,114		4,781,037	
4. 이자지급	(125,332,347)		(136,433,185)	
5. 법인세환급(납부)	564,800		(386,390)	
II. 투자활동현금흐름		(621,021,816)		(303,942,101)
1. 단기금융상품의 감소				
2. 장기대여금의 감소			2,662,500	
3. 유형자산의 감소				
4. 임차보증금의 감소	8,000,000			
5. 단기금융상품의 증가				
6. 단기대여금의 증가	(200,000)			
7. 부속설비의 증가	(80,736,362)		(152,555,453)	
8. 집기비용의 증가	(329,848,181)		(126,523,692)	
9. 건물의 증가	(188,317,273)			
10. 무형자산의 증가	(29,920,000)		(27,525,456)	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
III.재무활동현금흐름		20,961,506,000		(527,500,000)
1.단기차입금의 증가			372,500,000	
2.유상증자	22,000,000,000			
3.주식할인발행차금의 증가	(77,244,000)			
3.단기차입금의 감소	(500,000,000)		(372,500,000)	
4.유동성장기부채의 감소	(98,750,000)		(210,000,000)	
5.예수보증금의 감소	(320,000,000)		(155,000,000)	
6.장기차입금의 감소	(42,500,000)		(162,500,000)	
IV.현금및현금성자산의순증가(감소)		14,392,254,127		1,108,332,391
V.기초현금및현금성자산		3,643,704,741		2,535,372,350
VI.기말현금및현금성자산		18,035,958,868		3,643,704,741

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

## 주석

제21(당)기 2017년 12월 31일 현재

제20(전)기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 제주국제컨벤션센터

### 1. 회사의 개요

주식회사 제주국제컨벤션센터(이하 "회사")는 제주특별자치도 서귀포시 중문동에서 국제회의업 운영과 쇼핑센터, 기타 관광산업 및 컨벤션센터 진흥을 위한 사업등 부대 사업을 목적으로 1997년 8월 13일에 설립되었으며, 2003년 3월에 개관하여 목적 사업을 개시하였습니다.

회사의 설립시 자본금은 52,800백만원이었으나, 수차례의 유상증자를 거쳐 2017년 12월 31일 현재 납입자본금은 188,601백만원입니다. 회사의 발행주식은 제주특별자치도가 61.63%, 한국관광공사가 15.55%, 그리고 (주)부영주택이 3.09%를 각각 소유하고 있으며, 나머지는 법인 및 개인주주들이 소유하고 있습니다.

### 2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

#### (1) 재무제표 작성기준

당사는 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2013년 1월 1일입니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투

자사의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

별도재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교 표시된 전기의 별도재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

한국채택국제회계기준에서는 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

#### 1) 측정기준

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

#### 2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 회사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

당사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (2) 회계정책의 변경

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책변경내용은 다음과 같습니다

##### 1) 기업회계기준서 제 1007호 '현금흐름표' 개정

개정 기준서는 재무제표이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포

함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을  
요구하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습  
니다

#### 2)기업회계기준서 제 1012호 '법인세'개정

개정기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약  
이 있는지 등을 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다.동 개정사항이 당사의 재무  
제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한  
국채택국제회계기준의 내용은 다음과 같습니다.

#### 3)기업회계기준서 제 1109호 금융상품

2015년 9월 25일 제정된 금융상품에 대한 새로운 기준은 금융상품의 인식과 측정을  
규정한 기준서 제 1039호를 대체합니다.기준서 제 1109호(금융상품)는 금융상품의  
분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름특성에 근거하여 상각후원가,기타포괄손  
익-공정가치,당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할것을 규정하고 해당 분류에 따  
른 손익인식방법을 규정하고 있습니다.또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을  
인식하도록 변경되었습니다.한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일  
관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다.새로운 기준서는 2018년 1월1일 이후 최  
초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기적용이 허용되며 당기손익-공정가치로  
지정한 금융부채의 손익에 대한 요구사항에 대한 부분적 조기허용도 허용됩니다.동  
개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### 4)기업회계기준서 제 1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기준서 제 1115호는 재화와 용역에 대한 수익인식기준서  
제 1018호와 건설계약 수익인식 기준서 제1011호 및 관련해석서를 대체합니다.기준  
서 제 1115호는 현행 수익인식기준의 위험과 보상 이전 모형을 대체하여 고객에게  
재화나 용역에 대한 통제가 이전될때 수익을 인식한다는 원칙에 기초하여 5단계의  
과정을 적용하여 수익을 인식하도록 요구합니다 .현행 수익인식기준과 주요한 차이  
는 재화나 용역이 묶음으로 제공될때 구분되는 수행의무별로 수익인식기준을 적용하  
도록 하고 변동대가 인식에 대한 제약을 규정하고 있으며, 수익을 일정기간에 걸쳐

인식하기위한 조건과 증가된 공시사항이 포함되었습니다. 새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기적용이 허용됩니다.동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

기타 당사가 채택한 변경된 회계정책의 내용은 다음과 같습니다

5) 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 당사는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 당사는 순확정급여부채에 대한 순이자비용을 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 결정하며, 보고기간 중 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채에 대한 순이자자는 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 당사는 사외적립자산의 이자수익을 장기 기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

6) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

기업회계기준서 제1107호의 개정으로 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 42에 따라 상계되는 금융상품 및 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 42에 따라 상계되는지에 상관없이, 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융상품에 대해서, 상계약정이 기업의 재무상태에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 평가할 수 있도록 하는 양적 및 질적정보를 공시할 것이 요구됩니다.

7) 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

당사는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정사항을 적용하고 있으며, 여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 및 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이

내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

#### (4) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

##### 1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식 금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익 인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '금융수익 및 비용' 항목으로 계상하고 있습니다.

## 2) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

## 3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 종료일 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 종료일에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 4) 대여금및수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

## 5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 상장주식과 비상장주식에 대하여는 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류된 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험을 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

## 6) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다. 금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익

의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

#### (5) 종속, 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이

나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능 가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	60년
구 축 물	50년
건 물 부속설비	10년
차 량 운 반 구	4년
집 기 비 품	4년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 무형자산

무형자산은 최초 인식시 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 다음과 같이 구성되며, 각 구성요소별로 다음과 같은 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	4년

다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다. 이러한 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 종료일에 재검토하며, 비한정내용연수를 유한 내용연수로 변경하는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## (9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손 금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (10) 금융부채와 지분상품

### 1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

### 2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

### 3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

### 4) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

## 5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융수익 및 비용' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

## 6) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

## 7) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (11) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의

추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (12) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 이연수익으로 인식하며, 관련 자산의 내용년수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (13) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다

### 1) 용역수익

회사는 회의시설과 장비의 임대수입은 임대시점에, 공연수입은 행사가 개최된 시점에 각각 수익으로 인식하고 있습니다.

## 2) 재화의 판매

식음료수입에 대하여는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

### (14) 종업원급여

#### 1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### (15) 외화환산

재무제표의 작성을 위해, 당사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무보고서 작성을 위한 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시합니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간 종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성외화항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

#### (16) 금융수익과 금융비용

금융수익은 금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산 처분손익과 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율

법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하

여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

한편, 회사는 당반기말 현재 법인세법상 일시적차이 및 이월결손금에 대한 법인세효과에 대하여 미래 과세소득의 발생가능성이 불확실하므로 이연법인세자산을 계상하지 않았습니다.

## (18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 신주인수권부사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 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.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

#### (1) 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

## (2) 대여금및수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금및수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 대상 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

## (3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

## (4) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 영업권을 제외한 유·무형자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 영업권을 제외한 유·무형자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

## (5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

#### 4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종 류	당기말			전기말
	예치은행	연이자율(%)	금 액	금 액
현금			1,050	1,400
기업자유예금	제주은행 외	0.1% ~ 0.2%	16,534,909	3,642,305
수익증권	제주은행		1,500,000	-
합계			18,035,959	3,643,705

#### 5. 매출채권

당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 내역은 다음과 같습니다. 그리고 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 중 금융기관에 매각하거나 배서양도한 매출채권은 없습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
외상매출금	151,125	283,027
대손충당금	(9,278)	-
합계	141,847	283,027

#### 6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
상품	26,074	26,886
원재료	117,417	127,708
합계	143,491	154,594

## 7. 유형자산

당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위:천원)

과 목	당기초	취 득/대 체	처 분/대 체	감가상각	당기말
토 지	30,675,684	-	-	-	30,675,684
건 물	165,996,157	188,317	-	-	166,184,474
감가상각누계액	(40,986,219)	-	-	(2,710,150)	(43,696,369)
국고보조금	(10,261,782)	-	-	231,295	(10,030,487)
건물부속설비	434,882	80,736	-	-	515,618
감가상각누계액	(41,327)	-	-	(46,804)	(88,131)
구축물	11,689,326	-	-	-	11,689,326
감가상각누계액	(2,201,525)	-	-	(233,787)	(2,435,312)
국고보조금	(4,433,103)	-	-	96,547	(4,336,556)
차량운반구	12,973	-	-	-	12,973
감가상각누계액	(5,406)	-	-	(3,243)	(8,649)
집기비품	7,142,791	329,848	-	-	7,472,639
감가상각누계액	(6,934,982)	-	-	(87,229)	(7,022,211)
국고보조금	-	-	-	-	-
합 계	151,087,469	598,901	-	(2,753,371)	148,932,999

### (2) 전기

(단위:천원)

과 목	당기초	취 득/대 체	처 분/대 체	감가상각	당기말
토 지	30,675,684	-	-	-	30,675,684
건 물	165,996,157	-	-	-	165,996,157
감가상각누계액	(38,278,423)	-	-	(2,707,796)	(40,986,219)
국고보조금	(10,493,077)	-	-	231,295	(10,261,782)
건물부속설비	282,327	152,555	-	-	434,882
감가상각누계액	(2,353)	-	-	(38,974)	(41,327)
구축물	11,689,326	-	-	-	11,689,326
감가상각누계액	(1,967,738)	-	-	(233,787)	(2,201,525)
국고보조금	(4,529,649)	-	-	96,546	(4,433,103)

과 목	당기초	취 득/대 체	처 분/대 체	감가상각	당기말
차량운반구	12,973	-	-	-	12,973
감가상각누계액	(2,703)	-	-	(2,703)	(5,406)
집기비품	7,016,267	126,524	-	-	7,142,791
감가상각누계액	(6,728,170)	-	-	(206,812)	(6,934,982)
국고보조금	(137,216)	-	-	137,216	-
합 계	153,533,405	279,079	-	(2,725,015)	151,087,469

## 8. 무형자산

당기말 현재 당사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	당기초	취 득/대 체	처 분/대 체	상각	당기말
소프트웨어	42,614	29,920	-	16,580	55,954
합 계	42,614	29,920	-	16,580	55,954

## 9. 기타 비유동자산

당기말과 전기말 현재 당사의 기타 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
미술품	602,650	602,650
합계	602,650	602,650

## 10. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공처	담보종류	설정액	차입금 잔액
제주은행	토지 및 건물	-	63,750
농협은행	토지 및 건물	5,000,000	3,800,000
합	계	5,000,000	3,863,750

## 11. 금융차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 금융차입금 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 단기차입금

(단위:천원)

차입처	이자율(%)	당기말	전기말
농협은행	2.97%, 3.07%, 3.37%	3,800,000	4,300,000
합	계	3,800,000	4,300,000

### 2) 장기차입금

(단위:천원)

차입처	이자율(%)	당기말	전기말
제주은행	1.20%	63,750	205,000
1년 이내 만기도래분		(63,750)	(162,500)
잔	액	-	42,500

3) 당기말 현재 금융차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	금액
1년 이내	3,863,750
1년 이후 ~ 2년 이내	-
2년 이후 ~ 3년 이내	-
3년 이후	-
합계	3,863,750

## 12. 확정급여부채

(1) 당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고

있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,199,500	1,203,452
사외적립자산의 현재가치	(688,194)	(681,406)
국민연금전환금	(3,214)	(3,444)
확정급여부채	508,092	518,602

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	141,555	151,815
순확정급여부채의 순이자	19,587	22,480
종업원급여에 포함된 총비용	161,142	174,295

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 확정급여제도의 재측정요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여제도 재측정요소	17,312	46,725

(5) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,203,452	1,222,066
당기근무원가	141,555	151,815
이자비용	34,110	34,123
퇴직급여 지급액	(189,193)	(244,770)
재측정요소(이익)	9,576	40,218

구분	당기	전기
기말금액	1,199,500	1,203,452

(6) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	681,407	676,271
사외적립자산의 이자수익	18,618	18,169
재측정요소(손실)	(7,735)	(6,507)
납입한 부담금	189,193	183,107
지급된 퇴직금액	(189,193)	(183,107)
관리비용	(4,096)	(6,526)
기말금액	688,194	681,407

(7) 확정급여제도의 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	3.39%	2.97%
기대임금상승률	3.35%	3.25%
예상퇴직률	14.48%	14.53%
예상사망률	0.04%	0.05%

### 13. 자본금

(1) 당사의 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
가. 발행할 주식의 총수	60,000,000주	40,000,000주
나. 1주의 금액	5,000원	5,000원
다. 발행주식총수	37,320,244주	33,320,244주
라. 법정자본금	186,601,220,000원	166,601,220,000원

(2) 당사는 최대주주인 제주특별자치도를 대상으로 제3자배정방식으로 유상증자를 실시하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

신주의 종류와 수	보통주식	4,000,000주
1주당액면금액	5,000원	-
1주당 발행가액	5,000원	-
증자방식	제3자배정	-
납입기일	2017-12-26	-

(3) 당사는 유상증자시 발생한 주식할인발행차금(신주발행수수료등 신주발행을 위하여 직접발생한 신주발행비)을 자본조정의 과목으로 계상한 후 잉여금처분에 의하여 처분가능 이익잉여금의 범위내에서 상각하고 있습니다.

#### 14. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	16,534,874	17,197,526
합계	16,534,874	17,197,526

(2) 당기와 전기 중 미처리결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	17,197,526	16,286,994
당기순손실(이익)	(679,964)	863,807
확정급여제도의 재측정요소	17,312	46,725
합계	16,534,874	17,197,526

(3) 당기와 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	16,534,874	17,197,526
전기이월미처리결손금	17,197,526	16,286,994
당기순손실(이익)	(679,964)	863,807
확정급여제도의 재측정요소	17,312	46,725
결손금처리액	-	-
차기이월미처리결손금	16,534,874	17,197,526

### 15. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 당사의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액		
용역매출	14,399,836	11,464,280
상품매출	811,032	915,953
계	15,210,868	12,380,233
매출원가		
용역매출원가	14,690,853	12,812,718
상품매출원가	518,872	751,007
계	15,209,725	13,563,725

### 16. 판매비와 관리비

#### (1) 급여 및 퇴직급여

당기와 전기 당사의 급여 및 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	666,474	659,523
퇴직급여	51,040	71,901
합 계	717,514	731,424

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 당사의 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
감가상각비	123,516	122,244
무형자산상각비	744	497
합 계	124,260	122,741

(3) 기타판매관리비

당기와 전기 당사의 기타판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
복리후생비	87,379	181,103
여비교통비	4,628	35,231
통신비	6,752	13,730
소모품비	10,240	10,193
도서인쇄비	5,088	7,079
세금과공과	17,665	17,597
임차료	13,650	18,911
수도광열비	30,233	26,089
수선유지비	18,685	13,001
지급수수료	28,752	59,853

구분	당기	전기
용역비	75,355	66,842
등기소송비	728	355
보험료	2,184	1,471
접대비	6,494	4,108
광고선전비	8,109	14,146
판매촉진비	23,614	19,067
피복비	315	-
차량유지비	1,854	2,617
교육훈련비	3,780	4,638
회의행사비	19,937	36,724
포상비	7,368	6,849
합계	372,810	539,604

## 17. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 당사의 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

### (1) 금융수익

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	8,854	4,781
합계	8,854	4,781

### (2) 금융비용

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	125,332	136,433
합계	125,332	136,433

## 18. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 당사의 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

### (1) 기타수익

(단위:천원)

구분	당기	전기
민간경상보조금	2,179,138	1,977,647
잡이익	7,426	48,757
합계	2,186,564	2,026,404

### (2) 기타비용

(단위:천원)

구분	당기	전기
보조지원비	175,920	177,221
잡손실	760	4,079
합계	176,680	181,300

## 19. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순손실 산정내용은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 잠재적보통주가 가능한 발행증권이 존재하지 않아 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	679,963,832원	(-)863,807,012원
보통주 당기순이익(손실)	679,963,832원	(-)863,807,012원
가중평균유통보통주식수	37,320,244주	33,320,244주
기본주당순이익(손실)	18원	(-)26원

구분	당기	전기
희석주당순이익(손실)	18원	(-)26원

## 20. 법인세

법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용	-	-
- 당기손익에 대한 법인세비용	-	-
- 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
이연법인세비용		
- 일시적차이로 인한 이연법인세비용	-	-
법인세비용(이익)	-	-

(\*) 당사는 결손으로 인하여 당기손익에 대한 법인세부담액이 산출되지 아니하며, 법인세부담 감소효과가 불확실할 것으로 예상되는 차감할 일시적 차이 등에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

## 21. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
주주	제주특별자치도(61.63%), 한국관광공사(15.55%)

(2) 당기와 전기 당사의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	거래내용	당기	전기
제주특별자치도	매출액	1,575,273	1,704,395
	민간경상보조금	2,550,000	1,950,000
	매출액	20,771	8,454

특수관계자	거래내용	당기	전기
한국관광공사	지급임차료		-
	세금과공과	27,672	20,764

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생된 주요 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래처	계정과목	당기말	전기말
제주특별자치도	선수금	-	171,787

## 22. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	18,035,959	-	-	18,035,959
매출채권 및 기타채권	-	144,913	-	-	144,913
기타비유동금융자산	-	281,240	-	-	281,240
합 계	-	18,462,112	-	-	18,462,112

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	1,180,606	1,180,606
단기차입금	-	3,800,000	3,800,000
유동성장기부채	-	63,750	63,750
장기차입금	-	-	-
기타비유동금융부채	-	30,000	30,000
합 계	-	5,074,356	5,074,356

<전기말>

(단위:천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	3,643,705	-	-	3,643,705
매출채권 및 기타채권	-	299,907	-	-	299,907
기타비유동금융자산	-	289,240	-	-	289,240
합 계	-	4,232,852	-	-	4,232,852

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	1,077,805	1,077,805
단기차입금	-	4,300,000	4,300,000
유동성장기부채	-	162,500	162,500
장기차입금	-	42,500	42,500
기타비유동금융부채	-	350,000	350,000
합 계	-	5,932,805	5,932,805

(2) 공정가치 서열체계

당사는 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정방법별로 분석하였으며, 공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- (Level 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (Level 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (Level 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
대여금 및 수취채권 :		
이자수익	8,854	4,781
상각후원가로 측정하는 금융부채 :		
이자비용	125,332	136,433

### 23. 재무위험관리

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됨). 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 금융차입금 등으로 구성되어 있습니다.

#### (1) 시장위험

##### 1) 환율변동위험

당사는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환율변동위험에 노출되어 있으며, 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

##### 2) 이자율 위험

당사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

##### 3) 가격위험

보고기간말 현재 당사는 선물환 파생상품, 상장지분상품 등 시장가격의변동으로 인

하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 수 있는 금융상품을 보유하고 있지 않아, 가격변동위험에 중요하게 노출되어 있지 않습니다.

## (2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 회사는 당반기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

## (3) 유동성 위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

## (4) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

24.계류중인 소송사건

(1) 당기말 현재 당사가 피고인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

원 고	청구금액	계류법원	내 용	진행상황
안형준	50,000,000	제주지방법원	해고무효확인	진행중
(주)부영주택	164,402,300	서울중앙지방법원	소유권보전등기말소 및 소유권확인	진행중

(2) 당기말 현재 당사가 원고인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

피 고	청구금액	계류법원	내 용	진행상황
(주) 부영주택	201,000,000	제주지방법원	지체상금청구	진행중

## 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 제주국제컨벤션센터

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 제주국제컨벤션센터의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

## 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

---

---

주식회사 제주국제컨벤션센터

대표이사 귀하

2018년 2월 14일

우리는 첨부된 주식회사 제주국제컨벤션센터의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 제주국제컨벤션센터의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리

적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

청암공인회계사감사반

공인회계사 정상우

공인회계사 오승진

공인회계사 이윤경

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

㈜제주국제컨벤션센터 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

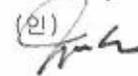
본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리 제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018년 2월 9일

내부회계관리자 김근수

대표이사 손정미

  
(인)  


내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제주국제컨벤션센터			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	-	-	2	2	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입 시간	분·반기검토	16	16	-	-	100	88	-	-	-	-	-	-	116	104
	감사	24	24	-	-	120	96	-	-	-	-	-	-	144	120
	합계	40	40	-	-	220	184	-	-	-	-	-	-	260	224

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2017년 7월 17일				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사에 대한 이해 및 사업위험, 부채위험, 회계위험 평가						
현장감사 주요내용	수행시기	2017.08.03~04, 11일		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2017.10.30~11.01일	3	일	2	명	-	명	반기 검토
	2018.02.12~2018.02.14	3	일	2	명	-	명	분기 검토
재고자산실사(입회)	수행시기	2017-12-31				1	일	
	실사(입회)장소	본사 식음사업부 저장고 및 편의점						

	실사(입회)대상	원재료,상품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-12-31	1	일		
	실사(입회)장소	본사 경영기획팀 사무실				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	-	회			
	수행시기	-				