

목 차

| | |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표..... | 5 |
| 주식 | 12 |
| 내부회계관리제도 검토의견..... | 79 |
| 외부감사 실시내용..... | 83 |

롯데관광개발 주식회사의

재무제표에 대한
감사보고서

제 47 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 46 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데관광개발주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 롯데관광개발 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

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

강조사항

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

(1) 우발상황

① 소송관련

재무제표에 대한 주석 28에서 설명하는 바와 같이 2013년 4월 30일 한국철도공사(코레일)는 용산 국제업무지구 개발사업과 관련한 사업이행(계약)보증보험 보험금 2,400억원을 사업협약해제를 이유로 서울보증보험(주)에 청구하였습니다. 서울보증보험(주)는 동 보험금을 한국철도공사에 지급하였으며, 동 보험금 중 회사의 지분비율에 해당하는 51,696백만원을 지급하여 달라는 뜻의 공문을 2013년 7월 31일에 회사로 송부하였습니다.

회사와 기타 민간출자사들은 협약 상 의무를 불이행한 바가 없고 사업의 무산 책임은 코레일에 있다는 이유로 한국철도공사의 서울보증보험(주)에 대한 청구에 대하여 위 협약이행보증서와 관련하여 채무가 없다는 채무부존재확인 소송을 2013년 7월 2일 제기하였으며 보고기간 종료일 현재 1, 2심 패소하였으나 대법원에 상고하여 계류중에 있습니다.

한편, 서울보증보험(주)가 회사의 회생절차 진행시 한국철도공사에 지급한 보험금 중 회사의 지분비율에 해당하는 51,696백만원에 대한 "회생채권조사확정재판"을 2013년 6월 4일 서울중앙지방법원에 제기하였으며, 이와 관련하여 서울중앙지방법원은 2013년 12월 9일에 "서울보증보험 주식회사의 회생채권은 존재하지 아니함을 확정한다."는 채무부존재 결정을 하였습니다.

이에 서울보증보험(주)는 2013년 12월 27일자로 "회생채권조사확정재판에 대한 이의"의 소를 제기하였고, 이와 관련하여 서울지방법원은 동 소송에 대하여 2015년 6월 5일자로 "원고의 채무자 롯데관광개발 주식회사에 대한 회생채권금액은 금 51,696백만원임을 확정한다."는 채무확정 결정을 하였습니다.

서울지방법원의 2015년 6월 5일자 1심 판결 및 서울고등법원의 2018년 1월 12일자 2심 판결에 대하여 회사는 보고기간 종료일 현재 합리적 추정치를 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 서울고등법원이 2018년 1월 12일자로 결정한 상기의 판결에 대하여 회사는 2018년 2월 1일자로 상고하여 현재 대법원에 계류중이며, 향후 소송결과에 따라 기타충당부채 금액이 감액될 수 있습니다.

② 사업협약 해지 통보

재무제표에 대한 주석 28에서 설명하는 바와 같이 회사는 용산역세권 개발사업과 관련하여 사업시행자인 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대하여 지분증권 및 채무증권을 보유하고 있습니다. 전기 중 한국철도공사는 드림허브프로젝트금융투자(주)의 재무적 어려움 등으로 인하여 민간출자사에게 사업협약 해지를 통보하는 등 사업의 계속진행여부는 불확실합니다.

이에 회사는 사업시행자인 드림허브프로젝트금융투자(주)의 재무적 어려움을 고려하여 용산역세권개발사업과 관련한 지분증권에 대하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 거래내용

재무제표의 주석 27에서 설명하는 바와 같이 회사의 당기 중 관계회사 등 특수관계자에 대한 매출액 및 매입 등은 각각 209백만원과 428백만원이며, 당기말 현재 관계회사 등 특수관계

자에 대한 채권의 잔액은 30,000백만원이며, 채무의 잔액은 5,320백만원 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 장 영 철

2018년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데관광개발 주식회사

제 47 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 46 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데관광개발 주식회사 대표이사 백 현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 세종대로 149 (세종로)
(전 화) 02-2075-3834

재 무 상 태 표

제47(당)기말 2017년 12월31일 현재

제46(전)기말 2016년 12월 31일 현재

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제47(당)기말 | 제46(전)기말 |
|------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| Ⅰ.유동자산 | | 76,043,555,769 | 34,398,950,702 |
| 1.현금및현금성자산 | 3,4,5 | 45,465,954,638 | 12,282,999,387 |
| 2.단기금융상품 | 3,4,28 | 3,730,000,000 | 2,275,000,000 |
| 3.매출채권 | 3,4,6,27,31 | 208,397,362 | 340,352,157 |
| 4.단기대여금 | 3,4,6,27 | 269,708,458 | 259,159,450 |
| 5.미수금 | 3,4,6,31 | 9,011,527,305 | 5,489,401,535 |
| 6.미수수익 | 3,4,6 | 976,510,115 | 950,992,651 |
| 7.선급금 | | 15,471,840,248 | 12,415,003,719 |
| 8.선급비용 | | 909,617,643 | 363,427,073 |
| 9.당기법인세자산 | | - | 12,614,730 |
| 10.기타유동자산 | | - | 10,000,000 |
| Ⅱ.비유동자산 | | 314,380,903,639 | 316,930,668,220 |
| 1.장기금융상품 | 3,4,28 | 2,500,000 | 2,500,000 |
| 2.매도가능금융자산 | 3,4,7,27,28,31 | 101,271,960,000 | 101,271,960,000 |
| 3.종속기업투자 | 8 | 5,710,831,081 | 5,710,831,081 |
| 4.관계기업투자 | 8 | 3,092,191,540 | 3,092,191,540 |
| 5.유형자산 | 9,11,30 | 199,286,755,386 | 201,570,200,715 |
| 6.무형자산 | 10 | 1,381,635,172 | 1,277,183,723 |
| 7.이연법인세자산 | 23 | 1,850,176,820 | 2,393,463,181 |
| 8.기타비유동자산 | 3,4,6 | 1,784,853,640 | 1,612,337,980 |
| 자산총계 | | 390,424,459,408 | 351,329,618,922 |
| 부채 | | | |
| Ⅰ.유동부채 | | 78,592,264,539 | 38,701,518,879 |
| 1.매입채무 | 3,4,12,31 | 137,200,000 | 162,120,000 |
| 2.단기차입금 | 3,4,13,27,31 | 6,120,000,000 | 12,000,000,000 |
| 3.미지급금 | 3,4,12,31 | 14,799,008,053 | 9,501,546,121 |
| 4.사채 | 13 | 33,474,849,102 | - |
| 5.파생금융부채 | 3,13 | 4,247,640,000 | - |
| 6.선수금 | | 4,512,337,120 | 3,036,864,987 |
| 7.예수금 | 3,4,12 | 615,848,859 | 526,837,529 |
| 8.미지급비용 | 3,4,12 | 492,040,280 | 672,982,303 |
| 9.당기법인세부채 | | 131,716,482 | - |
| 10.수탁금 | | 14,061,624,643 | 12,801,167,939 |
| Ⅱ.비유동부채 | | 142,355,218,234 | 149,819,704,196 |
| 1.장기미지급금 | 3,4,12 | 83,443,190,123 | 91,310,144,000 |

| | | | |
|-------------|----------|-------------------|-------------------|
| 2.기타총당부채 | 15,28 | 51,696,000,000 | 51,696,000,000 |
| 3.퇴직급여채무 | 14 | 7,216,028,111 | 6,813,560,196 |
| 부채총계 | | 220,947,482,773 | 188,521,223,075 |
| 자본 | | | |
| Ⅰ.자본금 | 16,27,30 | 22,697,511,500 | 22,697,511,500 |
| Ⅱ.자본잉여금 | 16,27,30 | 284,230,890,417 | 281,066,664,936 |
| Ⅲ.기타포괄손익누계액 | 17 | - | - |
| Ⅳ.이익잉여금 | 18 | (137,451,425,282) | (140,955,780,589) |
| 자본총계 | | 169,476,976,635 | 162,808,395,847 |
| 부채및자본총계 | | 390,424,459,408 | 351,329,618,922 |

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제47(당)기2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제46(전)기2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제47(당)기 | 제46(전)기 |
|------------------------------|------------|----------------|----------------|
| I. 영업수익 | 19,27 | 67,062,151,879 | 46,357,656,975 |
| II. 영업비용 | | 62,023,639,963 | 43,323,638,529 |
| 1. 영업원가 | 19,24,27 | 36,652,597,223 | 21,562,376,473 |
| 2. 판매비와관리비 | 20,24 | 25,371,042,740 | 21,761,262,056 |
| III. 영업이익(손실) | | 5,038,511,916 | 3,034,018,446 |
| 기타수익 | 21 | 207,658,967 | 213,411,380 |
| 기타비용 | 21 | 684,571,629 | 38,381,466 |
| 금융수익 | 3,22,27,31 | 135,492,908 | 177,682,843 |
| 금융비용 | 3,22,27,31 | 631,949,125 | 667,426,162 |
| 관계기업투자손익 | | - | 62,720,000 |
| IV. 법인세비용차감전순이익(손실) | | 4,065,143,037 | 2,782,025,041 |
| V. 법인세비용(수익) | 23 | 712,393,250 | (122,177,287) |
| VI. 당기순이익 | | 3,352,749,787 | 2,904,202,328 |
| VII. 기타포괄손익 | | 151,605,520 | (567,961,658) |
| 1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | - | - |
| 지분법자본변동 | 17 | - | - |
| 2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | 151,605,520 | (567,961,658) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 14 | 194,366,051 | (728,155,972) |
| 법인세효과 | | (42,760,531) | 160,194,314 |
| VIII. 총포괄이익(손실) | | 3,504,355,307 | 2,336,240,670 |
| IX. 주당손익 | 25 | | |
| 기본주당순이익(손실) | | 74 | 81 |
| 희석주당순이익(손실) | | 71 | 81 |

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제47(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제46(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 총 계 |
|-----------------|----------------|-----------------|---------------|-------------------|-----------------|
| 2016.1.1(전기초) | 15,131,674,500 | 288,671,301,246 | - | (143,292,021,259) | 160,510,954,487 |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | 2,904,202,328 | 2,904,202,328 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | (728,155,972) | (728,155,972) |
| 법인세효과 | - | - | - | 160,194,314 | 160,194,314 |
| 무상증자 | 7,565,837,000 | (7,604,636,310) | - | - | (38,799,310) |
| 2016.12.31(전기말) | 22,697,511,500 | 281,066,664,936 | - | (140,955,780,589) | 162,808,395,847 |
| 2017.1.1(당기초) | 22,697,511,500 | 281,066,664,936 | - | (140,955,780,589) | 162,808,395,847 |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | 3,352,749,787 | 3,352,749,787 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | 194,366,051 | 194,366,051 |
| 법인세효과 | - | - | - | (42,760,531) | (42,760,531) |
| 전환권대가 | - | 3,164,225,481 | - | - | 3,164,225,481 |
| 2017.12.31(당기말) | 22,697,511,500 | 284,230,890,417 | - | (137,451,425,282) | 169,476,976,635 |

별첨 주석 참조

현 금 흐 림 표

제47(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제46(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제47(당)기 | 제46(전)기 |
|-------------------------|-----|-----------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 6,666,014,036 | 3,367,343,705 |
| 1. 영업으로부터 창출된 현금흐름 | | 7,410,142,003 | 3,222,772,093 |
| (1) 당기순이익(손실) | | 3,352,749,787 | 2,904,202,328 |
| (2) 당기순이익에 대한 조정 | 26 | 3,302,425,651 | 2,701,454,281 |
| (3) 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동 | 26 | 754,966,565 | (2,382,884,516) |
| 가. 매출채권의 감소(증가) | | 116,623,733 | (62,006,092) |
| 나. 미수금의 감소(증가) | | (3,547,498,367) | (799,367,867) |
| 다. 미수수익의 감소(증가) | | (60,075,283) | 12,899,134 |
| 라. 선급금의 감소(증가) | | (3,056,836,529) | (7,992,832,096) |
| 마. 선급비용의 감소(증가) | | (546,190,570) | (59,890,519) |
| 바. 당기법인세자산의 감소(증가) | | 23,541,600 | - |
| 사. 기타당좌자산의 감소(증가) | | 10,000,000 | 14,390,000 |
| 아. 이연법인세자산의 감소(증가) | | 543,286,361 | (282,371,601) |
| 자. 매입채무의 증가(감소) | | (24,920,000) | (29,340,000) |
| 차. 미지급금의 증가(감소) | | 5,169,263,748 | 3,214,594,172 |
| 카. 선수금의 증가(감소) | | 1,475,472,133 | 139,514,870 |
| 타. 예수금의 증가(감소) | | 89,011,330 | 10,525,130 |
| 파. 수탁금의 증가(감소) | | 1,260,456,704 | 4,262,092,470 |
| 하. 미지급비용의 증가(감소) | | 479,997,639 | 209,238,983 |
| 거. 당기법인세부채의 증가(감소) | | (442,287,194) | - |
| 너. 확정급여채무의 증가(감소) | | (734,878,740) | (970,331,100) |
| 더. 사외적립자산의 감소(증가) | | - | (50,000,000) |
| 2. 이자의 수취 | | 151,424,686 | 81,476,245 |
| 3. 이자의 지급 | | (703,475,678) | (964,383) |
| 4. 배당금의 수취 | | - | 62,720,000 |
| 5. 법인세의 납부(환급) | | (192,076,975) | 1,339,750 |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (3,241,348,545) | (8,974,566,116) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 5,196,207,000 | 1,585,594,500 |
| (1) 단기금융상품의 감소 | | 1,175,000,000 | 900,000,000 |
| (2) 단기대여금의 감소 | | 84,000,000 | 49,000,000 |
| (3) 매도가능금융자산의 처분 | | - | 532,800,000 |
| (4) 보증금의 감소 | | 27,527,000 | 103,794,500 |
| (5) 파생금융부채의 증가 | | 3,909,680,000 | - |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (8,437,555,545) | (10,560,160,616) |
| (1) 단기금융상품의 증가 | | 2,630,000,000 | 1,175,000,000 |
| (2) 단기대여금의 증가 | | 94,549,008 | 94,359,450 |
| (3) 보증금의 증가 | | 200,042,660 | 249,722,380 |
| (4) 유형자산의 취득 | | 5,066,963,877 | 8,873,264,786 |
| (5) 무형자산의 취득 | | 446,000,000 | 167,814,000 |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 29,758,289,760 | 10,961,200,690 |

| | | | |
|---|--|------------------|----------------|
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 41,198,289,760 | 11,000,000,000 |
| (1) 단기차입금의 차입 | | 5,560,000,000 | 11,000,000,000 |
| (2) 사채의 발행 | | 35,638,289,760 | - |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (11,440,000,000) | (38,799,310) |
| (1) 단기차입금의 상환 | | 11,440,000,000 | - |
| (2) 신주발행비 | | - | 38,799,310 |
| IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | - | - |
| V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + VI) | | 33,182,955,251 | 5,353,978,279 |
| VI. 기초 현금및현금성자산 | | 12,282,999,387 | 6,929,021,108 |
| VII. 기말 현금및현금성자산(V + VI) | | 45,465,954,638 | 12,282,999,387 |

별첨 주석 참조

주석

제47(당)기 2017년 12월 31일 현재
제46(전)기 2016년 12월 31일 현재

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

1. 일반사항

롯데관광개발 주식회사(이하 "회사")는 1971년 5월에 설립되어 관광개발 및 국내외 여행알선업, 항공권 판매대행업, 전세운수업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

본사는 서울시 종로구 세종대로 149에 위치하고 있습니다. 회사는 2006년 6월 유가증권시장에 주식을 상장하였으며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)

| 주주명 | 당기 | | 전기 | |
|-----------|------------|--------|------------|--------|
| | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 |
| 김기병 | 19,768,171 | 43.55 | 19,768,171 | 43.55 |
| 신정희 | 1,408,147 | 3.10 | 1,408,147 | 3.10 |
| 김한성 | 641,445 | 1.41 | 641,445 | 1.41 |
| 김한준 | 290,757 | 0.64 | 290,757 | 0.64 |
| 동화투자개발(주) | 15,505,376 | 34.16 | 15,505,376 | 34.16 |
| 자산관리공사 | 2,781,217 | 6.13 | 2,781,217 | 6.13 |
| 우리사주조합 | 12,465 | 0.03 | 12,465 | 0.03 |
| 기타주주 | 4,987,445 | 10.99 | 4,987,445 | 10.99 |
| 합계 | 45,395,023 | 100.00 | 45,395,023 | 100.00 |

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

개정기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있도록 공시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

개정기준서는 세무상으로 인정되지 않지만 공정가치로 장부에 기록되거나 재평가될 수 있는 자산에 대한 차감할 일시적차이를 설명하는 예시 및 차감할 일시적차이가 소멸될 회계기간에 충분한 과세소득이 있을지 평가하는 지침을 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

개정기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분이 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류(또는 그렇게 분류된 처분자산집단에 포함)되는 경우, 기업은 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 요약재무정보를 공시하지 않고, 이러한 내용을 제외하고는 기업회계기준서 제1112호의 요구사항을 적용해야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

| 구분 | 계약상 현금흐름 특성 | |
|---------------------|--------------------|------------------|
| | 원금과 이자만으로 구성 | 그 외의 경우 |
| <사업모형> | | |
| 계약상 현금흐름 수취 목적 | 상각후원가 측정(주1) | 당기손익-공정가치 측정(주2) |
| 계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적 | 기타포괄손익-공정가치 측정(주1) | |
| 매도 목적, 기타 | 당기손익-공정가치 측정 | |

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 61,449백만원, 매도가능금융자산 101,272백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 64,449백만원, 매도가능금융자산 101,272백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융

부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 금융부채 143,330백만원 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금액은 4,248백만원 입니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

| 구분(주1) | | 손실충당금 |
|---------|------------------------------------|--|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 2 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 | 전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 3 | 신용이 손상된 경우 | |

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음
(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 61,449백만원, 매도가능금융자산 101,272백만원을 보유하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의

위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2017년 12월 31일 현재 회사가 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상거래는 없습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

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

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 구체적인 영향에 대한 분석작업을 수행하였습니다. 그 결과 기업회계기준서 제 1115호의 도입이 회사의 재무제표에 미칠 수 있는 영향은 매우 미미할 것으로 예상됩니다.

(다) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(라) 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'와 관련하여 벤처캐피탈 투자

기구나 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 공정가치 측정 항목으로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하는 개정내용과 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 개정내용은 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

동 해석서는 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며 조기적용이 허용됩니다.

(바) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

개정기준서는 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하게 되거나 충족하지 못하게 되고, 용도 변경의 증거가 있는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산에서) 대체하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다.

(사) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 리스는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행기업회계기준서 제1017호 리스, 기업회계기준해석서 제2104호 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정, 기업회계기준해석서 제2015호 운용리스: 인센티브, 기업회계기준해석서 제2027호 법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

회사는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

(아) 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 개정

개정기준서는 보험자의 활동이 대부분 보험과 관련되어 있는 등 일정 조건을 충족하는 보험자의 경우 이 기준서에서 제공하는 한시적 면제규정에 따라 2021년 1월 1일 전에 시작하는 회계연도에 기업회계기준서 제1109호 대신에 기업회계기준서 제1039호를 적용할 수 있는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역

사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

회사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는

때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 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 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(다) 대여금 및 수취채권

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

(라) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정한 비파생금융자산 또는 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 있습니다.

(마) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산의 손상

회사는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객

관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 상각후원가를 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 대손은미래예상현금흐름에 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 현재인식하였을 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

회사는 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 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하

고 있습니다.

(가) 당기손익인식금융부채

당기매매금융부채이거나 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 적용되는 경우에 발생하는 금융부채에 해당하지 아니하는 경우 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 최초인식 후 기업회계기준서 제1037호 '충당부채'에 따라 결정된 금액과 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 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.

5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소인 내재파생상품은 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합상품의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자

산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

| 구 분 | 내 용 연 수 | 감가상각방법 |
|--------------|---------|--------|
| 차량운반구(일반/운송) | 4년/6년 | 정액법 |
| 집기비품 등 | 5년 | 정액법 |

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

| 구 분 | 내 용 연 수 | 상각방법 |
|---------|---------|------|
| 소프트웨어 | 5년 | 정액법 |
| 기타의무형자산 | 5년 | 정액법 |
| 회 원 권 | 비한정 | - |

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 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, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 전환사채

회사가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(15) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(16) 수익

수익은 판매자에 의해 제공된 매매할인 및 수량리베이트를 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가 가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 로열티수익은관련된 약정의 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(18) 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업

손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(22) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다.보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 대여금및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 합계 |
|----------|--------------|--------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 45,465,955 | - | 45,465,955 |
| 단기금융상품 | 3,730,000 | - | 3,730,000 |
| 매출채권 | 208,397 | - | 208,397 |
| 단기대여금 | 269,708 | - | 269,708 |
| 미수금 등 | 9,988,037 | - | 9,988,037 |
| 장기금융상품 | 2,500 | - | 2,500 |
| 매도가능금융자산 | - | 101,271,960 | 101,271,960 |
| 보증금 등 | 1,784,854 | - | 1,784,854 |
| 합계 | 61,449,452 | 101,271,960 | 162,721,412 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 대여금및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 합계 |
|----------|--------------|--------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 12,282,999 | - | 12,282,999 |
| 단기금융상품 | 2,275,000 | - | 2,275,000 |
| 매출채권 | 340,352 | - | 340,352 |
| 단기대여금 | 259,159 | - | 259,159 |
| 미수금 등 | 6,440,394 | - | 6,440,394 |
| 장기금융상품 | 2,500 | - | 2,500 |
| 매도가능금융자산 | - | 101,271,960 | 101,271,960 |
| 보증금 등 | 1,612,338 | - | 1,612,338 |
| 합계 | 23,212,743 | 101,271,960 | 124,484,703 |

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기손익인식금융 부채 | 상각후원가측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|------|----------------|-----------------|--------|---------|
| 매입채무 | - | 137,200 | - | 137,200 |

| | | | | |
|--------|-----------|-------------|---|-------------|
| 단기차입금 | - | 6,120,000 | - | 6,120,000 |
| 미지급금 등 | - | 15,906,897 | - | 15,906,897 |
| 사채 | - | 33,474,849 | | 33,474,849 |
| 파생금융부채 | 4,247,640 | - | | 4,247,640 |
| 장기미지급금 | - | 83,443,190 | - | 83,443,190 |
| 합계 | 4,247,640 | 139,082,136 | - | 143,329,776 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융부채 | 금융보증부채 | 합계 |
|--------|-----------------|--------|-------------|
| 매입채무 | 162,120 | - | 162,120 |
| 단기차입금 | 12,000,000 | - | 12,000,000 |
| 미지급금 등 | 10,701,366 | - | 10,701,366 |
| 장기미지급금 | 91,310,144 | - | 91,310,144 |
| 합계 | 114,173,630 | - | 114,173,630 |

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 수익(비용) | 기타포괄손익 | 재분류조정 | 이자수익(비용) | 수수료수익(비용) | 손상차손 |
|-------------|-----------|--------|-------|----------|-----------|------|
| <금융자산> | | | | | | |
| 대여금및수취채권 | - | - | - | 116,867 | - | - |
| 매도가능금융자산 | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | - | - | - | 116,867 | - | - |
| <금융부채> | | | | | | |
| 당기손익인식금융부채 | (337,960) | - | - | - | - | - |
| 상각후원가측정금융부채 | (124,375) | - | - | (42,536) | (108,452) | - |
| 합계 | (462,335) | - | - | (42,536) | (108,452) | - |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 수익(비용) | 기타포괄손익 | 재분류조정 | 이자수익(비용) | 수수료수익(비용) | 손상차손 |
|-------------|-----------|--------|-------|----------|-----------|------|
| <금융자산> | | | | | | |
| 대여금및수취채권 | - | - | - | 106,105 | - | - |
| 매도가능금융자산 | (467,200) | - | - | - | - | - |
| 합계 | (467,200) | - | - | 106,105 | - | - |
| <금융부채> | | | | | | |
| 상각후원가측정금융부채 | 55,075 | - | - | (71,764) | (111,959) | - |
| 합계 | 55,075 | - | - | (71,764) | (111,959) | - |

4. 공정가치

(1) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2) 보고기간말 현재 회사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 종 류 | 당 기 | | 전 기 | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| <금융자산> | | | | |
| 현금및현금성자산 | 45,465,955 | 45,465,955 | 12,282,999 | 12,282,999 |
| 단기금융상품 | 3,730,000 | 3,730,000 | 2,275,000 | 2,275,000 |
| 매출채권 | 208,397 | 208,397 | 340,352 | 340,352 |
| 단기대여금 | 269,708 | 269,708 | 259,159 | 259,159 |
| 미수금 등 | 9,988,037 | 9,988,037 | 6,440,394 | 6,440,394 |
| 장기금융상품 | 2,500 | 2,500 | 2,500 | 2,500 |
| 매도가능금융자산 | 101,271,960 | 101,271,960 | 101,271,960 | 101,271,960 |
| 보증금 등 | 1,784,854 | 1,784,854 | 1,612,338 | 1,612,338 |
| 합계 | 162,721,412 | 162,721,412 | 124,484,703 | 124,484,703 |
| <금융부채> | | | | |
| 매입채무 | 137,200 | 137,200 | 162,120 | 162,120 |
| 단기차입금 | 6,120,000 | 6,120,000 | 12,000,000 | 12,000,000 |
| 미지급금 등 | 15,906,897 | 15,906,897 | 10,701,366 | 10,701,366 |
| 사채 | 33,474,849 | 33,474,849 | - | - |
| 파생금융부채 | 4,247,640 | 4,247,640 | - | - |
| 장기미지급금 | 83,443,190 | 83,443,190 | 91,310,144 | 91,310,144 |
| 합계 | 143,329,776 | 143,329,776 | 114,173,630 | 114,173,630 |

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의

공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 구체적인 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(가) 현금 및 단기에치금, 매출채권, 매입채무 및 기타 유동부채는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.

(나) 비상장 매도가능지분상품의 공정가치는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하고 있습니다.

(다) 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

3) 수준별 공정가치

<당기>

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 장부금액 | 수준1 | 수준2 | 수준3 |
|--------------|------------|-----|-----|------------|
| 자산 | | | | |
| 매도가능금융자산 | | | | |
| - 시장성없는 지분증권 | 75,500,000 | - | - | 75,500,000 |
| 부채 | | | | |
| 파생금융부채 | 4,247,640 | | | 4,247,640 |

<전기>

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 장부금액 | 수준1 | 수준2 | 수준3 |
|--------------|------------|-----|-----|------------|
| 자산 | | | | |
| 매도가능금융자산 | | | | |
| - 시장성없는 지분증권 | 75,500,000 | - | - | 75,500,000 |

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|-------|-----|
| 현금 | 1,313 | 921 |

| | | |
|----|------------|------------|
| 예금 | 45,464,642 | 12,282,079 |
| 합계 | 45,465,955 | 12,282,999 |

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|----------|------------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|
| | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 | 채권액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 232,324 | (23,927) | 208,397 | 348,948 | (8,596) | 340,352 |
| 단기기타채권 : | | | | | | |
| 단기대여금 | 269,708 | - | 269,708 | 259,159 | - | 259,159 |
| 미수금 | 9,102,766 | (91,239) | 9,011,527 | 5,555,267 | (65,866) | 5,489,402 |
| 미수수익 | 976,510 | - | 976,510 | 950,993 | - | 950,993 |
| 소계 | 10,348,984 | (91,239) | 10,257,746 | 6,765,420 | (65,866) | 6,699,554 |
| 장기기타채권 : | | | | | | |
| 보증금 | 1,784,854 | - | 1,784,854 | 1,612,338 | - | 1,612,338 |
| 소계 | 1,784,854 | - | 1,784,854 | 1,612,338 | - | 1,612,338 |
| 합계 | 12,366,162 | (115,166) | 12,250,997 | 8,726,706 | (74,462) | 8,652,244 |

(2) 매출채권 및 기타채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

회사는 손상되지 않은 채권 중 6개월 이하의 채권은 만기미도래 채권으로 6개월 초과채권은 만기경과 채권으로 분류하고 있습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 만기미도래채권 | 만기경과채권 | | 손상채권 | 합계 |
|----------|------------|-----------|-----------|---------|------------|
| | | 6~12개월 이하 | 12개월 초과 | | |
| 매출채권 | 208,397 | - | - | 23,927 | 232,324 |
| 단기기타채권 : | | | | | |
| 단기대여금 | 269,708 | - | - | - | 269,708 |
| 미수금 | 8,632,899 | 32,588 | 346,040 | 91,239 | 9,102,766 |
| 미수수익 | 44,392 | 8,462 | 923,656 | - | 976,510 |
| 소계 | 8,947,000 | 41,050 | 1,269,696 | 91,239 | 10,348,984 |
| 장기기타채권 : | | | | | |
| 보증금 | 1,784,854 | - | - | - | 1,784,854 |
| 소계 | 1,784,854 | - | - | - | 1,784,854 |
| 합계 | 10,940,251 | 41,050 | 1,269,696 | 115,166 | 12,366,162 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 만기미도래채권 | 만기경과채권 | | 손상채권 | 합계 |
|----------|-----------|-----------|-----------|--------|-----------|
| | | 6~12개월 이하 | 12개월 초과 | | |
| 매출채권 | 322,895 | 17,458 | - | 8,596 | 348,948 |
| 단기기타채권 : | | | | | |
| 단기대여금 | 259,159 | - | - | - | 259,159 |
| 미수금 | 5,086,447 | 56,914 | 346,040 | 65,866 | 5,555,267 |
| 미수수익 | 29,249 | 8,731 | 913,012 | - | 950,993 |
| 소계 | 5,374,856 | 65,646 | 1,259,052 | 65,866 | 6,765,420 |
| 장기기타채권 : | | | | | |
| 보증금 | 1,612,338 | - | - | - | 1,612,338 |
| 소계 | 1,612,338 | - | - | - | 1,612,338 |
| 합계 | 7,310,088 | 83,103 | 1,259,052 | 74,462 | 8,726,706 |

(3) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 설정 | 제각 | 환입 | 기타 | 기말 |
|----------|--------|--------|----|----|----|---------|
| 매출채권 | 8,596 | 15,331 | - | - | - | 23,927 |
| 단기기타채권 : | | | | | | |
| 단기대여금 | - | - | - | - | - | - |
| 미수금 | 65,866 | 25,373 | - | - | - | 91,239 |
| 미수수익 | - | - | - | - | - | - |
| 소계 | 65,866 | 25,373 | - | - | - | 91,239 |
| 장기기타채권 : | | | | | | |
| 보증금 | - | - | - | - | - | - |
| 소계 | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | 74,462 | 40,704 | - | - | - | 115,166 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 설정 | 제각 | 환입 | 기타 | 기말 |
|----------|--------|--------|----|-------|----|--------|
| 매출채권 | 9,424 | - | - | (829) | - | 8,596 |
| 단기기타채권 : | | | | | | |
| 단기대여금 | - | - | - | - | - | - |
| 미수금 | 53,552 | 12,314 | - | - | - | 65,866 |
| 미수수익 | - | - | - | - | - | - |
| 소계 | 53,552 | 12,314 | - | - | - | 65,866 |
| 장기기타채권 : | | | | | | |
| 보증금 | - | - | - | - | - | - |
| 소계 | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | 62,976 | 12,314 | - | (829) | - | 74,462 |

7. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-------------|-------------|
| 장기매도가능금융자산 | | |
| 시장성없는지분증권 | 78,621,960 | 78,621,960 |
| 채무증권 | 22,650,000 | 22,650,000 |
| 합계 | 101,271,960 | 101,271,960 |

(2) 장기매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

1) 시장성 없는 지분증권

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 주식수 | 지분율 | 취득원가 | 공정가치 (순자산지분가액) | 장부금액 | 손상차손 | |
|-------------------|------------|--------|-------------|-----------------------|------------|------|------------|
| | | | | | | 당기 | 누계 |
| 동화투자개발(주) | 312,196 | 6.31% | 3,121,960 | 13,912,985 | 3,121,960 | - | - |
| 드림허브프로젝트금융투자회사(주) | 30,200,000 | 15.10% | 151,000,000 | 75,500,000 | 75,500,000 | - | 75,500,000 |
| 합계 | | | 154,121,960 | 89,412,985 | 78,621,960 | - | 75,500,000 |

(주) 상기 회사들은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하고 있습니다.

동화투자개발(주)에 대한 순자산지분가액은 최근 결산재무제표를 기준으로 산정하였습니다.

드림허브프로젝트금융투자(주)에 대한 투자지분에 대하여 보고기간 종료일 현재 회수가능하다고 판단되는 금액을 기준으로 평가하였으며, 향후 코레일과의 소송결과에 따라 그 손상액이 확대되거나 축소될 수 있습니다. 동 소송결과에 대한 예측을 할수 없어 그 효과는 반영되지 않았습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 주식수 | 지분율 | 취득원가 | 공정가치 (순자산지분가액) | 장부금액 | 손상차손 | |
|-------------------|------------|--------|-------------|-----------------------|------------|------|------------|
| | | | | | | 전기 | 누계 |
| 동화투자개발(주) | 312,196 | 6.31% | 3,121,960 | 15,504,646 | 3,121,960 | - | - |
| 드림허브프로젝트금융투자회사(주) | 30,200,000 | 15.10% | 151,000,000 | 75,500,000 | 75,500,000 | - | 75,500,000 |
| 합계 | | | 154,121,960 | 91,004,646 | 78,621,960 | - | 75,500,000 |

2) 채무증권

① 채무증권의 내용

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 이자율 | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 |
|------------------|-------|------------|------------|------------|
| 드림허브프로젝트(주) 전환사채 | 5.00% | 22,650,000 | 22,650,000 | 22,650,000 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 이자율 | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 |
|------------------|-------|------------|------------|------------|
| 드림허브프로젝트(주) 전환사채 | 5.00% | 22,650,000 | 22,650,000 | 22,650,000 |

② 채무증권의 만기별 내용

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 |
|------------|------------|------------|------------|
| 1년 이내 | - | - | - |
| 1년초과 5년이내 | 22,650,000 | 22,650,000 | 22,650,000 |
| 5년초과 10년이내 | - | - | - |
| 10년초과 | - | - | - |
| 합계 | 22,650,000 | 22,650,000 | 22,650,000 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 공정가치 | 장부금액 |
|------------|------------|------------|------------|
| 1년 이내 | - | - | - |
| 1년초과 5년이내 | 22,650,000 | 22,650,000 | 22,650,000 |
| 5년초과 10년이내 | - | - | - |
| 10년초과 | - | - | - |
| 합계 | 22,650,000 | 22,650,000 | 22,650,000 |

8. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 현황

종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

| 기업명 | 지분율(%) | 주된사업장 | 보고기간 종료일 | 관계의성격 | 측정방법 |
|--------------|---------|-------|------------|-------|------|
| <종속기업> | | | | | |
| (주)엘티크루즈홀리데이 | 100.00% | 대한민국 | 2017.12.31 | 여행서비스 | 원가법 |
| 용산역세권개발(주) | 70.10% | 대한민국 | 2017.12.31 | 자문서비스 | 원가법 |
| 마이데일리(주) | 58.54% | 대한민국 | 2017.12.31 | 인터넷언론 | 원가법 |
| <관계기업> | | | | | |
| 코레일관광개발(주) | 39.20% | 대한민국 | 2017.12.31 | 여행서비스 | 원가법 |

<전기>

| 기업명 | 지분율(%) | 주된사업장 | 보고기간 종료일 | 관계의성격 | 측정방법 |
|--------------|---------|-------|------------|-------|------|
| <종속기업> | | | | | |
| (주)엘티크루즈홀리데이 | 100.00% | 대한민국 | 2016.12.31 | 여행서비스 | 원가법 |
| 용산역세권개발(주) | 70.10% | 대한민국 | 2016.12.31 | 자문서비스 | 원가법 |
| 마이데일리(주) | 58.54% | 대한민국 | 2016.12.31 | 인터넷언론 | 원가법 |
| <관계기업> | | | | | |
| 코레일관광개발(주) | 39.20% | 대한민국 | 2016.12.31 | 여행서비스 | 원가법 |

(2) 투자내용

종속기업 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 기업명 | 당기 | | | 전기 | | |
|--------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 순자산지분가액 | 장부금액 | 취득원가 | 순자산지분가액 | 장부금액 |
| <종속기업> | | | | | | |
| (주)엘티크루즈홀리데이 | 50,000 | 11,895 | 50,000 | 50,000 | 11,892 | 50,000 |
| 용산역세권개발(주) | 2,674,237 | 3,529,083 | 2,801,110 | 2,674,237 | 3,460,449 | 2,801,110 |
| 마이데일리(주) | 8,827,000 | 295,770 | 2,859,721 | 8,827,000 | 288,790 | 2,859,721 |
| 소계 | 11,551,237 | 3,836,748 | 5,710,831 | 11,551,237 | 3,761,130 | 5,710,831 |
| <관계기업> | | | | | | |
| 코레일관광개발(주) | 1,568,000 | 3,593,323 | 3,092,192 | 1,568,000 | 3,809,336 | 3,092,192 |
| 소계 | 1,568,000 | 3,593,323 | 3,092,192 | 1,568,000 | 3,809,336 | 3,092,192 |
| 합계 | 13,119,237 | 7,430,070 | 8,803,023 | 13,119,237 | 7,570,467 | 8,803,023 |

(3) 변동내용

종속기업 및 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 기업명 | 기초 | 취득 | 처분 | 기타 | 손상차손 | 기말 |
|--------------|-----------|----|----|----|------|-----------|
| <종속기업> | | | | | | |
| (주)엘티크루즈홀리데이 | 50,000 | - | - | - | - | 50,000 |
| 용산역산권개발(주) | 2,801,110 | - | - | - | - | 2,801,110 |
| 마이데일리(주) | 2,859,721 | - | - | - | - | 2,859,721 |
| 소계 | 5,710,831 | - | - | - | - | 5,710,831 |
| <관계기업> | | | | | | |
| 코레일관광개발(주) | 3,092,192 | - | - | - | - | 3,092,192 |
| 소계 | 3,092,192 | - | - | - | - | 3,092,192 |
| 합계 | 8,803,023 | - | - | - | - | 8,803,023 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 기업명 | 기초 | 취득 | 처분 | 기타 | 손상차손 | 기말 |
|--------------|-----------|----|----|----|------|-----------|
| <종속기업> | | | | | | |
| (주)엘티크루즈홀리데이 | 50,000 | - | - | - | - | 50,000 |
| 용산역산권개발(주) | 2,801,110 | - | - | - | - | 2,801,110 |
| 마이데일리(주) | 2,859,721 | - | - | - | - | 2,859,721 |
| 소계 | 5,710,831 | - | - | - | - | 5,710,831 |
| <관계기업> | | | | | | |
| 코레일관광개발(주) | 3,092,192 | - | - | - | - | 3,092,192 |
| 소계 | 3,092,192 | - | - | - | - | 3,092,192 |
| 합계 | 8,803,023 | - | - | - | - | 8,803,023 |

(4) 요약재무정보

종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|--------------|------------|-----------|-----------|------------|---------|---------|
| <종속기업> | | | | | | |
| (주)엘티크루즈홀리데이 | 11,895 | - | 11,895 | - | 2 | 2 |
| 용산역세권개발(주) | 14,938,787 | 9,904,432 | 5,034,355 | 1,068,778 | 97,909 | 97,909 |
| 마이데일리(주) | 905,410 | 400,166 | 505,244 | 2,160,605 | 11,924 | 11,924 |
| <관계기업> | | | | | | |
| 코레일관광개발(주) | 17,767,414 | 8,600,774 | 9,166,639 | 55,876,254 | 400,173 | 400,173 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 전기순손익 | 총포괄손익 |
|--------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------|-------------|
| <중속기업> | | | | | | |
| (주)엘티크루즈홀리데이 | 11,892 | - | 11,892 | - | (182) | (182) |
| 용산역세권개발(주) | 13,765,432 | 8,828,986 | 4,936,446 | 1,722,940 | (86,500) | (86,500) |
| 마이데일리(주) | 871,373 | 378,053 | 493,320 | 2,295,823 | 32,324 | 32,324 |
| <관계기업> | | | | | | |
| 코레일관광개발(주) | 17,195,879 | 7,478,185 | 9,717,694 | 60,326,427 | (3,233,139) | (3,233,139) |

9. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
|---------|-------------|-------------|---------|-------|-------------|
| 토지 | 104,656,632 | - | - | - | 104,656,632 |
| 차량운반구 | 2,066,808 | (1,999,832) | - | - | 66,976 |
| 건설중인자산 | 93,470,315 | - | - | - | 93,470,315 |
| 기타의유형자산 | 3,992,627 | (2,899,794) | - | - | 1,092,833 |
| 합계 | 204,186,381 | (4,899,626) | - | - | 199,286,755 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
|---------|-------------|-------------|---------|-------|-------------|
| 토지 | 118,606,296 | - | - | - | 118,606,296 |
| 차량운반구 | 2,066,808 | (1,867,100) | - | - | 199,708 |
| 건설중인자산 | 81,554,506 | - | - | - | 81,554,506 |
| 기타의유형자산 | 3,761,596 | (2,551,905) | - | - | 1,209,691 |
| 합계 | 205,989,207 | (4,419,006) | - | - | 201,570,201 |

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 차량운반구 | 건설중인자산 | 기타의유형자산 | 합계 |
|----------|--------------|-----------|------------|-----------|--------------|
| 기초 | 118,606,296 | 199,708 | 81,554,506 | 1,209,691 | 201,570,201 |
| 증가 : | | | | | |
| 취득 | - | - | 11,915,808 | 234,651 | 12,150,459 |
| 감소 : | | | | | |
| 처분 | - | - | - | (6) | (6) |
| 대체(주1) | (13,949,665) | - | - | - | (13,949,665) |
| 감가상각(주2) | - | (132,732) | - | (351,502) | (484,234) |
| 기말 | 104,656,631 | 66,976 | 93,470,314 | 1,092,834 | 199,286,755 |

(주1) 토지 취득관련 미지급금과 관련하여 현재가치할인차금으로 계상한 금액과 계정대체를 하였습니다.

(주2) 감가상각비 중 당기손익 등으로 인식된 감가상각비는 484백만원 입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 토지 | 차량운반구 | 건설중인자산 | 기타의유형자산 | 합계 |
|------|-------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| 기초 | - | 412,990 | 101,012,000 | 513,174 | 101,938,164 |
| 증가 : | | | | | |
| 취득 | 118,606,296 | - | 7,838,658 | 1,034,607 | 127,479,561 |
| 감소 : | | | | | |
| 처분 | - | - | (27,296,152) | (61) | (27,296,213) |
| 감가상각 | - | (213,282) | - | (338,029) | (551,311) |
| 기말 | 118,606,296 | 199,708 | 81,554,506 | 1,209,691 | 201,570,201 |

(주) 감가상각비 중 전기손익으로 인식된 감가상각비는 551백만원 입니다.

10. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
|-------|-----------|---------|---------|-------|-----------|
| 소프트웨어 | 1,800,314 | 839,179 | - | - | 961,135 |
| 회원권 | 550,574 | - | 130,074 | - | 420,500 |
| 합계 | 2,350,888 | 839,179 | 130,074 | - | 1,381,635 |

(주) 회사는 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 정부보조금 | 장부금액 |
|-------|-----------|---------|---------|-------|-----------|
| 소프트웨어 | 1,743,248 | 886,564 | - | - | 856,684 |
| 회원권 | 550,574 | - | 130,074 | - | 420,500 |
| 합계 | 2,293,822 | 886,564 | 130,074 | - | 1,277,184 |

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 |
|----|---------|---------|-----------|
| 기초 | 856,684 | 420,500 | 1,277,184 |
| 증가 | | | |

| | | | |
|-------|-----------|---------|-----------|
| 개별취득 | 446,000 | - | 446,000 |
| 감소 : | | | |
| 처분 | - | - | - |
| 상각 | (341,549) | - | (341,549) |
| 손상차손: | | | |
| 당기손익 | - | - | - |
| 기말 | 961,135 | 420,500 | 1,381,635 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 |
|-------|-----------|---------|-----------|
| 기초 | 1,032,781 | 420,500 | 1,453,281 |
| 증가 | | | |
| 개별취득 | 167,814 | - | 167,814 |
| 감소 : | | | |
| 처분 | - | - | - |
| 상각 | (343,911) | - | (343,911) |
| 손상차손: | | | |
| 당기손익 | - | - | - |
| 기말 | 856,684 | 420,500 | 1,277,184 |

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 판매비와관리비 | 341,549 | 343,911 |

11. 리스

회사는 현대커머셜주식회사와 차량운반구에 대한 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

1) 미래최소리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 리스기간 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 1년이내 | 122,467 | 200,978 |
| 1년초과 5년이내 | - | 122,467 |
| 5년초과 | - | - |
| 합계 | 122,467 | 323,445 |

2) 비용으로 인식된 리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|---------|---------|
| 최소리스료 | 200,978 | 200,978 |

12. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-------------|
| 매입채무 | 137,200 | 162,120 |
| 단기기타채무 | | |
| 미지급금 | 14,799,008 | 9,501,546 |
| 미지급비용 | 492,040 | 672,982 |
| 예수금 | 615,849 | 526,838 |
| 수탁금 | 14,061,625 | 12,801,168 |
| 소계 | 29,968,522 | 23,502,534 |
| 장기기타채무 | | |
| 장기미지급금 | 83,443,190 | 91,310,144 |
| 소계 | 83,443,190 | 91,310,144 |
| 합계 | 113,548,912 | 114,974,798 |

13. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 차입처 | 연이자율(당기) | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|----------|-----------|------------|
| 기타단기차입금 : | | | | |
| 운영자금 | 동화투자개발(주) | 4.6% | 5,320,000 | 12,000,000 |
| | | 5.179% | 800,000 | - |
| 합계 | | | 6,120,000 | 12,000,000 |

(2) 사채

1) 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|------------|----|
| 전환사채 | 33,474,849 | - |
| 합계 | 33,474,849 | - |

2) 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율 | 당기 | 전기 |
|-----------------|------------|------------|-----|-------------|----|
| 제5회 무보증 사모 전환사채 | 2017.08.18 | 2020.08.18 | 0% | 40,000,000 | - |
| 상환할증금 (가산) | | | | 1,216,640 | - |
| 전환권조정 (차감) | | | | (7,377,046) | - |
| 사채할인발행차금 (차감) | | | | (364,745) | - |
| 합계 | | | | 33,474,849 | - |

3) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

| 구분 | 내용 |
|---------------------|---------------------------------|
| 액면금액 | 400 억원 |
| 발행가액 | 400 억원 |
| 발행일 | 2017년 8월 18일 |
| 만기일 | 2020년 8월 18일 |
| 표면금리 | 0.0% |
| 만기보장수익률 | 1.0% |
| 전환가액 | 주당 8,300원 |
| 전환가액의 조정 | 시가 하회 유상증자, 주식분할 및 병합, 합병 등 |
| 전환청구기간 | 2018년 8월 18일부터 2020년 7월 18일까지 |
| 조기상환청구권(Put Option) | 2018년 8월 18일 및 이후 매 3개월이 해당되는 날 |

(주) 상기 전환사채의 전환권은 자본(전환권대가)으로 분류되었으며, 조기상환청구권(Put Option)은 파생금융부채로 분리하여 계상하고 있습니다.

14. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-------------|-------------|
| 확정급여채무 현재가치 | 8,565,133 | 8,148,542 |
| 사외적립자산 공정가치 | (1,349,105) | (1,334,982) |
| 합계 | 7,216,028 | 6,813,560 |

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 기초 | 8,148,542 | 7,068,257 |
| 근무원가 | 1,183,953 | 1,170,252 |
| 이자원가 | 179,409 | 164,115 |
| 재측정요소 : | | |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (211,892) | 716,249 |
| 급여지급액 | (734,879) | (970,331) |
| 기말 | 8,565,133 | 8,148,542 |

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 기초 | 1,334,982 | 1,264,886 |
| 이자수익 | 31,649 | 32,002 |
| 사용자 기여금 | - | 50,000 |
| 재측정요소 : | | |
| 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외) | (17,525) | (11,907) |
| 급여지급액 | - | - |
| 기말 | 1,349,105 | 1,334,982 |

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 예금 등 | 1,349,105 | 1,334,982 |

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|--------|--------|
| 사외적립자산 | 14,123 | 20,096 |

(4) 총비용

1) 당기손익 등으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 당기근무원가 | 1,183,953 | 1,170,252 |
| 순이자손익 | 147,760 | 132,113 |
| 합계 | 1,331,713 | 1,302,365 |

2) 당기손익 등으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 영업원가 | 64,690 | 96,285 |
| 판매비와관리비 | 1,154,012 | 1,194,535 |
| 건설중인자산 | 113,011 | 11,545 |
| 합계 | 1,331,713 | 1,302,365 |

(5) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------|-------|
| 할인율 | 2.82% | 2.34% |
| 임금인상률 | 3.87% | 1.30% |

2) 보고기간 종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 금액 | 비율 |
|---------|-----------|--------|
| 할인율 : | | |
| 1% 상승 | (365,186) | -4.26% |
| 1% 하락 | 414,179 | 4.84% |
| 임금인상률 : | | |
| 1% 상승 | 417,132 | 4.87% |
| 1% 하락 | (374,302) | -4.37% |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 금액 | 비율 |
|----|----|----|
|----|----|----|

| | | |
|---------|-----------|--------|
| 할인율 : | | |
| 1% 상승 | (345,927) | -4.25% |
| 1% 하락 | 392,590 | 4.82% |
| 임금인상률 : | | |
| 1% 상승 | 393,376 | 4.83% |
| 1% 하락 | (352,972) | -4.33% |

(6) 보고기간말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6.094년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 1년 미만 | 1년~2년미만 | 2년~5년미만 | 5년~10년미만 | 10년 이상 | 합계 |
|-------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 급여지급액 | 3,342,862 | 744,624 | 1,554,501 | 1,460,208 | 1,462,938 | 8,565,133 |

15. 총당부채

총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|------------|------------|
| | 기타 총당부채 | 기타 총당부채 |
| 총당부채변동내용 : | | |
| 기초 | 51,696,000 | 51,696,000 |
| 설정 | - | - |
| 사용 | - | - |
| 환입 | - | - |
| 기말 : | | |
| 유동성 | - | - |
| 비유동성 | 51,696,000 | 51,696,000 |

(주) 서울보증보험(주)는 회사의 회생절차 진행시 한국철도공사에 지급한 보험금 중회사의 지분비율에 해당하는 금액에 대하여 "회생채권조사확정재판"을 2013년 6월 4일 서울중앙지방법원에 제기하였으며, 이와 관련하여 서울중앙지방법원은 2013년 12월 9일에 "서울보증보험 주식회사의 회생채권은 존재하지 아니함을 확정한다."는 채무부존재 결정을 하였습니

다. 이에 서울보증보험(주)는 2013년 12월 27일자로 "회생채권조사확정재판에 대한 이의"의 소를 제기하였고, 이와 관련하여 서울지방법원의 2015년 6월 5일자 1심 판결 및 서울고등법원의 2018년 1월 12일자 2심 판결에 대하여 회사는 보고기간 종료일 현재 합리적 추정치를 기타총당부채로 계상하고있습니다.

또한 서울고등법원이 2018년 1월 12일자로 결정한 상기의 판결에 대하여 회사는 2018년 2월 1일자로 상고하여 현재 대법원에 계류중이며, 향후 소송결과에 따라 기타총당부채 금액이 감액될 수 있습니다.

16. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------------|--------------|
| 발행할주식의 총수 | 100,000,000 주 | 50,000,000 주 |
| 1주당 액면금액 | 500 원 | 500 원 |

| | | |
|---------|--------------|--------------|
| 발행한 주식수 | 45,395,023 주 | 45,395,023 주 |
| 보통주자본금 | 22,697,512 | 22,697,512 |

2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 일자 | 증감주식수 | 주당발행금액 | 자본금 | 주식발행초과금 |
|------|------------|--------------|--------|------------|-------------|
| <전기> | | | | | |
| 기초 | 2016.01.01 | 30,263,349 주 | 500 원 | 15,131,675 | 276,304,107 |
| 무상증자 | 2016.08.23 | 15,131,674 주 | 500 원 | 7,565,837 | (7,604,636) |
| 기말 | 2016.12.31 | 45,395,023 주 | 500 원 | 22,697,512 | 268,699,471 |
| <당기> | | | | | |
| 기초 | 2017.01.01 | 45,395,023 주 | 500 원 | 22,697,512 | 268,699,471 |
| 기말 | 2017.12.31 | 45,395,023 주 | 500 원 | 22,697,512 | 268,699,471 |

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 주식발행초과금 | 268,699,471 | 268,699,471 |
| 신주인수권대가 | 12,367,194 | 12,367,194 |
| 전환권대가 | 3,164,225 | - |
| 합계 | 284,230,890 | 281,066,665 |

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|---------|-------------|-----------|----|-------------|
| 주식발행초과금 | 268,699,471 | - | - | 268,699,471 |
| 신수인수권대가 | 12,367,194 | - | - | 12,367,194 |
| 전환권대가 | - | 3,164,225 | - | 3,164,255 |
| 합계 | 281,066,665 | 3,164,225 | - | 284,230,890 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|---------|-------------|----|-----------|-------------|
| 주식발행초과금 | 276,304,107 | - | 7,604,636 | 268,699,471 |

| | | | | |
|---------|-------------|---|-----------|-------------|
| 신수인수권대가 | 12,367,194 | - | - | 12,367,194 |
| 합계 | 288,671,301 | - | 7,604,636 | 281,066,665 |

17. 기타자본

(1) 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

해당사항 없습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|------|----|-------|-------|----|
| 자기주식 | - | 7,628 | 7,628 | - |
| 합계 | - | 7,628 | 7,628 | - |

(주) 무상증자(신주의 배정기준일 : 2016년 8월 23일)로 인한 신주배정시 1주 미만의 단수 주식 처리를 위해 자기주식 취득한 후 처분하였습니다.

(2) 자기주식

자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|----|-----|----|-----|-------|
| | 주식수 | 금액 | 주식수 | 금액 |
| 기초 | - | - | - | - |
| 취득 | - | - | 811 | 7,628 |
| 처분 | - | - | 811 | 7,628 |
| 소각 | - | - | - | - |
| 기말 | - | - | - | - |

18. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|----|----|
| 법정적립금 : | | |

| | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 이익준비금(주1) | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 미처분이익잉여금 | (138,951,425) | (142,455,781) |
| 합계 | (137,451,425) | (140,955,781) |

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 결손금처리계산서

제47기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지 제46기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지
 처리예정일 2018년 3월 23일 처리확정일 2017년 3월 24일

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 47(당) 기 | | 제 46(전) 기 | |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 미처리결손금 | | (138,951,425,282) | | (142,455,780,589) |
| 전기이월미처리결손금 | (142,455,780,589) | | (144,792,021,259) | |
| 당기순이익(손실) | 3,352,749,787 | | 2,904,202,328 | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 151,605,520 | | (567,961,658) | |
| 결손금처리액 | | - | | - |
| 차기이월결손금 | | (138,951,425,282) | | (142,455,780,589) |

19. 영업수익 및 영업비용

(1) 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|------------|------------|
| 운수수입 | 2,696,428 | 3,238,962 |
| 여행수입 | 44,317,895 | 35,417,188 |
| 수수료수입 | 10,968,260 | 7,701,507 |
| 용역수입 | 9,079,570 | - |
| 합계 | 67,062,152 | 46,357,657 |

(2) 영업원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|------------|------------|
| 운송사업비 | 2,807,250 | 3,139,385 |
| 여행경비 | 24,907,284 | 18,422,991 |

| | | |
|------|------------|------------|
| 용역원가 | 8,938,063 | - |
| 합계 | 36,652,597 | 21,562,376 |

20. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 12,197,597 | 10,528,244 |
| 잡급 | 32,102 | 19,181 |
| 퇴직급여 | 1,154,012 | 1,194,535 |
| 복리후생비 | 613,023 | 432,956 |
| 임차료 | 1,209,371 | 1,155,617 |
| 접대비 | 203,217 | 218,113 |
| 감가상각비 | 285,686 | 273,251 |
| 무형자산상각비 | 341,549 | 343,911 |
| 세금과공과 | 436,027 | 139,692 |
| 광고선전비 | 4,810,700 | 4,076,550 |
| 대손상각비 | 40,704 | 11,485 |
| 여비교통비 | 172,246 | 148,771 |
| 통신비 | 416,220 | 372,717 |
| 수도광열비 | 50,396 | 43,090 |
| 수선비 | 288,467 | 209,810 |
| 보험료 | 1,241,945 | 1,081,388 |
| 도서인쇄비 | 295,305 | 225,326 |
| 출장비 | 138,232 | 66,008 |
| 사무용품비 | 246,994 | 234,898 |
| 소모품비 | 176,436 | 74,473 |
| 운반비 | 762 | 1,158 |
| 지급수수료 | 857,382 | 777,647 |
| 차량유지비 | 25,092 | 23,784 |
| 교육훈련비 | 133,065 | 106,177 |
| 잡비 | 4,513 | 2,480 |
| 합계 | 25,371,043 | 21,761,262 |

21. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|---------|---------|
| 협찬금 | 136,710 | 133,600 |
| 교육사업수익 | 61,090 | 70,120 |
| 잡이익 | 9,859 | 9,691 |
| 합계 | 207,659 | 213,411 |

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------|--------|
| 기부금 | 10,000 | 12,000 |
| 유형자산처분손실 | 6 | 61 |
| 기타의 지급수수료(기타) | 546,731 | 26,245 |
| 잡손실 | 127,835 | 75 |
| 합계 | 684,572 | 38,381 |

22. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|---------|---------|
| 이자수익 | 116,867 | 106,105 |
| 외환차익 | 11,539 | 31,522 |
| 외화환산이익 | 7,087 | 40,056 |
| 합계 | 135,493 | 177,683 |

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|---------|---------|
| 이자비용 | 42,536 | 71,764 |
| 외환차손 | 7,716 | 14,459 |
| 외화환산손실 | 135,286 | 2,044 |
| 매도가능금융자산처분손실 | - | 467,200 |
| 파생상품평가손실 | 337,960 | - |
| 기타지급수수료(금융) | 108,452 | 111,959 |

| | | |
|----|---------|---------|
| 합계 | 631,949 | 667,426 |
|----|---------|---------|

23. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|----------|-----------|
| 법인세부담액 | 211,867 | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 543,286 | (282,371) |
| 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액 | - | - |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | (42,761) | 160,194 |
| 법인세비용(수익) | 712,393 | (122,177) |

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|----------|---------|
| 당기법인세 : | | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (42,760) | 160,194 |

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|-----------|
| 법인세비용차감전순손익 | 4,065,143 | 2,782,025 |
| 적용세율(22%)에 따른 법인세 | 894,331 | 612,046 |
| 조정사항 : | (181,938) | (734,223) |
| 비과세수익 | (2,539,505) | (540,985) |
| 비공제비용 | 2,824,128 | 718,717 |
| 세액공제 | - | - |
| 기타 | (466,561) | (911,956) |
| 법인세비용 | 712,393 | (122,177) |
| 평균유효세율 | 17.52% | - |

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 당기손익반영 | 자본반영 | 기말 |
|-----|----|--------|------|----|
|-----|----|--------|------|----|

| | | | | |
|-----------------|-------------|-------------|---|-------------|
| 퇴직급여충당부채 | 8,148,542 | 416,591 | - | 8,565,133 |
| 감가상각누계액 | 39,898 | (39,898) | - | - |
| 미지급급여 | 410,898 | 33,555 | - | 444,453 |
| 미수수익 | (940,444) | (25,755) | - | (966,199) |
| 회원권 | 130,074 | - | - | 130,074 |
| 지분법적용투자주식 | (1,582,127) | - | - | (1,582,127) |
| 보증금감액손실 | 60,000 | - | - | 60,000 |
| 퇴직연금운용자산 | (1,334,982) | (14,123) | - | (1,349,105) |
| 대손충당금 | 49,178 | (11,087) | - | 38,091 |
| 관계기업투자주식손상차손 | 5,967,279 | - | - | 5,967,279 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 75,500,000 | - | - | 75,500,000 |
| 지분법자본변동 | (68,938) | - | - | (68,938) |
| 기타충당부채 | 51,696,000 | - | - | 51,696,000 |
| 전환권조정 | - | (7,377,046) | - | (7,377,046) |
| 사채상환할증금 | - | 1,216,640 | - | 1,216,640 |
| 파생금융부채 | - | 4,247,640 | - | 4,247,640 |
| 전환권대가(사채할인발행차금) | - | 35,540 | - | 35,540 |
| 건설중인자산 | - | (949,040) | - | (949,040) |
| 건설중인자산(기부금) | - | (2,500) | - | (2,500) |
| 이월결손금 | 20,062,167 | (3,540,701) | - | 16,521,466 |
| 일시적차이 합계 | 158,137,545 | (6,010,184) | - | 152,127,361 |
| 이연법인세자산 | 2,393,463 | (543,286) | - | 1,850,177 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 당기손익반영 | 자본반영 | 기말 |
|--------------|-------------|-------------|------|-------------|
| 퇴직급여충당부채 | 6,749,663 | 1,398,879 | - | 8,148,542 |
| 감가상각누계액 | 112,192 | (72,294) | - | 39,898 |
| 미지급급여 | 391,979 | 18,918 | - | 410,898 |
| 미수수익 | (928,189) | (12,255) | - | (940,444) |
| 회원권 | 130,074 | - | - | 130,074 |
| 지분법적용투자주식 | (1,582,127) | - | - | (1,582,127) |
| 보증금감액손실 | 60,000 | - | - | 60,000 |
| 퇴직연금운용자산 | (1,264,886) | (70,096) | - | (1,334,982) |
| 대손충당금 | 28,824 | 20,354 | - | 49,178 |
| 관계기업투자주식손상차손 | 5,967,279 | - | - | 5,967,279 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 75,500,000 | - | - | 75,500,000 |
| 지분법자본변동 | (68,938) | - | - | (68,938) |
| 기타충당부채 | 51,696,000 | - | - | 51,696,000 |
| 이월결손금 | 23,701,457 | (3,639,290) | - | 20,062,167 |

| | | | | |
|----------|-------------|-------------|---|-------------|
| 일시적차이 합계 | 160,493,328 | (2,355,782) | - | 158,137,545 |
| 이연법인세자산 | 2,111,092 | 282,372 | - | 2,393,463 |

(주) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

매도가능금융자산과 이월결손금 및 기타충당부채와 관련하여 발생한 차감할 일시적 차이에 대하여 예측 가능한 미래에 일시적 차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 이연법인세 자산을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 |
|-----------|-------------|------------|-------------|
| | 금액 | 만료시기 | |
| 차감할일시적차이 | 127,196,000 | - | 127,196,000 |
| 미사용세무상결손금 | 16,521,467 | 2024.12.31 | 20,062,167 |

24. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|------------|------------|
| 대리점수수료 등 여행경비 | 24,907,284 | 18,422,991 |
| 용역원가 | 8,938,064 | - |
| 종업원급여 | 13,183,107 | 11,373,585 |
| 임차료 | 1,209,371 | 1,155,894 |
| 감가상각비 | 418,418 | 486,532 |
| 무형자산상각비 | 341,549 | 343,911 |
| 광고선전비 | 4,810,700 | 4,076,550 |
| 유류비 | 672,449 | 653,405 |
| 통신비 | 423,390 | 380,179 |
| 보험료 | 1,321,006 | 1,163,919 |
| 지급수수료 | 860,701 | 781,720 |
| 기 타 | 4,937,601 | 4,484,953 |
| 합계(주1) | 62,023,640 | 43,323,639 |

(주1) 포괄손익계산서상 영업원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

25. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|---------------|---------------|
| 기본주당순이익 : | | |
| 보통주당기순이익 | 3,352,749,787 | 2,904,202,328 |
| 가중평균유통보통주식수 | 45,395,023 | 35,679,330 |
| 기본주당순이익 | 74 | 81 |

2) 보통주당기순이익

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|---------------|---------------|
| 보통주당기순이익 : | | |
| 당기순이익 | 3,352,749,787 | 2,904,202,328 |
| 보통주당기순이익 | 3,352,749,787 | 2,904,202,328 |

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|------------|------------|
| 발행주식수 : | 45,395,023 | 45,395,023 |
| 가중평균유통보통주식수 | 45,395,023 | 35,679,330 |

(주) 전기 발생한 무상증자로 인한 주식수 조정 효과를 반영하여 전기 가중평균유통보통주식수를 수정하였습니다.

(2) 희석주당순이익

1) 희석주당순이익

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------------|----|
| 희석보통주당기순이익 | 3,352,749,787 | - |
| 희석가중평균유통보통주식수 | 47,190,698 | - |
| 희석주당순이익 | 71 | - |

2) 희석보통주당기순이익

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|---------------|----|
| 보통주당기순이익 | 3,352,749,787 | - |
| 가산 : 이자비용 | - | - |
| 차감 : 그 밖의 이익 | - | - |
| 희석보통주당기순이익 | 3,352,749,787 | - |

3) 희석가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|------------|----|
| 가중평균유통보통주식수 | 45,395,023 | - |
| 희석성장재적보통주 : | 1,795,675 | - |
| 전환사채 전환효과 | 1,795,675 | - |
| 합계 | 47,190,698 | - |

26. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상대표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-----------|-----------|
| 이자비용 | 42,536 | 71,764 |
| 퇴직급여 | 1,331,713 | 1,302,365 |
| 감가상각비 | 484,234 | 551,311 |
| 무형자산상각비 | 341,549 | 343,911 |
| 대손상각비 | 40,704 | 11,485 |
| 외화환산손실 | 135,285 | 2,044 |
| 매도가능금융자산처분손실 | - | 467,200 |
| 유형자산처분손실 | 6 | 61 |
| 파생상품평가손실 | 337,960 | - |
| 법인세비용 | 712,393 | 160,194 |
| 이자수익 | (116,867) | (106,105) |
| 관계기업투자수익 | - | (62,720) |
| 외화환산이익 | (7,087) | (40,056) |
| 합계 | 3,302,426 | 2,701,454 |

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 매출채권의 감소(증가) | 116,624 | (62,006) |
| 미수금의 감소(증가) | (3,547,498) | (799,368) |
| 미수수익의 감소(증가) | (60,075) | 12,899 |
| 선급금의 감소(증가) | (3,056,837) | (7,992,832) |
| 선급비용의 감소(증가) | (546,191) | (59,891) |
| 당기법인세자산의 감소(증가) | 23,542 | - |
| 기타당좌자산의 감소(증가) | 10,000 | 14,390 |
| 이연법인세자산의 감소(증가) | 543,286 | (282,372) |
| 매입채무의 증가(감소) | (24,920) | (29,340) |
| 미지급금의 증가(감소) | 5,169,264 | 3,214,594 |
| 선수금의 증가(감소) | 1,475,472 | 139,515 |
| 예수금의 증가(감소) | 89,011 | 10,525 |
| 수탁금의 증가(감소) | 1,260,457 | 4,262,092 |
| 미지급비용의 증가(감소) | 479,998 | 209,239 |
| 당기법인세부채의 증가(감소) | (442,287) | - |
| 확정급여채무의 증가(감소) | (734,879) | (970,331) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | - | (50,000) |
| 합계 | 754,967 | (2,382,885) |

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|-----------|--------------|
| 토지의 취득 | - | 118,606,296 |
| 건설중인자산의 감소(토지 대체) | - | (27,296,152) |
| 장기미지급금의 증가 | - | (91,310,144) |
| 건설중인자산의 증가(토지현할차상각 등) | 7,083,496 | - |
| 무상증자 | - | 7,565,837 |

27. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

| 관계 | 기업명 | | 비고 |
|----|-----|----|----|
| | 당기 | 전기 | |

| | | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|--|
| <회사에 영향력을 행사하는 기업> | | | |
| 유의적영향력행사기업 | 동화투자개발(주) | 동화투자개발(주) | |
| <회사가 영향력을 행사하는 기업> | | | |
| 종속기업 | (주)엘티크루즈홀리데이 | (주)엘티크루즈홀리데이 | |
| 종속기업 | 마이데일리(주) | 마이데일리(주) | |
| 종속기업 | 용산역세권개발(주) | 용산역세권개발(주) | |
| 관계기업 | 코레일관광개발(주) | 코레일관광개발(주) | |
| <기타특수관계자> | | | |
| 기타 | (주)동화뉴텍 | (주)동화뉴텍 | |
| 기타 | (주)동화면세점 | (주)동화면세점 | |
| 기타 | 롯데관광(주) | 롯데관광(주) | |
| 기타 | 드림허브프로젝트금융투자(주) | 드림허브프로젝트금융투자(주) | |

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 매출 등 | 매입 등 | 이자수익 | 이자비용 | 기타거래 |
|------------|------------|---------|---------|--------|---------|------|
| 동화투자개발(주) | 유의적영향력행사기업 | 613 | 416,703 | - | 461,222 | - |
| 용산역세권개발(주) | 종속기업 | - | - | 10,311 | - | - |
| 코레일관광개발(주) | 관계기업 | 7,154 | 8,437 | - | - | - |
| (주)동화뉴텍 | 기타 | 1,840 | 3,600 | - | - | - |
| (주)동화면세점 | 기타 | 16,666 | - | - | - | - |
| 롯데관광(주) | 기타 | 182,547 | - | - | - | - |
| 합계 | | 208,820 | 428,740 | 10,311 | 461,222 | - |

<전기>

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 매출 등 | 매입 등 | 이자수익 | 이자비용 | 기타거래 |
|------------|------------|---------|---------|-------|--------|------|
| 동화투자개발(주) | 유의적영향력행사기업 | 765 | 698,734 | - | 71,764 | - |
| 용산역세권개발(주) | 종속기업 | - | - | 9,834 | - | - |
| 코레일관광개발(주) | 관계기업 | 5,285 | 23,952 | - | - | - |
| (주)동화뉴텍 | 기타 | 1,836 | 3,600 | - | - | - |
| (주)동화면세점 | 기타 | 41,795 | - | - | - | - |
| 롯데관광(주) | 기타 | 734,367 | - | - | - | - |
| 합계 | | 784,049 | 726,285 | 9,834 | 71,764 | - |

(3) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 자금대여거래 | | 자금차입거래 | |
|-------|----|--------|--|--------|--|
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 |
|------------|------------|--------|----|-----------|------------|
| 동화투자개발(주) | 유의적영향력행사기업 | - | - | 4,760,000 | 11,440,000 |
| 용산역세권개발(주) | 종속기업 | 10,549 | - | - | - |
| 합계 | | 10,549 | - | 4,760,000 | 11,440,000 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 자금대여거래 | | 자금차입거래 | |
|------------|------------|--------|----|------------|----|
| | | 대여 | 회수 | 차입 | 상환 |
| 동화투자개발(주) | 유의적영향력행사기업 | - | - | 11,000,000 | - |
| 용산역세권개발(주) | 종속기업 | 10,359 | - | - | - |
| 합계 | | 10,359 | - | 11,000,000 | - |

(4) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 채권 | | | | 채무 | |
|-----------------|------------|--------|-----------|------------|---------|------|-----------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 채무증권 | 단기대여금 | 매입채무 | 기타채무 |
| 동화투자개발(주) | 유의적영향력행사기업 | - | 288,400 | - | - | - | 5,320,590 |
| 용산역세권개발(주) | 종속기업 | - | 1,657,220 | - | 234,708 | - | - |
| 코레일관광개발(주) | 관계기업 | 2,409 | - | - | - | - | - |
| 롯데관광(주) | 기타 | 39,842 | - | - | - | - | - |
| 드림허브프로젝트금융투자(주) | 기타 | - | 5,127,781 | 22,650,000 | - | - | - |
| 합계 | | 42,251 | 7,073,401 | 22,650,000 | 234,708 | - | 5,320,590 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 특수관계자 | 관계 | 채권 | | | | 채무 | |
|-----------------|------------|---------|-----------|------------|---------|------|------------|
| | | 매출채권 | 기타채권 | 채무증권 | 단기대여금 | 매입채무 | 기타채무 |
| 동화투자개발(주) | 유의적영향력행사기업 | - | 188,490 | - | - | - | 12,226,265 |
| 용산역세권개발(주) | 종속기업 | - | 1,400,410 | - | 224,159 | - | - |
| 코레일관광개발(주) | 관계기업 | 4,762 | - | - | - | - | - |
| (주)동화면세점 | 기타 | - | 1,247 | - | - | - | - |
| 롯데관광(주) | 기타 | 137,982 | - | - | - | - | - |
| 드림허브프로젝트금융투자(주) | 기타 | - | 4,973,656 | 22,650,000 | - | - | - |
| 합계 | | 142,744 | 6,563,803 | 22,650,000 | 224,159 | - | 12,226,265 |

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

<당기>

(단위 : 천 원)

| 제공자 | 보증금액 | 보증처 | 내용 |
|--------|---------|---------|----------------|
| 동화투자개발 | 960,000 | KEB하나은행 | 운영자금 차입시 담보 제공 |

<전기>

해당사항 없습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 급여(주1) | 2,554,300 | 1,885,961 |
| 퇴직급여 | 197,253 | 111,037 |
| 계 | 2,751,553 | 1,996,998 |

(주1) 현직 주요 경영진에 대한 임금, 급여, 사회보장분담금(예: 국민연금), 유급연차휴가, 유급병가, 이익분배금 및 상여금(보고기간 종료일로부터 12개월 이내에 지급될 수 있는 것에 한함), 그리고 비화폐성급여(예: 의료급여, 주택, 자동차, 무상 또는 보조로공급된 재화와 용역) 등을 의미합니다.

상기의 주요경영진은 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요임원입니다.

28. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 종류 | 금융기관 | 당기 | 전기 | 사용제한내용 |
|----------|------|------|-----------|-----------|----------|
| 현금및현금성자산 | 보통예금 | 농협은행 | - | 1,000,000 | |
| 단기금융상품 | 정기예금 | 농협은행 | 2,500,000 | 1,000,000 | 질권설정(주1) |
| | 정기예금 | 우리은행 | 1,130,000 | 1,175,000 | |
| | 정기예금 | 신한은행 | 100,000 | 100,000 | |
| 장기금융상품 | 정기예금 | 우리은행 | 2,500 | 2,500 | 당좌개설보증금 |
| 합계 | | | 3,732,500 | 3,277,500 | |

(주1) 상기 보통예금 및 단기금융상품은 영업 및 BSP 지급보증과 우리사주조합원의 개인대출 관련하여 사용제한 및 질권설정되어 있습니다.

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

회사는 한국철도공사와 자산관리위탁회사지분 관련 합의를 체결하고 이를 담보하기 위해 삼성물산(주)와의 주식양수도계약에 따라 잠정적으로 취득한 용산역세권개발(주)의 주식 270,600주를 질권설정하고 있습니다.

(3) 제공받은 담보 및 지급보증내용

<당기>

(단위 : 천원)

| 제공자 | 보증금액 | 보증처 | 내용 |
|-----------------|-----------|---------------|---------------------|
| 서울보증보험 | 331,486 | 그랜드코리아레저(주) 외 | 영업관련지급보증 |
| 한국관광협회중앙회 여행공제회 | 1,708,000 | 대한항공 외 | 영업보증공제 외 |
| 농협은행(주1) | 7,500,000 | IATA | IATA 항공발권 정산채무 지급보증 |
| 동화투자개발 | 960,000 | KEB하나은행 | 운영자금 차입시 담보 제공 |

<전기>

(단위 : 천원)

| 제공자 | 보증금액 | 보증처 | 내용 |
|-----------------|-----------|---------------|---------------------|
| 서울보증보험 | 440,742 | 그랜드코리아레저(주) 외 | 영업관련지급보증 |
| 한국관광협회중앙회 여행공제회 | 1,688,000 | 대한항공 외 | 영업보증공제 외 |
| 농협은행(주1) | 7,500,000 | IATA | IATA 항공발권 정산채무 지급보증 |

(주1) 회사는 농협은행으로부터 제공받은 지급보증에 대하여 최대주주가 연대보증을 제공하고 있습니다.

(4) 타인을 위한 담보 및 지급보증제공내용

회사는 당기 및 전기에 타인을 위한 담보 및 지급보증이 존재하지 않습니다.

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)

| 구분 | 부보자산 | 부보금액 | 보험금수익자 |
|------|------|---------|--------|
| 화재보험 | 건물 | 317,000 | 회사 |

(6) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

회사는 용산역세권 국제업무지구 개발사업의 시행을 위하여 설립된 드림허브프로젝트금융투자주식회사(코레일 등 30개법인)의 지분증권 및 채무증권을 취득하였으며, 동 PFV(드림허브프로젝트금융투자주식회사)는 보고기간말 현재 용산역세권 국제업무지구 개발사업을 진행하고 있습니다. 동 개발사업에 따른 PFV구성 회사들은 서울보증보험(주)로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받고 있었습니다.

한편, 2013년 4월 30일 한국철도공사(코레일)는 용산 국제업무지구 개발사업과 관련한 사업이행(계약)보증보험 보험금 2,400억원을 사업협약해제를 이유로 서울보증보험(주)에 청구하였습니다. 서울보증보험(주)는 동 보험금을 코레일에 지급하였으며 동 보험금 중 회사의 지분비율에 해당하는 51,696백만원을 지급하여 달라는 뜻의 공문을 2013년 7월 31일에 회사로 송부하였습니다.

회사와 기타 민간출자사들은 협약 상 의무를 불이행한 바가 없고 사업의 무산 책임은 코레일에 있다는 이유로 한국철도공사의 서울보증보험(주)에 대한 청구에 대하여 위 협약이행보증서와 관련하여 채무가 없다는 채무부존재확인 소송을 2013년 7월 2일 제기하였으며, 보고기간 종료일 현재 1, 2심 패소하였으나 대법원에 상고하여 계류중에 있습니다.

한편, 서울보증보험(주)가 회사의 회생절차 진행시 한국철도공사에 지급한 보험금 중 회사의 지분비율에 해당하는 51,696백만원에 대한 "회생채권조사확정재판"을 2013년 6월 4일 서울중앙지방법원에 제기하였으며, 이와 관련하여 서울중앙지방법원은 2013년 12월 9일에 "서울보증보험 주식회사의 회생채권은 존재하지 아니함을 확정한다."는 채무부존재 결정을 하였습니다.

이에 서울보증보험(주)는 2013년 12월 27일자로 "회생채권조사확정재판에 대한 이의"의 소를 제기하였고, 이와 관련하여 서울지방법원은 동 소송에 대하여 2015년 6월 5일자로 "원고의 채무자 롯데관광개발 주식회사에 대한 회생채권금액은 금 51,696백만원임을 확정한다."는 채무확정 결정을 하였습니다.

서울지방법원의 2015년 6월 5일자 1심 판결 및 서울고등법원의 2018년 1월 12일자 2심 판결에 대하여 회사는 보고기간 종료일 현재 합리적 추정치를 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 서울고등법원이 2018년 1월 12일자로 결정한 상기의 판결에 대하여 회사는 2018년 2월 1일자로 상고하여 현재 대법원에 계류중이며, 향후 소송결과에 따라 기타충당부채 금액이 감액될 수 있습니다.

(7) 기타사항

회사는 용산역세권 개발사업과 관련하여 사업시행자인 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대하여 지분증권 및 채무증권을 보유하고 있습니다. 전기 중 한국철도공사는 드림허브프로젝트금융투자(주)의 재무적 어려움 등으로 인하여 민간출자사에게 사업협약 해지를 통보하는 등 사업의 계속 진행여부는 불확실합니다. 이에 따라 회사는 사업시행자인 드림허브프로젝트금융투자(주)의 재무적 어려움을 고려하여 용산역세권개발사업과 관련한 지분증권에 대하여 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

29. 영업부문

회사는 단일사업부문(여행관련서비스)으로 기재를 생략합니다.

30. 자산양수도

회사의 계열회사인 동화투자개발 주식회사는 그린랜드센터제주 유한회사로부터 제주특별자치도 제주시 노형동 925 대지의 59.02% 공유지분 및 그 지상에서 신축될 집합건물(관광호텔, 위락시설(카지노), 판매시설, 일반호텔로 구성) 중 전유부분 바닥면적 기준 약 59.02%(관광호텔, 위락시설(카지노), 판매시설로 구성)를 매수하는 내용으로 2014년 11월 26일에 부동산매매계약(2015. 9. 1.자 변경계약 포함)을 체결하고 동 계약에 따라 계약금 1천억원을 그린랜드센터제주 유한회사에 지급하였습니다.

2015년 10월 23일에 회사는 동화투자개발 주식회사로부터 부동산매매계약에 따른 계약상 지위를 이전받는 과정에서 위 "계약금 1천억원에 대한 권리"라는 자산을 현물출자받았으며, 이를 통해 향후 제주도에 관광호텔 및 복합리조트 사업을 영위하려고 하고 있습니다.

31. 위험관리

(1) 재무위험요소

회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험(환율변동위험, 이자율변동위험)에 노출되어 있으며, 회사의 전반적인 위험관리는 회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리는 회사의 재무부문에 의해 이루어지고 있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권 및 기타수취채권, 매도가능금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 자산과 부채에 외화포지션이 발생하며, 이에 따라 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러입니다.

회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|------|-----|-----------|----------|-----------|-----|-----------|----------|---------|
| | 외 화 | | 환율 | 원화환산금액 | 외 화 | | 환율 | 원화환산금액 |
| 외화예금 | USD | 2,445,300 | 1,071.40 | 2,619,894 | USD | 535,942 | 1,208.50 | 647,686 |
| 미지급금 | USD | 128,812 | 1,071.40 | 138,009 | USD | 66,176 | 1,208.50 | 79,974 |
| | EUR | 16,270 | 1,279.25 | 20,813 | EUR | 1,980 | 1,267.60 | 2,510 |
| | JPY | 2,621,880 | 9.49 | 24,885 | JPY | 276,948 | 10.37 | 2,871 |
| | CNY | 588 | 163.65 | 96 | AUD | 89,919 | 872.05 | 78,414 |
| | CHF | 1,240 | 1,094.72 | 1,357 | THB | 2,198,246 | 33.63 | 73,927 |

상기 외화예금 및 미지급금과 관련하여 인식한 외화환산이익은 7,087천원(전기:40,056천원)이며, 외화환산손실은 135,286천원(전기:2,044천원)입니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-----|---------|-----------|---------|----------|
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 248,189 | (248,189) | 56,771 | (56,771) |
| EUR | (2,081) | 2,081 | (251) | 251 |
| JPY | (2,488) | 2,488 | (287) | 287 |
| CNY | (10) | 10 | - | - |
| CHF | (136) | 136 | - | - |
| AUD | - | - | (7,841) | 7,841 |
| THB | - | - | (7,393) | 7,393 |
| 합계 | 243,473 | (243,473) | 40,999 | (40,999) |

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

나. 주가변동 위험

회사는 전략적 목적 등으로 상장주식 등에 투자를 검토하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으나, 당기 및 전기말 현재 회사가 투자하고 있는 상장 주식은 없습니다.

다. 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추

구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건외 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

회사는 당기말 현재 순차입금 상태로 이자율 상승에 따라 순이자 비용이 증가할 위험에 일부 노출되어 있으나, 내부적으로 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동 시 변동금리부차입금에서 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|------|----------|----------|----------|----------|
| | 0.1% 상승시 | 0.1% 하락시 | 0.1% 상승시 | 0.1% 하락시 |
| 이자비용 | 6,120 | (6,120) | 12,000 | (12,000) |

2) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다.

당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며, 회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 회사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기와 전기말 현재 각 금융상품별 신용위험과 관련된 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| | 차감전 장부금액 | 이자수익 누계액 | 손상누계액 | 기말장부금액 (최대노출액) | 차감전 장부금액 | 이자수익 누계액 | 손상누계액 | 기말장부금액 (최대노출액) |
| 매출채권 | 232,324 | - | (23,927) | 208,397 | 348,948 | - | (8,596) | 340,352 |
| 단기대여금 | 269,708 | - | - | 269,708 | 259,159 | - | - | 259,159 |
| 미수금 | 9,102,766 | - | (91,239) | 9,011,527 | 5,555,267 | - | (65,866) | 5,489,402 |
| 미수수익 | 976,510 | - | - | 976,510 | 950,993 | - | - | 950,993 |
| 매도가능금융자산 | 22,650,000 | 1,367,236 | (1,367,236) | 22,650,000 | 22,650,000 | 1,367,236 | (1,367,236) | 22,650,000 |

| | | | | | | | | |
|-----|------------|-----------|-------------|------------|------------|-----------|-------------|------------|
| 보증금 | 1,784,854 | - | - | 1,784,854 | 1,612,338 | - | - | 1,612,338 |
| 합계 | 35,016,162 | 1,367,236 | (1,482,402) | 34,900,997 | 31,376,706 | 1,367,236 | (1,441,698) | 31,302,244 |

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 다음과 같은 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

수취채권과 관련하여 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 일부 수취채권에 대해서 보험계약체결, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

한편, 회사는 우리은행, 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 정기적금 등을 예치하고 있으나 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 일정수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성위험은 회사 경영 환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

회사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

가. 회사의 비파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

| 계정과목 | 금액 | | | |
|---------------|------------|------------|------------|-------|
| | 1년 미만 | 1년에서 2년 이하 | 2년에서 5년 이하 | 5년 초과 |
| 매입채무 및 기타지급채무 | 30,105,722 | 91,310,144 | - | - |
| 단기차입금 | 6,120,000 | - | - | - |
| 사채 | 41,216,640 | - | - | - |
| 합계 | 77,442,362 | 91,310,144 | - | - |

- 전기

(단위:천원)

| 계정과목 | 금액 | | | |
|---------------|------------|------------|------------|-------|
| | 1년 미만 | 1년에서 2년 이하 | 2년에서 5년 이하 | 5년 초과 |
| 매입채무 및 기타지급채무 | 23,664,654 | 22,000,000 | 69,310,144 | - |
| 단기차입금 | 12,000,000 | - | - | - |
| 합계 | 35,664,654 | 22,000,000 | 69,310,144 | - |

4) 자본 위험 관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 동종산업내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

가. 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------|--------------|--------------|
| 총차입금(A) | 39,594,849 | 12,000,000 |
| 차감 : 현금및현금성자산(B) | (45,465,955) | (12,282,999) |
| 순부채(C = A + B) | (5,871,106) | (282,999) |
| 부채총계(D) | 220,947,483 | 188,521,223 |
| 자본총계(E) | 169,476,977 | 162,808,396 |
| 총자본(F = C + E) | 163,605,871 | 162,525,396 |
| 자본조달비율(C / F) | - | - |
| 부채비율(D / E) | 130.37% | 115.79% |

내부회계관리제도 검토의견

롯데관광개발주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 롯데관광개발주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데관광개발주식회사
대표이사 귀하

2018년 3월 13일

우리는 첨부된 롯데관광개발주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 롯데관광개발주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 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.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 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.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 장 영 철

[내부회계관리자의 운영실태 평가보고서]

롯데관광개발주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리 제도의 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 적발 할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018 년 2 월 7 일

내부회계관리자 정 호 명 

대 표 이 사 백 현 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 롯데관광개발주식회사 | | | |
| 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 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| 투입 인원수 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | - | - | - | - | - | - | 5 | 6 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 4 | 4 | 94 | 75 | 226 | 248 | - | - | - | - | - | - | 324 | 327 |
| | 감사 | 4 | 4 | 220 | 200 | 484 | 580 | - | - | - | - | - | - | 708 | 784 |
| | 합계 | 8 | 8 | 314 | 275 | 710 | 828 | - | - | - | - | - | - | 1,032 | 1,111 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|-----------|--------------|---|--------|-----|--------------|---------|-----------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2017년 5월 16일 | | | 1 | 일 | | |
| | 주요내용 | 전반감사계획 협의 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 반기검토 | 3 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 반기재무제표검토 |
| | 중간감사 | 3 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 내부통제 등 검토 |
| 기말감사 | 4 | 일 | 3 | 명 | - | 명 | 입증절차 수행 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | N/A | | | - | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | N/A | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | N/A | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2018.1.5 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금, 유가증권 등 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | 0 | | 채권채무조회 | 0 | 변호사조회 | 0 | |
| | 기타조회 | N/A | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 1 | | 회 | | | | |
| | 수행시기 | 2017.11.6 | | | | | | |

