

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	13
외부감사 실시내용	102

롯데관광개발 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한 감 사 보 고 서

제 52(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 51(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데관광개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

연결재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 롯데관광개발 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주식 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료일 현재 유동부채는 유동자산을 9,662억원 만큼 초과하고 있으며, 동일자로 종료되는 보고기간에 당기순손실 2,247억원이 발생하였습니다. 연결회사는 영업환경의 악화로 인한 재무적 어려움을 해소하기 위해 만기가 도래하는 차입금의 만기 연장 및 신규 자금 조달등 재무적 안정성 확보 및 영업손익의 개선을 진행할 예정입니다.

한편, 연결회사의 재무제표는 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리되었으나, 연결회사의 영업환경과 재무적 어려움을 해소하기 위해 진행하고 있는 사항은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 그러나 이로 인한 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며, 따라서 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 조정사항은 재무제표에 반영되지 않았습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성

시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제주드림타워 호텔레지던스동 관련 리스회계처리의 적절성

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 제주드림타워 호텔레지던스동에 대하여 리스이용자로서 임대차계약이 체결되어 있으며, 2022년 12월 31일 현재 연결회사는 제주드림타워 호텔레지던스동에 대하여 총 299,858백만원의 사용권자산을 보유하고 있습니다. 취득한 사용권자산의 리스개시시점을 판단하여 각 자산에 대하여 사용권자산으로 인식하고 관련 비용을 인식합니다.

이 계약은 기업회계기준서 제1116호 리스기준서의 적용대상으로 이와 관련한 리스의 식별, 연장선택권 및 종료선택권 등을 포함한 리스기간 산정, 리스부채 측정을 위한 할인율의 적용, 감가상각 등 일련의 복잡한 회계처리 및 추정 등의 판단사항이 다수 존재하고, 전체 재무제표에서 사용권자산 및 리스부채의 비중이 중요한 것으로 판단하여 리스회계처리의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

- 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 제주드림타워 호텔레지던스동 관련 리스회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 리스회계처리에 대한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 리스회계처리에 관한 경영진의 검토유형통제에 대한 평가
- 회사가 제시한 사용권자산과 리스부채 산정의 근거가 되는 주요 계약서 등의 검토를 통한 산정모델상의 주요 투입변수와의 일치여부 확인 및 경영진의 편의 존재 여부에 대한 평가
- 관련 리스부채의 최초측정과 관련하여 재계산 검증
- 관련 사용권자산에 대하여 최초 인식시점부터 보고기간 말일까지의 감가상각비를 재계산하여 감가상각누계액과 일치여부 확인

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

환경의 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 3 (1)은 회사가 영위하는 복합리조트 운영업 및 여행업은 2020년 초 발생한 "코로나바이러스감염증-19 (이하,코로나-19)"로 인한 국내외 여행객의 급감 등으로 인하여 연결회사의 영업환경이 불확실성에 직면하고 있다는 사실을 기재하고 있습니다. 특히, 연결회사의 영업 기반인 복합리조트 및 여행업의 경우 코로나-19의 확산우려로 인한 대규모 예약 취소 및 신규 여행 수요 감소의 영향으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 클 수 있습니다. 그러나 위에서 언급한 전반적으로 어려운 경제상황이 연결회사의 연결재무상태에 미칠 긍정적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 연결회사의 연결재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임

이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구(주주총회)는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정(공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에) 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내

부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최석은입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

2023년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데관광개발 주식회사와 그 종속기업

제 52(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 51(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데관광개발 주식회사 대표이사 김기병, 백현, 김한준

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 노연로 12 (노형동)
(전 화) (전 화) 064-907-1234

연 결 재 무 상 태 표

제52(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제51(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

롯데관광개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제52(당)기 기말	제51(전)기 기말
자 산			
Ⅰ. 유 동 자 산		61,153,935,710	91,479,671,292
1. 현금및현금성자산	4,5,6,28,30,32	28,601,354,662	60,686,608,940
2. 단기금융상품	4,5,30,32	9,452,770,291	15,179,419,702
3. 매출채권	4,5,7,22,32	3,923,303,489	2,551,877,845
4. 단기대여금	4,5,7,29,32	166,130,280	209,417,290
5. 미수금	4,5,7,32	3,350,750,980	963,014,325
6. 미수수익	4,5,7,32	79,527,187	42,378,665
7. 선급금		1,625,936,224	2,725,522,949
8. 선급비용		3,598,965,584	1,608,017,039
9. 당기법인세자산	26	171,845,015	88,109,920
10. 보증금	4,5,7,32	3,537,824,925	788,827,557
11. 재고자산	8	6,645,527,073	6,636,477,060
Ⅱ. 비 유 동 자 산		1,741,622,658,493	1,210,944,885,322
1. 장기금융상품	4,5,30,32	1,502,500,000	9,052,500,000
2. 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	4,5,9	21,568,685,052	24,405,922,300
3. 관계기업투자	10	3,777,262,305	2,596,648,034
4. 유형자산	11,30	1,342,191,649,259	935,381,937,782
5. 사용권자산	13	316,646,237,915	184,875,958,542
6. 무형자산	12	49,099,720,421	50,900,475,940
7. 장기미수금		2,800,000,000	-
8. 보증금	4,5,7,32	3,973,712,717	3,668,551,900
9. 이연법인세자산	26	62,890,824	62,890,824
자 산 총 계		1,802,776,594,203	1,302,424,556,614
부 채			
Ⅰ. 유 동 부 채		1,027,340,540,479	240,448,304,997
1. 매입채무	4,5,14,32	7,128,671,742	8,334,507,271
2. 단기차입금	4,5,15,29,30,32	734,006,909,444	43,713,638,345
3. 리스부채	4,5,13,29,32	34,625,296,125	17,251,010,942
4. 계약부채	21	734,901,951	935,347,993
5. 미지급금	4,5,14,32	52,957,679,238	54,984,706,887
6. 사채	4,5,15,30,32	38,733,244,141	-
7. 유동성전환사채	4,5,15,32	81,868,004,485	66,437,115,265
8. 당기손익-공정가치측정금융부채	4,5,16,32	2,893,093,464	3,704,860,583
9. 선수금	22	10,219,452,308	13,132,796,212
10. 예수금		1,992,385,281	1,825,534,777
11. 미지급비용	4,5,14,32	27,858,177,756	24,288,342,258
12. 당기법인세부채	26	-	43,202,130

13. 총당부채	18	544,008,950	256,675,732
14. 수탁금		16,503,296,131	1,618,926,761
15. 기타유동금융부채	4,5,32	17,275,419,463	3,921,639,841
II. 비 유 동 부 채		543,747,944,120	1,009,288,585,566
1. 장기차입금	4,5,15,29,30,32	-	674,935,344,179
2. 장기리스부채	4,5,13,32	291,720,937,567	162,330,378,320
3. 장기계약부채	21	9,132,566,848	4,421,631,693
4. 장기미지급금	4,5,14,32	275,433,336	79,132,622
5. 전환사채	4,5,15,32	108,646,951,182	147,258,263,713
6. 총당부채	18	565,797,028	564,397,776
7. 순확정급여부채	17	21,277,163,021	19,699,437,263
8. 이연법인세부채	26	112,129,095,138	-
부 채 총 계		1,571,088,484,599	1,249,736,890,563
자 본			
I. 지배기업소유지분		235,202,012,308	56,194,603,859
1. 자본금	19	36,483,305,000	34,637,831,000
2. 자본잉여금	19	600,589,973,081	549,676,048,842
3. 기타포괄손익누계액	20	365,805,632,718	16,601,490,595
4. 결손금	21	(767,676,898,491)	(544,720,766,578)
II. 비지배지분		(3,513,902,704)	(3,506,937,808)
자 본 총 계		231,688,109,604	52,687,666,051
부 채 와 자 본 총 계		1,802,776,594,203	1,302,424,556,614

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제52(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제51(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데관광개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제52(당)기	제51(전)기
I. 영업수익	22,29	183,670,906,051	107,071,758,778
II. 영업비용	23,29	302,390,658,784	238,322,024,871
III. 영업손실		(118,719,752,733)	(131,250,266,093)
기타수익	24	440,477,410	120,384,978
기타비용	24	587,700,514	5,719,406,908
금융수익	25,29	11,033,994,033	533,543,425
금융비용	25,29	115,971,911,735	71,796,231,902
관계기업투자손익	10	(232,943,677)	(278,870,321)
IV. 법인세비용차감전순손실		(224,037,837,216)	(208,390,846,821)
V. 법인세비용(수익)	26	670,321,279	(7,695,128,478)
VI. 당기순손실		(224,708,158,495)	(200,695,718,343)
VII. 기타포괄손익		350,949,203,809	3,951,453,884
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		350,949,203,809	3,951,453,884
확정급여제도의 재측정요소	17	825,585,131	185,219,983
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	5,9	(2,837,237,248)	3,370,468,016
지분법이익잉여금	10	1,413,557,948	1,510,278,517
유형자산재평가이익	11	463,343,368,339	-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	26	(111,796,070,361)	(1,114,512,632)
VIII. 당기총포괄손실		126,241,045,314	(196,744,264,459)
IX. 당기순이익(손실)귀속			
지배기업소유주		(224,701,193,599)	(200,584,787,509)
비지배지분		(6,964,896)	(110,930,834)
X. 총포괄손익귀속			
지배기업소유주		126,248,010,210	(196,633,333,625)
비지배지분		(6,964,896)	(110,930,834)
XI. 주당손실			
기본주당순손실	27	(3,136)	(2,895)
희석주당순손실	27	(3,136)	(2,895)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제52(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제51(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데관광개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	결손금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.01.01 (기초자본)	34,637,831,000	526,344,774,479	13,972,525,542	(345,458,467,900)	229,496,663,121	(3,396,006,974)	226,100,656,147
당기손손실	-	-	-	(200,584,787,509)	(200,584,787,509)	(110,930,834)	(200,695,718,343)
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	185,219,983	185,219,983	-	185,219,983
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	3,370,468,016	-	3,370,468,016	-	3,370,468,016
지분법이익잉여금	-	-	-	1,510,278,517	1,510,278,517	-	1,510,278,517
당기손익으로재분류되지않는 항목의 법인세	-	-	(741,502,963)	(373,009,669)	(1,114,512,632)	-	(1,114,512,632)
총포괄이익(손실) 소계	-	-	2,628,965,053	(199,262,298,678)	(196,633,333,625)	(110,930,834)	(196,744,264,459)
전환사채발행	-	23,331,274,363	-	-	23,331,274,363	-	23,331,274,363
2021.12.31 (기말자본)	34,637,831,000	549,676,048,842	16,601,490,595	(544,720,766,578)	56,194,603,859	(3,506,937,808)	52,687,666,051
2022.01.01 (기초자본)	34,637,831,000	549,676,048,842	16,601,490,595	(544,720,766,578)	56,194,603,859	(3,506,937,808)	52,687,666,051
당기손손실	-	-	-	(224,701,193,599)	(224,701,193,599)	(6,964,896)	(224,708,158,495)
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	825,585,131	825,585,131	-	825,585,131
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	(2,837,237,248)	-	(2,837,237,248)	-	(2,837,237,248)
지분법이익잉여금	-	-	-	1,413,557,948	1,413,557,948	-	1,413,557,948
유형자산재평가이익	-	-	463,343,368,339	-	463,343,368,339	-	463,343,368,339
당기손익으로재분류되지않는 항목의 법인세	-	-	(111,301,988,968)	(494,081,393)	(111,796,070,361)	-	(111,796,070,361)
총포괄이익(손실) 소계	-	-	349,204,142,123	(222,956,131,913)	126,248,010,210	(6,964,896)	126,241,045,314
전환사채의 조건변경	-	(2,127,038,122)	-	-	(2,127,038,122)	-	(2,127,038,122)
전환사채의 보통주전환	1,845,474,000	53,040,962,361	-	-	54,886,436,361	-	54,886,436,361
2022.12.31 (기말자본)	36,483,305,000	600,589,973,081	365,805,632,718	(767,676,898,491)	235,202,012,308	(3,513,902,704)	231,688,109,604

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제52(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제51(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데관광개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제52(당)기	제51(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(62,856,715,016)	(50,901,377,865)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(11,461,552,159)	(13,479,162,306)
(1) 당기순손실		(224,708,158,495)	(200,695,718,343)
(2) 당기순손실에 대한 조정	28	195,181,806,784	143,907,123,856
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	28	18,064,799,552	43,309,432,181
2. 이자의 수취		1,458,099,830	134,549,629
3. 이자의 지급		(53,621,735,397)	(37,638,899,680)
4. 법인세환급액		768,472,710	82,134,492
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,653,803,276)	(74,050,890,356)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		15,820,921,151	16,932,471,102
(1) 단기금융상품의 감소		7,726,649,411	7,565,128,019
(2) 단기대여금의 감소		176,180,830	919,695,410
(3) 장기금융상품의 감소		7,550,000,000	2,000,000
(4) 유형자산의 감소		9,090,910	73,585,708
(5) 보증금의 감소		359,000,000	1,868,056,595
(6) 보조금의 수취		-	500,000,000
(7) 유형자산의 취득세 환급액		-	6,004,005,370
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(19,474,724,427)	(90,983,361,458)
(1) 단기금융상품의 증가		2,000,000,000	-
(2) 단기대여금의 증가		132,893,820	131,416,760
(3) 보증금의 증가		3,104,653,087	827,642,000
(4) 유형자산의 취득		13,622,075,461	87,533,412,144
(5) 무형자산의 취득		615,102,059	2,490,890,554
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		34,422,969,480	127,394,122,081
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		77,659,183,818	224,368,025,040
(1) 단기차입금의 증가		38,057,101,626	53,607,790,000
(2) 전환사채의 발행		-	170,760,235,040
(3) 사채의 발행		39,602,082,192	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(43,236,214,338)	(96,973,902,959)
(1) 단기차입금의 상환		35,660,000,000	90,480,000,000
(2) 리스부채의 상환		7,535,434,739	6,493,902,959
(3) 신주발행비		40,779,599	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		2,294,534	59,279,736
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(32,085,254,278)	2,501,133,596
VI. 기초의 현금및현금성자산		60,686,608,940	58,185,475,344
VII. 기말의 현금및현금성자산	28	28,601,354,662	60,686,608,940

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제52(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제51(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데관광개발주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

롯데관광개발 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")는 1971년 5월에 설립되어 관광개발 및 국내외 여행알선업, 항공권 판매대행업, 전세운수업 및 관광호텔업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 제주드림타워 복합 리조트 소재지인 제주특별자치도 제주시 노연로 12 에 위치하고 있습니다. 지배기업은 2006년 6월 유가증권시장에 주식을 상장하였으며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
김기병	18,068,171	24.76	18,068,171	26.08
신정희	1,408,147	1.93	1,408,147	2.03
김한성	2,038,099	2.79	2,120,737	3.06
김한준	1,000,000	1.37	1,000,000	1.44
동화투자개발(주)	6,205,376	8.50	8,939,133	12.90
국민연금공단	3,417,239	4.68	6,453,251	9.32
(주)타임폴리오 자산운용	5,383,480	7.38	3,333,811	4.81
기타	35,446,098	48.58	27,952,412	40.36
합계	72,966,610	100.00	69,275,662	100.00

(1) 종속기업의 개요

1) 현황

<당기>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종	지배력판단근거
<종속기업>					
(주)엘티크루즈홀리데이	100%	대한민국	2022.12.31	여행서비스	의결권과반수보유
(주)엘티엔터테인먼트	100%	대한민국	2022.12.31	카지노, 환전업	의결권과반수보유
용산역세권개발(주)	70.10%	대한민국	2022.12.31	자문서비스	의결권과반수보유
마이데일리(주)	58.54%	대한민국	2022.12.31	인터넷언론	의결권과반수보유

<전기>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간 종료일	업종	지배력판단근거
<종속기업>					
(주)엘티크루즈홀리데이	100%	대한민국	2021.12.31	여행서비스	의결권과반수보유
(주)엘티엔터테인먼트	100%	대한민국	2021.12.31	카지노, 환전업	의결권과반수보유
용산역세권개발(주)	70.10%	대한민국	2021.12.31	자문서비스	의결권과반수보유
마이데일리(주)	58.54%	대한민국	2021.12.31	인터넷언론	의결권과반수보유

2) 요약재무정보

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주)엘티크루즈홀리데이	11,481	-	11,481	-	2	2
(주)엘티엔터테인먼트	89,281,315	154,211,939	(64,930,624)	43,678,924	(33,915,046)	(33,487,326)
용산역세권개발(주)	233,815	9,948,132	(9,714,317)	-	-	-
마이데일리(주)	1,033,817	2,503,479	(1,469,662)	2,787,163	(16,799)	(16,799)

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주)엘티크루즈홀리데이	11,479	-	11,479	-	1	1
(주)엘티엔터테인먼트	92,989,417	124,432,715	(31,443,298)	21,028,819	(20,928,562)	(21,469,840)
용산역세권개발(주)	233,815	9,948,132	(9,714,317)	-	-	-
마이데일리(주)	1,153,648	2,606,511	(1,452,863)	1,880,383,227	(267,561)	(267,561)

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다(*).

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정

하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결실체가 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 변경하여 적용하고 있습니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에 만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 손상차손은 기타비용으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 차입금으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(6) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 연결실체는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

연결실체는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다. 또한, 연결실체는 위험회피거래를 수행하기 위한 위험관리 목적과 전략을 문서화합니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

(7) 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 7 참조)

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

(9) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(10) 유형자산

토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고 기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	10 ~ 50년
건축물	15 ~ 25년
기계장치	5 ~ 20년
차량운반구(일반/운송)	4년 / 6년
집기비품 등	3 ~ 10년
사용권자산	2 ~ 20년

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

(11) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(12) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여

표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

자산관련보조금과 수익관련보조금은 이연수익으로 인식하여 각각 자산의 내용연수와 해당 정부보조금으로 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 기타영업외수익으로 인식합니다.

(13) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

(14) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

(15) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(16) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

(17) 금융부채

1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서상 금융원가로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(18) 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 기타금융부채로 인식됩니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

(19) 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(20) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(21) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결 실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(22) 종업원급여

1) 퇴직급여

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제

도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(23) 수익인식

1) 용역의 제공

연결실체는 여행알선 및 항공권판매 대행 용역을 제공하고 있습니다. 동 용역은 국내·외여행계약에 의하여 제공되며, 계약기간은 일반적으로 1개월 미만입니다. 여행알선용역의 제공으로 인한 수익은 알선과 관련된 의무의 이행이 완료되었을 때 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 호텔 객실 및 식음의 판매 등에서 발생하는 수익의 경우, 고객은 연결실체가 용역을 수행하는 대로 수행에서 제공되는 효익을 동시에 얻고 소비하므로, 용역의 제공에 대한 수익을 기간에 걸쳐 인식합니다.

2) 재화의 제공

연결실체는 고객과의 계약을 통해 재화를 제공하고 이를 수익으로 인식합니다. 연결실체는 고객이 재화를 구매하여 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있으며, 변동대가에 대해서는 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 수익을 인식하고 있습니다.

본인을 대신해 대리인 역할을 수행하는 일부 재화의 경우 특정매입원가를 차감한 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

4) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

5) 카지노수익

카지노수익은 카지노 고객으로부터 수입한 총금액과 카지노 고객에게 지불한 총 금액을 일 단위로 결산하며, 카지노수입과 카지노손실의 차액을 매출액으로 인식하고있습니다.

(24) 리스

1) 리스제공자

연결실체는 기업회계기준서 제 1116호 문단 62 및 63에 의거하여 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고,금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융 리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스의 경우, 운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수 익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 리스이용자

연결실체는 제주 드림타워 복합리조트 호텔레지던스(이하 '호텔레지던스'), 사무실, 리테일 매장, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 연결실체는 호텔레지던스 리스에 대하여 각 객실이 판 매 가능하게 된 날을 리스개시일로 판단하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으 로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격 에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나, 연결실체가 리 스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행 사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확 실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리 스제공자가 각각 다른 회사의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리 스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라 지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스 를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

연결실체는 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

(25) 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 31 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(26) 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 3월 24일 개최예정인 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 비금융자산 및 종속기업투자의 손상차손 관련 코로나-19 영향

코로나-19의 대유행으로 전반적인 경기하락이 발생하고 있으며, 연결실체도 코로나-19로 인한 직간접적인 영향을 받고 있습니다. 코로나-19로 인한 영향은 보고기간말현재 지속되고 있으며, 코로나-19가 지속될 기간과 그로 인한 영향이 어느 정도인지는 불확실합니다. 따라서 코로나-19로 인하여 연결실체가 보유한 자산 혹은 현금창출단위(이하 "CGU")의 회수가능액의 추정에 불확실성이 존재합니다. 연결실체는 보고기간말 현재 입수가 가능한 정보를 기초로 손상 징후가 식별된 자산 혹은 CGU의 회수가능액을 추정하였으며, 연결실체의 경영진은 이러한 가정이 합리적이라고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 손상징후가 있는 비금융자산에 대해 손상검사를 수행한 결과, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 현금창출단위 관련 비금융자산 및 종속기업투자주식이 존재하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다.

다만, 비금융자산의 손상검사에 있어 사용한 사용가치 접근법의 경우 코로나-19로 인해 연결실체에 미치는 불리한 영향이 추정 기간 내에 종식되는 것을 가정하고 있으며, 이러한 가정은 향후 코로나-19로 인한 영향의 불확실성에 따라 다음 회계연도에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 7 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	28,601,355	-	28,601,355
단기금융상품	9,452,770	-	9,452,770
매출채권	3,923,303	-	3,923,303
단기대여금	166,130	-	166,130
미수금	3,350,751	-	3,350,751
미수수익	79,527	-	79,527
보증금(유동)	3,537,825	-	3,537,825
장기금융상품	1,502,500	-	1,502,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	21,568,685	21,568,685
장기미수금	2,800,000	-	2,800,000
보증금(비유동)	3,973,713	-	3,973,713
합계	57,387,874	21,568,685	78,956,559

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	60,686,609	-	60,686,609
단기금융상품	15,179,420	-	15,179,420
매출채권	2,551,878	-	2,551,878
단기대여금	209,417	-	209,417
미수금	963,014	-	963,014
미수수익	42,379	-	42,379
보증금(유동)	788,828	-	788,828
장기금융상품	9,052,500	-	9,052,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	24,405,922	24,405,922
보증금(비유동)	3,668,552	-	3,668,552
합계	93,142,597	24,405,922	117,548,519

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무	-	7,128,672	-	7,128,672
단기차입금	-	734,006,909	-	734,006,909
리스부채	-	-	34,625,296	34,625,296
미지급금	-	52,957,679	-	52,957,679
유동성전환사채	-	81,868,004	-	81,868,004
당기손익-공정가치측정금융부채	2,893,093	-	-	2,893,093
미지급비용	-	27,858,178	-	27,858,178
기타유동금융부채	-	17,275,419	-	17,275,419
유동성사채	-	38,733,244	-	38,733,244
전환사채	-	108,646,951	-	108,646,951
장기차입금	-	-	-	-
장기리스부채	-	-	291,720,938	291,720,938
장기미지급금	-	275,433	-	275,433
합계	2,893,093	1,068,750,489	326,346,234	1,397,989,816

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정금융 부채	기타금융부채	합계
매입채무	-	8,334,507	-	8,334,507
단기차입금	-	43,713,638	-	43,713,638
리스부채	-	-	17,251,011	17,251,011
미지급금	-	54,984,707	-	54,984,707
유동성전환사채	-	66,437,115	-	66,437,115
당기손익-공정가치측정금융부채	3,704,860	-	-	3,704,860
미지급비용	-	24,288,342	-	24,288,342
기타유동금융부채	-	3,921,640	-	3,921,640
전환사채	-	147,258,264	-	147,258,264
장기차입금	-	674,935,344	-	674,935,344
장기리스부채	-	-	162,330,378	162,330,378
장기미지급금	-	79,133	-	79,133
합계	3,704,860	1,023,952,690	179,581,389	1,207,238,939

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익 (비용)	수수료수익 (비용)	외환평가 및 거래손익	파생상품 평가손익	기타포괄손익
<금융자산>					
상각후원가측정금융자산	204,440	-	(3,747)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	(2,010,131)
기타금융자산	230,402	-	-	-	-
합계	434,842	-	(3,747)	-	(2,010,131)
<금융부채>					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	7,932,921	839,622	-
상각후원가측정금융부채	(71,658,132)	-	(21,379,987)	-	-
기타금융부채	(21,103,436)	-	-	-	-
합계	(92,761,568)	-	(13,447,066)	839,622	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익 (비용)	수수료수익 (비용)	외환평가 및 거래손익	파생상품 평가손익	기타포괄손익
<금융자산>					
상각후원가측정금융자산	388,788	-	67,329	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	3,370,468
합계	388,788	-	67,329	-	3,370,468
<금융부채>					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	(1,887,543)	-
상각후원가측정금융부채	(60,537,965)	(154,823)	(5,710,801)	-	-
기타금융부채	(3,427,673)	-	-	-	-
합계	(63,965,638)	(154,823)	(5,710,801)	(1,887,543)	-

5. 공정가치

(1) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이 전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자 산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으 로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최 소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다 음과 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 분류됩니 다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유 의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 분류됩니다.

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

2) 보고기간말 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가 금융자산				
현금및현금성자산	28,601,355	28,601,355	60,686,609	60,686,609
단기금융상품	9,452,770	9,452,770	15,179,420	15,179,420
매출채권	3,923,303	3,923,303	2,551,878	2,551,878
단기대여금	166,130	166,130	209,417	209,417
미수금	3,350,751	3,350,751	963,014	963,014
미수수익	79,527	79,527	42,379	42,379
보증금(유동)	3,537,825	3,537,825	788,828	788,828
장기금융상품	1,502,500	1,502,500	9,052,500	9,052,500
장기미수금	2,800,000	2,800,000	-	-
보증금(비유동)	3,973,713	3,973,713	3,668,552	3,668,552
공정가치로 측정된 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	21,568,685	21,568,685	24,405,922	24,405,922
합계	78,956,559	78,956,559	117,548,519	117,548,519
<금융부채>				
상각후원가측정금융부채				
매입채무	7,128,672	7,128,672	8,334,507	8,334,507
단기차입금	734,006,909	734,006,909	43,713,638	43,713,638
미지급금	52,957,679	52,957,679	54,984,707	54,984,707
유동성전환사채	81,868,004	81,868,004	66,437,115	66,437,115
미지급비용	27,858,178	27,858,178	24,288,342	24,288,342
기타유동금융부채	17,275,419	17,275,419	3,921,640	3,921,640
장기차입금	-	-	674,935,344	674,935,344
장기미지급금	275,433	275,433	79,133	79,133
유동성사채	38,733,244	38,733,244	-	-
전환사채	108,646,951	108,646,951	147,258,264	147,258,264
당기손익으로 측정된 금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(유동)	2,893,093	2,893,093	3,704,860	3,704,860
기타금융부채				
리스부채	34,625,296	34,625,296	17,251,011	17,251,011
장기리스부채	291,720,938	291,720,938	162,330,378	162,330,378
합계	1,397,989,816	1,397,989,816	1,207,238,939	1,207,238,939

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자 간의 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 단기이므로장부금액이 공정가치와 유사합니다.

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

3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
<자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	21,568,685	-	-	21,568,685
<부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	2,893,093	-	-	2,893,093

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
<자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	24,405,922	-	-	24,405,922
<부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	3,704,860	-	-	3,704,860

(2) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산·부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금융자산	금융부채
	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융부채
기초잔액	24,405,922	3,704,860
당해 기간의 총손익	(2,837,237)	(811,767)
당기손익에 포함된 손익	-	(811,767)
기타포괄손익에 포함된 손익	(2,837,237)	-
기말잔액	21,568,685	2,893,093

<전기>

(단위 : 천원)

구분	금융자산	금융부채
	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융부채
기초잔액	21,035,454	1,817,317
당해 기간의 총손익	3,370,468	1,887,544
당기손익에 포함된 손익	-	1,887,544
기타포괄손익에 포함된 손익	3,370,468	-
기말잔액	24,405,922	3,704,861

2) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정 가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측 가 능하지 않은 투입변수
<금융자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	21,568,685	자산접근법(주1)	-	순자산가액
<금융부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	2,893,093	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가 변동성

(주1) 동화투자개발(주)에 대한 지분증권으로 동사의 주된 업종이 부동산임대 및 투자업에 해당하여 자산접근법에 의한 주식가치를 산정하여 공정가치를 측정하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정 가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측 가 능하지 않은 투입변수
<금융자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	24,405,922	자산접근법(주1)	-	순자산가액

<금융부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	3,704,860	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가 변동성

(주1) 동화투자개발(주)는 주된 업종이 부동산임대 및 투자업으로 자산접근법에 의한 주식가치를 산정하여 공정가치를 측정하였습니다.

3) 수준3으로 분류된 금융상품 구분별 공정가치의 변동(1%변동가정)에 따른 세전포괄손익 효과에 대한 민감도 분석결과는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	215,687	(215,687)	244,059	(244,059)
당기손익-공정가치측정금융부채	(28,931)	28,931	(37,049)	37,049

6. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금	14,291,356	5,682,591
예금(주1)	14,309,999	55,004,018
합계	28,601,355	60,686,609

(주1) 당기말 현재 연결실체의 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 주석 30을 참조 하시기 바랍니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	3,987,158	(63,855)	3,923,303	2,615,565	(63,687)	2,551,878
단기기타채권 :						
단기대여금	166,130	-	166,130	209,417	-	209,417
미수금	3,616,985	(266,234)	3,350,751	1,646,905	(683,891)	963,014
미수수익	79,527	-	79,527	42,379	-	42,379
보증금	3,537,825	-	3,537,825	788,828	-	788,828
소계	7,400,467	(266,234)	7,134,233	2,687,529	(683,891)	2,003,638
장기기타채권 :						
장기미수금	2,800,000	-	2,800,000	-	-	-
보증금	3,973,713	-	3,973,713	3,668,552	-	3,668,552
소계	6,773,713	-	6,773,713	3,668,552	-	3,668,552
합계	18,161,338	(330,089)	17,831,249	8,971,646	(747,578)	8,224,068

(2) 매출채권 및 미수금에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 미수금의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	180일미만	180~360일	360일 초과	계
총장부금액	9,129,108	949,251	6,486	319,298	10,404,143
기대손실율	0%	1%	20%	100%	
전체기간기대손실	-	9,494	1,297	319,298	330,089
순장부금액	24,370,001	697,723	653	-	10,074,054

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	180일미만	180~360일	360일 초과	계
총장부금액	2,903,397	617,671	-	741,402	4,262,470
기대손실율	-	1%	-	100%	
전체기간기대손실	-	6,176	-	741,402	747,578
순장부금액	2,903,397	611,495	-	-	3,514,892

(3) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	63,687	168	-	-	63,855
단기기타채권 :					
미수금	683,891	-	(409,500)	(8,157)	266,234
합계	747,578	168	(409,500)	(8,157)	330,089

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	12,872	50,815	-	-	63,687
단기기타채권 :					
미수금	797,912	11,411	(125,432)	-	683,891
합계	810,784	62,226	(125,432)	-	747,578

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	평가손실총당금	순실현가능가치
크루즈 이용권	4,305,212	-	4,305,212
식음료	712,262	-	712,262
의류	642,096	(7,245)	634,851
기타	993,202	-	993,202
합계	6,652,772	(7,245)	6,645,527

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	평가손실총당금	순실현가능가치
크루즈 이용권	3,762,444	-	3,762,444
식음료	777,685	-	777,685
의류	362,367	-	362,367
기타	1,733,981	-	1,733,981
합계	6,636,477	-	6,636,477

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분(주1,2)	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
동화투자개발주	312,196	6.31%	3,121,960	21,568,685	21,568,685

<전기말>

(단위 : 천원)

구분(주1,2)	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
동화투자개발주	312,196	6.31%	3,121,960	24,405,922	24,405,922

(주1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 당사는 동지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자하는 당사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(주2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 관련하여 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 항목은 없습니다.

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말 및 전기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	이자율	취득원가	장부금액	평가손실(주1)	
						당기	누계
<지분증권>							
드림허브프로젝트금융투자회사(주)	30,200,000	15.10%	-	151,000,000	-	-	151,000,000
<채무증권>							
드림허브프로젝트금융투자회사(주)-전환사채	-	-	5.00%	22,650,000	-	-	22,650,000

(주1) 용산개발사업 시행사인 드림허브프로젝트금융투자(주)가 한국철도공사와의 토지소유권 말소등기소송에서 패소하는 항소심 판결이 2018년 5월 11일 최종 확정됨에 따라, 연결실체가 보유한 드림허브프로젝트금융투자(주)의 지분증권 1,510억원 및 채무증권 226.5억원에 대한 회수 불확실성을 반영하여 평가손실을 인식하였습니다.

10. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	관계의성격	측정방법
코레일관광개발(주)	39.20%	대한민국	2022.12.31	여행서비스	지분법

<전기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	관계의성격	측정방법
코레일관광개발(주)	39.20%	대한민국	2021.12.31	여행서비스	지분법

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
코레일관광개발(주)	1,568,000	3,777,262	3,777,262	1,568,000	2,596,648	2,596,648

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	처분	손상차손	기타증감	기말
코레일관광개발(주)	2,596,648	-	(232,944)	-	-	-	1,413,558	3,777,262

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	처분	손상차손	기타증감	기말
코레일관광개발(주)	1,365,240	-	(278,870)	-	-	-	1,510,278	2,596,648

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	코레일관광개발(주)	
	당기말	전기말
유동자산	16,950,070	13,718,736
비유동자산	6,059,642	6,968,586
유동부채	9,783,683	9,249,399
비유동부채	3,590,155	4,813,821
수익	69,861,862	64,883,120
계속영업손익	(872,308)	(1,707,521)
총포괄손익	3,011,771	3,141,347

한편, 관계기업의 한국채택국제회계기준 재무제표 금액은 지분법을 사용할 때 수행된 조정 사항을 반영하고 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 요약재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	코레일관광개발(주)	
	당기말	전기말
순자산	9,635,873	6,624,102
순자산지분가액	3,777,262	2,596,648
미실현손익	-	-
장부금액	3,777,262	2,596,648

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	재평가차익	정부보조금	장부금액
토지	104,656,632	-	-	463,343,368	-	568,000,000
건물	778,353,883	(93,040,350)	-	-	(391,666)	684,921,867
건축물	18,878,617	(1,963,210)	-	-	-	16,915,407
기계장치	26,220,990	(6,327,361)	-	-	-	19,893,629
차량운반구	3,714,506	(2,345,336)	-	-	-	1,369,170
건설중인자산	4,128,561	-	-	-	-	4,128,561
기타의유형자산	80,197,720	(28,241,830)	(4,992,875)	-	-	46,963,015
합계	1,016,150,909	(131,918,087)	(4,992,875)	463,343,368	(391,666)	1,342,191,649

(주1) 당기말 현재 연결실체의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 주
석 30을 참조하시기 바랍니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	104,656,632	-	-	-	104,656,632
건물	777,607,881	(49,392,470)	-	(441,667)	727,773,744
구축물	18,878,617	(1,057,113)	-	-	17,821,504
기계장치	26,030,745	(2,944,470)	-	-	23,086,275
차량운반구	3,239,391	(2,194,836)	-	-	1,044,555
건설중인자산	3,658,693	-	-	-	3,658,693
기타의유형자산	79,064,424	(16,731,014)	(4,992,875)	-	57,340,535
합계	1,013,136,383	(72,319,903)	(4,992,875)	(441,667)	935,381,938

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	건설중인자산	기타의유형자산	합계
기초	104,656,632	727,773,744	17,821,504	23,086,275	1,044,555	3,658,693	57,340,535	935,381,938
증가 :								
취득	-	157,924	-	-	759,421	1,917,926	1,507,383	4,342,654
대체	-	588,079	-	190,245	-	(1,448,058)	147,654	(522,080)
재평가	463,343,368	-	-	-	-	-	-	463,343,368
감소 :								
처분	-	-	-	-	(2)	-	(22,166)	(22,168)
감가상각	-	(43,647,880)	(906,097)	(3,382,891)	(434,804)	-	(12,010,391)	(60,382,063)
보조금 상계	-	50,000	-	-	-	-	-	50,000
기말	568,000,000	684,921,867	16,915,407	19,893,629	1,369,170	4,128,561	46,963,015	1,342,191,649

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	건설중인자산	기타의유형자산	합계
기초	104,656,632	740,702,262	18,950,279	9,208,728	1,416,426	32,431,052	57,903,364	965,268,743
증가 :								
취득	-	21,989,837	-	7,542,181	-	1,932,346	9,669,187	41,133,551
보조금 수취	-	(500,000)	-	-	-	-	-	(500,000)
대체	-	13,854,475	-	9,054,601	-	(30,704,705)	6,785,702	(1,009,927)
감소 :								
처분	-	-	-	(4,477)	-	-	(87,394)	(91,871)
취득세 환급	-	(5,762,993)	(224,473)	-	-	-	(16,539)	(6,004,005)
감가상각	-	(42,568,170)	(904,302)	(2,714,758)	(371,871)	-	(11,920,910)	(58,480,011)
보조금 상계	-	58,333	-	-	-	-	-	58,333
손상차손	-	-	-	-	-	-	(4,992,875)	(4,992,875)
기말	104,656,632	727,773,744	17,821,504	23,086,275	1,044,555	3,658,693	57,340,535	935,381,938

(3) 토지에 대해 적용한 재평가모형의 내용은 다음과 같습니다.

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은재평가
 일의 공정가치입니다. 자산의 공정가치는 대상물건의 물리적 특성 및 경제적 특성 등을 모두
 감안하여 거래사례비교법과 수익환원법에 의한 시산가액을 가중치를적용하여 결정되었습니다.
 다. 당기말 토지의 공정가치는 연결실체와 관계없는 독립적인(주)경일감정평가법인이 2022년
 6월 30일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다.

가. 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액

(단위 : 천원)

구분	재평가금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부가액
토지	568,000,000	104,656,632

나. 재평가로 인한 기타포괄손익의 변동내역

(단위 : 천원)

구분	재평가로 인한 증가
기초	-
재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 증가	463,343,368
법인세효과	(112,129,095)
기말	351,214,273

다. 당기말 현재 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	568,000,000	568,000,000

라. 당기말 현재 토지의 공정가치측정치에 대한 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	수준	가치평가기법	투입변수
토지	3	거래사례비교법	보증금운용이율, 공실률, 연 임대료상승률, 할인율, 운영경비비율 등
		수익환원법	ADR, 할인율(주요 경제지표 등), OCC(객실점유율) 등

(4) 비금융자산의 손상검사

연결실체는 당기 중 손상징후가 있는 유형자산, 무형자산, 사용권자산을 포함한 비금융자산에 대하여 손상검사를 실시하였습니다. 손상징후가 있는 비금융자산의 장부금액과 회수가능액을 산정한 기준은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	계정과목	당기말 장부금액	회수가능액 산정 기준
비금융자산	유형자산	1,342,191,649	순공정가치 및 사용가치접근법
	사용권자산	316,646,238	
	무형자산	49,099,720	

손상징후가 식별된 자산(또는 CGU) 중 다음 회계연도에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 자산(또는 CGU)의 회수가능액을 추정하기 위하여 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	적용된 주요 가정
비금융자산	<p>비금융자산의 손상평가는 현금흐름창출단위별로 회수가능액과 장부가액을 비교하는 방식으로 이루어졌으며, 회수가능액은 공정가치에서 처분부대원가를 차감한 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 추정하였습니다.</p> <p>부동산의 순공정가치는 대상 물건의 물리적 특성 및 경제적 특성을 감안한 거래사례가액과 수익환원법에 의한 시산가액을 근거로 산정하였고, 사용권자산의 순공정가치는 현재의 임대료 및 적정 시정임대료 수준에 근거한 시장가치로 산정하였습니다.</p> <p>한편, 사용가치 산정은 추정기간 내에 코로나-19가 종식된다는 가정 하에, 연결실체가 영위하는 산업의 특성을 고려한 회복율 및 회복시기에 따른 향후 현금흐름에 근거하여 이루어졌습니다. 사용가치의 측정에 사용된 할인율은 13.93%~14.99%이며, 영구성장율은 0%입니다.</p>

당기말 현재 손상징후가 있는 비금융자산에 대해 손상검사를 수행한 결과, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 현금창출단위 및 관련 비금융자산 존재하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다.

다만, 비금융자산의 손상검사에 있어 사용한 사용가치 접근법의 경우 코로나-19로 인해 연결실체에 미치는 불리한 영향이 추정 기간 내에 종식되는 것을 가정하고 있으며, 이러한 가정은 향후 코로나-19로 인한 영향의 불확실성에 따라 다음 회계연도에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	영업권	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	합계
기초	42,518,544	8,139,881	69,550	172,500	50,900,475
증가					
개별취득	-	304,857	-	-	304,857
대체	-	522,081	-	(100,000)	422,081
감소 :					
상각	-	(2,514,093)	(13,600)	-	(2,527,693)
기말	42,518,544	6,452,726	55,950	72,500	49,099,720

<전기>

(단위 : 천원)

구분	영업권	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	합계
기초	42,518,544	7,405,976	90,227	172,500	50,187,247
증가					
개별취득	-	1,993,248	-	-	1,993,248
대체	-	1,009,928	-	-	1,009,928
감소 :					
상각	-	(2,269,270)	(20,677)	-	(2,289,947)
기말	42,518,544	8,139,882	69,550	172,500	50,900,476

(2) 영업권의 손상검사

당기말 및 전기말 현재 영업실체의 손상차손을 인식하기 전 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
엘티엔터테인먼트 카지노사업(주2)	42,518,544	42,518,544
용산역세권개발사업(주3)	-	-
합계	42,518,544	42,518,544

(주1) 연결실체는 매년 영업권 등 내용연수가 비한정무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다.

(주2) 동 영업권의 평가에 있어 사용가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다. 현금흐름은 각 현금흐름창출단위별 과거 손익에 적정 성장률을 적용하였습니다. 향후 5년 경과 후의 성장률은 0%로 추정하였으며, 할인율은 각 현금창출단위의 가중평균자본비용을 사용하였으며 적용된 할인율은 13.63%입니다.

(주3) 전기에 실질적인 사업을 영위하고 있지 않음에 따라 장부가액을 전액 손상처리하였습니다.

13. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
부동산	27,133,246	(11,113,996)	16,019,250
차량운반구	1,143,972	(399,457)	744,515
시설장치	78,549	(54,548)	24,001
레지던스타워	314,828,520	(14,970,048)	299,858,472
합계	343,184,287	(26,538,049)	316,646,238

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
부동산	29,589,991	(8,198,079)	21,391,912
차량운반구	425,008	(153,958)	271,050
시설장치	78,549	(28,364)	50,185
레지던스타워	164,436,827	(1,274,015)	163,162,812
합계	194,530,375	(9,654,416)	184,875,959

당기 중 증가된 사용권자산은 151,841,122천원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
감가상각비		
사용권자산_부동산	6,061,636	6,666,914
사용권자산_차량운반구	233,545	197,732
사용권자산_시설장치	26,183	26,183
사용권자산_레지던스타워	13,696,034	1,274,015
합계	20,017,398	8,164,844
리스부채에 대한 이자비용	20,781,110	3,427,672
단기리스료 및 소액자산 리스료	56,229	107,156
사용권자산처분이익	(40,215)	10,635

한편, 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 18,823,934천원 및

10,028,731천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	34,625,296	17,251,011
비유동	291,720,938	162,330,378
합계	326,346,234	179,581,389

(4) 당기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계	장부가액
리스부채	37,224,310	36,612,885	95,732,534	429,611,291	599,181,020	326,346,234

(5) 연결실체의 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스 계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	7,128,672	8,334,507
단기기타채무		
미지급금	52,957,679	54,984,707
미지급비용	27,858,178	24,288,342
소계	80,815,857	79,273,049
장기기타채무		
장기미지급금	275,433	79,133
소계	275,433	79,133
합계	88,219,962	87,686,689

15. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	734,006,909	43,713,638
장기차입금	-	674,935,344
유동성전환사채	81,868,004	66,437,115
전환사채	108,646,951	147,258,264
사채	38,733,244	-
합계	963,255,108	932,344,361

(2) 단기차입금

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
드림타워 복합리조트 사업 운영비 등	동화투자개발(주)	4.0%~16.60 %	18,865,346	43,713,638
	제주은행	-	1,991,102	-
	김기병	4.60%	25,500,000	-
Tranche A 및 Tranche B(주1)	한국투자증권(주) 외 56개 금융기관	4.1%~5.9%	687,650,461	-
합계			734,006,909	43,713,638

(주1) 당기 중 장기차입금에서 단기차입금으로 유동성 대체되었으며, 당기말 현재 연결실체의 유형자산, 종속기업투자주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 천원)

구분	차입일	만기일	당기말	전기말	이자율
Tranche A(주1)	2020-11-30	2023-11-30	-	600,000,000	4.05%
Tranche B(주1)	2020-11-30	2023-11-30	-	100,000,000	5.90%
현재가치할인차금			-	(25,064,656)	
합계			-	674,935,344	

(주1) 당기 중 장기차입금에서 단기차입금으로 유동성 대체되었습니다.

(4) 전환사채

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성전환사채	81,868,004	66,437,115
전환사채	108,646,951	147,258,264
합계	190,514,955	213,695,379

2) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제6회 기명식 무보증무담보 해외전환사채 (주1)	2019.09.20	2025.09.20	15.0%	76,038,000	71,130,000
상환할증금 (가산)				7,603,800	-
전환권조정 (차감)				(199,103)	(3,776,277)
사채할인발행차금 (차감)				(1,574,693)	(916,607)
소계				81,868,004	66,437,116
제7-1회 무기명식 무보증무담보 사모전환사채 (주2)	2021.01.15	2025.01.14	2.5%	19,500,000	37,000,000
상환할증금 (가산)				1,224,600	2,323,600
전환권조정 (차감)				(1,595,228)	(5,654,460)
사채할인발행차금 (차감)				(127,013)	(450,213)
소계				19,002,359	33,218,927
제7-2회 무기명식 무보증무담보 사모전환사채 (주2)	2021.03.11	2025.01.14	2.5%	18,823,270	57,260,000
상환할증금 (가산)				1,118,102	3,401,244
전환권조정 (차감)				(1,512,258)	(8,587,451)
사채할인발행차금 (차감)				(129,212)	(733,736)
소계				18,299,902	51,340,057
제8-1회 무기명식 무보증무담보 사모전환사채 (주2,3)	2021.11.29	2025.11.29	0.0%	70,000,000	70,000,000
상환할증금 (가산)				9,877,000	9,877,000
전환권조정 (차감)				(16,668,933)	(23,930,579)
사채할인발행차금 (차감)				(430,834)	(618,522)
소계				62,777,233	55,327,899
제8-2회 무기명식 무보증무담보 사모전환사채 (주2)	2021.11.29	2025.11.29	0.0%	10,000,000	10,000,000
상환할증금 (가산)				1,411,000	1,411,000
전환권조정 (차감)				(2,408,077)	(3,420,984)
사채할인발행차금 (차감)				(435,466)	(618,636)
소계				8,567,457	7,371,380
합계				190,514,955	213,695,379

(주1) 상기 전환사채의 전환권은 자본(전환권대가)으로 분류되었으며, 사채권자의 풋옵션가치를 당기손익-공정가치측정금융부채(파생금융부채)로 분리하여 계상하고 있습니다. 한편, 당기 제6회 기명식 무보증무담보 해외전환사채에 대한 계약상 조건변경을 하였습니다.

(주2) 상기 전환사채의 전환권은 자본(전환권대가)으로 분류되었으며, 사채권자의 풋옵션가치를 분리하여 계상하고 있지 않습니다.

(주3) 당기말 현재 특수관계자로부터 담보를 제공받고 있습니다(주석 31참조).

3) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행명	제6회 기명식 무보증무담보 해외전환사채
액면금액	US \$60,000,000
발행가액	US \$60,000,000
발행일	2019년 9월 20일
계약변경일	2022년 9월 20일
만기일	2025년 9월 20일
표면금리	15.0%
만기보장수익률	10.0%
전환가액	주당 13,850원
전환가액의 조정	주식병합, 주식분할, 주식의 종류 변경, 액면분할 등
전환청구기간	2022년 9월 20일부터 2025년 8월 21일까지
조기상환청구권(Put Option)	2023년 9월 20일부터 가능

구분	내용
발행명	제7-1회 무기명식 무보증무담보 사모전환사채
액면금액	37,000백만원
발행가액	37,000백만원
발행일	2021년 1월 15일
만기일	2025년 1월 14일
표면금리	2.5%
만기보장수익률	4.5%
전환가액	주당 13,250원
전환가액의 조정	주식병합, 주식분할, 자본감소, 합병 등
전환청구기간	2022년 1월 15일부터 2025년 1월 7일까지
조기상환청구기간(Put Option)	2023년 11월 16일부터 2023년 12월 16일까지
조기상환청구시 상환일	2024년 1월 15일

구분	내용
발행명	제7-2회 무기명식 무보증무담보 사모전환사채
액면금액	57,260백만원
발행가액	57,260백만원
발행일	2021년 3월 11일
만기일	2025년 1월 14일
표면금리	2.5%
만기보장수익률	4.5%
전환가액	주당 13,250원
전환가액의 조정	주식병합, 주식분할, 자본감소, 합병 등
전환청구기간	2022년 3월 11일부터 2025년 1월 7일까지
조기상환청구기간(Put Option)	2023년 11월 16일부터 2023년 12월 16일까지
조기상환청구시 상환일	2024년 1월 15일

구분	내용
발행명	제8-1회 무기명식 사모 전환사채
액면금액	70,000백만원
발행가액	70,000백만원
발행일	2021년 11월 29일
만기일	2025년 11월 29일
표면금리	0%
만기보장수익률	4.5%
전환가액	주당 12,762원
전환가액의 조정	주식병합, 주식분할, 자본감소, 합병 등
전환청구기간	2022년 11월 29일부터 2025년 11월 24일까지
조기상환청구기간	2024년 09월 30일부터 2024년 10월 30일까지

구분	내용
발행명	제8-2회 무기명식 사모 전환사채
액면금액	10,000백만원
발행가액	10,000백만원
발행일	2021년 11월 29일
만기일	2025년 11월 29일
표면금리	0%
만기보장수익률	4.5%
전환가액	주당 12,762원
전환가액의 조정	주식병합, 주식분할, 자본감소, 합병 등
전환청구기간	2022년 11월 29일부터 2025년 11월 24일까지
조기상환청구기간	2024년 09월 30일부터 2024년 10월 30일까지

(5) 사채

1) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	이자율
제 2회 무기명식이권부 무보증 사모사채	2022-08-08	2025-08-08	31,000,000	9.00%
제 3회 무기명식이권부 무보증 사모사채	2022-08-24	2025-08-08	12,000,000	9.00%
사채할인발행차금			(4,266,756)	
합계			38,733,244	

2) 사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행명	제2회 무기명식이권부 무보증 사모사채(주1,2,3)
발행가액	31,000,000,000원
발행일	2022년 8월 8일
만기일	2025년 8월 8일
액면이자율	9.00%
사채인수수료율	7.00%
만기상환금	31,000,000,000원

구분	내용
발행명	제3회 무기명식이권부 무보증 사모사채(주1,2,3)
발행가액	12,000,000,000원
발행일	2022년 8월 24일
만기일	2025년 8월 8일
액면이자율	9.00%
사채인수수료율	7.00%
만기상환금	12,000,000,000원

(주1) 발행회사(연결실체) 및 사채권자의 조기상환권이 존재하며, 행사가능일은 2023년 11월 30일 이후 입니다.

(주2) 당기말 현재 사모사채와 관련하여 연결실체의 유형자산, 종속기업투자주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(주3) 당기말 현재 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 29 참조).

16. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융부채(주1)	2,893,093	-	3,704,860	-

(주1) 전환사채에 대한 사채권자의 조기상환권 가치에 해당합니다.

17. 순확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	22,809,270	21,210,888
사외적립자산 공정가치	(1,532,107)	(1,511,451)
합계	21,277,163	19,699,437

(2) 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	21,210,889	17,016,022
근무원가	6,210,562	6,264,875
이자원가	527,102	358,528
재측정요소:		
재무적가정의 변동	(2,141,186)	(430,330)
인구통계적 가정의 변동	(269,282)	-
경험적 조정	1,558,330	214,282
급여지급액	(4,287,145)	(2,212,489)
기말	22,809,270	21,210,888

(3) 사외적립자산

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

기초	1,511,451	1,501,486
이자수익	47,209	40,793
사용자 기여금	-	-
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(26,553)	(30,828)
급여지급액	-	-
기말	1,532,107	1,511,451

2) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예금 등	1,532,107	1,511,451

(4) 당기 및 전기 중 당기손익 등으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,210,563	6,264,875
순이자손익	479,893	317,735
합계	6,690,456	6,582,610

(5) 보험수리적가정

1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
할인율	5.31%~5.35%	2.87%~2.94%
임금상승률	3.00%~4.19%	3.00%~3.17%

2) 당기말 및 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
1% 상승	(1,113,772)	(4.88%)
1% 하락	1,276,317	5.60%
임금인상률 :		
1% 상승	1,304,132	5.72%
1% 하락	(1,155,698)	(5.07%)

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
1% 상승	(1,023,263)	(4.82%)
1% 하락	1,177,378	5.55%
임금인상률 :		
1% 상승	1,181,632	2.67%
1% 하락	(1,045,487)	(7.83%)

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여부채의 가중평균만기는 6.44~8.97년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	8,355,047	1,985,809	5,066,224	7,184,995	13,824,638	35,724,018

18. 충당부채

당기 및 전기 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
<당기>				
복구충당부채(유동성)(주1)	94,000	-	(94,000)	-
기타유동성충당부채(주2)	162,676	21,885,507,921	(21,885,126,588)	544,009
복구충당부채(주1)	500,655	7,639	-	508,294
장기근속충당부채	63,743	-	(6,140)	57,603
<전기>				
복구충당부채(유동성)(주1)	94,000	-	-	94,000
기타유동성충당부채(주2)	-	162,676	-	162,676
복구충당부채(주1)	310,824	189,831	-	500,655
장기근속충당부채	-	63,743	-	63,743

(주1) 사용권자산 관련 복구충당부채입니다.

(주2) 카지노 멤버십 포인트 등 관련 충당부채입니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식수	72,966,610 주	69,275,662 주
보통주자본금	36,483,305	34,637,831

2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금
<당기>				
기초	2022.01.01	69,275,662 주	500 원	34,637,831
전환사채의 전환	2022.02.22	32,154 주	500 원	16,077
전환사채의 전환	2022.03.11	134,403 주	500 원	67,202
전환사채의 전환	2022.03.14	997,418 주	500 원	498,709
전환사채의 전환	2022.03.15	32,154 주	500 원	16,077
전환사채의 전환	2022.03.16	385,772 주	500 원	192,886
전환사채의 전환	2022.03.17	77,169 주	500 원	38,585
전환사채의 전환	2022.03.22	147,908 주	500 원	73,954
전환사채의 전환	2022.03.24	616,910 주	500 원	308,455
전환사채의 전환	2022.03.25	12,602 주	500 원	6,301
전환사채의 전환	2022.03.28	19,283 주	500 원	9,642
전환사채의 전환	2022.03.30	228,229 주	500 원	114,115
전환사채의 전환	2022.04.13	19,292 주	500 원	9,646
전환사채의 전환	2022.04.22	225,078 주	500 원	112,539
전환사채의 전환	2022.06.07	128,617 주	500 원	64,309
전환사채의 전환	2022.12.28	452,828 주	500 원	226,414
전환사채의 전환	2022.12.29	181,131 주	500 원	90,563
기말	2022.12.31	72,966,610 주	500 원	36,483,305
<전기>				
기초	2021.01.01	69,275,662 주	500 원	34,637,831
기말	2021.12.31	69,275,662 주	500 원	34,637,831

(2) 자본잉여금

1) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	508,438,945	57,682,477	-	566,121,422
신주인수권대가	12,367,194	-	-	12,367,194
전환권대가	28,869,910	-	(2,536,444)	26,333,466
기타자본잉여금	-	-	(4,232,109)	(4,232,109)
합계	549,676,049	57,682,477	(6,768,553)	600,589,973

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	508,438,945	-	-	508,438,945
신주인수권대가	12,367,194	-	-	12,367,194
전환권대가	5,538,635	23,331,275	-	28,869,910
합계	526,344,774	23,331,275	-	549,676,049

20. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	14,591,360	16,601,491
유형자산재평가이익	351,214,273	-
합계	365,805,633	16,601,491

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	공정가치 변동	법인세 효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	16,601,491	(2,837,237)	827,106	14,591,360
유형자산재평가이익	-	463,343,368	(112,129,095)	351,214,273
합계	16,601,491	460,506,131	(111,301,989)	365,805,633

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	공정가치 변동	법인세 효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	13,972,526	3,370,468	(741,503)	16,601,491

21. 결손금

(1) 결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	1,500,000	1,500,000
결손금	(769,176,898)	(546,220,767)
합계	(767,676,898)	(544,720,767)

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

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당기 및 전기 중 인식한 수익의 원천별 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	183,670,906	107,071,759
기타원천으로부터의 수익	-	-
합계	183,670,906	107,071,759

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				
	여행관련 서비스부문	드림타워 복합리조트부문	카지노부문	인터넷 연론 부문	합계
고객과의 계약에서 생기는 수익					
한 시점에 인식	13,298,287	54,232,848	43,678,924	2,682,163	113,892,222
기간에 걸쳐 인식	-	69,778,684	-	-	69,778,684
합계	13,298,287	124,011,532	43,678,924	2,682,163	183,670,906

구분	전기				
	여행관련 서비스부문	드림타워 복합리조트부문	카지노부문	인터넷 연론 부문	합계
고객과의 계약에서 생기는 수익					
한 시점에 인식	2,868,834	35,358,074	21,028,819	1,862,383	61,118,110
기간에 걸쳐 인식	-	45,953,649	-	-	45,953,649
합계	2,868,834	81,311,723	21,028,819	1,862,383	107,071,759

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산, 계약부채에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
수취채권		
매출채권	3,923,303	2,551,878
수취채권계	3,923,303	2,551,878
계약부채		
선수금	10,219,452	13,132,796
수탁금	16,503,296	1,618,927

계약부채	9,867,469	5,356,980
계약부채 계	36,590,217	20,108,703

23. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
여행경비(항공권구매등)	4,707,976	1,112,972
재고자산의 변동	16,480,372	12,629,629
사고장원가	299,302	891,665
종업원급여	79,586,866	70,193,449
임차료	6,399,309	7,809,653
감가상각비	80,349,461	66,586,520
무형자산상각비	2,527,694	2,289,947
광고선전비	8,553,528	4,248,512
유류비	129,882	94,812
통신비	702,316	596,293
보험료	7,004,881	6,153,753
지급수수료	45,667,270	33,516,195
기타	49,981,801	32,198,625
합계	302,390,658	238,322,025

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	9,089	38,500
사용권자산처분이익	131	10,634
잡이익	431,257	71,251
합계	440,477	120,385

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	22,167	56,785
사용권자산처분손실	40,346	-
유형자산손상차손	-	4,992,875
재고자산감모손실	301	1,582
기부금	334,776	569,152
잡손실	190,111	99,013
합계	587,701	5,719,407

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	434,841	388,788
외환차익	688,710	77,384
외화환산이익	8,345,805	67,371
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익	1,564,638	-
합계	11,033,994	533,543

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	92,761,568	63,965,638
외환차손	12,804,788	432,429
외화환산손실	111,245	5,355,798
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손실	725,015	1,887,543
사채상환손실	9,569,296	-
기타지급수수료(금융)	-	154,824
합계	115,971,912	71,796,232

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이등으로 인한 이연법인세 변동액	112,129,095	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(110,611,170)	(7,695,128)
기타	(847,604)	-
법인세비용	670,321	(7,695,128)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	827,106	(741,503)
확정급여제도의 재측정요소	(494,082)	(40,749)
유형자산재평가손익	(112,129,095)	-
전환사채의 전환권대가	1,184,901	(6,580,615)
지분법이이익잉여금변동	-	(332,261)
합계	(110,611,170)	(7,695,128)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(224,037,837)	(208,390,847)
적용세율(22%)에 따른 법인세	(49,288,324)	(45,845,986)
조정사항 :	49,958,645	38,150,858
비공제비용 등	-	466,659
미인식 이연법인세	-	33,577,702
기타	49,958,645	4,106,497
법인세비용(수익)	670,321	(7,695,128)
평균유효세율(주1)	-	-

(주1) 평균유효세율이 (-)이므로 계산하지 않습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
----	----	--------	------	----

퇴직급여충당부채	15,649,269	1,591,845	(852,138)	16,388,976
미지급급여	1,532,059	1,252,798	-	2,784,857
미수수익	(396,901)	(494,012)	-	(890,913)
회원권	43,674	-	-	43,674
지분법적용투자주식	723,439	2,594,173	(1,413,558)	1,904,054
보증금감액손실	60,000	-	-	60,000
퇴직연금운용자산	(1,511,451)	(47,209)	26,553	(1,532,107)
대손충당금	594,334	(331,021)	-	263,313
대손금부인액	7,068,727	-	-	7,068,727
종속기업투자주식손상차손	11,780,010	-	-	11,780,010
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	173,650,000	-	-	173,650,000
지분법자본변동	(68,938)	-	-	(68,938)
미지급금	-	-	-	-
전환권조정	(45,369,751)	19,264,808	3,721,344	(22,383,599)
상환할증금	17,012,844	4,221,658	-	21,234,502
파생금융부채	3,704,861	(811,768)	-	2,893,093
건설중인자산	(921,359)	23,726	-	(897,633)
건설중인자산(기부금)	(14,174)	365	-	(13,809)
건설중인자산(접대비)	(185,591)	4,779	-	(180,812)
사용권자산	(184,572,921)	(131,896,549)	-	(316,469,470)
임차보증금(현할차)	1,124,116	(208,201)	-	915,915
금융리스부채(유동)	17,090,023	18,157,217	-	35,247,240
금융리스부채(비유동)	162,180,954	128,730,484	-	290,911,438
계약부채	5,356,980	4,510,489	-	9,867,469
감가상각비	31,447,209	25,943,362	-	57,390,571
업무용감가상각비 한도초과액	16,632	8,316	-	24,948
기타포괄손익-공정가치측정	(21,283,962)	-	2,837,237	(18,446,725)
현재가치할인차금(장기차입금)	(25,064,656)	12,715,117	-	(12,349,539)
토지	-	-	(463,343,368)	(463,343,368)
기타 일시적차이	1,724,514	252,305	-	1,976,819
이월결손금	294,570,632	96,016,120	-	390,586,752
소계	465,940,573	181,498,802	(459,023,930)	221,868,836
이연법인세자산(부채)	-	(1,517,925)	(110,611,170)	(112,129,095)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
퇴직급여충당부채	12,785,265	3,080,052	(216,048)	15,649,269
미지급급여	2,562,991	(1,030,932)	-	1,532,059
미수수익	(63,855)	(333,046)	-	(396,901)
회원권	130,074	(86,400)	-	43,674
지분법적용투자주식	1,218,983	1,014,735	(1,510,279)	723,439
보증금감액손실	60,000	-	-	60,000
퇴직연금운용자산	(1,501,486)	(40,793)	30,828	(1,511,451)
대손충당금	441,337	152,997	-	594,334
대손금부인액	7,068,727	-	-	7,068,727
종속기업투자주식손상차손	11,780,010	-	-	11,780,010
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	173,650,000	-	-	173,650,000
지분법자본변동	(68,938)	-	-	(68,938)
미지급금	51,696,000	(51,696,000)	-	-
전환권조정	(5,254,396)	(10,203,465)	(29,911,890)	(45,369,751)
상환할증금	-	17,012,844	-	17,012,844
파생금융부채	1,817,317	1,887,544	-	3,704,861
건설중인자산	(945,085)	23,726	-	(921,359)
건설중인자산(기부금)	(14,539)	365	-	(14,174)
건설중인자산(접대비)	(190,371)	4,780	-	(185,591)
사용권자산	(22,108,416)	(162,464,505)	-	(184,572,921)
임차보증금(현할차)	1,167,814	(43,698)	-	1,124,116
금융리스부채(유동)	5,571,435	11,518,588	-	17,090,023
금융리스부채(비유동)	12,819,415	149,361,539	-	162,180,954
계약부채	-	5,356,980	-	5,356,980
감가상각비	151,544	31,295,665	-	31,447,209
업무용감가상각비 한도초과액	8,316	8,316	-	16,632
기타포괄손익-공정가치측정	(17,913,494)	-	(3,370,468)	(21,283,962)
현재가치할인차금(장기차입금)	(36,969,676)	11,905,020	-	(25,064,656)
기타 일시적차이	312,921	1,411,593	-	1,724,514
이월결손금	115,667,244	178,903,388	-	294,570,632
소계	313,879,137	187,039,293	(34,977,857)	465,940,573
이연법인세자산	-	7,695,128	(7,695,128)	-

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 이월결손금 및 차감할 일시적 차이에 대하여 예측 가능한 미래에 실현 가능성이 불확실하여 가산할 일시적 차이를 한도로 하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할일시적차이	190,885,351		188,104,247
미사용세무상결손금	471,501,097	2037년	276,110,358

27. 주당손익

(1) 기본주당손실

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순손실	(224,701,193,599)	(200,584,787,509)
가중평균유통보통주식수(주1)	71,649,256	69,275,662
기본주당손실	(3,136)	(2,895)

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	72,966,610	69,275,662
가중평균유통보통주식수	71,649,256	69,275,662

(2) 회석주당손실

(단위 : 원)

구분	당기	전기
회석보통주당기순손실	(224,701,193,599)	(200,584,787,509)
회석가중평균유통보통주식수	71,649,256	69,275,662
회석주당손실	(3,136)	(2,895)

1) 회석보통주당기순손익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
지배기업소유지분 보통주당기순손실	(224,701,193,599)	(200,584,787,509)
가산 : 이자비용 및 그밖의 비용	(주1)	(주1)
차감 : 그밖의 이익	(주1)	(주1)
지배기업소유지분 회석보통주당기순손실	(224,701,193,599)	(200,584,787,509)

(주1) 전환사채와 관련한 회석잠재적보통주의 반회석효과로 인하여 보통주당기순손실과 회석보통주당기순손실은 동일합니다.

2) 회석가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	71,649,256	69,275,662
회석잠재적보통주 :		
전환사채 전환효과	(주1)	(주1)
합계	71,649,256	69,275,662

(주1) 전환사채와 관련한 회석잠재적보통주의 반회석효과로 회석잠재적보통주를 포함하지 아니하였습니다.

28. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 순손실에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	92,761,568	63,965,638
퇴직급여	6,690,451	6,582,610
장기종업원급여	11,660	4,981
감가상각비	80,349,461	66,586,520
무형자산상각비	2,527,694	2,289,947
사용권자산처분손실	40,346	105,978
대손상각비	(7,990)	-
외화환산손실	111,245	5,355,798
유형자산처분손실	22,167	56,785
유형자산손상차손	-	4,992,875
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	725,016	1,887,543
사채상환손실	9,569,296	-
지분법손실	360,977	278,870
지분법이익	(128,034)	-
법인세비용(수익)	670,321	(7,695,128)
사용권자산처분이익	(131)	(10,634)
외화환산이익	(8,345,805)	(67,371)
이자수익	(434,841)	(388,788)
유형자산처분이익	(9,089)	(38,500)
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(1,564,637)	-
외환차손	11,665,132	-
잡손실	166,999	-
합계	195,181,806	143,907,124

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 자산, 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 증가	(3,328,736)	(288,066)
미수금의 감소	736,901	33,840,570
미수수익의 감소	-	354,787
선급금의 감소(증가)	1,099,587	(2,396,466)
선급비용의 감소(증가)	174,654	(141,645)
재고자산의 증가	(9,050)	(2,671,133)
장기미수금의 증가	(2,800,000)	-
매입채무의 증가(감소)	(1,205,113)	7,641,096
미지급금의 증가(감소)	4,439,268	(6,475,933)
선수금의 증가(감소)	(2,732,137)	5,479,840
예수금의 증가(감소)	(145,614)	293,115
수탁금의 증가	14,884,369	1,050,169
미지급비용의 증가(감소)	(1,531,147)	4,449,840
기타금융부채의 증가	12,499,519	3,921,640
기타부채의 증가	269,444	464,107
퇴직급여의 지급	(4,287,145)	(2,212,489)
합계	18,064,800	43,309,432

(4) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산 본계정대체	1,448,058	30,704,705
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(2,837,237)	3,370,468
사용권자산 취득	151,841,122	171,070,622
유무형자산 취득 미지급액의 변동	9,603,253	46,897,504
보증금 유동성 대체	(17,784)	570,222
유형자산 토지 재평가	463,343,368	-
전환사채 유동성 대체	-	66,437,115
전환사채 전환으로 인한 자본금 대체	1,845,474	-
전환사채 전환으로 인한 자본잉여금 대체	50,913,924	-
파생상품부채 유동성 대체	-	3,704,861
미지급비용 유동성 대체	-	5,760,096
장기차입금 유동성 대체	687,650,461	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	재무활동으로 인한 부채					
	리스부채	차입금	당기손익-공정가치 측정금융부채	전환사채	사채	합계
전기초	19,679,475	743,616,171	1,817,318	58,750,212	-	823,863,176
재무현금흐름	(6,493,903)	(36,872,210)	-	170,760,235	-	127,394,122
취득-리스	165,270,624	-	-	-	-	165,270,624
외화차이	-	-	-	5,348,725	-	5,348,725
공정가치변동	-	-	1,887,543	-	-	1,887,543
기타변동(주1)	1,125,192	11,905,021	-	(21,163,793)	-	(8,133,580)
전기말 순부채	179,581,388	718,648,982	3,704,861	213,695,379	-	1,115,630,610
당기초	179,581,389	718,648,983	3,704,861	213,695,379	-	1,115,630,611
재무현금흐름	(40,780)	2,397,102	-	-	39,602,082	41,958,404
취득-리스	147,198,974	-	-	-	-	147,198,974
외화차이	-	-	-	3,732,211	-	3,732,211
공정가치변동	-	-	(839,622)	-	-	(839,622)
기타변동(주1)	(393,350)	12,960,825	27,855	(26,912,634)	(868,838)	(15,186,142)
당기말 순부채	326,346,234	734,006,909	2,893,093	190,514,956	38,733,244	1,292,494,436

(주1) 기타변동에는 비현금변동과 지급시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

29. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명	
	당기말	전기말
<연결실체에 영향력을 행사하는 기업>		
유의적영향력행사기업	동화투자개발(주)	동화투자개발(주)
<연결실체가 영향력을 행사하는 기업>		
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) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출 등	매입 등(주1)	이자수익	이자비용(주2)
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	313,271	-	2,022,828
(주)동화뉴텍	기타	-	82,284	-	-
(주)동화면세점	기타	-	-	50	702,855
롯데관광(주)	기타	9,150	-	-	-
김기병	최대주주	-	-	-	655,595
합계		9,150	395,555	50	3,381,278

(주1) 매입 등에는 동화투자개발(주)와의 리스계약 체결에 따른 사용권자산 취득액 269,868천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 이자비용에는 동화투자개발(주) 및 (주)동화면세점과의 리스계약에 따른 리스부채상각액 484,545천원 및 702,855천원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출 등	매입 등	이자수익	이자비용
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	4,861,242	14,531	1,752,985
(주)동화뉴텍	기타	-	82,829	-	-
(주)동화면세점	기타	-	23,393	-	906,475
합계		-	4,967,464	14,531	2,659,460

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	-	-	-	43,107,790	6,566,000	(35,660,000)	14,013,790
(주)동화면세점	기타	-	200,000	(200,000)	-	-	-	-	-
대표이사	기타	-	-	-	-	-	25,500,000	-	25,500,000
합계		-	200,000	(200,000)	-	43,107,790	32,066,000	(35,660,000)	39,513,790

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	3,860,000	(3,860,000)	-	6,740,000	88,747,790	(52,380,000)	43,107,790
(주)동화면세점	기타	-	-	-	-	-	6,000,000	(6,000,000)	-
대표이사	기타	-	-	-	-	-	3,500,000	(3,500,000)	-
합계		-	3,860,000	(3,860,000)	-	6,740,000	98,247,790	(61,880,000)	43,107,790

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

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권			채무		
		매출채권	기타채권(주1)	단기대여금	기타채무	리스부채(주1)	단기차입금
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	6,913,608	-	1,845,392	5,405,663	14,013,790
(주)동화뉴텍	기타	-	-	-	7,543	-	-
(주)동화면세점	기타	-	11,451,054	-	-	6,513,239	-
롯데관광(주)	기타	62,181	-	-	-	-	-
김기병	최대주주	-	-	-	655,595	-	25,500,000
합계		62,181	18,364,662	-	2,508,530	11,918,902	39,513,790

(주1) 기타채권에는 동화투자개발(주)로부터의 사용권자산 5,453,668천원 및 (주)동화면세점으로부터의 사용권자산 8,841,054천원이 포함되어 있습니다. 한편, 당기 중 특수관계자에 대한 리스부채 상환으로 인한 현금유출액은 5,633,343천원입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권			채무		
		매출채권	기타채권	단기대여금	기타채무	리스부채	단기차입금

동화투자개발㈜	유의적영향력행사기업	-	10,445,716	-	303,674	7,078,495	43,107,790
㈜동화뉴텍	기타	-	-	-	7,653	-	-
㈜동화면세점	기타	-	4,018,099	-	-	9,101,726	-
롯데관광㈜	기타	62,181	-	-	-	-	-
합계		62,181	14,463,815	-	311,327	16,180,221	43,107,790

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 당기말 현재 특수관계자로부터 지급받은 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	담보자산	보증금액	제공처	내용
<제공받은 내용>					
김기병	최대주주	대주주 소유 연결실체의 주식 (17,410,621주)	700,000,000	신한금융투자㈜	TrancheA, B차입금에 대한 주식근질권 설정
김기병	최대주주	대주주 소유 동화투자개발㈜ 의 주식 (3,387,588주)	70,000,000	엔브이8홀딩스유한 회사	제8-1회 전환사채에 대한 주식근질권 설정
동화투자개발㈜	유의적영향력행 사기업	서울 종로구 세종대로 149 광 화문빌딩 1~11층	80,000,000	서울보증보험㈜	서울회생법원 2013회합47 회생절차에 의하 여 확정된 회생채무 원금 및 지연이자
김한준	임원(등기)	특수관계자 소유 당사의 주식 (1,000,000주)	70,000,000	엔브이8홀딩스유한 회사	제8-1회 전환사채에 대한 주식근질권 설정
합계			920,000,000		

한편, 당기말 동화투자개발㈜는 연결실체가 해외에 발행한 제6회 전환사채와 연계하여, 연결
실체가 발행한 주식 4,600,000주를 Golman Sachs International, UBS AG에 대여하고 있
습니다.

2) 당기말 현재 특수관계자와의 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	보증금액	제공처	내용
<제공받은 내용>				
김기병	최대주주	60,200,000	SC LOWY FINANCIAL(HK)	사채에 대한 연대보증
김한준	임원(등기)	60,200,000	SC LOWY FINANCIAL(HK)	사채에 대한 연대보증
합계		120,400,000		

(6) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 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)	10,378,350	10,341,814
퇴직급여	927,822	988,773
계	11,306,172	11,330,587

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

30. 우발사항과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

당기 및 전기의 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
보통예금	보통예금	신한은행	138,066	1,788,695	질권설정(주1)
	보통예금	새마을금고	39	16,768,689	
단기금융상품	보통예금	새마을금고	7,452,770	15,179,420	
장기금융상품	정기예금	신한은행	100,000	100,000	질권설정(주2)
	정기예금	국민은행	1,400,000	1,400,000	
	보통예금	새마을금고	-	7,550,000	질권설정(주1)
	정기예금	우리은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
합계			9,093,375	42,789,304	

(주1) 제주드림타워 개발사업 장단기차입금 관련하여 대상계좌에 예치된 금원에 대하여 질권 설정되어 있습니다.

(주2) 영업 및 항공권 발권금액에 대한 지급보증을 위하여 질권설정되어 있습니다.

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

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

2) 연결실체는 제주 드림타워 복합리조트 사업과 관련한 장·단기차입금에 대해 토지(장부금액: 526,989,757천원) 및 건물(장부금액: 613,393,662천원)을 부동산담보신탁(수탁자: 아시아신탁(주), 1순위 우선수익자: 신한은행, 새마을 중앙회 등 6,000억원 선순위 대주, 2순위 우선수익자: 가르다제일차(주) 등 1,000억원 후순위)을 통해 담보로 제공하였습니다. 당기말 현재 관련 차입금실행액은 7,000억원이며, 우선수익자의 우선수익한도는 차입금실행액의 120%인 8,400억원입니다. 또한, 연결실체가 보유한 종속기업인 엘티엔터테인먼트(주)의 주식 4,000,000주에 대하여 주식근질권이 설정되어 있습니다.

3) 연결실체는 경영상 목적과 관련한 제2회 무기명식이권부 무보증 사모 사채(310억원) 및 제3회 무기명식이권부 무보증 사모 사채(120억원)에 대해 연결실체 소유의 토지 및 건물을 부동산담보신탁(수탁자: 신한자산신탁, 3순위 우선수익자: SC LOWY FINANCIAL (HK) LIMITED, 수익한도금액: 602억원)을 통해 담보로 제공하였습니다. 또한, 제주 드림타워 복합리조트 재산종합보험 중 연결실체 소유분에 대하여 보험금청구권 3순위근질권(채권 최고액: 602억원)이, 연결실체의 종속기업인 (주)엘티엔터테인먼트의 주식 4,000,000주에 대한 3순위 근질권(채권 최고액: 602억원)이 설정되어 있습니다.

(3) 당기 제공받은 담보 및 지급보증내용

(단위 : 천원)

제공사	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	6,567,253	IATA 외	IATA 항공발권 정산채무 및 영업관련 지급보증
한국관광협회중앙회 여행공제회	1,534,000	대한항공 외	영업보증공제 외

(4) 소송사건

당기말 현재 연결실체가 손해배상청구 등과 관련하여 계류중인 소송사건은 21건으로, 소송
가액은 63,566백만원입니다. 당기말 현재 계류중인 소송사건 등에 대해서는 소송의 결과에
대한 합리적 예측이 불가능하고 지급의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채로 인식한
금액은 없습니다.

(5) 호텔위탁운영 관련 약정사항

연결실체는 2017년 8월 Hyatt International-Asia Pacific, Limited와 2020년 12월 18일부
터 2040년 12월 17일까지의 기간에 대해 호텔 개발과 운영활동, 마케팅 및 경영서비스의 제
공과 관련한 호텔운영위탁계약을 체결하였습니다. 매년 기본수수료, 로열티수수료 등에 대하
여 매출액등의 기준금액의 일정비율을 지급하도록 하고 있으며, 최저수수료 보전금액은 매
년 USD 2,000,000 ~ USD 4,500,000입니다.

31. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 아래와 같이 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다

구분	내용
여행관련서비스부문	여행관련 서비스 제공
드림타워 복합리조트부문	제주 드림타워 복합리조트 사업과 관련하여 분양대행 서비스를 제공하고 있으며, 제주 드림타워 복합리조트 오픈(2020년 12월 18일)에 따라 호텔업·종합소매업·임대업관련 서비스 등을 제공
자산관리서비스부문(주1)	용산역세권 개발사업 자산관리서비스 제공
카지노부문(주2)	(주)엘티엔터테인먼트 카지노 및 환전업
인터넷언론부문	마이데일리(주)의 인터넷 언론정보 제공

(주1) 중단사업으로 분류하였습니다.

(주2) 2018년 8월 17일 파라다이스그룹이 제주 롯데호텔에서 운영중이던 '파라다이스 제주 롯데 카지노(주식회사 두성)'를 주식양수도 계약을 통해 149억원에 인수한 후상호를 (주)엘티엔터테인먼트로 변경하고 350억원 유상증자에 참여하여 (주)엘티엔터테인먼트의 재무구조를 개선함으로써 카지노사업 진출의 기반을 마련하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 영업부문별 당기손익의 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	여행관련 서비스부 문	드림타워 복합리조 트 부문	카지노부문	인터넷언론부문	합계
매출액	13,298,287	124,011,532	43,678,924	2,682,163	183,670,906
영업이익(손실)	(9,399,458)	(93,019,417)	(16,447,103)	146,225	(118,719,753)
당기순이익(손실)	(10,147,667)	(198,184,679)	(16,326,566)	(49,246)	(224,708,158)
감가상각비와무형자 산상각비	2,452,158	68,377,641	11,933,508	113,848	82,877,155
이자수익	131,913	284,790	16,551	1,587	434,841
이자비용	506,791	92,177,149	69,614	8,014	92,761,568
지분법손익	(232,944)	-	-	-	(232,944)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	여행관련 서비스부문	드림타워 복합리조트 부문	카지노부문	인터넷언론부문	합계
매출액	2,868,834	81,311,723	21,028,819	1,862,383	107,071,759
영업이익(손실)	(8,481,968)	(112,368,592)	(10,238,908)	(160,798)	(131,250,266)
당기순이익(손실)	(9,015,947)	(180,996,761)	(10,461,309)	(221,701)	(200,695,718)
감가상각비와무형자산상각비	2,581,375	56,426,183	9,764,756	104,153	68,876,467
이자수익	97,724	268,066	21,226	1,772	388,788
이자비용	1,672,456	62,135,142	144,922	13,118	63,965,638
지분법손익	(278,870)	-	-	-	(278,870)

(3) 당기말 및 전기말 현재 영업부문별 자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	여행관련서비스부 문	드림타워 복합리조트부문	카지노부문	인터넷언론부문	합계
유동자산	19,409,884	20,654,666	20,361,994	727,392	61,153,936
비유동자산	30,619,054	1,622,476,173	88,221,006	306,425	1,741,622,658
유동부채	39,896,552	953,082,426	33,899,388	462,174	1,027,340,540
비유동부채	9,770,847	526,694,799	6,586,993	695,305	543,747,944

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	여행관련서비스부 문	드림타워 복합리조트부문	카지노부문	인터넷언론부문	합계
유동자산	14,529,843	63,143,460	13,071,051	735,317	91,479,671
비유동자산	36,989,686	1,057,777,914	115,758,955	418,330	1,210,944,885
유동부채	32,028,112	198,820,671	9,233,748	365,774	240,448,305
비유동부채	10,481,667	993,037,131	5,125,049	644,739	1,009,288,586

(4) 연결실체의 당기 외부고객으로부터의 영업수익은 전액 국내에서 발생하였으며, 영업수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다. 또한, 당기말 연결실체의비유동자산은 전액 국내에 소재해 있습니다.

32. 위험관리

(1) 재무위험요소

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매출채권 및 기타 수취채권, 매도가능금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

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

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

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, JPY, HKD, CAD, SGD, MYR, AUD, EUR, CNY, GBP, THB, TWD)

구분	당기			전기		
	외화		원화환산금액	외화		원화환산금액
외화예금	USD	2,835,350	3,593,239	USD	610,270	723,475
	JPY	192,832,000	1,838,036	JPY	300,000	3,091
	HKD	4,875,500	792,513	HKD	10,000	1,520
	CAD	96,040	89,834	-	-	-
	SGD	1,125,364	1,061,343	SGD	24,794	21,748
	MYR	358,758	102,781	-	-	-
	AUD	19,740	16,945	-	-	-
	EUR	12,065	16,302	-	-	-
	CNY	139,450	25,302	-	-	-
	GBP	750	1,146	-	-	-
	THB	67,520	2,475	-	-	-
	TWD	1,688,000	69,664	TWD	7,000	300
미수금	USD	-	-	USD	143,512	170,134
매입채무	USD	34,745	44,032	-	-	-
	SGD	6,206	5,853	-	-	-
미지급금	USD	3,887,631	4,926,794	USD	1,291,716	1,531,330
	CNY	14,000	2,540	CNY	14,000	2,608
미지급비용	USD	-	-	USD	853,590	1,011,931
전환사채	USD	64,600,335	81,868,004	USD	56,041,430	66,437,115

당기손익-공정가치 측정금융부채	USD	2,560,773	3,245,268	USD	3,125,146	3,704,861
---------------------	-----	-----------	-----------	-----	-----------	-----------

상기 외화자산 부채와 관련하여 인식한 외화환산이익은 8,345,805천원(전기: 67,371천원)이며, 외화환산손실은 111,245천원(전기: 5,355,798천원)입니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(8,649,085)	8,649,085	(7,179,162)	7,179,162
JPY	183,804	(183,804)	309	(309)
HKD	79,252	(79,252)	152	(152)
GBP	115	(115)	-	-
CAD	8,984	(8,984)	-	-
SGD	105,549	(105,549)	2,175	(2,175)
CNY	2,277	(2,277)	(261)	261
MYR	10,279	(10,279)	-	-
AUD	1,695	(1,695)	-	-
EUR	1,631	(1,631)	-	-
THB	248	(248)	-	-
TWD	6,967	(6,967)	30	(30)
합계	(8,248,284)	8,248,284	(7,176,757)	7,176,757

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

나. 주가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 상장주식 등에 투자를 검토하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으나, 당기 및 전기말 현재 연결실체가 투자하고 있는 상장주식은 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. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체는 변동이자율이 적용되는 예금과 차입금이 존재하지 않아 이자율

위험에 중요하게 노출되어 있지 않습니다.

2) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 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, 연결실체는 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 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말 및 전기말 현재 각 금융상품별 신용위험과 관련된 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산	28,601,355	-	28,601,355	60,686,609	-	60,686,609
단기금융상품	9,452,770	-	9,452,770	15,179,420	-	15,179,420
매출채권	3,987,158	(63,855)	3,923,303	2,615,565	(63,687)	2,551,878
단기대여금	166,130	-	166,130	209,417	-	209,417
미수금	3,616,985	(266,234)	3,350,751	1,646,905	(683,891)	963,014
미수수익	79,527	-	79,527	42,379	-	42,379
보증금(유동)	3,537,825	-	3,537,825	788,828	-	788,828
장기금융상품	1,502,500	-	1,502,500	9,052,500	-	9,052,500
장기미수금	2,800,000	-	2,800,000	-	-	-
보증금(비유동)	3,973,713	-	3,973,713	3,668,552	-	3,668,552
합 계	57,717,963	(330,089)	57,387,874	93,890,175	(747,578)	93,142,597

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

수취채권과 관련하여 연결실체는 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, 연결실체는 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 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

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

연결실체의 비파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기 별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계	장부가액
매입채무	7,128,672	-	-	-	7,128,672	7,128,672
단기차입금	734,006,909	-	-	-	734,006,909	734,006,909
리스부채	34,625,296	-	-	-	34,625,296	34,625,296
미지급금	52,957,679	-	-	-	52,957,679	52,957,679
미지급비용	18,260,199	-	-	-	18,260,199	18,260,199
기타유동금융부채	17,275,419	-	-	-	17,275,419	17,275,419
유동성전환사채 및 당기손익 -공정가치측정금융부채	95,047,500	-	-	-	95,047,500	84,761,098
유동성사채	45,283,123	-	-	-	45,283,123	38,733,244
전환사채	958,082	132,912,054	-	-	133,870,136	108,646,951
장기리스부채	-	42,774,249	114,223,579	448,623,124	605,620,952	291,720,938
장기미지급금	-	275,433	-	-	275,433	275,433
합계	1,005,542,879	175,961,736	114,223,579	448,623,124	1,744,351,318	1,388,391,838

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계	장부가액
매입채무	8,334,507	-	-	-	8,334,507	8,334,507
단기차입금	44,932,775	-	-	-	44,932,775	43,107,790
리스부채	17,293,322	-	-	-	17,293,322	17,251,011
미지급금	54,984,707	-	-	-	54,984,707	54,984,707
미지급비용	24,288,342	-	-	-	24,288,342	24,288,342
기타유동금융부채	3,921,640	-	-	-	3,921,640	3,921,640
유동성전환사채 및 당기손익 -공정가치측정금융부채	74,686,500	-	-	-	74,686,500	70,141,976
전환사채	2,140,795	2,356,500	193,629,344	-	198,126,639	147,258,264
장기차입금	30,200,000	730,200,000	-	-	760,400,000	674,935,344
장기리스부채	-	21,754,456	56,251,766	236,510,568	314,516,790	162,330,378
장기미지급금	-	79,133	-	-	79,133	79,133
합계	260,782,588	754,390,089	249,881,110	236,510,568	1,501,564,355	1,206,633,092

4) 자본 위험 관리

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

연결실체는 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)

구분	당기	전기
총차입금(A)	966,148,203	932,344,362
차감 : 현금및현금성자산(B)	(28,601,355)	(60,686,609)
순부채(C = A + B)	937,546,848	871,657,753
부채총계(D)	1,571,088,485	1,249,736,891
자본총계(E)	231,688,110	52,687,666
총자본(F = C + E)	1,169,234,958	924,345,419
자본조달비율(C / F)	80.18%	94.30%
부채비율(D / E)	678.10%	2,371.97%

33. 계속기업가정의 중요한 불확실성

연결실체의 재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 전제하에 작성되었습니다. 그러나, 연결실체는 코로나로 인한 해외 관광객의 제주 입도 감소 등으로 인하여 당기 보고기간에 영업손실 및 당기순손실이 각각 118,720백만원 및 224,708백만원이 발생하였으며, 2019년 제주 드림타워 복합리조트 건설과 관련한 차입금 7,000억원의 만기 도래 및 제6회 해외전환사채 819억원의 조기상환권 행사가능기간 도래로 인하여 장기성 부채가 유동성부채로 대체됨에 따라, 당기 보고기간종료일 현재, 유동부채가 유동자산을 966,187백만원을 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업의 가정에 중요한 불확실성이존재함을 의미합니다.

연결실체의 계속기업으로서의 존속문제에 대한 대처 방안은 다음과 같습니다.

(1) 재무적 안정성 확보

연결실체는 2023년 11월 30일에 만기가 도래하는 드림타워 건설과 관련한 차입금(Tranche A 및 B 차입금, 7,000억원)에 대해 채권단과의 협의를 통해 리파이낸싱을 진행 중에 있으며, 관련 유형자산 감정평가액 (약 1.5조원)의 50% 이내의 리파이낸싱으로 당사의 계획대로 실현가능할 것으로 예상하고 있습니다. 또한, 제6회 해외전환사채 819억원은 사채권자가 2023년 조기상환청구기간에 조기상환권을 행사하는 경우, 신규 전환사채 발행을 통한 상환을 계획하고 있습니다.

한편, 드림타워의 안정적 운영을 위한 운영자금 조달을 위하여 지속적으로 대주주와 협의하고 있으며, 이를 통하여 원활한 현금흐름을 확보하고 유동성비율을 개선할 계획입니다.

(2) 영업손익 개선방안

중국의 제로-코로나 방침으로 전반적인 관광산업이 저조한 환경 속에서도 지난 2022년 6월 싱가포르 및 태국과의 제주 직항노선을 시작으로, 2022년 11월 대만, 오사카 등으로 지속적으로 확대된 결과, 연결실체의 2022년 매출 및 영업손익은 2021년 대비 큰 폭으로 개선되었습니다.

또한, 2023년 2월 중 해외입국자의 격리의무 해제 및 코로나 검사 중단이 실시되었으며, 특히 한국과 중국 간 국제선 항공편이 증가로 외국인 여행객의 호텔방문 및 카지노 이용이 증가할 것으로 예상되는 바, 2023년 매출 및 영업손익은 2022년 비해 크게 개선될 것으로 전망하고 있습니다.

연결실체는 수익성이 좋은 다양한 외국인 고객 유치를 위한 프로모션을 개발하고, 카지노를 운영하는 복합리조트라는 장점과 효율적 영업조직을 활용하여 영업수익 극대화를 실현할 계획입니다. 또한 지속적인 원가절감과 조직개편을 실시하여 고정 경비 최소화를 위한 노력을 실시하고 수익 창출 위주의 경영을 통해 영업손익 개선에 주력하고 있습니다.

그러나 재무적 안전성 확보방안과 영업손익 개선방안의 이행에는 통상 불확실성이 존재할 수 있으며, 이로 인해 재무적 안전성 확보방안과 영업손익 개선방안에 차질이 발생하는 경우에는 계속기업가정의 타당성에 의문이 제기될 수 있습니다. 따라서 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성된 연결실체의 재무제표 상의 자산과 부채를 정상적인 영업활동

동 과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 전제도 영향을 받을 수 있습니다.

이러한 중요한 불확실성의 최종결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생될수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데관광개발 주식회사와 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	8	7	-	-	2	1	-	-	13	11
투입시 간	분·반기검토	12	12	48	104	908	970	-	-	-	-	-	-	968	1,086
	감사	24	11	172	232	2,098	1,726	-	-	352	190	-	-	2,646	2,159
	합계	36	23	220	336	3,006	2,696	-	-	352	190	-	-	3,614	3,245

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.4.18~4.20				3	일		
	주요내용			전반감사계획 협의 및 업무 분장							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2022.4.18~4.20		3	일	4	명	0	명	감사계획		
	2022.4.25~4.28		4	일	8	명	0	명	1분기 검토		
	2022.7.27~7.31		5	일	7	명	1	명	2분기검토		
	2022.10.4~10.14		9	일	7	명	1	명	내부회계감사		
	2022.10.24~10.27		4	일	7	명	1	명	3분기검토		
	2022.12.5~12.16		10	일	8	명	0	명	중간감사 및 내부회계감사		
	2023.2.13~2.17		5	일	8	명	0	명	기말입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.12.31, 2023.1.2				2	일			
	실사(입회)장소		서울여행사업부 및 서울 한컬렉션, 제주 드림타워리조트								
	실사(입회)대상		리테일재고, 호텔재고								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.12.31, 2023.1.2				2	일			
	실사(입회)장소		서울여행사업부 및 서울 한컬렉션, 제주 드림타워리조트								
	실사(입회)대상		현금, 유가증권, 미발행 상품권 등								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022.11.10, 2023.3.10		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	유형자산 감정평가		
	수행시기	2023.2.13~14	2	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면보고	감사계획 및 핵심감사사항 등 주요이슈사항의 보고
2	2023년 03월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	서면보고	기말감사결과 보고