

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 주식회사
재무제표에 대한
감사보고서

제 48 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 47 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데관광개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 롯데관광개발 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이원희 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모

2019년 03월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 48 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 47 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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

제48(당)기말 2018년 12월 31일 현재

제47(전)기말 2017년 12월 31일 현재

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제48(당)기말	제47(전)기말
자 산			
Ⅰ. 유 동 자 산		213,813,716,759	76,043,555,769
1. 현금및현금성자산	3,4,5,29,32	11,781,990,271	45,465,954,638
2. 단기금융상품	3,4,29	182,682,802,459	3,730,000,000
3. 매출채권	3,4,6,28	274,649,087	208,397,362
4. 단기대여금	3,4,6,28,32	35,000,000	269,708,458
5. 미수금	3,4,6,32	8,066,198,267	9,011,527,305
6. 미수수익	3,4,5,32	194,826,117	976,510,115
7. 선급금		9,985,264,679	15,471,840,248
8. 선급비용		635,316,299	909,617,643
9. 당기법인세자산		151,933,580	-
10. 기타유동자산		5,736,000	-
Ⅱ. 비 유 동 자 산		289,329,288,067	314,380,903,639
1. 장기금융상품	3,4,29	302,500,000	2,500,000
2. 장기기타금융자산	3,4,7,32	8,896,869,321	101,271,960,000
3. 종속기업투자	8	49,851,035,599	5,710,831,081
4. 관계기업투자	8	3,092,191,540	3,092,191,540
5. 유형자산	9,11	216,654,980,309	199,286,755,386
6. 무형자산	10	4,140,699,069	1,381,635,172
7. 이연법인세자산	24	4,164,865,486	1,850,176,820
8. 기타비유동자산	3,4,6,32	2,226,146,743	1,784,853,640
자 산 총 계		503,143,004,826	390,424,459,408
부 채			
Ⅰ. 유 동 부 채		65,190,448,750	78,592,264,539
1. 매입채무	3,4,12,32	162,200,000	137,200,000
2. 단기차입금	3,4,13,28,32	-	6,120,000,000
3. 금융리스부채	3,4	283,843,114	-
4. 미지급금	3,4,12,32	11,929,895,428	14,799,008,053
5. 사채	3,4,13,32	28,088,754,250	33,474,849,102
6. 단기기타금융부채	3,4,12,13,14	2,149,571,000	4,247,640,000
7. 선수금		3,647,336,059	4,512,337,120
8. 예수금	3,4,12	716,646,058	615,848,859
9. 미지급비용	3,4,12	528,299,357	492,040,280
10. 당기법인세부채		-	131,716,482
11. 수탁금	12	17,683,903,484	14,061,624,643
Ⅱ. 비 유 동 부 채		148,354,444,611	142,355,218,234

1. 금융리스부채	3,4	180,901,650	-
2. 장기미지급금	3,4,32	87,840,266,567	83,443,190,123
3. 기타충당부채	16	51,696,000,000	51,696,000,000
4. 퇴직급여채무	15	8,637,276,394	7,216,028,111
부 채 총 계		213,544,893,361	220,947,482,773
자 본			
Ⅰ. 자본금	17	32,581,587,000	22,697,511,500
Ⅱ. 자본잉여금	17	491,932,453,004	284,230,890,417
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	17	4,504,429,271	-
Ⅳ. 이익잉여금	19	(239,420,357,810)	(137,451,425,282)
자 본 총 계		289,598,111,465	169,476,976,635
부 채 와 자 본 총 계		503,143,004,826	390,424,459,408

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제48(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제47(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제48(당)기	제47(전)기
I. 영업수익	20,28	71,400,516,647	67,062,151,879
II. 영업원가	20	67,243,980,274	62,023,639,963
1. 영업원가	20	39,452,314,432	36,652,597,223
2. 판매비와관리비	11,21,25	27,791,665,842	25,371,042,740
III. 영업이익		4,156,536,373	5,038,511,916
기타수익	3,22	237,833,297	207,658,967
기타비용	3,7,22	7,645,882,412	684,571,629
금융수익	3,23,28	2,386,657,957	135,492,908
금융비용	23	104,071,636,425	631,949,125
IV. 법인세비용차감전순이익		(104,936,491,210)	4,065,143,037
V. 법인세비용	24	(3,598,081,544)	712,393,250
VI. 당기순이익		(101,338,409,666)	3,352,749,787
IX. 기타포괄손익		3,873,906,409	151,605,520
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		3,873,906,409	151,605,520
확정급여제도의 재측정요소		(630,522,862)	151,605,520
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	7,18	4,504,429,271	-
X. 총포괄이익		(97,464,503,257)	3,504,355,307
XI..주당이익	26		
기본주당순이익		(2,054)	74
희석주당순이익		-	71

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제48(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제47(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2017.1.1(전기초)	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(전기말)	22,697,511,500	284,230,890,417	-	-	(137,451,425,282)	169,476,976,635
2018.1.1(당기초)	22,697,511,500	284,230,890,417	-	-	(137,451,425,282)	169,476,976,635
당기순이익	-	-	-	-	(101,338,409,666)	(101,338,409,666)
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	-	4,504,429,271	-	4,504,429,271
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(630,522,862)	(630,522,862)
소유주와의거래등						
유상증자	9,302,325,500	200,300,068,082	-	-	-	209,602,393,582
전환사채 전환	581,750,000	7,401,494,505	-	-	-	7,983,244,505
2018.12.31(당기말)	32,581,587,000	491,932,453,004	-	4,504,429,271	(239,420,357,810)	289,598,111,465

별첨 주석 참조

현 금 흐 름 표

제48(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제47(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제48(당)기	제47(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,439,578,958	6,666,014,036
1. 영업에서 창출된 현금		5,259,375,206	7,410,142,003
가. 당기순이익		(101,338,409,666)	3,352,749,787
나. 당기순이익에 대한 조정	26	107,628,694,468	3,302,425,651
다. 영업활동 자산·부채의 증감	26	(1,030,909,596)	754,966,565
2. 이자 수취		830,309,927	151,424,686
3. 이자 지급		(557,208,723)	(703,475,678)
4. 법인세 납부		(92,897,452)	(192,076,975)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(242,593,449,587)	(3,241,348,545)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		319,238,783,953	5,196,207,000
(1) 단기금융상품의 감소		279,498,289,776	1,175,000,000
(2) 단기대여금의 감소		39,664,000,000	84,000,000
(3) 유형자산의 감소	9	13,636,365	-
(4) 보증금의 감소		62,857,812	27,527,000
(5) 단기기타금융부채의 증가		-	3,909,680,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(561,832,233,540)	(8,437,555,545)
(1) 단기금융상품의 증가		458,451,092,235	2,630,000,000
(2) 단기대여금의 증가		39,675,000,000	94,549,008
(3) 장기금융상품의 증가		300,000,000	-
(4) 종속기업투자주식의 취득	8	49,894,324,813	-
(5) 보증금의 증가		504,150,915	200,042,660
(6) 유형자산의 증가	9	9,781,765,577	5,066,963,877
(7) 무형자산의 취득	10	3,225,900,000	446,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		203,469,906,262	29,758,289,760
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		255,813,951,600	41,198,289,760
(1) 단기차입금의 증가	13	40,000,000,000	5,560,000,000
(2) 유상증자		215,813,951,600	-
(3) 사채 발행	13	-	35,638,289,760
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(52,344,045,338)	(11,440,000,000)
(1) 단기차입금의 상환	13	46,120,000,000	11,440,000,000
(2) 신주발행비	16	6,224,045,338	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		(33,683,964,367)	33,182,955,251
VI. 기초 현금및현금성자산		45,465,954,638	12,282,999,387
VII. 기말 현금및현금성자산(V + VI)		11,781,990,271	45,465,954,638

별첨 주석 참조

주석

제 48(당)기말 2018년 12월 31일 현재

제 47(전)기말 2017년 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	30.34	19,768,171	43.55
신정희	1,408,147	2.16	1,408,147	3.10
김한성	641,445	0.98	641,445	1.41
김한준	290,757	0.45	290,757	0.64
동화투자개발(주)	15,505,376	23.79	15,505,376	34.16
자산관리공사	2,781,217	4.27	2,781,217	6.13
우리사주조합	578,418	0.89	11,745	0.03
기타주주	24,189,643	37.12	4,988,165	10.99
합계	65,163,174	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 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건의 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

개정기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 공정가치 측정 항목으로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

제정된 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. 상기 제정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 상기 기업회계기준서 제1109호의 적용한 내용은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 분류의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	측정범주		장부금액			
	기준서 1039호	기준서 1109호	기준서 1039호	재분류	재측정	기준서 1109호
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	45,465,955	-	-	45,465,955
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	3,730,000	-	-	3,730,000
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	208,397	-	-	208,397
단기대여금	대여금및수취채권	상각후원가	269,708	-	-	269,708
미수금 등	대여금및수취채권	상각후원가	9,988,037	-	-	9,988,037
장기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가	2,500	-	-	2,500
매도가능금융자산	매도가능지분상품	기타포괄손익-공정가치	3,121,960	-	-	3,121,960
	매도가능지분상품	당기손익-공정가치	75,500,000	-	-	75,500,000
	매도가능채무상품	당기손익-공정가치	22,650,000	-	-	22,650,000
보증금 등	대여금및수취채권	상각후원가	1,784,854	-	-	1,784,854

(주) 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산범주에서 상각후원가 측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류된 금융자산은 없습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융부채의 분류의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	측정범주		장부금액			
	기준서 1039호	기준서 1109호	기준서 1039호	재분류	재측정	기준서 1109호
매입채무	상각후원가	상각후원가	137,200	-	-	137,200
단기차입금	상각후원가	상각후원가	6,120,000	-	-	6,120,000
미지급금 등	상각후원가	상각후원가	15,906,897	-	-	15,906,897
사채	상각후원가	상각후원가	33,474,849	-	-	33,474,849
파생금융부채	당기손익인식금융부채	당기손익-공정가치	4,247,640	-	-	4,247,640
장기미지급금	상각후원가	상각후원가	83,443,190	-	-	83,443,190

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

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

금융자산의 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업은 보고기간 말 현재 신용위험이 낮을 경우 금융자산의 신용위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 회사는 매출채권, 계약자산, 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계 정책으로 선택하여 간편법을 적용하였습니다.

한편, 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 동 기준서에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 회사가 보유하고 있는 금융자산에 대한 손상을 검토하고 평가하였으며, 평가 결과 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호 기준 손실충당금에서 기업회계기준서 제1109호 기준 손실충당금으로 조정된 내역은 없습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다.

동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 최초적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 또한, 최초적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하기로 하였습니다.

동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(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. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(사) 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. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 제2015호 '운용리스: 인센티브', 제

2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가' 를 대체합니다. 종전 리스 회계모형은 리스이용자가 운용리스에서 생기는 자산과 부채를 인식하도록 요구하지 않았으나 이 기준서에서는 리스이용자가 리스기간이 12개월을초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 제정 내용은 2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 6월 30일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

개정기준서는 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 계약상 현금흐름을 만족하는 금융자산임을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

개정기준서는 보고기간 중에 제도개정 등이 발생하여 순확정급여부채(자산)을 재측정한 경우, 재측정한 이후 보고기간의 당기근무원가와 순이자는 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 이용하여 계산하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

개정기준서는 관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는금융상품)에 기업회계기준서 제1109호를 적용하며, 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이포함되며, 기업은 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(마) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' 제정

제 해석서는 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지(probable)를 판단하여 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 제정내용은 2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 제정 해석서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 관련하여 공동약정의 한 당사자가 공동영업인 사업에 대한 지배력을 획득하는 경우 단계적으로 이루어지는 사업결합에 해당함을 명확히 하는 등 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1111호 '공동영업', 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 및 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'에 대한 일부개정내용이 있습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 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 환율변

동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

(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

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타

포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	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) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로

간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 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 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(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) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 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 자

산으로 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 용도가 변경되는 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, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 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 자산으로 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 인

식하고 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, 무형자산

의 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 인식하고있습니다.

(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) 금융리스

리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

2) 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 위

험과 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

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 회사내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

8) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

9) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 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 만금을 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 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 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 날에인식합니다.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 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 이연법인세자산은 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 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 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) 중단영업

회사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 회사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(23) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(24) 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	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가 치측정금융자산	기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산	합계
현금및현금성자산	11,781,990	-	-	11,781,990
단기금융상품	182,682,802	-	-	182,682,802
매출채권	274,649	-	-	274,649
단기대여금	35,000	-	-	35,000
미수금 등	8,261,024	-	-	8,261,024
장기금융상품	302,500	-	-	302,500
장기기타금융자산	-	-	8,896,869	8,896,869
보증금 등	2,226,147	-	-	2,226,147
합계	205,564,113	-	8,896,869	214,460,982

<전기>

(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

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측 정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
----	---------------------	-----------------	----

매입채무	-	162,200	162,200
단기차입금	-	-	-
금융리스부채(유동)	-	283,843	283,843
미지급금 등	-	13,174,841	13,174,841
사채	-	28,088,754	28,088,754
단기기타금융부채	2,149,571	-	2,149,571
금융리스부채(비유동)	-	180,902	180,902
장기미지급금	-	87,840,267	87,840,267
합계	2,149,571	129,730,806	131,880,377

<전기>

(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

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	재분류조정	이자수익(비용)	수수료수익(비용)	평가이익(손실)
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	-	-	-	272,520	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	(98,150,000)
합계	-	-	-	272,520	-	(98,150,000)
<금융부채>						
당기손익-공정가치측정금융부채	2,098,069	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	(6,875)	-	-	(39,860)	(104,712)	-
합계	2,091,194	-	-	(39,860)	(104,712)	-

<전기>

(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)	-

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 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

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

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준 3으로 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	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	11,781,990	11,781,990	45,465,955	45,465,955
단기금융상품	182,682,802	182,682,802	3,730,000	3,730,000

매출채권	274,649	274,649	208,397	208,397
단기대여금	35,000	35,000	269,708	269,708
미수금 등	8,261,024	8,261,024	9,988,037	9,988,037
장기금융상품	302,500	302,500	2,500	2,500
장기기타금융자산	8,896,869	8,896,869	101,271,960	101,271,960
보증금 등	2,226,147	2,226,147	1,784,854	1,784,854
합계	214,460,982	214,460,982	162,721,412	162,721,412
<금융부채>				
매입채무	162,200	162,200	137,200	137,200
단기차입금	-	-	6,120,000	6,120,000
금융리스부채(유동)	283,843	283,843	-	-
미지급금 등	13,174,841	13,174,841	15,906,897	15,906,897
사채	28,088,754	28,088,754	33,474,849	33,474,849
단기기타금융부채	2,149,571	2,149,571	4,247,640	4,247,640
금융리스부채(비유동)	180,902	180,902	-	-
장기미지급금	87,840,267	87,840,267	83,443,190	83,443,190
합계	131,880,377	131,880,377	143,329,776	143,329,776

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

3) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
<자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,896,869			8,896,869
<부채>				
단기기타금융부채	2,149,571			2,149,571

<전기>

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
자산				
매도가능금융자산				
- 시장성없는 지분증권	78,621,960	-	-	78,621,960
부채				
파생금융부채	4,247,640			4,247,640

(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
	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	단기기타금융부채
기초잔액	75,500,000	3,121,960	4,247,640
당해 기간의 총손익	(75,500,000)	5,774,909	1,115,848
당기손익에 포함된 손익	(75,500,000)	-	1,115,848
기타포괄손익에 포함된 손익	-	5,774,909	-
발행	-	-	-
매도	-	-	(3,213,917)
기말잔액	-	8,896,869	2,149,571

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	금융자산	금융부채
	지분증권	파생상품금융부채
기초잔액	78,621,960	-
당해 기간의 총손익	-	(337,960)
당기손익에 포함된 손익	-	(337,960)
기타포괄손익에 포함된 손익	-	-
발행	-	4,585,600
매도	-	-

기말잔액	78,621,960	4,247,640
------	------------	-----------

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.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
<자산>				
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,896,869	순자산가치비율	-	-
<부채>				
금융부채				
단기타당금융부채	2,149,571	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가변동비율
합계	2,149,571			

<전기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수
<자산>				
금융자산				
매도가능금융자산				
지분증권	78,621,960	현금흐름 할인모형	성장율, 할인율	성장율, 할인율
합계	78,621,960			
<부채>				
금융부채				
파생상품금융부채	4,247,640	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가변동비율
합계	4,247,640			

3) 관측가능하지 않은 투입변수의 변동에 의한 공정가치 측정치의 민감도

(가) 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치 측정치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측 가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입 변수가 공정가치 측정에
----	------	--------	-----------------	---------------------------

				미치는 영향
<부채>				
금융부채 :				
파생상품금융부채	2,149,571	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가 상승에 따라 가치하락
합계	2,149,571			

<전기>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측 가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
<자산>				
금융자산				
매도가능금융자산 :				
지분증권	78,621,960	현금흐름 할인모형	성장을 할인율	성장을 상승에 따라 공정가치 상승 할인율 상승에 따라 공정가치 하락
합계	78,621,960			
<부채>				
금융부채 :				
파생상품금융부채	4,247,640	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가 상승에 따라 가치하락
합계				

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금	608	1,313
예금	11,781,382	45,464,642
합계	11,781,990	45,465,955

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	299,245	(24,596)	274,649	232,324	(23,927)	208,397
단기기타채권 :						
단기대여금	35,000	-	35,000	269,708	-	269,708
미수금	8,238,580	(172,382)	8,066,198	9,102,766	(91,239)	9,011,527
미수수익	194,826	-	194,826	976,510	-	976,510
소계	8,468,407	(172,382)	8,296,024	10,348,984	(91,239)	10,257,746
장기기타채권 :						
보증금	2,226,147	-	2,226,147	1,784,854	-	1,784,854
소계	2,226,147	-	2,226,147	1,784,854	-	1,784,854
합계	10,993,799	(196,978)	10,796,820	12,366,162	(115,166)	12,250,997

(2) 당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	180일 미만	180~360일	360일 초과	계
총장부금액	-	277,423	-	21,822	299,245
기대손실율	-	1%	20%	100%	-
전체기간기대손실	-	2,774	-	21,822	24,596
순장부금액	-	274,649	-	-	274,649

(3) 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초-기준서 1039호	제1109호 적 용에 따른 조 정	최초적용일 손실충당 금- 기준서 제1109호	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	23,927	-	23,927	669	-	-	-	24,596
단기기타채권 :								
미수금	91,239	-	91,239	81,144	-	-	-	172,382
소계	91,239	-	91,239	81,144	-	-	-	172,382
장기기타채권 :								
보증금	-	-	-	-	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	115,166	-	115,166	81,813	-	-	-	196,978

<전기>

(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

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<장기기타금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분증권	-	75,500,000
채무증권	-	22,650,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분증권	8,896,869	3,121,960
채무증권	-	-
합계	8,896,869	101,271,960

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

1) 지분증권

<당기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	장부금액	평가손실	
					당기	누계
드림허브프로젝트금융투자회사(주)	30,200,000	15.10%	151,000,000	-	75,500,000	151,000,000

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

용산개발사업 시행사인 드림허브프로젝트금융투자(주)가 한국철도공사와의 토지소유권말소 등기소송 항소심에서 패소하여 항소심 판결이 2018년 5월 11일 최종 확정됨에 따라 회사가

보유한 드림허브프로젝트금융투자(주)의 지분 755억(취득가액 1,510억중 755억은 기존상차손 반영) 및 채무증권 226.5억에 대한 회수 불확실성을 반영하여 평가손실을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	장부금액	손상차손	
					전기	누계
드림허브프로젝트금융투자회사(주)	30,200,000	15.10%	151,000,000	75,500,000	-	75,500,000

2) 채무증권

① 채무증권의 내용

<당기>

(단위 : 천원)

구분	이자율	취득원가	장부금액	평가손실	
				당기	누계
드림허브프로젝트(주) 전환사채	5.00%	22,650,000	-	22,650,000	22,650,000

(주) 용산개발사업 시행사인 드림허브프로젝트금융투자(주)가 한국철도공사와의 토지소유권 말소등기소송 항소심에서 패소하여 항소심 판결이 2018년 5월 11일 최종 확정됨에 따라 회사가 보유한 드림허브프로젝트금융투자(주)의 지분 755억(취득가액 1,510억중 755억은 기존상차손 반영) 및 채무증권 226.5억에 대한 회수 불확실성을 반영하여 평가손실을 인식하였습니다.

<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	22,650,000	-	-
1년초과 5년 이내	-	-	-
5년초과 10년 이내	-	-	-
10년초과	-	-	-
합계	22,650,000	-	-

<전기>

(단위 : 천 원)

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

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산

1) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천 원)

구분	금액
장기기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
시장성있는지분증권	-
시장성없는지분증권	8,896,869
합계	8,896,869

<전기>

(단위 : 천 원)

구분	금액
장기매도가능금융자산	
시장성있는지분증권	-
시장성없는지분증권	3,121,960
합계	3,121,960

2) 지분증권

<당기>

(단위 : 천 원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치 (순자산지분가액)	장부금액
동화투자개발(주)	312,196	6.31%	3,121,960	8,896,869	8,896,869

(주) 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 최근 결산 재무제표를 기준으로 순자산지분가액으로 산정하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
동화투자개발(주)	312,196	6.31%	3,121,960	-	3,121,960

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

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	2018.12.31	여행서비스	원가법
(주)엘티엔터테인먼트(주1)	100.00%	대한민국	2018.12.31	카지노, 환전업	원가법
용산역세권개발(주)	70.10%	대한민국	2018.12.31	자문서비스	원가법
마이데일리(주)	58.54%	대한민국	2018.12.31	인터넷언론	원가법
<관계기업>					
코레일관광개발(주)	39.20%	대한민국	2018.12.31	여행서비스	원가법

(주1) 2018년 8월 17일 파라다이스그룹이 제주 롯데호텔에서 운영중이던 '파라다이스 제주 롯데 카지노(주식회사 두성)'를 주식양수도 계약을 통해 149억원에 인수한 후, 상호를 (주)엘티엔터테인먼트로 변경하고 350억원 유상증자에 참여하여 (주)엘티엔터테인먼트의 재무구조를 개선함으로써 카지노사업 진출의 기반을 마련하였습니다.

<전기>

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

(2) 투자내용

종속기업 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<종속기업>						
(주)엘티크루즈홀리데이	50,000	11,473	50,000	50,000	11,895	50,000
(주)엘티엔터테인먼트	49,894,325	2,971,130	46,941,315	-	-	-
용산역세권개발(주)	2,674,237	-	-	2,674,237	3,533,209	2,801,110
마이데일리(주)	8,827,000	302,811	2,859,721	8,827,000	295,770	2,859,721
소계	61,445,561	3,285,415	49,851,036	11,551,237	3,840,874	5,710,831
<관계기업>						
코레일관광개발(주)	1,568,000	3,180,519	3,092,192	1,568,000	3,347,251	3,092,192
소계	1,568,000	3,180,519	3,092,192	1,568,000	3,347,251	3,092,192
합계	63,013,561	6,465,933	52,943,227	13,119,237	7,188,123	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
(주)엘티엔터테인먼트(주1)	-	49,894,325	-	-	(2,953,010)	46,941,315
용산역세권개발(주)(주2)	2,801,110	-	-	-	(2,801,110)	-
마이데일리(주)	2,859,721	-	-	-	-	2,859,721
소계	5,710,831	49,894,325	-	-	(5,754,120)	49,851,036
<관계기업>						
코레일관광개발(주)	3,092,192	-	-	-	-	3,092,192
소계	3,092,192	-	-	-	-	3,092,192
합계	8,803,023	49,894,325	-	-	(5,754,120)	52,943,227

(주1) 당기에 취득한 투자주식으로 종속기업에 편입되어 연결재무제표상 사업결합 회계처리를 위해 식별 가능한 취득 자산 및 인수 부채를 공정가치로 평가하는 매수가격 배분(PPA, Purchase Price Allocation) 용역을 외부평가기관에 의뢰하여 측정하였고 취득금액과의 차액을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 용산개발사업 시행사인 드림허브프로젝트금융투자(주)가 한국철도공사와의 토지소유권말소등기소송 항소심에서 패소하여 항소심 판결이 2018년 5월 11일 최종 확정됨에 따라 회사가 보유한 용산역세권개발(주)의 지분 28억에 대한 회수 불확실성을 반영하여 손상차손 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천 원)

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 : 천 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주)엘티크루즈홀리데이	11,473	-	11,473	-	(421)	(421)
(주)엘티엔터테인먼트	6,796,931	3,825,801	2,971,130	2,503,741	(1,276,632)	(1,276,632)
용산역세권개발(주)	233,815	9,948,132	(9,714,317)	33,034	(14,754,558)	(14,754,558)
마이데일리(주)	963,803	446,531	517,272	2,171,751	12,027	12,027
<관계기업>						
코레일관광개발(주)	18,465,299	10,351,731	8,113,568	55,071,987	(616,698)	(616,698)

<전기>

(단위 : 천 원)

기업명	자산	부채	자본	전분기		
				매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주)엘티크루즈홀리데이	11,895	-	11,895	-	1	1
용산역세권개발(주)	14,938,787	9,904,432	5,034,355	786,132	63,605	63,605
마이데일리(주)	905,410	400,166	505,244	1,109,178	6,223	6,223
<관계기업>						
코레일관광개발(주)	17,767,414	8,600,774	9,166,639	28,285,551	1,053,575	1,053,575

9. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	104,656,632	-	-	-	104,656,632
차량운반구	2,729,721	(1,681,397)	-	-	1,048,324
건설중인자산	109,864,099	-	-	-	109,864,099
기타의유형자산	4,387,341	(3,301,415)	-	-	1,085,926
합계	221,637,792	(4,982,812)	-	-	216,654,980

<전기>

(단위 : 천 원)

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

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천 원)

구분	토지	차량운반구	건설중인자산	기타의유형자산	합계
기초	104,656,632	66,976	93,470,315	1,092,833	199,286,755
증가 :					
취득	-	1,135,816	16,393,784	394,714	17,924,314
감소 :					
처분	-	(3)	-	-	(3)
감가상각	-	(154,465)	-	(401,621)	(556,086)
기말	104,656,632	1,048,324	109,864,099	1,085,926	216,654,980

(주) 감가상각비 중 당기손익 등으로 인식된 감가상각비는 556백만원 입니다.

<전기>

(단위 : 천 원)

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.

10. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	5,009,714	1,289,515	-	-	3,720,199
회원권	550,574	-	130,074	-	420,500
합계	5,560,288	1,289,515	130,074	-	4,140,699

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

<전기>

(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

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	소프트웨어	회원권	합계
기초	961,135	420,500	1,381,635
증가			
개별취득	3,225,900	-	3,225,900
감소 :			
처분	-	-	-

상각	(466,836)	-	(466,836)
손상차손:			
당기손익	-	-	-
기말	3,720,199	420,500	4,140,699

<전기>

(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

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	466,836	341,549

11. 리스

(1) 금융리스

회사는 현대커머셜 주식회사와 차량운반구에 대한 금융리스계약을 체결하고 있습니다.

1) 금융리스자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	571,641	(49,905)	521,736
합계	571,641	(49,905)	521,736

<전기>

해당사항 없음.

2) 미래최소리스료 및 현재가치 관련내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

리스기간	최소리스료
1년 이내	283,843
1년 초과 5년 이내	180,902
5년 초과	-
합계	464,745

(2) 운용리스

회사는 현대커머셜주식회사와 차량운반구에 대한 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

1) 미래최소리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

리스기간	당기	전기
1년 이내	-	122,467
1년 초과 5년 이내	-	-
5년 초과	-	-
합계	-	122,467

2) 비용으로 인식된 리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
최소리스료	122,467	200,978

12. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매입채무	162,200	137,200
단기기타채무		

미지급금	11,929,895	14,799,008
미지급비용	528,299	492,040
예수금	716,646	615,849
수탁금	17,683,903	14,061,625
소계	30,858,744	29,968,522
장기기타채무		
장기미지급금	87,840,267	83,443,190
소계	87,840,267	83,443,190
합계	118,861,211	113,548,912

13. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 사채

1) 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전환사채	28,088,754	33,474,849
합계	28,088,754	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%	31,000,000	40,000,000
상환할증금 (가산)				942,896	1,216,640
전환권조정 (차감)				(3,672,559)	(7,377,046)
사채할인발행차금 (차감)				(181,583)	(364,745)
합계				28,088,754	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(최초)
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 단기기타금융부채(파생금융부채)로 분리하여 계상하고 있습니다.

14. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액
단기기타금융부채 :	
파생금융부채	2,149,571
합계	2,149,571

<전기>

(단위 : 천원)

구분	금액
단기기타금융부채 :	
파생금융부채	4,247,640
합계	4,247,640

(2) 기타금융부채에 포함된 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<유동항목>		

전환사채 조기상환청구권	2,149,571	4,247,640
합계	2,149,571	4,247,640

15. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	10,103,270	8,565,133
사외적립자산 공정가치	(1,465,994)	(1,349,105)
합계	8,637,276	7,216,028

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	8,565,133	8,148,542
근무원가	1,332,345	1,183,953
이자원가	227,427	179,409
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	786,503	(211,892)
급여지급액	(808,137)	(734,879)
기말	10,103,270	8,565,133

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,349,105	1,334,982
이자수익	38,749	31,649
사용자 기여금	100,000	-
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(21,860)	(17,525)
급여지급액	-	-
기말	1,465,994	1,349,105

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
예금 등	1,465,994	1,349,105

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산	16,889	14,123

(4) 총비용

1) 당기손익 등으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,332,345	1,183,953
순이자손익	188,678	147,760
합계	1,521,023	1,331,713

2) 당기손익 등으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업원가	58,157	64,690
판매비와관리비	1,295,660	1,154,012
건설중인자산	167,206	113,011
합계	1,521,023	1,331,713

(5) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
할인율	2.35%	2.82%
임금인상률	3.84%	3.87%

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	금 액	비 율
할인율 :		
1% 상승	(476,018)	-4.71%
1% 하락	543,368	5.38%
임금인상률 :		
1% 상승	544,498	5.39%
1% 하락	(485,730)	-4.81%

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	금 액	비 율
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%

(6) 전기말 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 6년이며, 할인되지 않은 연금 급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	3,693,482	805,891	1,965,906	2,118,125	2,839,430	11,422,834

16. 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 하였습니다.

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 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.

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식수	65,163,174 주	45,395,023 주
보통주자본금	32,581,587	22,697,512

2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금	주식발행초과금
<전기>					
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

<당기>					
기초	2018.01.01	45,395,023 주	500 원	22,697,512	268,699,471
전환사채 전환	2018.08.20	301,204 주	500 원	150,602	2,241,246
유상증자	2018.10.20	18,604,651 주	500 원	9,302,326	200,300,068
전환사채 전환	2018.10.26	265,322 주	500 원	132,661	1,798,172
전환사채 전환	2018.11.22	198,991 주	500 원	99,496	1,357,531
전환사채 전환	2018.11.30	397,983 주	500 원	198,992	2,726,966
기말	2018.12.31	65,163,174 주	500 원	32,581,587	477,123,454

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	477,123,454	268,699,471
신주인수권대가	12,367,194	12,367,194
전환권대가	2,441,805	3,164,225
합계	491,932,453	284,230,890

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	268,699,471	208,423,983	-	477,123,454
신수인수권대가	12,367,194	-	-	12,367,194
전환권대가	3,164,225	-	(722,421)	2,441,805
합계	284,230,890	208,423,983	(722,421)	491,932,453

<전기>

(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

18. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4,504,429

<전기>

- 해당사항 없음

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초 (기준서 제1039호)	회계정책의 변경효과	기초 (기준서 제1109호)	증가	재분류 조정	기타 감소	법인세 효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	-	5,774,909	-	-	(1,270,480)	4,504,429

<전기>

- 해당사항 없음

19. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	1,500,000	1,500,000
미처분이익잉여금	(240,920,358)	(138,951,425)
합계	(239,420,358)	(137,451,425)

(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

제48기	2018년 1월 1일	부터	제47기	2017년 1월 1일	부터
	2018년 12월 31일	까지		2017년 12월 31일	까지
처리에정일	2019년 3월 22일		처리확정일	2018년 3월 23일	

회사명 : 롯데관광개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
미처리결손금		(240,920,357,810)		(138,951,425,282)
전기이월미처리결손금	(138,951,425,282)		(142,455,780,589)	
당기순이익(손실)	(101,338,409,666)		3,352,749,787	
확정급여제도의 재측정요소	(630,522,862)		151,605,520	
결손금처리액		-		-
차기이월결손금		(240,920,357,810)		(138,951,425,282)

20. 영업수익 및 영업비용

(1) 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
운수수입	2,698,905	2,696,428
여행수입	46,918,744	44,317,895
수수료수입	14,788,217	10,968,260
용역수입	6,994,650	9,079,570
합계	71,400,517	67,062,152

(2) 영업원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
운송사업비	2,752,876	2,807,250
여행경비	29,859,588	24,907,284
용역원가	6,839,850	8,938,064
합계	39,452,314	36,652,597

21. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

급여	12,566,421	12,197,598
잡급	7,534	32,102
퇴직급여	1,295,660	1,154,012
복리후생비	579,439	613,023
임차료	1,409,359	1,209,371
접대비	263,126	203,217
감가상각비	323,101	285,686
무형자산상각비	466,836	341,549
세금과공과	541,820	436,027
광고선전비	5,743,249	4,810,700
대손상각비	81,813	40,704
여비교통비	164,677	172,246
통신비	394,642	416,220
수도광열비	60,875	50,396
수선비	267,201	288,467
보험료	1,702,034	1,241,945
도서인쇄비	363,280	295,305
출장비	120,893	138,232
사무용품비	232,638	246,994
소모품비	121,340	176,436
운반비	330	762
지급수수료	919,607	857,382
차량유지비	40,258	25,092
교육훈련비	122,731	133,065
잡비	2,801	4,513
합계	27,791,666	25,371,043

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	13,633	-
협찬금	161,340	136,710
교육사업수익	51,140	61,090
잡이익	11,720	9,859
합계	237,833	207,659

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	119,920	10,000
유형자산처분손실	-	6
기타의 대손상각비(기타)	7,052,287	-
기타의 지급수수료(기타)	473,128	546,731
잡손실	547	127,835
합계	7,645,882	684,572

23. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	272,520	116,867
외환차익	3,526	11,539
외화환산이익	12,543	7,087
단기기타금융부채평가이익	1,115,848	-
단기기타금융부채처분이익	982,221	-
합계	2,386,658	135,493

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	39,860	42,536
외환차손	21,428	7,716
외화환산손실	1,516	135,286
장기기타금융자산평가손실(주1)	98,150,000	-
종속기업투자주식손상차손(주2)	5,754,120	-
단기기타금융부채평가손실	-	337,960
기타지급수수료(금융)	104,712	108,452
합계	104,071,636	631,949

(주1, 2) 용산개발사업 시행사인 드림허브프로젝트금융투자(주)가 한국철도공사와의 토지소유권말소등기소송 항소심에서 패소하여 항소심 판결이 2018년 5월 11일 최종 확정됨에 따

라 회사가 보유한 드림허브프로젝트금융투자(주)의 지분 755억(취득가액 1,510억중 755억은 기존상차손 반영) 및 채무증권 226.5억에 대한 회수 불확실성을 반영한 평가손실입니다.

(주2) 당기에 취득한 투자주식((주)엘티엔터테인먼트)으로 종속기업에 편입되어 연결재무제표상 사업결합 회계처리를 위해 식별 가능한 취득 자산 및 인수 부채를 공정가치로 평가하는 매수가격 배분(PPA, Purchase Price Allocation) 용역을 외부평가기관에 의뢰하여 측정하였고 취득금액과의 차액을 손상차손으로 인식하였습니다.

용산개발사업 시행사인 드림허브프로젝트금융투자(주)가 한국철도공사와의 토지소유권말소등기소송 항소심에서 패소하여 항소심 판결이 2018년 5월 11일 최종 확정됨에 따라 회사가 보유한 용산역세권개발(주)의 지분 28억에 대한 회수 불확실성을 반영하여 손상차손 인식하였습니다.

24. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	(190,753)	211,867
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,314,689)	543,286
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,092,640)	(42,761)
법인세비용(수익)	(3,598,082)	712,393

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
확정급여제도의 재측정요소	177,840	(42,760)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(1,270,480)	-

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(104,936,491)	4,065,143
적용세율(22%)에 따른 법인세	(23,086,028)	894,331
조정사항 :	19,487,947	(181,938)
비과세수익	(3,292,869)	(2,539,505)
비공제비용	27,493,501	2,824,128
기타	(4,712,685)	(466,561)

법인세비용	(3,598,082)	712,393
평균유효세율(주1)	-	17.52%

(주1) 평균유효세율이 (-)으로 계산하지 않음.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
퇴직급여충당부채	8,565,133	1,538,138	-	10,103,270
미지급급여	444,452	83,847	-	528,299
미수수익	(966,199)	771,373	-	(194,826)
회원권	130,074	-	-	130,074
지분법적용투자주식	(1,582,127)	2,801,110	-	1,218,983
보증금감액손실	60,000	-	-	60,000
퇴직연금운용자산	(1,349,105)	(116,889)	-	(1,465,994)
대손충당금	38,090	7,142,073	-	7,180,163
종속기업투자주식손상차손	5,967,279	2,953,010	-	8,920,289
매도가능금융자산손상차손	75,500,000	98,150,000	-	173,650,000
지분법자본변동	(68,938)	-	-	(68,938)
기타충당부채	51,696,000	-	-	51,696,000
전환권조정	(7,377,046)	3,704,487	-	(3,672,559)
사채상환할증금	1,216,640	(273,744)	-	942,896
파생금융부채	4,247,640	(2,098,069)	-	2,149,571
전환권대가(사채할인발행차금)	35,540	(17,847)	-	17,693
건설중인자산	(949,040)	-	-	(949,040)
건설중인자산(기부금)	(2,500)	(12,100)	-	(14,600)
건설중인자산(접대비)	-	(179,167)	-	(179,167)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(5,774,909)	-	(5,774,909)
이월결손금	16,521,467	(10,536,078)	-	5,985,389
일시적차이 합계	152,127,361	98,135,234	-	250,262,596
이연법인세자산	1,850,177	2,314,689	-	4,164,865

<전기>

(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

(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 실현 가능성이 불확실하여 이연법인세 자산을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할일시적차이	225,346,000	-	127,196,000
미사용세무상결손금	5,985,389	2024.12.31	16,521,467

25. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대리점수수료 등 여행경비	29,859,588	24,907,284
용역원가	6,839,850	8,938,064

종업원급여	13,514,302	13,183,107
임차료	1,435,265	1,209,371
감가상각비	556,086	418,418
무형자산상각비	466,836	341,549
광고선전비	5,743,249	4,810,700
유류비	694,619	672,449
통신비	401,833	423,390
보험료	1,784,136	1,321,006
지급수수료	921,187	860,701
기 타	5,027,029	4,937,601
합계(주1)	67,243,980	62,023,640

(주1) 포괄손익계산서상 영업원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

26. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	(101,338,409,666)	3,352,749,787
가중평균유통보통주식수	49,331,934	45,395,023
기본주당순이익	(2,054)	74

2) 보통주당기순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익 :		
당기순이익	(101,338,409,666)	3,352,749,787
보통주당기순이익	(101,338,409,666)	3,352,749,787

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	65,163,174	45,395,023
가중평균유통보통주식수	49,331,934	45,395,023

(2) 회석주당순이익

1) 회석주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
회석보통주당기순이익	-	3,352,749,787
회석가중평균유통보통주식수	-	47,190,698
회석주당순이익	-	71

2) 회석보통주당기순이익

(단위 : 원)

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

3) 회석가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

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

27. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	39,860	42,536
퇴직급여	1,521,023	1,331,713
감가상각비	556,086	484,234

무형자산상각비	466,836	341,549
대손상각비	81,813	40,704
외화환산손실	1,516	135,286
유형자산처분손실	-	6
기타의대손상각비(기타)	7,052,287	-
장기기타금융자산평가손실	98,150,000	-
종속기업투자주식손상차손	5,754,120	-
단기기타금융부채평가손실	-	337,960
법인세비용	(3,598,082)	712,393
이자수익	(272,520)	(116,867)
외화환산이익	(12,543)	(7,087)
유형자산처분이익	(13,633)	-
단기기타금융부채평가이익	(1,115,848)	-
단기기타금융부채처분이익	(982,221)	-
합계	107,628,694	3,302,426

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(66,921)	116,624
미수금의 감소(증가)	518,145	(3,547,498)
미수수익의 감소(증가)	(651,644)	(60,075)
선급금의 감소(증가)	(98,425)	(3,056,837)
선급비용의 감소(증가)	274,301	(546,191)
당기법인세자산의 감소(증가)	-	23,542
기타당좌자산의 감소(증가)	(5,736)	10,000
이연법인세자산의 감소(증가)	-	543,286
매입채무의 증가(감소)	25,000	(24,920)
금융리스부채(유동)의 증가(감소)	(106,896)	-
미지급금의 증가(감소)	(3,422,280)	5,169,264
선수금의 증가(감소)	(865,001)	1,475,472
예수금의 증가(감소)	100,797	89,011
수탁금의 증가(감소)	3,622,279	1,260,457
미지급비용의 증가(감소)	553,608	479,998
당기법인세부채의 증가(감소)	-	(442,287)
확정급여채무의 증가(감소)	(808,137)	(734,879)
사외적립자산의 감소(증가)	(100,000)	-
합계	(1,030,910)	754,967

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

구분	당기	전기
건설중인자산의 증가(토지현할차상각 등)	7,006,733	7,083,496
장기투자증권 공정가치측정금융자산평가이익	5,774,909	-
금융리스외 자산의취득(차량운반구)	1,135,816	-
사채발행시 전환권조정	-	8,330,680
전환사채 전환	8,718,172	-

28. 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	(주)엘티엔터테인먼트	-	당기중 신설
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	1,017	650,325	49,151	513,921	-
용산역세권개발(주)	종속기업	-	-	2,665	-	-
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	4,900	-	95,363	-	-
코레일관광개발(주)	관계기업	-	11,691	-	-	-
(주)동화뉴텍	기타	4,067	7,765	-	-	-

(주)동화면세점	기타	54,268	-	53,267	-	-
롯데관광(주)	기타	206,206	1,364	-	-	-
합계		270,459	671,145	200,446	513,921	-

<전기>

(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	-

(3) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	6,000,000	6,000,000	40,000,000	45,320,000
용산역세권개발(주)	종속기업	11,000	-	-	-
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	15,300,000	15,300,000		
(주)동화면세점	기타	18,280,000	18,280,000	-	-
합계		39,591,000	39,580,000	40,000,000	45,320,000

<전기>

(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

(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	-	382,696	-	-	-	660
코레일관광개발(주)	관계기업	3,575	-	-	-	-	1,987
롯데관광(주)	기타	45,673	-	-	-	-	-
합계		49,248	382,696	-	-	-	2,647

<전기>

(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

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 특수관계자와의 담보내용은 다음과 같습니다.

<당기>

- 해당사항 없음

<전기>

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	보증금액	보증처	내용
제공받은 내용	동화투자개발	960,000	KEB하나은행	운영자금 차입시 담보 제공

2) 특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	보증금액	보증처	내용
제공한 내용	(주)엘티엔터테인먼트	2,160,000	우리은행 제주지점	운영자금 당좌차입시 지급보증

<전기>

해당사항 없음

(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)	3,304,164	2,554,300
퇴직급여	290,012	197,253
계	3,594,176	2,751,553

(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.

29. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	농협은행	3,500,000	2,500,000	질권설정(주1)
	정기예금	우리은행	1,230,000	1,130,000	
	정기예금	신한은행	100,000	100,000	
	정기예금	국민은행	200,000	-	
장기금융상품	정기예금	우리은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
합계			5,032,500	3,732,500	

(주1) 상기 단기금융상품은 영업 및 BSP 지급보증 관련하여 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	33,265	(주)케이비에스엔 외	영업관련지급보증
한국관광협회중앙회 여행공제회	2,354,600	대한항공 외	영업보증공제 외
농협은행	7,000,000	IATA	IATA 항공발권 정산채무 지급보증

<전기>

(단위 : 천원)

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

(4) 주요 보험가입내용

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
화재보험	건물	317,000	회사

(5) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

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 책임은코레일에 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.

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

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 용산개발사업 시행사인 드림허브프로젝트금융투자(주)가 한국철도공사와의 토지소유권말소등기소송 항소심에서 패소하여 항소심 판결이 2018년 5월 11일 최종확정됨에 따라 회사가 보유한 드림허브프로젝트금융투자(주) 및 용산역세권개발(주)의 지분·채무 증권 및 기타채권에 대한 손상차손을 인식하였습니다

30. 영업부문

회사는 단일사업부문(여행관련서비스)으로 기재를 생략합니다.

31. 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 제주도에서 관광호텔 및 복합리조트 사업을 영위하려고 하고 있습니다.

32. 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)

구 분	당기				전기			
	외 화	환율	원화환산금액		외 화	환율	원화환산금액	
외화예금	USD	3,042,969	1,118.10	3,402,344	USD	2,445,300	1,071.40	2,619,894
	EUR	1,140	1,279.16	1,459	-	-	-	-
	JPY	44,821	10.13	454	-	-	-	-
미지급금	USD	328,431	1,118.10	367,219	USD	128,812	1,071.40	138,009
	EUR	54,286	1,279.16	69,440	EUR	16,270	1,279.25	20,813
	JPY			-	JPY	2,621,880	9.49	24,885
	CNY	23,100	162.76	3,760	CNY	588	163.65	96
	CHF	21,102	142.77	3,013	CHF	1,240	1,094.72	1,357
	SGD	97,717	818.28	79,960	-	-	-	-

상기 외화예금 및 미지급금과 관련하여 인식한 외화환산이익은 12,543천원(전기:7,087천원)이며, 외화환산손실은 1,516천원(전기:135,286천원)입니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD에 대한 기능통화의 환율이10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	303,513	(303,513)	248,189	(248,189)
EUR	(6,798)	6,798	(2,081)	2,081
JPY	45	(45)	(2,488)	2,488
CNY	(376)	376	(10)	10
CHF	(301)	301	(136)	136
SGD	(7,996)	7,996	-	-
합계	288,087	(288,087)	243,473	(243,473)

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 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. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 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)

구 분	당기		전기	
	0.1% 상승시	0.1% 하락시	0.1% 상승시	0.1% 하락시
이자비용	-	-	6,120	(6,120)

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)

구 분	당기				전기			
	차감전 장부금액	이자수익 누계액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	이자수익 누계액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산	11,781,990	-	-	11,781,990	45,465,955	-	-	45,465,955
단기금융상품	182,682,802	-	-	182,682,802	3,730,000	-	-	3,730,000
매출채권	299,245	-	(24,596)	274,649	232,324	-	(23,927)	208,397
단기대여금	35,000	-	-	35,000	269,708	-	-	269,708
미수금	8,238,580	-	(172,382)	8,066,198	9,102,766	-	(91,239)	9,011,527
미수수익	194,826	-	-	194,826	976,510	-	-	976,510
장기기타금융자산	22,650,000	1,367,236	(24,017,236)	-	22,650,000	1,367,236	(1,367,236)	22,650,000
보증금	2,226,147	-	-	2,226,147	1,784,854	-	-	1,784,854
합 계	228,108,591	1,367,236	(24,214,215)	205,261,613	84,212,117	1,367,236	(1,482,402)	84,096,951

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	합계
매입채무 및 기타지급채무	31,021,650	91,310,144	-	-	122,331,794
사채	31,942,896	-	-	-	31,942,896

합 계	62,964,546	91,310,144	-	-	154,274,690
-----	------------	------------	---	---	-------------

<전기>

(단위:천원)

계정과목	금액				
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무 및 기타지급채무	30,105,722	91,310,144	-	-	121,415,866
단기차입금	6,120,000	-	-	-	6,120,000
사채	33,474,849	-	-	-	33,474,849
합 계	69,700,571	91,310,144	-	-	161,010,715

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)	28,088,754	39,594,849
차감 : 현금및현금성자산(B)	(11,781,990)	(45,465,955)
순부채(C = A + B)	16,306,764	(5,871,106)
부채총계(D)	213,544,893	220,947,483
자본총계(E)	289,598,111	169,476,977
총자본(F = C + E)	305,904,875	163,605,871
자본조달비율(C / F)	5.33%	-
부채비율(D / E)	73.74%	130.37%

내부회계관리제도 검토의견

롯데관광개발 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 롯데관광개발 주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데관광개발 주식회사
대표이사 귀하

2019년 03월 14일

우리는 첨부된 롯데관광개발 주식회사의 2018년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"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. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

[내부회계관리자의 운영실태 평가보고서]

롯데관광개발주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2018년 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, 2018 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2019 년 2 월 7 일

내부회계관리자 정 호 영 (인)

대 표 이 사 백 현 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데관광개발 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	2	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	4	4	90	94	204	226	-	-	-	-	-	-	298	324
	감사	6	4	229	220	502	484	-	-	-	-	-	-	737	708
	합계	10	8	319	314	706	710	-	-	-	-	-	-	1,035	1,032

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2018.5.14				1	일		
	주요내용			전반감사계획 협의 및 업무분장							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2018.08.01~04		4	일	3	명	-	명	반기재무제표검토		
	2018.11.05~07		3	일	3	명	-	명	내부통제 등 검토		
	2019.02.11~14		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			2019.1.4				1	일		
	실사(입회)장소			본사							
	실사(입회)대상			현금, 유가증권 등							
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회			N/A							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			1		회					
	수행시기			2018.11.5~7							
외부전문가 활용	감사 활용 내용			N/A							

	수행시기	N/A	-	일
--	------	-----	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 11월 07일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	중간감사 결과보고
2	2019년 02월 14일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과보고