

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	84
외부감사 실시내용	88

롯데관광개발 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 49 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 48 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데관광개발주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 롯데관광개발 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 33에서 설명하고 있는 바와 같이, 2020년 COVID19의 확산으로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 중대한 경제적 불확실성에 직면하고 있습니다. 특히, 회사의 영업 기반인 여행업의 경우 COVID19의 확산으로 인한 대규모예약 취소 및 신규 여행 수요 감소의 영향으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 증가하고 있습니다. 그러나 위에서 언급한 중대한 불확실성이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자주식 손상평가

회사는 보고기간 말마다 종속기업투자주식인 (주)엘티엔터테인먼트에 대하여 손상징후가 있

는지를 검토하며, 손상징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 해당 자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 종속기업투자주식 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진의 자체 평가에 사용한 외부 전문가의 독립성 및 적격성 검토
- 사용가치 산정 시 사용된 피투자기업의 추정 매출, 영업비용 및 성장을 등 주요 가정의 합리성 평가를 위해 회사 내부에서 승인된 사업계획 검토 및 외부시장정보와의 비교
- 경영진이 자체평가에 사용한 추정 현금흐름의 적정성을 평가하기 위해 전년도 예측치를 실제 결과와 비교 및 유의적 변경사항을 검토

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 회계 추정치와 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 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 이원희 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모

2020년 03월 19일

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 49 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 48 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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

제49(당)기말 2019년 12월 31일 현재

제48(전)기말 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제49(당)기말	제48(전)기말
자 산			
Ⅰ. 유 동 자 산		54,379,815,037	213,813,716,759
1. 현금및현금성자산	3,4,5,30,32	14,658,495,382	11,781,990,271
2. 단기금융상품	3,4,30	10,230,000,000	182,682,802,459
3. 매출채권	3,4,6,29	183,903,955	274,649,087
4. 단기대여금	3,4,6,29,32	3,075,000,000	35,000,000
5. 미수금	3,4,6,32	14,089,039,026	8,066,198,267
6. 미수수익	3,4,6,32	211,771,604	194,826,117
7. 선급금		6,566,325,309	9,985,264,679
8. 선급비용		849,920,028	635,316,299
9. 당기법인세자산		400,278,641	151,933,580
10. 기타유동자산		-	5,736,000
11. 재고자산	7	4,115,081,092	-
Ⅱ. 비 유 동 자 산		515,332,397,993	289,329,288,067
1. 장기금융상품	3,4,30	302,500,000	302,500,000
2. 장기기타금융자산	3,4,8,32	5,512,526,878	8,896,869,321
3. 종속기업투자	9	49,851,035,599	49,851,035,599
4. 관계기업투자	9	3,092,191,540	3,092,191,540
5. 유형자산	10	444,894,644,616	216,654,980,309
6. 무형자산	11	3,606,889,531	4,140,699,069
7. 이연법인세자산	25	3,637,610,284	4,164,865,486
8. 기타비유동자산	3,4,6,32	4,434,999,545	2,226,146,743
자 산 총 계		569,712,213,030	503,143,004,826
부 채			
Ⅰ. 유 동 부 채		240,535,943,475	65,190,448,750
1. 매입채무	3,4,13,32	193,200,000	162,200,000
2. 단기차입금	3,4,14,29,32	-	-
3. 금융리스부채	3,4,12	4,437,779,772	283,843,114
4. 미지급금	3,4,13,32	148,631,246,211	11,929,895,428
5. 사채	3,4,14,32	60,355,199,338	28,088,754,250
6. 단기기타금융부채	3,4,15	526,567,440	2,149,571,000
7. 선수금		4,704,487,307	3,647,336,059
8. 예수금	3,4,13	857,286,468	716,646,058
9. 미지급비용	3,4,13	2,514,817,120	528,299,357
10. 당기법인세부채		-	-
11. 수탁금	13	18,315,359,819	17,683,903,484

II. 비 유 동 부 채		14,388,943,578	148,354,444,611
1. 금융리스부채	3,4,12	3,122,301,549	180,901,650
2. 장기미지급금	3,4,32	-	87,840,266,567
3. 기타충당부채	17	-	51,696,000,000
4. 퇴직급여채무	16	11,266,642,029	8,637,276,394
부 채 총 계		254,924,887,053	213,544,893,361
자 본			
I. 자본금	18	34,637,831,000	32,581,587,000
II. 자본잉여금	18	525,471,291,168	491,932,453,004
III. 기타포괄손익누계액	19	1,864,642,165	4,504,429,271
IV. 이익잉여금	20	(247,186,438,356)	(239,420,357,810)
자 본 총 계		314,787,325,977	289,598,111,465
부 채 와 자 본 총 계		569,712,213,030	503,143,004,826

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제49(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제48(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제49(당)기	제48(전)기
I. 영업수익	21,29	82,196,673,791	71,400,516,647
II. 영업원가	21	90,454,112,754	67,243,980,274
1. 영업원가	21	53,319,492,297	39,452,314,432
2. 판매비와관리비	11,22,26	37,134,620,457	27,791,665,842
III. 영업이익		(8,257,438,963)	4,156,536,373
기타수익	3,23	214,792,411	237,833,297
기타비용	3,8,23	387,580,656	7,645,882,412
금융수익	3,24,29	5,914,870,023	2,386,657,957
금융비용	24	1,336,341,407	104,071,636,425
IV. 법인세비용차감전순이익		(3,851,698,592)	(104,936,491,210)
V. 법인세비용	25	2,484,193,044	(3,598,081,544)
VI. 당기순이익		(6,335,891,636)	(101,338,409,666)
IX. 기타포괄손익		(4,069,976,016)	3,873,906,409
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(4,069,976,016)	3,873,906,409
확정급여제도의 재측정요소		(1,430,188,910)	(630,522,862)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	8,19	(2,639,787,106)	4,504,429,271
X. 총포괄이익		(10,405,867,652)	(97,464,503,257)
XI..주당이익	27		
기본주당순이익		(93)	(2,054)
희석주당순이익		-	-

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제49(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제48(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2018.1.1(전기초)	22,697,511,500	284,230,890,417	-	(137,451,425,282)	169,476,976,635
당기순이익(손실)	-	-	-	(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)
총포괄이익 소계	-	-	4,504,429,271	(101,968,932,528)	(97,464,503,257)
주주와의 거래					
유상증자	9,302,325,500	200,300,068,082	-	-	209,602,393,582
전환사채	581,750,000	7,401,494,505	-	-	7,983,244,505
주주와의 거래 소계	9,884,075,500	207,701,562,587	-	-	217,585,638,087
2018.12.31(전기말)	32,581,587,000	491,932,453,004	4,504,429,271	(239,420,357,810)	289,598,111,465
2019.1.1(당기초)	32,581,587,000	491,932,453,004	4,504,429,271	(239,420,357,810)	289,598,111,465
당기순이익				(6,335,891,636)	(6,335,891,636)
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	(2,639,787,106)	-	(2,639,787,106)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,430,188,910)	(1,430,188,910)
총포괄이익 소계	-	-	(2,639,787,106)	(7,766,080,546)	(10,405,867,652)
전환사채 발행	-	7,100,814,414	-	-	7,100,814,414
주주와의 거래					
전환사채 전환	2,056,244,000	26,438,023,750	-	-	28,494,267,750
주주와의 거래 소계	2,056,244,000	26,438,023,750	-	-	28,494,267,750
2019.12.31(당기말)	34,637,831,000	525,471,291,168	1,864,642,165	(247,186,438,356)	314,787,325,977

별첨 주석 참조

현 금 흐 릍 표

제49(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제48(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제49(당)기	제48(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(17,864,950,319)	5,439,578,958
1. 영업에서 창출된 현금		(18,284,283,840)	5,259,375,206
가. 당기순이익		(6,335,891,636)	(101,338,409,666)
나. 당기순이익에 대한 조정	28	4,122,321,480	107,628,694,468
다. 영업활동 자산·부채의 증감	28	(16,070,713,684)	(1,030,909,596)
2. 이자 수취		1,355,423,367	830,309,927
3. 이자 지급		(259,114,065)	(557,208,723)
4. 법인세 납부		(676,975,781)	(92,897,452)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(48,032,816,071)	(242,593,449,587)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		945,494,147,324	319,238,783,953
(1) 단기금융상품의 감소		918,077,966,485	279,498,289,776
(2) 단기대여금의 감소		26,384,000,000	39,664,000,000
(3) 유형자산의 감소	10	12,272,727	13,636,365
(4) 보증금의 감소		292,880,978	62,857,812
(5) 단기기타금융부채의 증가		727,027,134	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(993,526,963,395)	(561,832,233,540)
(1) 단기금융상품의 증가		745,625,164,026	458,451,092,235
(2) 단기대여금의 증가		29,424,000,000	39,675,000,000
(3) 장기금융상품의 증가		-	300,000,000
(4) 종속기업투자주식의 취득	9	-	49,894,324,813
(5) 보증금의 증가		2,947,935,045	504,150,915
(6) 유형자산의 증가	10	215,077,364,324	9,781,765,577
(7) 무형자산의 취득	11	452,500,000	3,225,900,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		68,774,271,501	203,469,906,262
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		68,799,374,114	255,813,951,600
(1) 단기차입금의 증가	14	-	40,000,000,000
(2) 유상증자		-	215,813,951,600
(3) 사채 발행	14	68,799,374,114	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(25,102,613)	(52,344,045,338)
(1) 단기차입금의 상환	14	-	46,120,000,000
(2) 신주발행비	18	25,102,613	6,224,045,338
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + VI)		2,876,505,111	(33,683,964,367)
VI. 기초 현금및현금성자산		11,781,990,271	45,465,954,638
VII. 기말 현금및현금성자산(V + VI)		14,658,495,382	11,781,990,271

별첨 주석 참조

주석

제49(당)기 2019년 12월 31일 현재

제48(전)기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 롯데관광개발주식회사

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	28.54	19,768,171	30.34
신정희	1,408,147	2.03	1,408,147	2.16
김한성	641,445	0.93	641,445	0.98
김한준	290,757	0.42	290,757	0.45
동화투자개발(주)	10,905,376	15.74	15,505,376	23.79
자산관리공사	2,781,217	4.01	2,781,217	4.27
우리사주조합	500	0.00	578,418	0.89
기타주주	33,480,049	48.33	24,189,643	37.12
합계	69,275,662	100.00	65,163,174	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 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

개정기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자에게 사용권자산과 리스부채를인식하도록 요구합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았으며, 최초적용 누적효과는 2019년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다.

상기 개정내용의 적용 및 그에 따른 영향은 다음과 같습니다.

① 회계정책의 변경으로 최초 적용일에 인식된 조정 내역

(단위: 천원)

계정과목	조정금액
사용권자산	2,535,231
리스부채	2,402,296
이익잉여금	-

부동산 리스계약에 대한 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호를 처음부터 적용해온 것처럼 소급하여 측정하였습니다. 그 밖의 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스로 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없습니다.

② 최초 적용일 재무상태표에 인식된 리스부채

(단위: 천원)

구 분	금 액
전기말의 운용리스약정	2,521,780
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	(119,484)
가산: 전기말에 인식된 금융리스부채	464,744
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	2,867,040
유동리스부채	1,851,805
비유동리스부채	1,015,235

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 적용된 회사의 가중평균 증분차입이자율은 5.84%입니다.

회사는 종전에 금융리스로 분류한 리스거래에 대하여 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였고, 기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후부터 적용하였습니다.

③ 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율 적용
- 리스가 손실부담계약인지에 대한 종전 평가에 의존한 사용권자산의 손상 검토
- 최초 적용일로부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료선택권이 포함된 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 재평가하지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

리스제공자의 회계처리는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 리스를

금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

개정기준서는 중도상환 또는 중도환매를 허용하는 채무상품이 원리금 지급만으로 구성되는 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가시, 거래상대방에 대한 부(-)의 보상이 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상이라면 원리금 지급만으로 구성되는 계약상 현금흐름의 요건을 충족할 수 있음을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

개정기준서는 확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용하여 잔여 보고기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율을 결정하도록 하고 있습니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액이 감소하는 경우 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정기준서는 관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)은 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상이며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' 제정

제정해석서는 기업이 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하도록 하고 있으며, 기업이 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지를 고려하여 그 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정하며, 그 가능성이 높지 않다면 과세소득(세무상결손금) 등을 산정할 때에 불확실성의 영향을 반영하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 제정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

① 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

개정기준서는 배당의 모든 법인세 효과를 인식하도록 하고 있으며 과거의 거래나 사건을 어디에 인식하였는지에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

개정 기준서는 적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료된 후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 해당 차입금은 일반차입금의

자본화이자율을 계산할 때 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

개정 기준서는 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 획득하고, 그 취득일 직전에 해당 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하고 있었다면, 이는 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 이전에 보유하고 있던 지분을 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다.

취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 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 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

1) 금융자산

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 따라 금융자산은 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 기타포괄손익-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 계약상 현금흐름 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 제거하

고 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 3단계로 구분하여 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 인식시점

에 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) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

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

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

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

절하다고 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.

(9) 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
사용권자산	1~3년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이려면 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 예상되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자

산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

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

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하

여 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

무형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분으로 미래 경제적 효익이 예상되지 않을 때에 제거하며, 제거 손익은 순매각금액(매각금액에서 매각부대원가를 뺀 금액)과 장부금액의 차액으로 산정하며, 손익계산서에서 당기손익으로 인식합니다.

(11) 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.

(12) 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 회계처리하고있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

[리스이용자 회계처리]

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

[리스제공자 회계처리]

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만

약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(14) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 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 전

환권의 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.

(16) 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.

(17) 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 수익을인식하고 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 않았다

면 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.

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 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 날에 인식합니다.

(19) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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.

(20) 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 높은 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

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

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

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

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

(21) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주

식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업 손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

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

(22) 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.

(23) 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.

(24) 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.

(25) 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	14,658,495	-	-	14,658,495
단기금융상품	10,230,000	-	-	10,230,000
매출채권	183,904	-	-	183,904
단기대여금	3,075,000	-	-	3,075,000
미수금 등	14,300,811	-	-	14,300,811
장기금융상품	302,500	-	-	302,500
장기기타금융자산	-	-	5,512,527	5,512,527
보증금 등	4,435,000	-	-	4,435,000
합계	47,185,710	-	5,512,527	52,698,236

<전기>

(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

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

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

매입채무	-	193,200	193,200
리스부채(유동)	-	4,437,780	4,437,780
미지급금 등	-	152,003,350	152,003,350
사채	-	60,355,199	60,355,199
단기기타금융부채	526,567	-	526,567
리스부채(비유동)	-	3,122,302	3,122,302
합계	526,567	220,111,830	220,638,398

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치측정금융부채	상각후원가측정금융부채	합계
매입채무	-	162,200	162,200
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

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	재분류조정	이자수익(비용)	수수료수익(비용)	평가이익(손실)
<금융자산>						
상각후원가측정금융자산	-	-	-	1,507,196	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	1,507,196	-	-
<금융부채>						
당기손익인식금융부채	2,333,067	-	-	-	-	-
상각후원가측정금융부채	1,926,565	-	-	(1,090,706)	(97,594)	-
합계	4,259,632	-	-	(1,090,706)	(97,594)	-

<전기>

(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)	-

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	14,658,495	14,658,495	11,781,990	11,781,990
단기금융상품	10,230,000	10,230,000	182,682,802	182,682,802

매출채권	183,904	183,904	274,649	274,649
단기대여금	3,075,000	3,075,000	35,000	35,000
미수금 등	14,300,811	14,300,811	8,261,024	8,261,024
장기금융상품	302,500	302,500	302,500	302,500
장기기타금융자산	5,512,527	5,512,527	8,896,869	8,896,869
보증금 등	4,435,000	4,435,000	2,226,147	2,226,147
합계	52,698,236	52,698,236	214,460,982	214,460,982
<금융부채>				
매입채무	193,200	193,200	162,200	162,200
리스부채(유동)	4,437,780	4,437,780	283,843	283,843
미지급금 등	152,003,350	152,003,350	13,174,841	13,174,841
사채	60,355,199	60,355,199	28,088,754	28,088,754
단기기타금융부채	526,567	526,567	2,149,571	2,149,571
리스부채(비유동)	3,122,302	3,122,302	180,902	180,902
장기미지급금	-	-	87,840,267	87,840,267
합계	220,638,398	220,638,398	131,880,377	131,880,377

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 단기예치금, 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	5,512,527	-	-	5,512,527
<부채>				
단기기타금융부채	526,567	-	-	526,567

<전기>

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

(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	-	8,896,869	2,149,571
당해 기간의 총손익	-	-	-
당기손익에 포함된 손익	-	-	(200,460)
기타포괄손익에 포함된 손익	-	(3,384,342)	-
발행	-	-	727,027
매도	-	-	(2,149,571)
기말잔액	-	5,512,527	526,567

<전기>

(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	-	-	(982,221)

기말잔액	-	8,896,869	2,149,571
------	---	-----------	-----------

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	공정 가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측 가 능하지 않은 투입변수
<자산>				
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,512,527	순자산가치비율	-	-
<부채>				
금융부채				
단기기타금융부채	526,567	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가변동비율
합계	526,567			

<전기>

(단위 : 천원)

구분	공정 가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측 가 능하지 않은 투입변수
<자산>				
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,896,869	순자산가치비율	-	-
<부채>				
금융부채				
단기기타금융부채	2,149,571	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가변동비율
합계	2,149,571			

3) 관측가능하지 않은 투입변수의 변동에 의한 공정가치 측정치의 민감도

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	공정 가치	가치평가기법	관측 가능하지 않은 투 입변수	관측가능하지 않은 투입 변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
<부채>				

금융부채 :				
단기기타금융부채	526,567	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가 상승에 따라 가치하락
합계	526,567			

<전기>

(단위 : 천원)

구분	공정 가치	가치평가기법	관측 가능하지 않은 투 입변수	관측가능하지 않은 투입 변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
<부채>				
금융부채 :				
단기기타금융부채	2,149,571	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가 상승에 따라 가치하락
합계	2,149,571			

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금	286	608
예금	14,658,210	11,781,382
합계	14,658,495	11,781,990

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	207,584	(23,680)	183,904	299,245	(24,596)	274,649
단기기타채권 :						
단기대여금	3,075,000	-	3,075,000	35,000	-	35,000
미수금	14,341,820	(252,781)	14,089,039	8,238,580	(172,382)	8,066,198
미수수익	211,772	-	211,772	194,826	-	194,826
소계	17,628,592	(252,781)	17,375,811	8,468,407	(172,382)	8,296,024
장기기타채권 :						
보증금	4,435,000	-	4,435,000	2,226,147	-	2,226,147
소계	4,435,000	-	4,435,000	2,226,147	-	2,226,147

합계	22,271,175	(276,461)	21,994,714	10,993,799	(196,978)	10,796,820
----	------------	-----------	------------	------------	-----------	------------

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	연체된 일수				
	미연체	180일미만	180~360일	360일 초과	계
총장부금액	-	185,762	-	21,822	207,584
기대손실을	-	1%	20%	100%	-
전체기간기대손실	-	1,858	-	21,822	23,680
순장부금액	-	183,904	-	-	183,904

(3) 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	24,596	-	-	(917)	-	23,680
단기기타채권 :						
미수금	172,382	80,399	-	-	-	252,781
소계	172,382	80,399	-	-	-	252,781
장기기타채권 :						
보증금	-	-	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	-	-
합계	196,978	80,399	-	(917)	-	276,461

<전기>

(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

7. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	누계
항공권 등	4,115,081	4,115,081	-	-
합계	4,115,081	4,115,081	-	-

<전기>

해당사항 없음

8. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<장기기타금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분증권	-	-
채무증권	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분증권	5,512,527	8,896,869
채무증권	-	-
합계	5,512,527	8,896,869

(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	-	-	151,000,000

(주) 현재 휴업중인 상태로 전기에 전액 평가손실을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	장부금액	평가손실	
					전기	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.

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

<전기>

(단위 : 천원)

구분	이자율	취득원가	장부금액	평가손실	
				전기	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(취득가액1,510억중 755억은 기손상차손 반영) 및 채무증권 226.5억에 대한 회수 불확실성을 반영하여 평가손실을 인식하였습니다.

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 : 천원)

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

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액
장기기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
시장성있는지분증권	-
시장성없는지분증권	5,512,527
합계	5,512,527

<전기>

(단위 : 천원)

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

2) 지분증권

<당기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치 (순자산지분가액)	장부금액
동화투자개발(주)	312,196	6.31%	3,121,960	5,512,527	5,512,527

(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 (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.

9. 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	2019.12.31	여행서비스	원가법
(주)엘티엔터테인먼트	100.00%	대한민국	2019.12.31	카지노, 환전업	원가법
용산역세권개발(주)	70.10%	대한민국	2019.12.31	자문서비스	원가법
마이데일리(주)	58.54%	대한민국	2019.12.31	인터넷언론	원가법
<관계기업>					
코레일관광개발(주)	39.20%	대한민국	2019.12.31	여행서비스	원가법

<전기>

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.

(2) 투자내용

종속기업 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<종속기업>						
(주)엘티크루즈홀리데이	50,000	11,475	50,000	50,000	11,473	50,000
(주)엘티엔터테인먼트	49,894,325	(4,562,385)	46,941,315	49,894,325	2,971,130	46,941,315
용산역세권개발(주)	2,674,237	-	-	2,674,237	-	-
마이데일리(주)	8,827,000	77,827	2,859,721	8,827,000	302,811	2,859,721

소계	61,445,561	(4,473,083)	49,851,036	61,445,561	3,285,415	49,851,036
<관계기업>						
코레일관광개발(주)	1,568,000	3,340,054	3,092,192	1,568,000	3,180,519	3,092,192
소계	1,568,000	3,340,054	3,092,192	1,568,000	3,180,519	3,092,192
합계	63,013,561	(1,133,029)	52,943,227	63,013,561	6,465,933	52,943,227

(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	46,941,315	-	-	-	-	46,941,315
용산역세권개발(주)	-	-	-	-	-	-
마이데일리(주)	2,859,721	-	-	-	-	2,859,721
소계	49,851,036	-	-	-	-	49,851,036
<관계기업>						
코레일관광개발(주)	3,092,192	-	-	-	-	3,092,192
소계	3,092,192	-	-	-	-	3,092,192
합계	52,943,227	-	-	-	-	52,943,227

<전기>

(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) 전기에 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 토지소유

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

(4) 요약재무정보

종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업>						
(주)엘티크루즈홀리데이	11,475	-	11,475	-	2	2
(주)엘티엔터테인먼트	2,660,421	7,222,806	(4,562,385)	4,658,702	(7,533,516)	(7,533,516)
용산역세권개발(주)	233,815	9,948,132	(9,714,317)	-	-	-
마이데일리(주)	817,044	684,099	132,946	1,614,022	(384,326)	(384,326)
<관계기업>						
코레일관광개발(주)	18,116,245	9,595,699	8,520,546	64,354,380	153,304	153,304

<전기>

(단위 : 천원)

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)

10. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	104,656,632	-	-	-	104,656,632
차량운반구	3,029,041	(1,511,447)	-	-	1,517,593
건설중인자산	327,208,456	-	-	-	327,208,456
사용권자산	12,678,172	(2,641,184)	-	-	10,036,988

기타의유형자산	5,299,654	(3,824,678)	-	-	1,474,976
합계	452,871,954	(7,977,310)	-	-	444,894,645

<전기>

(단위 : 천원)

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

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	차량운반구	건설중인자산	사용권자산	기타의유형자산	합계
기초	104,656,632	1,048,324	109,864,099	-	1,085,926	216,654,980
증가 :						
취득	-	709,025	217,344,357	-	912,313	218,965,695
대체	-	-	-	12,735,972	-	12,735,972
감소 :						
처분	-	(3)	-	-	-	(3)
감가상각	-	(239,753)	-	(2,698,984)	(523,263)	(3,462,000)
기말	104,656,632	1,517,593	327,208,456	10,036,988	1,474,976	444,894,645

(주) 감가상각비 중 당기손익 등으로 인식된 감가상각비는 3,462백만원 입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

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.

11. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	4,732,214	(1,545,824)	-	-	3,186,390
회원권	550,574	-	(130,074)	-	420,500
합계	5,282,788	(1,545,824)	(130,074)	-	3,606,890

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

<전기>

(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.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	소프트웨어	회원권	합계
기초	3,720,199	420,500	4,140,699
증가			
개별취득	452,500	-	452,500
감소 :			
처분	-	-	-
상각	(986,310)	-	(986,310)
손상차손:			
당기손익	-	-	-
기말	3,186,390	420,500	3,606,890

<전기>

(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

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	986,310	466,836

12. 리스

(1) 당기말 현재 기초자산 유형별 리스자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산(부동산)	12,678,172	-
차량운반구	571,641	571,641
합계	13,249,813	571,641

(주) 당기 중 증가된 사용권자산은 12,678백만원입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
감가상각비		
사용권자산	2,698,984	-
차량운반구	95,272	49,905
합계	2,794,257	49,905
리스부채에 대한 이자비용	234,152	12,853

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	2,001,123	2,001,123	283,843	283,843
1년 초과 5년 이내	5,558,959	5,558,959	180,902	180,902
5년 초과	-	-	-	-
합계	7,560,081	7,560,081	464,745	464,745

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채 및 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유동	4,437,780	283,843
비유동	3,122,302	180,902
합계	7,560,081	464,745

13. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매입채무	193,200	162,200
단기기타채무		
미지급금	148,631,246	11,929,895
미지급비용	2,514,817	528,299
예수금	857,286	716,646
수탁금	18,315,360	17,683,903
소계	170,318,710	30,858,744
장기기타채무		
장기미지급금(주1)	-	87,840,267
소계	-	87,840,267
합계	170,511,910	118,861,211

(주1) 당기중 장기미지급금(드림타워 토지)을 미지급금으로 유동성대체 하였습니다.

14. 차입금

(1) 사채

1) 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
전환사채	60,355,199	28,088,754
합계	60,355,199	28,088,754

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
상환할증금 (가산)				-	942,896
전환권조정 (차감)				-	(3,672,559)
사채할인발행차금 (차감)				-	(181,583)
소계				-	28,088,754
제6회 기명식 무보증무담보 해외전환사채	2019.09.20	2023.09.20	5%	69,468,000	-
상환할증금 (가산)				-	-
전환권조정 (차감)				(7,332,897)	-
사채할인발행차금 (차감)				(1,779,903)	-
소계				60,355,199	-
합계				60,355,199	28,088,754

3) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

- 제5회 무보증 사모 전환사채

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) 당기중 전액 전환청구 행사하였음.

- 제6회 기명식 무보증무담보 해외전환사채

구분	내용
액면금액	US \$60,000,000
발행가액	US \$60,000,000
발행일	2019년 9월 20일
만기일	2023년 9월 20일
표면금리	5.0%
만기보장수익률	5.0%
전환가액	주당 13,850원
전환가액의 조정	주식병합, 주식분할, 주식의 종류 변경, 액면분할 등
전환청구기간	2020년 9월 20일부터 2023년 8월 21일까지
조기상환청구권(Put Option)	2022년 9월 20일

(주) 상기 전환사채의 전환권은 자본(전환권대가)으로 분류되었으며, 사채권자의 풋옵션가치를 단기기타금융부채(파생금융부채)로 분리하여 계상하고 있습니다.

15. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액
단기기타금융부채 :	
파생금융부채	526,567
합계	526,567

<전기>

(단위 : 천원)

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

(2) 기타금융부채에 포함된 파생상품부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<유동항목>		

전환사채 조기상환청구권	526,567	2,149,571
합계	526,567	2,149,571

16. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	12,752,617	10,103,270
사외적립자산 공정가치	(1,485,975)	(1,465,994)
합계	11,266,642	8,637,276

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	10,103,270	8,565,133
근무원가	1,636,109	1,332,345
이자원가	226,096	227,427
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,817,905	786,503
급여지급액	(1,030,763)	(808,137)
기말	12,752,617	10,103,270

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,465,994	1,349,105
이자수익	35,651	38,749
사용자 기여금	-	100,000
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(15,670)	(21,860)
급여지급액	-	-
기말	1,485,975	1,465,994

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
예금 등	1,485,975	1,465,994

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산	19,981	16,889

(4) 총비용

1) 당기손익 등으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,636,109	1,332,345
순이자손익	190,444	188,678
합계	1,826,554	1,521,023

2) 당기손익 등으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업원가	50,927	58,157
판매비와관리비	1,497,417	1,295,660
건설중인자산	278,209	167,206
합계	1,826,554	1,521,023

(5) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
할인율	2.30%	2.35%
임금상승률	3.09%	3.84%

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	(558,574)	-4.38%
1% 하락	642,584	5.04%
임금인상률 :		
1% 상승	644,682	5.06%
1% 하락	(570,524)	-4.47%

<전기>

(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%

(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	5,749,039	811,879	1,927,418	2,260,575	3,542,614	14,291,525

17. 총당부채

총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
	기타총당부채	기타총당부채
총당부채변동내용 :		
기초	51,696,000	51,696,000

설정	-	-
사용(대체)	(51,696,000)	-
기말 :		
유동성	-	-
비유동성	-	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 종료일까지 합리적 추정치를 기타충당부채로 계상하여 왔으나, 2019년 10월 31일 대법원의 최종 판결로 인해 서울보증보험 주식회사의 구상채무 517억원을 미지급금으로 계정 재분류 하였습니다

18. 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	69,275,662 주	65,163,174 주
보통주자본금	34,637,831	32,581,587

2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금	주식발행초과금
<전기>					
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
<당기>					
기초	2019.01.01	65,163,174 주	500 원	32,581,587	477,123,454
전환사채 전환	2019.01.04	174,184 주	500 원	87,092	1,193,313
전환사채 전환	2019.01.08	66,330 주	500 원	33,165	458,712
전환사채 전환	2019.02.18	328,203 주	500 원	164,102	2,285,276
전환사채 전환	2019.03.18	2,918,540 주	500 원	1,459,270	20,456,913
전환사채 전환	2019.03.21	184,531 주	500 원	92,266	1,293,482
전환사채 전환	2019.04.08	175,378 주	500 원	87,689	1,241,293
전환사채 전환	2019.10.28	132,661 주	500 원	66,331	972,264
전환사채 전환	2019.11.05	132,661 주	500 원	66,331	978,575
기말	2019.12.31	69,275,662 주	500 원	34,637,831	506,003,283

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	506,003,283	477,123,454
신주인수권대가	12,367,194	12,367,194
전환권대가	7,100,814	2,441,805
합계	525,471,291	491,932,453

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	477,123,454	28,879,829	-	506,003,283
신수인수권대가	12,367,194	-	-	12,367,194
전환권대가	2,441,805	7,100,814	(2,441,805)	7,100,814
합계	491,932,453	35,980,643	(2,441,805)	525,471,291

<전기>

(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

19. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	1,864,642

<전기>

(단위 : 천원)

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

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	재분류 조정	기타 감소	법인세 효과	기말
----	----	----	-----------	----------	-----------	----

기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4,504,429	-	-	(3,384,342)	744,555	1,864,642
-------------------------	-----------	---	---	-------------	---------	-----------

<전기>

(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

20. 이익잉여금(결손금)

(1) 이익잉여금(결손금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	1,500,000	1,500,000
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(248,686,438)	(240,920,358)
합계	(247,186,438)	(239,420,358)

(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

제49기	2019년 1월 1일	부터	제48기	2018년 1월 1일	부터
	2019년 12월 31일	까지		2018년 12월 31일	까지
처리에정일	2020년 3월 27일		처리확정일	2019년 3월 22일	

회사명 : 롯데관광개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
미처리결손금		(248,686,438,356)		(240,920,357,810)
전기이월미처리결손금	(240,920,357,810)		(138,951,425,282)	
당기손이익(손실)	(6,335,891,636)		(101,338,409,666)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,430,188,910)		(630,522,862)	
결손금처리액		-		-
차기이월결손금		(248,686,438,356)		(240,920,357,810)

21. 영업수익 및 영업비용

(1) 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
운수수입	2,743,081	2,698,905
여행수입	60,083,788	46,918,744
수수료수입	18,060,471	14,788,217
용역수입	1,309,334	6,994,650
합계	82,196,674	71,400,517

(2) 영업원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
운송사업비	2,645,828	2,752,876
여행원가	50,109,391	29,859,588
용역원가	564,273	6,839,850
합계	53,319,492	39,452,314

22. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	18,439,221	12,566,421
잡급	-	7,534
퇴직급여	1,497,417	1,295,660
복리후생비	1,116,148	579,439
임차료	441,698	1,409,359
접대비	314,305	263,126
감가상각비	2,485,374	323,101
무형자산상각비	986,310	466,836
세금과공과	708,251	541,820
광고선전비	5,745,087	5,743,249
대손상각비	79,482	81,813
여비교통비	267,041	164,677
통신비	472,365	394,642
수도광열비	48,705	60,875

수선비	195,284	267,201
보험료	1,922,569	1,702,034
도서인쇄비	453,104	363,280
출장비	225,855	120,893
사무용품비	261,809	232,638
소모품비	64,183	121,340
운반비	1,974	330
지급수수료	1,211,142	919,607
차량유지비	62,792	40,258
교육훈련비	125,961	122,731
잡비	8,543	2,801
합계	37,134,620	27,791,666

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	12,270	13,633
협찬금	152,550	161,340
교육사업수익	42,310	51,140
잡이익	7,663	11,720
합계	214,792	237,833

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	102,380	119,920
기타의 대손상각비(기타)	-	7,052,287
기타의 지급수수료(기타)	278,632	473,128
잡손실	6,569	547
합계	387,581	7,645,882

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,507,196	272,520
외환차익	103,888	3,526
외화환산이익	1,970,719	12,543
단기기타금융부채평가이익	183,496	1,115,848
단기기타금융부채처분이익	2,149,571	982,221
합계	5,914,870	2,386,658

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,090,706	39,860

외환차손	131,713	21,428
외화환산손실	16,328	1,516
장기기타금융자산평가손실	-	98,150,000
종속기업투자주식손상차손	-	5,754,120
기타지급수수료(금융)	97,594	104,712
합계	1,336,341	104,071,636

25. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	808,996	(190,753)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	527,255	(2,314,689)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,147,942	(1,092,640)
법인세비용(수익)	2,484,193	(3,598,082)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
확정급여제도의 재측정요소	403,387	177,840
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	744,555	(1,270,480)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(3,851,699)	(104,936,491)
적용세율(22%)에 따른 법인세	(847,374)	(23,086,028)
조정사항 :	3,331,567	19,487,947
비과세수익	(16,521,360)	(3,292,869)
비공제비용	16,552,542	27,493,501
기타	3,300,384	(4,712,685)
법인세비용	2,484,193	(3,598,082)
평균유효세율(주1)	-	-

(주1) 평균유효세율이 (-)으로 계산하지 않음.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
퇴직급여충당부채	10,103,270	2,649,347	-	12,752,617
미지급급여	528,299	(130,594)	-	397,706
미수수익	(194,826)	(16,945)	-	(211,772)
회원권	130,074	-	-	130,074
지분법적용투자주식	1,218,983	-	-	1,218,983
보증금감액손실	60,000	-	-	60,000
퇴직연금운용자산	(1,465,994)	(19,981)	-	(1,485,975)
대손충당금	111,436	19,370	-	130,806
대손금부인액	7,068,727	-	-	7,068,727
종속기업투자주식손상차손	8,920,289	-	-	8,920,289
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	173,650,000	-	-	173,650,000
지분법자본변동	(68,938)	-	-	(68,938)
기타충당부채	51,696,000	(51,696,000)	-	-
미지급금	-	51,696,000	-	51,696,000
전환권조정	(3,672,559)	(3,660,339)	-	(7,332,897)
사채상환할증금	942,896	(942,896)	-	-
파생금융부채	2,149,571	(1,623,004)	-	526,567
전환권대가(사채할인발행차금)	17,693	(17,693)	-	-
건설중인자산	(949,040)	-	-	(949,040)
건설중인자산(기부금)	(14,600)	-	-	(14,600)
건설중인자산(접대비)	(179,167)	(12,000)	-	(191,167)
사용권자산	-	(10,036,988)	-	(10,036,988)
임차보증금(현할차)	-	446,201	-	446,201
금융리스부채(유동)	-	4,437,780	-	4,437,780
금융리스부채(비유동)	-	3,122,302	-	3,122,302
감가상각비	-	3,472	-	3,472
업무용감가상각비 한도초과액	-	1,011	-	1,011
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(5,774,909)	3,384,342	-	(2,390,567)
이월결손금	5,985,389	8,728,088	-	14,713,477
일시적차이 합계	250,262,596	6,331,473	-	256,594,069
이연법인세자산	4,164,865	(527,255)	-	3,637,610

<전기>

(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

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

당기손익인식-공정가치측정금융자산과 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	-	225,346,000
미사용세무상결손금	14,713,477	2029.12.31	5,985,389

26. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
여행원가	50,109,391	29,859,588
종업원급여	19,413,159	13,514,302
임차료	444,095	1,435,265
감가상각비	2,777,123	477,566
무형자산상각비	986,310	466,836
광고선전비	5,745,087	5,743,249
유류비	633,690	694,619
통신비	480,138	401,833
보험료	2,008,064	1,784,136
지급수수료	1,212,600	921,187
기 타	6,080,183	5,105,550
용역원가	564,273	6,839,850
합계(주1)	90,454,113	67,243,980

(주1) 포괄손익계산서상 영업원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	(6,335,891,636)	(101,338,409,666)
가중평균유통보통주식수	68,314,573	49,331,934
기본주당순이익	(93)	(2,054)

2) 보통주당기순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익 :		

당기순이익	(6,335,891,636)	(101,338,409,666)
보통주당기순이익	(6,335,891,636)	(101,338,409,666)

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	69,275,662	65,163,174
가중평균유통보통주식수	68,314,573	49,331,934

28. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,090,706	39,860
퇴직급여	1,826,554	1,521,023
감가상각비	3,462,000	556,086
무형자산상각비	986,310	466,836
대손상각비	79,482	81,813
외화환산손실	16,328	1,516
기타의대손상각비(기타)	-	7,052,287
장기기타금융자산평가손실	-	98,150,000
종속기업투자주식손상차손	-	5,754,120
법인세비용	2,484,193	(3,598,082)
이자수익	(1,507,196)	(272,520)
외화환산이익	(1,970,719)	(12,543)
유형자산처분이익	(12,270)	(13,633)
단기기타금융부채평가이익	(183,496)	(1,115,848)
단기기타금융부채처분이익	(2,149,571)	(982,221)
합계	4,122,321	107,628,694

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	91,662	(66,921)
미수금의 감소(증가)	(6,103,240)	518,145
미수수익의 감소(증가)	10,740	(651,644)
선급금의 감소(증가)	3,418,939	(98,425)
선급비용의 감소(증가)	(214,604)	274,301
기타당좌자산의 감소(증가)	5,736	(5,736)
재고자산의 감소(감소)	(4,115,081)	-
매입채무의 증가(감소)	31,000	25,000
리스부채의 증가(감소)	(5,070,347)	(106,896)
미지급금의 증가(감소)	16,301,436	(3,422,280)
선수금의 증가(감소)	1,057,151	(865,001)

예수금의 증가(감소)	140,640	100,797
수탁금의 증가(감소)	631,456	3,622,279
미지급비용의 증가(감소)	1,154,925	553,608
당기법인세부채의 증가(감소)	(380,365)	-
장기미지급금의 증가(감소)	(22,000,000)	-
확정급여채무의 증가(감소)	(1,030,763)	(808,137)
사외적립자산의 감소(증가)	-	(100,000)
합계	(16,070,714)	(1,030,910)

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

구분	당기	전기
건설중인자산의 증가(토지현할차상각 등)	3,888,331	7,006,733
장기투자증권 공정가치측정금융자산평가손실	(3,384,342)	5,774,909
금융리스외 자산의취득(차량운반구)	-	1,135,816
전환사채 전환	30,961,195	8,718,172
사용권자산 취득(리스(임대)관련 신회계기준 적용)	12,735,972	-
장기미지급금 유동성 대체	67,432,554	-
기타충당부채 계정재분류 (미지급금으로)	51,696,000	-

29. 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	(주)엘티엔터테인먼트	-
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	406	694,130	24,701	-	-
마이데일리(주)	종속기업	-	20,000	418	-	-
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	-	-	144,995	-	-
코레일관광개발(주)	관계기업	1,091	7,264	-	-	-
(주)동화뉴텍	기타	1,625	10,164	-	-	-
(주)동화면세점	기타	21,664	3,122,286	17,077	-	-
롯데관광(주)	기타	274,177	-	-	-	-
합계		298,963	3,853,844	187,191	-	-

<전기>

(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	-

(3) 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말	기초	차입	상환	기말
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	7,000,000	7,000,000	-	-	-	-	-
마이데일리(주)	종속기업	-	40,000	-	40,000	-	-	-	-
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	-	16,500,000	13,500,000	3,000,000	-	-	-	-
(주)동화면세점	기타	-	5,800,000	5,800,000	-	-	-	-	-
합계		-	29,340,000	26,300,000	3,040,000	-	-	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말	기초	차입	상환	기말

동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	6,000,000	6,000,000	-	-	40,000,000	45,320,000	-
용산역세권개발(주)	종속기업	-	11,000	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	-

(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	-	763,660	-	-	660	-
마이데일리(주)	종속기업	-	-	-	40,000	-	-
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	-	-	-	3,000,000	-	-
코레일관광개발(주)	관계기업	1,881	-	-	-	-	-
(주)동화면세점	기타	-	2,610,000	-	-	-	-
롯데관광(주)	기타	61,838	-	-	-	-	-
합계		63,719	3,373,660	-	3,040,000	660	-

<전기>

(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

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 특수관계자에게 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	보증금액	보증처	내용
제공한 내용	(주)엘티엔터테인먼트	1,800,000	우리은행 제주지점	운영자금 당좌차입시 지급보증
제공한 내용	(주)엘티엔터테인먼트	2,400,000	제주은행 노형금융센터	운영자금 당좌차입시 지급보증

<전기>

(단위 : 천원)

구분	특수관계자	보증금액	보증처	내용
----	-------	------	-----	----

제공한 내용	(주)엘티엔터테인먼트	2,160,000	우리은행 제주지점	운영자금 당좌차입시 지급보증
--------	-------------	-----------	-----------	-----------------

(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)	6,630,976	3,304,164
퇴직급여	368,863	290,012
계	6,999,839	3,594,176

(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.

30. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	농협은행	7,000,000	3,500,000	질권설정(주1)
	정기예금	우리은행	230,000	1,230,000	
	정기예금	신한은행	100,000	100,000	
	정기예금	국민은행	200,000	200,000	
장기금융상품	정기예금	우리은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
합계			7,532,500	5,032,500	

(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	91,567	경동대학교 외	영업관련 지급보증
한국관광협회중앙회 여행 항공제회	2,687,600	대한항공 외	영업보증공제 외
농협은행	7,000,000	IATA	IATA 항공발권 정산채무 지급보증

<전기>

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	33,265	(주)케이비에스엔 외	영업관련지급보증
한국관광협회중앙회 여행 항공제회	2,354,600	대한항공 외	영업보증공제 외
농협은행	7,000,000	IATA	IATA 항공발권 정산채무 지급보증

(4) 주요 보험가입내용

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
화재보험	건물	1,017,000	회사

31. 영업부문

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

구분	내용
여행관련서비스부문	여행관련 서비스 제공
드림타워 복합리조트부문 (주1)	제주 드림타워 복합리조트 사업과 관련하여 분양대행 서비스를 제공하고 있으며, 추후 복합리조트 완공과 더불어 호텔업·종합소매업·카지노업·임대업관련 서비스 등을 제공할 예정입니다.

(주1) 현재 제주 드림타워 복합리조트는 건축중으로 호텔업·종합소매업·카지노업·임대업 관련 서비스 등에서 수익이 발생하고 있지 않습니다.

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 당기손익정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	여행관련서비스부문	드림타워 복합리조트부문	합계
매출액	80,887,340	1,309,334	82,196,674
영업이익	40,314	(8,297,753)	(8,257,439)
당기순이익	(3,339,873)	(2,996,018)	(6,335,892)
감가상각비와상각비	3,422,580	1,025,729	4,448,310
이자수익	356,257	1,150,940	1,507,196
이자비용	968,181	122,526	1,090,706
법인세비용	2,484,193	-	2,484,193

<전기>

해당사항 없음

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	634,567	1,157.80	734,702	USD	3,042,969	1,118.10	3,402,344
	-	-	-	-	EUR	1,140	1,279.16	1,459
	-	-	-	-	JPY	44,821	10.13	454
미지급금	USD	88,002	1,157.80	101,889	USD	328,431	1,118.10	367,219
	EUR	-	-	-	EUR	54,286	1,279.16	69,440
	CNY	14,000	165.74	2,320	CNY	23,100	162.76	3,760
	-	-	-	-	CHF	21,102	142.77	3,013
	-	-	-	-	SGD	97,717	818.28	79,960
전환사채	USD	60,848,902	1,157.80	70,450,859	-	-	-	-

상기 외화예금 및 미지급금과 관련하여 인식한 외화환산이익은 1,970,719천원(전기: 12,543천원)이며, 외화환산손실은 16,328천원(전기: 1,516천원)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	(6,981,805)	6,981,805	303,513	(303,513)
EUR	-	-	(6,798)	6,798
JPY	-	-	45	(45)
CNY	(232)	232	(376)	376
CHF	-	-	(301)	301
SGD	-	-	(7,996)	7,996
합계	(6,982,037)	6,982,037	288,087	(288,087)

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

나. 주가변동 위험

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

다. 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이

변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 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 적정비용 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.

당기와 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동 시 변동금리부차입금에서 발생하는 이자비용의 영향은 없습니다.

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	14,658,495	-	-	14,658,495	11,781,990	-	-	11,781,990
단기금융상품	10,230,000	-	-	10,230,000	182,682,802	-	-	182,682,802
매출채권	207,584	-	(23,680)	183,904	299,245	-	(24,596)	274,649
단기대여금	3,075,000	-	-	3,075,000	35,000	-	-	35,000
미수금	14,341,820	-	(252,781)	14,089,039	8,238,580	-	(172,382)	8,066,198
미수수익	211,772	-	-	211,772	194,826	-	-	194,826
장기기타금융자산	-	-	-	-	22,650,000	1,367,236	(24,017,236)	-
보증금	4,435,000	-	-	4,435,000	2,226,147	-	-	2,226,147
합 계	47,159,670	-	(276,461)	46,883,210	228,108,591	1,367,236	(24,214,215)	205,261,613

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	170,511,910	-	-	-	170,511,910
사채	69,468,000	-	-	-	69,468,000
합 계	239,979,910	-	-	-	239,979,910

<전기>

(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

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 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비용은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

가. 자본조달비용 및 부채비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
총차입금(A)	60,355,199	28,088,754
차감 : 현금및현금성자산(B)	(14,658,495)	(11,781,990)
순부채(C = A + B)	45,696,704	16,306,764
부채총계(D)	254,924,887	213,544,893
자본총계(E)	314,787,326	289,598,111
총자본(F = C + E)	360,484,030	305,904,875
자본조달비용(C / F)	12.68%	5.33%
부채비용(D / E)	80.98%	73.74%

33. 보고기간후 사건

보고기간종료일 이후인 2020년 초 COVID19의 확산으로 인하여 우리나라를 포함하여 전 세계는 COVID19 장기화에 따른 경제활동위축 및 경기악화의 불확실성에 직면하고 있습니다. 특히, 당사의 영업 기반인 여행업의 경우 COVID19의 확산으로 인한 대규모 예약 취소 및 신규 여행 수요 감소의 영향으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 확대되고 있습니다. 그러나 동 불확실성으로 인한 상황이 당사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없으므로 회사의 당기 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되어 있지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

롯데관광개발 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 롯데관광개발 주식회사의 2019년 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

2020년 03월 18일

우리는 첨부된 롯데관광개발 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 롯데관광개발 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 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

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

롯데관광개발주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리 제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 2월 13일

대 표 이 사 백 현



내부회계관리자 정호명

(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데관광개발 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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		4	2	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	8	5
투입시 간	분·반기검토	20	4	156	90	492	204	-	-	-	-	-	-	668	298
	감사	11	6	176	229	538	502	-	-	-	-	-	-	725	737
	합계	31	10	332	319	1,030	706	-	-	-	-	-	-	1,393	1,035

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2019.5.6				1	일			
	주요내용			전반감사계획 협의 및 업무분장								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2019.5.9~10	2	일	3	명	-	명	1분기재무제표 검토				
	2019.8.1~2. 5	3	일	4	명	-	명	반기검토업무				
	2019.10.30~11.1	3	일	4	명	-	명	3분기재무제표 검토				
	2019.12.11~12	2	일	4	명	-	명	내부통제 검토				
	2020.2.13~18	4	일	4	명	-	명	기말 입증감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2020.1. 3				1	일			
	실사(입회)장소			본사								
	실사(입회)대상			현금, 유가증권 등								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-								
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수			2		회						

커뮤니케이션	수행시기	2019.11.4, 2020.3.5		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 04일	회사측:감사 감사인측:업무수행이사	서면	분기검토업무 보고 및 핵심감사사항 및 주요이슈사항 보고
2	2020년 03월 05일	회사측:감사 감사인측:업무수행이사	서면	한국채택국제회계기준의 개정사항 및 주요 이슈사항 보고