

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	87
외부감사 실시내용	91

롯데관광개발 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 (당) 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

우리회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데관광개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 롯데관광개발 주식회사 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약에 포함된 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

감가상각 개시시점의 적절성

- 핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년 12월 31일 현재 회사는 총 987,204백만원의 유형자산을 보유하고 있습니다. 해당 유형자산은 건물 및 기계장치 등을 포함하고 있으며, 취득한 유형자산의 사용가능시점을 판단하여 각 자산에 대하여 본계정으로 대체하고 감가상각을 개시합니다.

회사의 유형자산이 전체 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하고, 사용가능시점 판단에 따른 감가상각금액이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 감가상각 개시시점의 적절성 관련 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

- 감사에서 다루어진 방법

회사의 감가상각 개시시점의 적절성 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 자산의 사용가능시점 판단에 대한 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해
- 건설중인자산의 사용가능시점 관련 승인에 대한 내부통제 평가
- 감가상각 개시시점의 적절성을 확인하기 위한 사용가능시점 판단근거에 대한 문서 검사 및 주요 유형자산의 현황 등에 대한 질문과 관찰
- 미대체 건설중인자산의 예상 사용가능시점 질문 및 검토

강조사항

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

(1) 전기오류수정

재무제표에 대한 주석 34에서 설명하는 바와 같이 회사는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가 및 전환사채 관련 회계처리 등에 오류가 있음을 발견하고, 오류에대한 수정사항을 반영함에 따라, 2019년 12월 31일의 자산총액이 8,757백만원만큼 증가하고, 부채총액이 600백만원만큼 증가하였으며, 자본총액은 8,157백만원만큼 증가하였습니다. 비교표시된 전년도 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

(2) 환경의 불확실성

주석 36에서 설명하고 있는 바와 같이, 2020년 초 "코로나바이러스감염증-19 (이하,코로나-19)"의 확산 우려로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 특히, 회사의 영업 기반인 여행업의 경우 코로나-19의 확산 우려로 인한 대규모 예약 취소 및 신규 여행 수요 감소의 영향으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 클 수 있습니다. 그러나 위에서 언급한 전반적으로 어려운 경제상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 타감사인이 감사하였으며, 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 타감사인이 감사한 재무제표는 재무제표에 대한 주석34에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서와 자본변동표 및 현금흐름표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

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 따라수행된 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 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.

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 최석은입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일) 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 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 49 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데관광개발 주식회사 대표이사 김기병, 백현, 김한준

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

재 무 상 태 표

제50(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제49(전)기말 2019년 12월 31일 현재

롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50(당)기말	제49(전)기말
자 산			
I. 유 동 자 산		126,955,895,274	53,979,815,037
1. 현금및현금성자산	4,5,6,31,33	58,092,677,089	14,658,495,382
2. 단기금융상품	4,5,31,33	22,744,547,721	10,230,000,000
3. 매출채권	4,5,7,22,30,33	372,796,429	183,903,955
4. 단기대여금	4,5,7,30,33	4,468,695,940	3,075,000,000
5. 미수금	4,5,7,22,33	34,812,430,576	14,089,039,026
6. 미수수익	4,5,7,33	63,854,917	211,771,604
7. 선급금	34	321,202,415	6,166,325,309
8. 선급비용		1,298,949,517	849,920,028
9. 당기법인세자산		96,801,410	400,278,641
10. 보증금	4,5,7,33	744,132,922	-
11. 재고자산	8	3,939,806,338	4,115,081,092
II. 비 유 동 자 산		1,078,590,171,445	524,489,280,658
1. 장기금융상품	4,5,31,33	9,052,500,000	302,500,000
2. 기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	5,9,34	21,035,454,284	18,829,789,544
3. 종속기업투자	10	46,991,314,813	46,991,314,813
4. 관계기업투자	10	3,092,191,540	3,092,191,540
5. 유형자산	11,13,30,31,34	987,204,222,795	445,894,644,616
6. 무형자산	12	7,440,075,848	3,606,889,531
7. 이연법인세자산	26,34	-	1,336,951,069
8. 보증금	4,5,7,33	3,774,412,165	4,434,999,545
자 산 총 계		1,205,546,066,719	578,469,095,695
부 채			
I. 유 동 부 채		198,961,795,825	241,135,943,475
1. 매입채무	4,5,14,33	688,461,767	193,200,000
2. 단기차입금	4,5,15,30,31,33	76,740,000,000	-
3. 리스부채	5,30,33	5,571,435,270	4,437,779,772
4. 미지급금	4,5,14,33	102,542,174,916	149,231,246,211
5. 유동성전환사채	4,5,15	-	60,355,199,338
6. 당기손익-공정가치측정금융부채	4,5,16	-	526,567,440
7. 선수금	22	4,359,496,846	4,704,487,307
8. 예수금		1,087,692,380	857,286,468
9. 미지급비용	4,5,14,33	7,403,776,994	2,514,817,120
10. 수탁금	22	568,757,652	18,315,359,819
II. 비 유 동 부 채		755,346,799,549	14,388,943,578
1. 장기차입금	4,5,15,30,31,33	663,030,323,556	-
2. 장기리스부채	5,30,33	12,819,415,483	3,122,301,549

3. 장기미지급금	4,5,14,33	2,988,057,465	-
4. 전환사채	4,5,15	58,750,212,416	-
5. 총당부채	18	310,823,622	-
6. 당기손익-공정가치측정금융부채	4,5,16	1,817,317,433	-
7. 장기미지급비용	4,5,14,33	4,346,870,696	-
8. 순확정급여부채	17,34	11,283,778,878	11,266,642,029
부 채 총 계		954,308,595,374	255,524,887,053
자 본			
I. 자본금	19	34,637,831,000	34,637,831,000
II. 자본잉여금	19,34	526,344,774,479	526,344,774,479
III. 기타포괄손익누계액	20,34	13,972,525,542	12,252,107,044
IV. 결손금	21,34	(323,717,659,676)	(250,290,503,881)
자 본 총 계		251,237,471,345	322,944,208,642
부 채 와 자 본 총 계		1,205,546,066,719	578,469,095,695

별첨 주석

포 괄 손 익 계 산 서

제50(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제49(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50(당)기	제49(전)기
I. 영업수익	22,30,32	14,066,102,887	82,196,673,791
II. 영업비용		79,495,137,961	90,454,112,754
1. 영업원가	22,27,30,32	9,859,871,259	53,319,492,297
2. 판매일반관리비	23,27,30,32	69,635,266,702	37,134,620,457
III. 영업손실		(65,429,035,074)	(8,257,438,963)
기타영업외수익	24	362,074,832	214,792,411
기타영업외비용	24	782,912,456	387,580,656
금융수익	4,25,30,32,34	4,577,228,627	3,765,299,023
금융비용	25,30,32	12,776,842,578	1,336,341,407
IV. 법인세비용차감전순손실		(74,049,486,649)	(6,001,269,592)
V. 법인세비용	26,34	527,416,977	922,013,873
VI. 당기순손실		(74,576,903,626)	(6,923,283,465)
VII. 기타포괄손익		2,870,166,329	(2,884,204,318)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,870,166,329	(2,884,204,318)
확정급여제도의 재측정요소	17	1,474,035,681	(1,833,575,525)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	4	2,205,664,740	(1,864,122,316)
당기손익으로재분류되지않는항목의법인세	26	(809,534,092)	813,493,523
VIII. 당기총포괄손실		(71,706,737,297)	(9,807,487,783)
IX. 주당손실	28		
기본주당순손실		(1,077)	(101)
희석주당순손실		(1,077)	(123)

별첨 주석

자 본 변 동 표

제50(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제49(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데관광개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	결손금	총 계
2019.1.1(전기초)	32,581,587,000	492,218,544,486	13,706,122,452	(241,937,031,506)	296,569,222,432
당기순손실				(6,923,283,465)	(6,923,283,465)
기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,833,575,525)	(1,833,575,525)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	(1,864,122,316)	-	(1,864,122,316)
당기손익으로재분류되지않는 항목의 법인세	-	-	410,106,908	403,386,615	813,493,523
총포괄손실 소계	-	-	(1,454,015,408)	(8,353,472,375)	(9,807,487,783)
전환사채 발행	-	5,538,635,243	-	-	5,538,635,243
주주와의 거래					
전환사채 전환	2,056,244,000	28,587,594,750	-	-	30,643,838,750
주주와의 거래 소계	2,056,244,000	28,587,594,750	-	-	30,643,838,750
2019.12.31(전기말)	34,637,831,000	526,344,774,479	12,252,107,044	(250,290,503,881)	322,944,208,642
2020.1.1(당기초)	34,637,831,000	526,344,774,479	12,252,107,044	(250,290,503,881)	322,944,208,642
당기순손실	-	-	-	(74,576,903,626)	(74,576,903,626)
기타포괄손익					
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,474,035,681	1,474,035,681
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	2,205,664,740	-	2,205,664,740
당기손익으로재분류되지않는 항목의 법인세	-	-	(485,246,242)	(324,287,850)	(809,534,092)
총포괄손실 소계			1,720,418,498	(73,427,155,795)	(71,706,737,297)
2020.12.31(당기말)	34,637,831,000	526,344,774,479	13,972,525,542	(323,717,659,676)	251,237,471,345

별첨 주석

현 금 흐 림 표

제50(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제49(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데관광개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50(당)기	제49(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(109,995,846,455)	(16,204,105,836)
1. 영업에서 창출된 현금		(97,224,641,989)	(16,623,439,357)
가. 당기순손실		(74,576,903,626)	(6,923,283,465)
나. 당기순손실에 대한 조정	29	27,160,334,053	4,709,713,309
다. 영업활동 자산·부채의 증감	29	(49,808,072,416)	(14,409,869,201)
2. 이자 수취		302,952,591	1,355,423,367
3. 이자 지급		(13,377,634,288)	(259,114,065)
4. 법인세 환급(납부)		303,477,231	(676,975,781)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(579,364,352,236)	(45,350,340,935)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		33,501,681,224	944,767,120,190
(1) 단기금융상품의 감소		20,730,000,000	918,077,966,485
(2) 단기대여금의 감소		12,141,803,250	26,384,000,000
(3) 유형자산의 감소		108,150,700	12,272,727
(4) 무형자산의 감소		371,727,274	-
(5) 보증금의 감소		150,000,000	292,880,978
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(612,866,033,460)	(990,117,461,125)
(1) 단기금융상품의 증가		33,244,547,721	745,625,164,026
(2) 단기대여금의 증가		13,535,499,190	29,424,000,000
(3) 장기금융상품의 증가		8,750,000,000	-
(4) 보증금의 증가		955,158,000	2,947,935,045
(5) 유형자산의 취득		552,516,196,687	211,667,862,054
(6) 무형자산의 취득		3,864,631,862	452,500,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		732,843,937,906	64,430,951,882
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		896,352,585,380	69,526,401,248
(1) 단기차입금의 증가		234,340,000,000	-
(2) 장기차입금의 증가		662,012,585,380	-
(3) 사채 발행		-	68,799,374,114
(4) 당기손익-공정가치측정금융부채의 증가		-	727,027,134
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(163,508,647,474)	(5,095,449,366)
(1) 단기차입금의 상환		157,600,000,000	-
(2) 리스부채의 상환		5,908,647,474	5,070,346,753
(3) 신주발행비		-	25,102,613
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(49,557,508)	-
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + VI)		43,434,181,707	2,876,505,111
VI. 기초 현금및현금성자산		14,658,495,382	11,781,990,271
VII. 기말 현금및현금성자산(V+VI)	29	58,092,677,089	14,658,495,382

별첨 주석

주석

제50(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제49(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데관광개발 주식회사

1. 일반사항

롯데관광개발 주식회사(이하 "당사")는 1971년 5월에 설립되어 관광개발 및 국내외 여행알선업, 항공권 판매대행업, 전세운수업 및 관광호텔업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 당기 중 제주드림타워 복합 리조트 소재지인 제주특별자치도 제주시 노연로 12로 본점을 이전하였습니다. 한편, 당사는 2006년 6월 유가증권시장에주식을 상장하였으며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
김기병	19,768,171	28.54	19,768,171	28.54
신정희	1,408,147	2.03	1,408,147	2.03
김한성	2,120,737	3.06	641,445	0.93
김한준	1,592,682	2.30	290,757	0.42
동화투자개발(주)	11,224,168	16.20	10,905,376	15.74
국민연금공단	7,241,256	10.45	4,570,021	6.60
(주)타임폴리오자산운용	4,672,226	6.74	6,345,757	9.16
자산관리공사	-	-	2,781,217	4.01
우리사주조합	-	-	500	0.00
기타주주	21,248,275	30.68	22,564,271	32.57
합계	69,275,662	100.00	69,275,662	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의

집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 당사가 보유중인 전환사채를 비유동으로 분류하였습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(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 별도 재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

당사는 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피

의 효과적인 부분과 관련되거나 당사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타영업 외수익 또는 기타영업외비용에 표시됩니다.

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

(5) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유

하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 기타영업외수익 또는 기타영업외비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

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

4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그

양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 차입금으로 분류하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

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

(6) 파생상품

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

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

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

당사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

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

(7) 매출채권

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

(8) 재고자산

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

(9) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

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

(10) 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	10 ~ 50년
건축물	15 ~ 30년
기계장치	5 ~ 20년
차량운반구(일반/운송)	4년 / 6년
집기비품 등	3 ~ 10년
사용권자산	2 ~ 5년

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

(11) 차입원가

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

(12) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

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

(13) 무형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

(14) 투자부동산

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

(15) 비금융자산의 손상

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

(16) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(17) 금융부채

1) 분류 및 측정

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

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

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

2) 제거

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

(18) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 기타금융부채로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(19) 복합금융상품

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

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

(20) 충당부채

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

인식됩니다.

(21) 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

(22) 종업원급여

1) 퇴직급여

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

식됩니다.

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

(23) 수익인식

1) 용역의 제공

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

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

2) 재화의 제공

당사는 제주 드림타워 등에서 의류, 잡화 등을 판매하고 있으며, 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

거래가격은 고객이 매장에서 의류 등을 구매하고 인도받는 시점에 즉시 지급됩니다. 고객은 제품을 구매한 후 일정 기간 내에 반품할 권리가 있으며, 당사는 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하였습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다.

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

3) 이자수익

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

4) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(24) 리스

1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로

인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2) 리스이용자

당사는 사무실, 리테일 매장, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나, 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 회사의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수 선택 권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요

율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

(25) 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 32 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

(26) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 10일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

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

(6) 리스

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

4. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가 치측정금융자산	기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산	합계
현금및현금성자산	58,092,677	-	-	58,092,677
단기금융상품	22,744,548	-	-	22,744,548
매출채권	372,796	-	-	372,796
단기대여금	4,468,696	-	-	4,468,696
미수금	34,812,431	-	-	34,812,431
미수수익	63,855	-	-	63,855
보증금(유동)	744,133	-	-	744,133
장기금융상품	9,052,500	-	-	9,052,500
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	21,035,454	21,035,454
보증금(비유동)	3,774,412	-	-	3,774,412
합계	134,126,048	-	21,035,454	155,161,502

<전기말>

(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	14,089,039	-	-	14,089,039
미수수익	211,772	-	-	211,772
장기금융상품	302,500	-	-	302,500
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	18,829,790	18,829,790
보증금(비유동)	4,435,000	-	-	4,435,000
합계	47,185,710	-	18,829,790	66,015,500

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
매입채무	-	688,462	688,462
단기차입금	-	76,740,000	76,740,000
리스부채	-	5,571,435	5,571,435
미지급금	-	102,542,175	102,542,175
미지급비용	-	7,403,777	7,403,777
전환사채	-	58,750,212	58,750,212
장기차입금	-	663,030,324	663,030,324
장기리스부채	-	12,819,415	12,819,415
장기미지급금	-	2,988,057	2,988,057
당기손익-공정가치측정 금융부 채	1,817,317	-	1,817,317
장기미지급비용	-	4,346,871	4,346,871
합계	1,817,317	934,880,728	936,698,045

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
매입채무	-	193,200	193,200
리스부채	-	4,437,780	4,437,780
미지급금	-	149,231,246	149,231,246
미지급비용	-	2,514,817	2,514,817
전환사채	-	60,355,199	60,355,199
당기손익-공정가치측정 금융부채	526,567	-	526,567
장기리스부채	-	3,122,302	3,122,302
합계	526,567	219,854,544	220,381,111

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익 (비용)	수수료수익 (비용)	외환평가 및 거래손익	파생상품 평가손익	기타포괄손익
<금융자산>					
상각후원가측정금융자산	553,414	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	2,205,665
합계	553,414	-	-	-	2,205,665
<금융부채>					
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	116,589	(1,407,339)	-
상각후원가측정금융부채	(9,013,884)	(2,155,253)	3,706,860	-	-
합계	(9,013,884)	(2,155,253)	3,823,449	(1,407,339)	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	이자수익 (비용)	수수료수익 (비용)	외환평가 및 거래손익	파생상품 평가손익	기타포괄손익
<금융자산>					
상각후원가측정금융자산	1,507,196	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	(1,864,122)
합계	1,507,196	-	-	-	(1,864,122)
<금융부채>					
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	-	183,496	-
상각후원가측정금융부채	(1,090,706)	(97,594)	1,926,565	-	-
합계	(1,090,706)	(97,594)	1,926,565	183,496	-

5. 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, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 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 수준3으로 분류됩니다.

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

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가측정금융자산				
현금및현금성자산	58,092,677	58,092,677	14,658,495	14,658,495
단기금융상품	22,744,548	22,744,548	10,230,000	10,230,000
매출채권	372,796	372,796	183,904	183,904
단기대여금	4,468,696	4,468,696	3,075,000	3,075,000
미수금	34,812,431	34,812,431	14,089,039	14,089,039
미수수익	63,855	63,855	211,772	211,772
보증금(유동)	744,133	744,133	-	-

장기금융상품	9,052,500	9,052,500	302,500	302,500
보증금(비유동)	3,774,412	3,774,412	4,435,000	4,435,000
공정가치로 측정된 금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	21,035,454	21,035,454	18,829,790	18,829,790
합계	155,161,502	155,161,502	66,015,500	66,015,500
<금융부채>				
상각후원가측정금융부채				
매입채무	688,462	688,462	193,200	193,200
단기차입금	76,740,000	76,740,000	-	-
리스부채	5,571,435	5,571,435	4,437,780	4,437,780
미지급금	102,542,175	102,542,175	149,231,246	149,231,246
유동성전환사채	-	-	60,355,199	60,355,199
미지급비용	7,403,777	7,403,777	2,514,817	2,514,817
장기차입금	663,030,324	663,030,324	-	-
장기리스부채	12,819,415	12,819,415	3,122,302	3,122,302
장기미지급금	2,988,057	2,988,057	-	-
전환사채	58,750,212	58,750,212	-	-
장기미지급비용	4,346,871	4,346,871	-	-
공정가치로 측정된 금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채(유동)	-	-	526,567	526,567
당기손익-공정가치측정금융부채(비유동)	1,817,317	1,817,317	-	-
합계	936,698,045	936,698,045	220,381,111	220,381,111

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.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
<자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	21,035,454	-	-	21,035,454

<부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	1,817,317	-	-	1,817,317

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
<자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	18,829,790	-	-	18,829,790
<부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	526,567	-	-	526,567

(2) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금융자산	금융부채
	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융부채
기초잔액	18,829,790	526,567
유동성대체	-	-
당해 기간의 총손익	2,205,664	1,290,750
당기손익에 포함된 손익	-	1,290,750
기타포괄손익에 포함된 손익	2,205,664	-
기말잔액	21,035,454	1,817,317

<전기>

(단위 : 천원)

구분	금융자산	금융부채
	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	당기손익- 공정가치측정금융부채
기초잔액	20,693,912	2,149,571
당해 기간의 총손익	(1,864,122)	(200,460)
당기손익에 포함된 손익	-	(200,460)
기타포괄손익에 포함된 손익	(1,864,122)	-
발행	-	727,027
전환권행사	-	(2,149,571)
기말잔액	18,829,790	526,567

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정 가치	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측 가 능하지 않은 투입변수
<금융자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	21,035,454	자산접근법(주1)	-	순자산가액
<금융부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	1,817,317	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가 변동성

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	공정	가치평가기법	투입변수	유의적이지만 관측 가
----	----	--------	------	-------------

	가치			능하지 않은 투입변수
<금융자산>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	18,829,790	자산접근법(주1)	-	순자산가액
<금융부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	526,567	이항모형	미래주가 및 할인율	미래주가 변동성

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

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	210,355	(210,355)	188,298	(188,298)
당기손익-공정가치측정금융부채	(18,173)	18,173	(5,266)	5,266

6. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금	210,808	286
예금(주1)	57,881,869	14,658,210
합계	58,092,677	14,658,495

(주1) 당기말 현재 당사의 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 주석 31을 참조 하시기 바랍니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	385,669	(12,873)	372,796	207,584	(23,680)	183,904
단기기타채권 :						
단기대여금	4,468,696	-	4,468,696	3,075,000	-	3,075,000
미수금	35,610,342	(797,913)	34,812,429	14,341,820	(252,781)	14,089,039
미수수익	63,855	-	63,855	211,772	-	211,772
보증금	744,133	-	744,133	-	-	-
소계	40,887,025	(797,913)	40,089,112	17,628,592	(252,781)	17,375,811
장기기타채권 :						
보증금	3,774,412	-	3,774,412	4,435,000	-	4,435,000
소계	3,774,412	-	3,774,412	4,435,000	-	4,435,000
합계	45,047,106	(810,786)	44,236,320	22,271,176	(276,461)	21,994,715

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	180일미만	180~360일	360일 초과	계
총장부금액	34,837,950	203,204	182,631	772,226	35,996,012
기대손실율	-	1%	20%	100%	-
전체기간기대손실	-	2,032	36,526	772,226	810,784
순장부금액	34,837,950	201,172	146,105	-	35,185,228

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	180일미만	180~360일	360일 초과	계
총장부금액	-	12,597,682	1,806,992	144,730	14,549,404
기대손실율	-	1%	20%	100%	-
전체기간기대손실	-	15,624	120,129	140,707	276,461
순장부금액	-	12,582,058	1,686,863	4,022	14,272,943

(3) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정(주1)	제각	환입	기타	기말
매출채권	23,679	11,015	(21,821)	-	-	12,873
단기기타채권 :						
미수금	252,781	545,130	-	-	-	797,911
합계	276,460	556,145	(21,821)	-	-	810,784

(주1) 개별채권의 손상으로 인한 증가

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정(주1)	제각	환입(주2)	기타	기말
매출채권	24,596	-	-	(917)	-	23,679
단기기타채권 :						
미수금	172,382	80,399	-	-	-	252,781
합계	196,978	80,399	-	(917)	-	276,460

(주1) 개별채권의 손상으로 인한 증가

(주2) 손상채권의 회수

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가손실	평가손실충당금
크루즈 이용권	2,341,124	2,341,124	-	-
식음료	1,187,640	1,187,640	-	-
의류	411,043	411,043	-	-
합계	3,939,807	3,939,807	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가손실	평가손실총당금
항공권 등	4,115,081	4,115,081	-	-

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
동화투자개발주	312,196	6.31%	3,121,960	21,035,454	21,035,454

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액
동화투자개발주	312,196	6.31%	3,121,960	18,829,790	18,829,790

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말 및 전기말>

(단위 : 천원)

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

(주1) 전기 이전 기간에 용산개발사업 시행사인 드림허브프로젝트금융투자주가 한국철도공사와의 토지소유권 말소등기소송 항소심에서 패소하여 항소심 판결이 2018년5월 11일 최종 확정됨에 따라 당사가 보유한 드림허브프로젝트금융투자주의 지분 1,510억원 및 채무증권 226.5억원에 대한 회수 불확실성을 반영하여 평가손실을 인식하였습니다.

10. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	관계의성격	측정방법
<종속기업투자>					
(주)엘티크루즈홀리데이	100.00%	대한민국	2020.12.31	여행서비스	원가법
(주)엘티엔터테인먼트(주1)	100.00%	대한민국	2020.12.31	카지노, 환전업	원가법
용산역세권개발(주)(주1)	70.10%	대한민국	2020.12.31	자문서비스	원가법
마이데일리(주)	58.54%	대한민국	2020.12.31	인터넷언론	원가법
<관계기업투자>					
코레일관광개발(주)	39.20%	대한민국	2020.12.31	여행서비스	원가법

(주1) 당기말 현재 당사의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 주석 31을 참조하시기 바랍니다.

<전기말>

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일	관계의성격	측정방법
<종속기업투자>					
(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
<관계기업투자>					
코레일관광개발(주)	39.20%	대한민국	2019.12.31	여행서비스	원가법

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
<종속기업투자>						
㈜엘티크루즈홀리데이	50,000	11,477	50,000	50,000	11,475	50,000
㈜엘티엔터테인먼트	49,894,325	(9,950,416)	46,941,315	49,894,325	(4,562,385)	46,941,315
용산역세권개발㈜(주1)	2,674,237	(6,809,736)	-	2,674,237	-	-
마이데일리㈜(주1)	8,827,000	(676,796)	-	8,827,000	-	-
소계	61,445,562	(17,425,471)	46,991,315	61,445,562	(4,550,910)	46,991,315
<관계기업투자>						
코레일관광개발㈜	1,568,000	3,477,239	3,092,192	1,568,000	3,340,054	3,092,192
소계	1,568,000	3,477,239	3,092,192	1,568,000	3,340,054	3,092,192
합계	63,013,562	(13,948,232)	50,083,506	63,013,562	(1,210,856)	50,083,507

(주1) 회수가가능성을 고려하여 전기 이전에 전액 손상차손 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	처분	기타	손상차손	기말
<종속기업투자>						
㈜엘티크루즈홀리데이	50,000	-	-	-	-	50,000
㈜엘티엔터테인먼트	46,941,315	-	-	-	-	46,941,315
용산역세권개발㈜	-	-	-	-	-	-
마이데일리㈜	-	-	-	-	-	-
소계	46,991,315	-	-	-	-	46,991,315
<관계기업투자>						
코레일관광개발㈜	3,092,192	-	-	-	-	3,092,192
소계	3,092,192	-	-	-	-	3,092,192
합계	50,083,507	-	-	-	-	50,083,506

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	처분	기타	손상차손	기말
<종속기업투자>						
㈜엘티크루즈홀리데이	50,000	-	-	-	-	50,000
㈜엘티엔터테인먼트	46,941,315	-	-	-	-	46,941,315
용산역세권개발㈜	-	-	-	-	-	-
마이데일리㈜	-	-	-	-	-	-
소계	46,991,315	-	-	-	-	46,991,315
<관계기업투자>						
코레일관광개발㈜	3,092,192	-	-	-	-	3,092,192
소계	3,092,192	-	-	-	-	3,092,192

합계	50,083,507	-	-	-	-	50,083,507
----	------------	---	---	---	---	------------

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

<당기말>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업투자>						
(주)엘티크루즈홀리데이	11,477	-	11,477	-	2	2
(주)엘티엔터테인먼트	1,216,882	11,190,341	(9,973,458)	1,346,249	(5,787,740)	(5,411,073)
용산역세권개발(주)	233,815	9,948,132	(9,714,317)	-	-	-
마이데일리(주)	1,278,322	2,463,624	(1,185,302)	1,637,077	(344,256)	(344,256)
<관계기업투자>						
코레일관광개발(주)	18,311,228	9,434,135	8,877,093	60,728,339	285,878	285,878

<전기말>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<종속기업투자>						
(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	132,945	1,614,022	(1,358,318)	(1,358,318)
<관계기업투자>						
코레일관광개발(주)	16,102,478	14,828,474	1,274,004	64,354,380	(1,431,061)	(1,431,061)

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분(주1)	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	104,656,632	-	-	104,656,632
건물	747,526,562	(6,824,300)	-	740,702,262
구축물	19,103,091	(152,812)	-	18,950,279
기계장치	9,441,285	(232,557)	-	9,208,728
차량운반구	3,239,391	(1,822,965)	-	1,416,426
건설중인자산	32,431,052	-	-	32,431,052
사용권자산(주2)	26,363,142	(4,254,726)	-	22,108,416
기타의유형자산	63,228,261	(5,497,833)	-	57,730,428
합계	1,005,989,416	(18,785,193)	-	987,204,223

(주1) 당기말 현재 당사의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 주석 31을 참조하시기 바랍니다.

(주2) 사용권자산에 대해서는 주석 13을 참고하시기 바랍니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	104,656,632	-	-	104,656,632
차량운반구	3,029,041	(1,511,447)	-	1,517,593
건설중인자산	328,208,456	-	-	328,208,456
사용권자산(주1)	12,678,172	(2,641,184)	-	10,036,988
기타의유형자산	5,299,654	(3,824,678)	-	1,474,976
합계	453,871,955	(7,977,310)	-	445,894,645

(주1) 사용권자산에 대해서는 주석 13을 참조하시기 바랍니다.

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	건설중인자산	사용권자산	기타의유형자산	합계
기초	104,656,632	-	-	-	1,517,593	328,208,456	10,036,988	1,474,976	445,894,645
증가 :									
취득	-	-	-	-	10,760	543,360,061	26,802,107	977,274	571,150,202
대체(주1)	-	747,526,562	19,103,091	9,441,285	259,815	(839,137,465)	-	56,951,333	(5,855,379)
감소 :									
처분	-	-	-	-	(50,187)	-	(8,311,451)	-	(8,361,638)
감가상각	-	(6,824,300)	(152,812)	(232,557)	(321,555)	-	(6,419,228)	(1,673,155)	(15,623,607)
기말	104,656,632	740,702,262	18,950,279	9,208,728	1,416,426	32,431,052	22,108,416	57,730,428	987,204,223

(주1) 건설중인자산 대체액 중 5,855,379천원은 무형자산 등으로 대체되었습니다.

<전기>

(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	218,344,357	-	912,313	219,965,695
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	328,208,456	10,036,988	1,474,976	445,894,645

(3) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 취득에 대한 약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유형자산 취득에 대한 약정(주1)	-	848,310,144

(주1) 제주 드림타워 복합리조트 개발사업 관련 건물 및 인테리어 취득에 대한 약정입니다. 또한, 당사는 당기말 현재, 제주 드림타워 호텔레지던스에 대하여 각 수분양자들과 20년간의 임대차 계약을 체결하고 있으며, 2021년 중 임대차가 개시될 예정입니다.

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	9,590,680	(2,223,104)	-	7,367,576
회원권(주1)	116,174	-	(43,674)	72,500
합계	9,706,854	(2,223,104)	(43,674)	7,440,076

(주1) 당사는 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	4,732,214	(1,545,824)	-	3,186,390
회원권(주1)	550,574	-	(130,074)	420,500
합계	5,282,788	(1,545,824)	(130,074)	3,606,890

(주1) 당사는 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	소프트웨어	회원권	합계
기초	3,186,390	420,500	3,606,890
증가			
개별취득	998,624	-	998,624
대체	4,387,605	-	4,387,605
감소 :			
처분	-	(348,000)	(348,000)
상각	(1,205,043)	-	(1,205,043)
기말	7,367,576	72,500	7,440,076

<전기>

(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)
기말	3,186,390	420,500	3,606,890

(3) 무형자산상각비는 전액 판매관리비에 포함되어 있습니다.

13. 리스

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
<사용권자산>			
부동산	25,550,728	(4,104,354)	21,446,374
차량운반구	733,865	(148,190)	585,675
시설장치	78,549	(2,182)	76,367
소계	26,363,142	(4,254,726)	22,108,416
<금융리스자산>			
차량운반구	571,641	(240,449)	331,192
합계	26,934,783	(4,495,175)	22,439,608

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
<사용권자산>			
부동산	12,603,528	(2,611,327)	9,992,201
차량운반구	74,644	(29,858)	44,786
소계	12,678,172	(2,641,185)	10,036,988
<금융리스자산>			
차량운반구	571,641	(145,177)	426,464
합계	13,249,813	(2,786,362)	10,463,451

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
감가상각비		
사용권자산(부동산)	6,298,714	2,669,127
사용권자산(차량운반구)	118,332	29,857
사용권자산(시설장치)	2,182	-
차량운반구(금융리스)	95,272	95,272
합계	6,514,500	2,794,256
리스부채에 대한 이자비용	644,554	234,152
단기리스료 및 소액자산 리스료	368,232	23,237

한편, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 6,921,434천원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	5,571,435	4,437,780
비유동	12,819,415	3,122,302
합계	18,390,850	7,560,082

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치

1년 이내	5,860,128	5,571,435	5,812,568	4,437,780
1년 초과 5년 이내	16,064,192	12,819,415	5,864,288	3,122,302
합계	21,924,320	18,390,850	11,676,856	7,560,082

(5) 연장선택권

당사의 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	688,462	193,200
단기기타채무		
미지급금	102,542,175	149,231,246
미지급비용	7,403,777	2,514,817
소계	109,945,952	151,746,063
장기기타채무		
장기미지급금	2,988,057	—
장기미지급비용	4,346,871	—
소계	7,334,928	—
합계	117,969,342	151,939,263

15. 차입금 및 사채

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	76,740,000	—
장기차입금	663,030,324	—
전환사채	58,750,212	60,355,199
합계	798,520,536	60,355,199

(2) 단기차입금

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기말	전기말
중순위 인테리어 대출약정(주1,2,3)	더케이저축은행(주)	6.8%	3,500,000	-
	미래에셋대우(주) 코람코자산운용(주)	7.1%	22,500,000	-
후순위 인테리어 대출약정(주1,2,3)	미래에셋대우(주) 코람코자산운용(주)	5.3%	24,000,000	-
드림타워 복합리조트 사업운영비 등(주1,2,3)	(주)아이비케이캐피탈	2.7%	20,000,000	-
드림타워 복합리조트 사업운영비 등(주1,2,3)	동화투자개발(주)	6.0 ~ 8.5%	6,740,000	-
합계			76,740,000	-

(주1) 제주 드림타워 개발사업의 인테리어 공사비 등 조달을 위해 차입한 특정차입금에 해당합니다.

(주2) 당기말 현재 단기차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주식 31참조).

(주3) 당기말 현재 단기차입금과 관련하여 특수관계자의 지급보증 및 당사의 금융자산이 담보로 제공되어 있습니다(주식 30 참조).

(3) 장기차입금

(단위 : 천원)

구분	차입일	만기일	금액	이자율
Tranche A(주1,2)	2020/11/30	2023/11/30	600,000,000	4.05%
Tranche A(주1,2)	2020/11/30	2023/11/30	100,000,000	5.9%
현재가치할인차금			(36,969,676)	
합계			663,030,324	

(주1) 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주식 31참조).

(주2) 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 당사의 종속기업투자주식이 담보로 제공되어 있습니다(주식 30 참조).

(4) 전환사채

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동성전환사채	-	60,355,199
전환사채	58,750,212	-

2) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제6회 기명식 무보증무담보 해외전환사채	2019.09.20	2023.09.20	5%	65,280,000	69,468,000
전환권조정 (차감)				(5,254,396)	(7,332,897)
사채할인발행차금 (차감)				(1,275,392)	(1,779,903)
합계				58,750,212	60,355,199

3) 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행명	제6회 기명식 무보증무담보 해외전환사채
액면금액	US \$60,000,000
발행가액	US \$60,000,000
발행일	2019년 9월 20일
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 20일부터 가능

(주1) 상기 전환사채의 전환권은 자본(전환권대가)으로 분류되었으며, 사채권자의 조기상환권가치를 당기손익-공정가치측정금융부채로 분리하여 계상하고 있습니다.

16. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융부채(주1)	-	1,817,317	526,567	-

(주1) 전환사채에 대한 사채권자의 조기상환권 가치에 해당합니다.

17. 순확정급여부채

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여부채 현재가치	12,785,265	12,752,617
사외적립자산 공정가치	(1,501,486)	(1,485,975)
합계	11,283,779	11,266,642

(2) 당기 및 전기 중 확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	12,752,617	10,103,270
근무원가	3,726,998	1,636,109
이자원가	282,196	226,096
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(327,734)	-
재측정요소 :		
재무적가정의 변동	(7,153)	(360,983)
인구통계적 가정의 변동	-	73,288
경험적 조정	(1,487,874)	2,105,600
급여지급액	(2,153,785)	(1,030,763)
기말	12,785,265	12,752,617

(3) 사외적립자산

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	1,485,975	1,465,994
이자수익	36,502	35,651
사용자 기여금	-	-
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(20,991)	(15,670)
급여지급액	-	-
기말	1,501,486	1,485,975

2) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
예금 등	1,501,486	1,485,975

(4) 총비용

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	3,726,998	1,636,109
순이자손익	245,694	190,444
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	(327,734)	-
합계	3,644,958	1,826,553

2) 당기 및 전기 중 당기손익 등으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
영업원가	161,482	50,927
판매비와관리비	3,129,959	1,497,417
건설중인자산	353,517	278,209
합계	3,644,958	1,826,553

(5) 보험수리적가정

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
할인율	2.31%	2.30%
임금상승률	3.20%	3.09%

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
1% 상승	(586,721)	(4.59%)
1% 하락	673,294	5.27%
임금인상률 :		
1% 상승	675,515	5.28%
1% 하락	(599,293)	(4.69%)

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	금액	비율
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%)

(6) 당기말 현재 당사의 확정급여부채의 가중평균만기는 7.78년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	5,326,609	822,755	2,075,811	2,518,692	3,659,709	14,403,576

18. 충당부채

당기 및 전기 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
<당기>				
복구충당부채(주1)	-	310,824	-	310,824
<전기>				
소송충당부채(주2)	51,960,000	-	(51,960,000)	-

(주1) 당기 취득한 사용권자산 관련 복구충당부채 입니다.

(주2) 서울보증보험(주)와의 소송과 관련하여 전기 이전 충당부채를 계상하였으나, 2019년 10월 31일의 대법원 최종판결로 인해 관련 충당부채를 전기 중 미지급금으로 계정분류하였습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
1주당 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식수	69,275,662 주	69,275,662 주
보통주자본금	34,637,831	34,637,831

2) 당기는 변동내용이 없으며, 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	일자	증감주식수	주당발행금액	자본금	주식발행초과금
기초	2019.01.01	65,163,174 주	500 원	32,581,587	477,946,742
전환사채 전환	2019.01.04	174,184 주	500 원	87,092	1,261,605
전환사채 전환	2019.01.08	66,330 주	500 원	33,165	484,719
전환사채 전환	2019.02.18	328,203 주	500 원	164,102	3,939,452
전환사채 전환	2019.03.18	2,918,540 주	500 원	1,459,270	20,172,130
전환사채 전환	2019.03.21	184,531 주	500 원	92,266	1,361,046
전환사채 전환	2019.04.08	175,378 주	500 원	87,689	1,218,387
전환사채 전환	2019.10.28	132,661 주	500 원	66,330	1,027,432
전환사채 전환	2019.11.05	132,661 주	500 원	66,330	1,027,432
기말	2019.12.31	69,275,662 주	500 원	34,637,831	508,438,945

(2) 자본잉여금

1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	508,438,945	508,438,945
신주인수권대가	12,367,194	12,367,194
전환권대가	5,538,635	5,538,635
합계	526,344,774	526,344,774

2) 당기는 변동내용이 없으며, 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	477,946,742	30,492,203	-	508,438,945
신주인수권대가	12,367,194	-	-	12,367,194
전환권대가	1,904,608	5,538,635	(1,904,608)	5,538,635
합계	492,218,544	36,030,838	(1,904,608)	526,344,774

20. 기타포괄손익누계액

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	13,972,526	12,252,107

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	공정가치 변동	기타 감소	법인세 효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	12,252,107	2,205,665	-	(485,246)	13,972,526

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	공정가치 변동	기타 감소	법인세 효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	13,706,122	-	(1,864,122)	410,107	12,252,107

21. 결손금

(1) 결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	1,500,000	1,500,000
결손금	(325,217,660)	(251,790,504)
합계	(323,717,660)	(250,290,504)

(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

제50기	2020년 1월 1일	부터	제49기	2019년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처리에정일	2021년 3월 26일		처리확정일	2020년 3월 27일	

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
미처리결손금		(325,217,659,676)		(251,790,503,881)
전기이월미처리결손금	(251,790,503,881)		(243,437,031,506)	
당기순손실	(74,576,903,626)		(6,923,283,465)	
확정급여제도의 재측정요소	1,149,747,831		(1,430,188,910)	
결손금처리액		-		-
차기이월결손금		(325,217,659,676)		(251,790,503,881)

22. 영업수익 및 영업비용

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
운송매출	555,241	2,743,081
여행매출	8,253,819	60,083,788
수수료매출	3,875,459	18,060,471
용역매출	574,016	1,309,334
호텔매출	747,540	—
리테일매출	60,028	—
합계	14,066,103	82,196,674

(2) 당기 및 전기 중 영업원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
운송매출원가	1,228,680	2,645,828
여행매출원가	5,660,661	50,109,392
용역매출원가	572,107	564,273
호텔매출원가	2,300,415	—
리테일매출원가	98,008	—
합계	9,859,871	53,319,493

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

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	여행관련 서비스부문	드림타워 복합리조트부문	합계	여행관련 서비스부문	드림타워 복합리조트부문	합계
수익인식 시점						
- 한 시점에 인식	12,679,699	1,386,403	14,066,103	80,887,340	1,309,334	82,196,674
- 기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	-
합계	12,679,699	1,386,403	14,066,103	80,887,340	1,309,334	82,196,674

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	44,236,320	21,994,715
계약부채		
- 선수금	4,359,496	4,704,487
- 수탁금	568,757	18,315,359

23. 판매관리비

당기 및 전기 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	30,353,124	18,439,221
잡급	6,280	-
퇴직급여	3,129,959	1,497,417
복리후생비	1,554,849	1,116,148
임차료	399,146	441,698
접대비	288,979	314,305
감가상각비	14,549,073	2,485,374
무형자산상각비	1,205,043	986,310
세금과공과	1,021,269	708,251
광고선전비	1,241,057	5,745,087
대손상각비	556,146	79,482
여비교통비	194,521	267,041
통신비	517,175	472,365
수도광열비	685,411	48,705
수선비	387,469	195,284
보험료	3,036,386	1,922,569
도서인쇄비	83,523	453,104
출장비	56,653	225,855
사무용품비	274,199	261,809
소모품비	1,811,555	64,183
운반비	3,870	1,974
지급수수료	8,062,650	1,211,142
차량유지비	50,658	62,792
교육훈련비	159,635	125,961
잡비	6,638	8,543
합계	69,635,268	37,134,620

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	283,177	12,270
무형자산처분이익	23,727	-
협찬금	20,500	152,550
교육사업수익	-	42,310
잡이익	34,671	7,663
합계	362,075	214,793

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	509	-
기부금	52,103	102,380
기타의지급수수료	729,897	278,632
잡손실	403	6,569
합계	782,912	387,581

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	553,414	1,507,196
외환차익	15,990	103,888
외화환산이익	4,007,825	1,970,719
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익	-	183,496
합계	4,577,229	3,765,299

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	9,013,884	1,090,706
외환차손	150,791	131,713
외화환산손실	49,575	16,328
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손실	1,407,339	-
기타지급수수료	2,155,253	97,594
합계	12,776,843	1,336,341

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	808,996
일시적차이등으로 인한 이연법인세 변동액	1,336,951	861,704
자본에 직접 반영된 법인세비용	(809,534)	(748,685)
법인세비용	527,417	922,015

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(485,246)	410,107
확정급여제도의 재측정요소	(324,288)	403,387
전환사채의 전환권대가	-	(1,562,179)
합계	(809,534)	(748,685)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(74,049,487)	(6,001,270)
적용세율(22%)에 따른 법인세	(16,312,887)	(1,342,279)
조정사항 :	16,840,304	2,264,294
비공제비용 등	920,031	31,182
미인식 이연법인세	16,222,092	1,343,477
기타	(301,819)	889,635
법인세비용(수익)	527,417	922,015
평균유효세율(주1)	-	-

(주1) 평균유효세율이 (-)이므로 계산하지 않습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
확정급여부채	12,752,617	1,527,675	(1,495,027)	12,785,265

미지급급여	397,706	2,165,285	-	2,562,991
미수수익	(211,772)	147,917	-	(63,855)
회원권	130,074	-	-	130,074
지분법적용투자주식	1,218,983	-	-	1,218,983
보증금감액손실	60,000	-	-	60,000
사외적립자산	(1,485,975)	(36,503)	20,992	(1,501,486)
대손충당금	130,806	310,531	-	441,337
대손금부인액	7,068,727	-	-	7,068,727
종속기업투자주식손상차손	11,780,010	-	-	11,780,010
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	173,650,000	-	-	173,650,000
지분법자본변동	(68,938)	-	-	(68,938)
미지급금	51,696,000	-	-	51,696,000
전환권조정	(7,332,898)	2,078,502	-	(5,254,396)
당기손익-공정가치측정금융부채	526,567	1,290,750	-	1,817,317
건설중인자산	(949,040)	3,955	-	(945,085)
건설중인자산(기부금)	(14,600)	61	-	(14,539)
건설중인자산(접대비)	(191,167)	796	-	(190,371)
사용권자산	(10,036,988)	(12,071,428)	-	(22,108,416)
임차보증금(현찰차)	446,201	721,613	-	1,167,814
금융리스부채(유동)	4,437,780	1,133,655	-	5,571,435
금융리스부채(비유동)	3,122,302	9,697,113	-	12,819,415
감가상각비	3,472	148,072	-	151,544
업무용감가상각비 한도초과액	1,011	7,305	-	8,316
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(15,707,830)	-	(2,205,664)	(17,913,494)
현재가치할인차금(장기차입금)	-	(36,969,676)	-	(36,969,676)
기타 일시적차이	-	312,921	-	312,921
이월결손금	14,713,477	100,953,767	-	115,667,244
일시적차이 합계	246,136,525	71,422,311	(3,679,699)	313,879,137
이연법인세자산	1,336,951	(527,417)	(809,534)	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
확정급여부채	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
사외적립자산	(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	2,859,721	-	11,780,010
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)	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	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
리스부채	-	4,437,780	-	4,437,780
장기리스부채	-	3,122,302	-	3,122,302
감가상각비	-	3,472	-	3,472
업무용감가상각비 한도초과액	-	1,011	-	1,011
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(17,571,951)	-	1,864,121	(15,707,830)
이월결손금	5,985,389	8,728,088	-	14,713,477
일시적차이 합계	238,465,552	5,806,852	1,864,121	246,136,525
이연법인세자산	2,198,654	(1,675,197)	813,494	1,336,951

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

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

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기
	금액	만료시기	
차감할일시적차이	239,800,247	-	225,346,000
미사용세무상결손금	74,446,529	2022년 ~ 2030년	14,713,477

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
여행경비(항공권구매등)	5,660,661	50,109,392
재고자산의 변동	207,276	-
종업원급여	37,132,667	22,092,117
임차료	402,529	444,095
감가상각비	14,897,434	2,777,123
무형자산상각비	1,205,043	986,310
광고선전비	1,241,057	5,745,087
유류비	173,063	633,690
통신비	524,357	480,138
보험료	3,225,142	2,008,064
지급수수료	8,873,312	1,776,873
기타	5,952,597	3,401,224
합계(주1)	79,495,138	90,454,113

(주1) 포괄손익계산서상 영업원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

28. 주당손실

(1) 기본주당손실

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(74,576,903,626)	(6,923,283,465)
가중평균유통보통주식수(주1)	69,275,662	68,314,573

기본주당손익	(1,077)	(101)
--------	---------	-------

(주1) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	69,275,662	69,275,662
가중평균유통보통주식수	69,275,662	68,314,573

(2) 회석주당손실

(단위 : 원)

구분	당기	전기
회석보통주당기순손실	(74,576,903,626)	(8,589,312,942)
회석가중평균유통보통주식수	69,275,662	69,758,048
회석주당손실	(1,077)	(123)

1) 회석보통주당기순손실

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(74,576,903,626)	(6,923,283,465)
가산 : 이자비용 및 그밖의 비용	(주1)	-
차감 : 그밖의 이익	(주1)	(1,666,029,477)
회석보통주당기순이익(손실)	(74,576,903,626)	(8,589,312,942)

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

2) 회석가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	69,275,662	68,314,573
회석잠재적보통주 ;		
전환사채 전환효과	(주1)	1,443,475
합계	69,275,662	69,758,048

(주1) 전환사채와 관련한 회석잠재적보통주의 반회석효과로 회석잠재적보통주를 포함하지 아니하였습니다.

29. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	9,013,884	1,090,706
퇴직급여	3,644,957	1,826,554
감가상각비	15,623,607	3,462,000
무형자산상각비	1,205,043	986,310
대손상각비	556,146	79,482
외화환산손실	49,575	16,328
유형자산처분손실	509	-
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	1,407,339	-
법인세비용	527,417	922,014
이자수익	(553,414)	(1,507,196)
외화환산이익	(4,007,825)	(1,970,719)
유형자산처분이익	(283,177)	(12,270)
무형자산처분이익	(23,727)	-
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익	-	(183,496)
합계	27,160,334	4,709,713

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(199,908)	91,662
미수금의 증가	(21,268,522)	(6,103,240)
미수수익의 감소	126,730	10,740
선금금의 감소	5,845,123	3,418,939
선금비용의 증가	(449,029)	(214,604)
기타유동자산의 감소	-	5,736
재고자산의 감소(증가)	175,275	(4,115,081)
매입채무의 증가	495,262	31,000

미지급금의 감소	(18,283,979)	(9,108,067)
선수금의 증가(감소)	(344,990)	1,057,151
예수금의 증가	230,406	140,640
수탁금의 증가(감소)	(17,746,602)	631,456
미지급비용의 증가	3,765,947	1,154,925
당기법인세부채의 감소	-	(380,365)
순확정급여부채의 감소	(2,153,785)	(1,030,763)
합계	(49,808,072)	(14,409,869)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 증가(현재가치할인차금 등)	2,628,159	3,888,331
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	2,205,665	(3,384,342)
사용권자산 취득	26,802,107	12,735,972
전환사채 전환	-	30,961,195
미지급금 유동성 대체(유동에서 비유동으로)	192,502	67,432,554
전환사채 유동성 대체(유동에서 비유동으로)	63,679,662	-
미지급비용 유동성 대체	1,879,770	-
유무형자산 취득 미지급액의 변동	25,981,783	37,609,502
기타충당부채 계정재분류(미지급금으로)	-	51,696,000

30. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출 등	매입 등(주1)	이자수익	이자비용(주1)
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	406	3,914,576	125,852	253,492
마이데일리(주)	종속기업	-	280,000	9,068	-
(주)엘리엔터테인먼트	종속기업	-	-	66,926	-
코레일관광개발(주)	관계기업	-	-	-	-
(주)동화뉴텍	기타	1,625	14,258	-	-
(주)동화면세점	기타	21,664	15,156,093	136,926	398,643
롯데관광(주)	기타	63,433	-	-	-
합계		87,128	19,364,927	338,772	652,135

(주1) 당사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 당기 중 사용권자산 취득액은 매입 등에, 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용은 이자비용에 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출 등	매입 등(주1)	이자수익	이자비용
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	406	694,130	24,701	-
마이데일리(주)	종속기업	-	20,000	418	-
(주)엘리엔터테인먼트	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	-

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

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래				자금차입거래			
		기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	7,383,000	7,383,000	-	-	14,340,000	7,600,000	6,740,000
마이데일리(주)	종속기업	40,000	795,000	-	835,000	-	-	-	-
(주)엘리엔터테인먼트	종속기업	3,000,000	2,250,000	2,600,000	2,650,000	-	-	-	-
(주)동화면세점	기타	-	1,500,000	1,500,000	-	-	-	-	-
합계		3,040,000	11,928,000	11,483,000	3,485,000	-	14,340,000	7,600,000	6,740,000

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래			

		기초	증가	감소	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 중에는 특수관계자와의 자금차입거래는 존재하지 않습니다.

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

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권			채무		
		매출채권	기타채권	단기대여금	기타채무	리스부채	단기차입금
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	893,440	-	129,450	3,384,643	6,740,000
마이데일리(주)	종속기업	-	-	835,000	66,000	-	-
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	-	35,355	2,650,000	-	-	-
(주)동화뉴텍	기타	-	-	-	11,314	-	-
(주)동화면세점	기타	-	2,610,000	-	20,662	11,492,643	-
롯데관광(주)	기타	62,181	-	-	-	-	-
합계		62,181	3,538,795	3,485,000	227,426	14,877,286	6,740,000

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권			채무	
		매출채권	기타채권	단기대여금	매입채무	리스부채
동화투자개발(주)	유의적영향력행사기업	-	763,660	-	660	405,919
마이데일리(주)	종속기업	-	-	40,000	-	-
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	-	-	3,000,000	-	-
코레일관광개발(주)	관계기업	1,881	-	-	-	-
(주)동화면세점	기타	-	2,610,000	-	-	6,247,289
롯데관광(주)	기타	61,838	-	-	-	-
합계		63,719	3,373,660	3,040,000	660	6,653,208

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 당기말 현재 특수관계자로부터 지급받은 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	담보자산	보증금액	제공처	내용
<제공받은 내용>					
김기병	최대주주	대주주 소유 당사의 주식 (17,410,621주)	52,000,000	미래에셋대우(주) 더케이저축은행(주)	단기차입금에 대한 주식근질권 설정(중순위)

			48,000,000	미래에셋대우(주)	단기차입금에 대한 주식근질권 설정(후순위)
			700,000,000	신한금융투자(주)	장기차입금에 대한 주식근질권 설정
동화투자개발(주)	유의적영향력 행사기업	서울 종로구 세종대로 149 광화문빌딩 1~11층	80,000,000	서울보증보험(주)	서울회생법원 2013회합47 회생절차에 의하여 확정된 회생채무 원금 및 지연이자
		동화투자개발 소유 당사의 주식 (900,000주)	20,000,000	(주)아이비케이캐피탈	단기차입금에 대한 주식근질권 설정
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	(주)엘티엔터테인먼트 발행주식(4,000,000주)	720,000,000	Tranche A 대주	장기차입금에 대한 주식근질권설정(1순위)
		및 카지노사업 법인계좌	120,000,000	Tranche B 대주	장기차입금에 대한 주식근질권설정(2순위)
합계			1,740,000,000		

2) 당기말 현재 특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	보증금액	제공처	내용
<제공한 내용>				
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	1,560,000	우리은행	운영자금 당좌차입시 지급보증
		2,400,000	제주은행	운영자금 당좌차입시 지급보증
합계		3,960,000		
<제공받은 내용>				
김기병	최대주주	24,000,000	(주)아이비케이캐피탈	단기차입금에 대한 연대보증
(주)엘티엔터테인먼트	종속기업	67,600,000	미래에셋대우(주), 더케이저축은행(주), 코람코자산운용(주)	제주드림타워 단기차입금 연대보증 (130%)
		62,400,000	미래에셋대우(주), 코람코자산운용(주)	제주드림타워 단기차입금 연대보증 (130%)
		80,000,000	서울보증보험(주)	서울회생법원 2013회합47 회생절차에 의하 여 확정된 회생채무 원금 및 지연이자 연대보 증
합계		234,000,000		

(6) 주요경영진에 대한 보상

당사는 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)	8,993,529	6,630,976
퇴직급여	961,915	368,863
계	9,955,444	6,999,839

(주1) 현직 주요 경영진에 대한 임금, 급여, 사회보장분담금(예: 국민연금), 유급연차휴가, 유

급병가, 이익분배금 및 상여금(보고기간종료일로부터 12개월 이내에 지급될 수 있는 것에 한함), 그리고 비화폐성급여(예: 의료급여, 주택, 자동차, 무상 또는 보조로 공급된 재화와 용역) 등을 의미합니다.

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

31. 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

당기 및 전기의 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
보통예금	보통예금	신한은행	50,838,667	-	질권설정(주1)
단기금융상품	보통예금	새마을금고	22,644,548	-	
	정기예금	농협은행	-	7,000,000	질권설정(주2)
	정기예금	우리은행	100,000	230,000	
장기금융상품	정기예금	신한은행	100,000	100,000	
	정기예금	국민은행	1,400,000	200,000	질권설정(주1)
	보통예금	새마을금고	7,550,000	-	
	정기예금	우리은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
합계			82,635,715	7,532,500	

(주1) 제주드림타워 개발사업 장·단기차입금 관련하여 대상계좌에 예치된 금원에 대하여 질권 설정되어 있습니다.

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

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

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

2) 당사는 제주 드림타워 복합리조트 사업과 관련한 장·단기차입금에 대해 토지 및 건물을 부동산담보신탁(수탁자 : 아시아신탁(주), 1순위 우선수익자 : 신한은행, 새마을 중앙회 등 6000억원 선순위 대주, 2순위 우선수익자 : 가르다제일차(주) 등 1000억원 후순위 대주, 3순위 우선수익자 : 미래에셋대우(주), 더케이저축은행(주), 4순위 우선수익자 : 미래에셋대우(주))하여 담보로 제공하였으며, 당사가 보유한 종속기업인 엘티엔터테인먼트(주)의 주식 4,000,000주에 대하여 주식근질권이 설정되어 있습니다. 당기말 현재 관련 차입금 실행액은 7,500억원이며, 우선수익자의 우선수익한도는 차입금실행액의 120%인 9,000억원입니다.

(3) 당기 제공받은 담보 및 지급보증내용

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증처	내용
서울보증보험	9,082,669	IATA 외	IATA 항공발권 정산채무 및 영업관련 지급보증
한국관광협회중앙회 여행공제회	220,600	대한항공 외	영업보증공제 외

(4) 당기 주요 보험가입내용

(단위 : 천원, 천달러)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자	보험사
드림타워 재산종합보험	건물 외	1,302,606,000	당사	삼성화재해상보험
드림타워 체육시설	실외수영장	161,000	당사	삼성화재해상보험
드림타워 승강기사고책임보험	승강기	90,200	당사	삼성화재해상보험
그랜드하얏트제주 호텔영업배상	-	USD 9,501	당사	AIG손해보험
화재보험 (KBS지점)	건물	17,000	당사	DB손해보험

(5) 당사는 2017년 8월 Hyatt International-Asia Pacific, Limited와 2020년 12월 18일부터 2040년 12월 17일까지의 기간에 대해 호텔 개발과 운영활동, 마케팅 및 경영서비스의 제공과 관련한 호텔운영위탁계약 체결하였습니다. 매년 기본수수료, 로열티수수료 등에 대하여 매출액등의 기준금액의 일정비율을 지급하도록 하고 있으며, 최저수수료 보전금액은 매년 USD 2,000,000 ~ USD 4,500,000입니다.

32. 영업부문

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

구분	내용
여행관련서비스부문	여행관련 서비스 제공
드림타워 복합리조트부문	제주 드림타워 복합리조트 사업과 관련하여 분양대행 서비스를 제공하고 있으며, 제주 드림타워 복합리조트 오픈(2020년 12월 18일)에 따라 호텔업·종합소매업·임대업관련 서비스 등을 제공하고 있습니다

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	여행관련서비스부문	드림타워 복합리조트부문	합계
매출액	12,679,699	1,386,403	14,066,103
영업손실	(7,721,678)	(57,707,357)	(65,429,035)
당기순손실	(11,867,713)	(62,709,191)	(74,576,904)
감가상각비 및 무형자산상각비	2,696,604	13,405,874	16,102,478
이자수익	157,812	395,602	553,414
이자비용	3,068,760	5,945,124	9,013,884

<전기>

(단위 : 천원)

구분	여행관련서비스부문	드림타워 복합리조트부문	합계
----	-----------	--------------	----

매출액	80,887,340	1,309,334	82,196,674
영업이익(손실)	40,314	(8,297,753)	(8,257,439)
당기순손실	(1,777,694)	(5,145,589)	(6,923,283)
감가상각비 및 무형자산상각비	2,737,703	1,025,729	3,763,432
이자수익	356,257	1,150,940	1,507,197
이자비용	968,181	122,526	1,090,707

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	여행관련서비스부문	드림타워 복합리조트부문	합계
유동자산	79,327,344	47,628,551	126,955,895
비유동자산	31,760,091	1,046,830,080	1,078,590,171
유동부채	28,558,848	170,402,948	198,961,796
비유동부채	12,340,198	743,006,602	755,346,800

구분	여행관련서비스부문	드림타워 복합리조트부문	합계
유동자산	25,203,913	28,775,902	53,979,815
비유동자산	32,381,997	492,107,284	524,489,281
유동부채	75,040,308	166,095,636	241,135,943
비유동부채	11,266,642	3,122,302	14,388,944

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

33. 위험관리

(1) 재무위험요소

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

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

1) 시장위험

가. 외환위험

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

당사의 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, USD, CNY)

구분	당기				전기			
	외화		환율	원화환산금액	외화		환율	원화환산금액
외화예금	USD	508,268	1,088.00	557,342	USD	634,567	1,157.80	734,702
미지급금	USD	1,906,085	1,088.00	2,073,820	USD	88,002	1,157.80	101,889
	CNY	14,000	166.96	2,337	CNY	14,000	165.74	2,320

미지급비용	USD	853,591	1,088.00	928,707	USD	-	-	-
전환사채	USD	53,998,357	1,088.00	58,750,212	USD	60,848,902	1,157.80	70,450,859
당기손익-공정가치측정금융부채	USD	1,670,329	1,088.00	1,817,317	USD	-	-	-

상기 외화자산 부채와 관련하여 인식한 외화환산이익은 4,007,825천원(전기: 1,970,719천원)이며, 외화환산손실은 49,575천원(전기: 16,328천원)입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(6,301,271)	6,301,271	(6,981,805)	6,981,805
CNY	(233)	233	(232)	232
합계	(6,301,504)	6,301,504	(6,982,037)	6,982,037

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

나. 주가변동 위험

당사는 전략적 목적 등으로 상장주식 등에 투자를 검토하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으나, 당기 및 전기말 현재 당사가 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. 당사의 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.

당사는 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 당사의 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 당사는 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, 당사는 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 당사는 신용도가 높은 금융기관들과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말와 전기말 현재 각 금융상품별 신용위험과 관련된 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	차감전 장부금액	이자수익 누계액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)	차감전 장부금액	이자수익 누계액	손상누계액	기말장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산	58,092,677	-	-	58,092,677	14,658,495	-	-	14,658,495
단기금융상품	22,744,548	-	-	22,744,548	10,230,000	-	-	10,230,000
매출채권	385,669	-	(12,873)	372,796	207,584	-	(23,680)	183,904
단기대여금	4,468,696	-	-	4,468,696	3,075,000	-	-	3,075,000
미수금	35,610,342	-	(797,912)	34,812,431	14,341,820	-	(252,781)	14,089,039
미수수익	63,855	-	-	63,855	211,772	-	-	211,772
보증금(유동)	744,133	-	-	744,133	-	-	-	-
장기금융상품	9,052,500	-	-	9,052,500	302,500	-	-	302,500
보증금(비유동)	3,774,412	-	-	3,774,412	4,435,000	-	-	4,435,000
합 계	134,936,832	-	(810,785)	134,126,048	47,462,171	-	(276,461)	47,185,710

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

수취채권과 관련하여 당사는 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, 당사는 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 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

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

가. 당사의 비과생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계	장부가액
매입채무	688,462	-	-	-	688,462	688,462
단기차입금	79,073,950	-	-	-	79,073,950	76,740,000
리스부채	5,860,128	-	-	-	5,860,128	5,571,435
미지급금	102,542,175	-	-	-	102,542,175	102,542,175
미지급비용	7,403,777	-	-	-	7,403,777	7,403,777
전환사채 및 당기손익-공정 가치측정금융부채	3,264,000	5,081,317	68,544,000	-	76,889,317	58,750,212
장기차입금	30,200,000	30,200,000	730,200,000	-	790,600,000	663,030,324
장기리스부채	-	5,049,839	11,014,353	-	16,064,192	12,819,415
장기미지급금	-	2,988,057	-	-	2,988,057	2,988,057
장기미지급비용	-	4,346,871	-	-	4,346,871	4,346,871
합 계	229,032,492	47,666,084	809,758,353	-	1,086,456,929	934,880,728

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계	장부가액
매입채무	193,200	-	-	-	193,200	193,200
리스부채	5,812,568	-	-	-	5,812,568	4,437,780
미지급금	149,231,246	-	-	-	149,231,246	149,231,246
전환사채 및 당기손익-공정 가치측정금융부채	3,473,400	3,473,400	76,414,800	-	83,361,600	60,881,766
미지급비용	2,514,817	-	-	-	2,514,817	2,514,817
장기리스부채	-	4,500,870	1,363,418	-	5,864,288	3,122,302
합 계	161,225,231	7,974,270	77,778,218	-	246,977,719	220,381,111

4) 자본 위험 관리

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

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

가. 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
총차입금(A)	798,520,536	60,355,199
차감 : 현금및현금성자산(B)	(58,092,677)	(14,658,495)
순부채(C = A + B)	740,427,859	45,696,704
부채총계(D)	954,308,595	255,524,887
자본총계(E)	251,237,471	322,944,209
총자본(F = C + E)	991,665,330	368,640,913
자본조달비율(C / F)	74.67%	12.40%
부채비율(D / E)	379.84%	79.12%

34. 재무제표 재작성

당사는 당기 이전 회계연도의 오류와 관련하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

(1) 전기 오류에 의한 전기 재무제표 재작성

당사는 하기의 사항과 관련하여 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 재무상태표 및 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표상의 오류를 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간 중에 발견하였습니다. 당사는 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

구분	내역
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가방법 오류
종속기업투자	종속기업에 대한 손상평가
이연법인세	전환사채 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 관련 이연법인 세 오류
건설중인자산	건설중인자산 및 선급금의 계정재분류 오류
전환사채	전환사채 전환 회계처리 오류

(2) 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기말	전기초
선급금	(400,000)	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	13,317,263	11,797,043
종속기업투자	(2,859,721)	(2,859,721)
유형자산	1,000,000	-
이연법인세자산	(2,300,659)	(1,966,211)
미지급금	600,000	-
자본잉여금	873,483	286,091
기타포괄손익누계액	10,387,465	9,201,693
이익잉여금	(3,104,066)	(2,516,674)

(3) 포괄손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기
금융수익	(2,149,571)

법인세비용	(1,562,179)
-------	-------------

(4) 전기 재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간말 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기말		전기초	
	수정전	수정후	수정전	수정후
유동자산	54,379,815	53,979,815	213,813,717	213,813,717
비유동자산	515,332,398	524,489,281	289,329,288	296,300,399
자산총계	569,712,213	578,469,096	503,143,005	510,114,116
유동부채	240,535,943	241,135,943	65,190,449	65,190,449
비유동부채	14,388,944	14,388,944	148,354,445	148,354,445
부채총계	254,924,887	255,524,887	213,544,893	213,544,893
자본총계	314,787,326	322,944,209	289,598,111	296,569,222
부채와자본총계	569,712,213	578,469,096	503,143,005	510,114,116

(5) 재무제표의 재작성으로 인하여 전기 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기	
	수정전	수정후
영업수익	82,196,674	82,196,674
영업비용	90,454,113	90,454,113
영업손실	(8,257,439)	(8,257,439)
기타영업외손익 (금융손익 포함)	4,405,740	2,256,169
세전손실	(3,851,699)	(6,001,270)
법인세비용	2,484,193	922,013
당기순손실	(6,335,892)	(6,923,283)
총포괄손실	(10,405,868)	(9,807,488)

35. 소송사건

(1) 서울보증보험(주) 구상채무 517억원에 대한 연체지연이자 채무부존재 소송

서울보증보험(주)는 당사의 회생절차 진행시 한국철도공사에 지급한 보험금 중 당사의지분비율에 해당하는 금액에 대하여 "회생채권조사확정재판"을 2013년 6월 4일 서울중앙지방법원에 제기하였으며, 이와 관련하여 서울중앙지방법원은 2013년 12월 9일에 "서울보증보험(주)의 회생채권은 존재하지 아니함을 확정한다."는 채무부존재 결정을 하였습니다. 이에 서울보

증보험(주)는 2013년 12월 27일자로 "희생채권조사확정재판에 대한 이의"의 소를 제기하였고, 이와 관련하여 서울지방법원의 2015년 6월 5일자 1심 판결 및 서울고등법원의 2018년 1월 12일자 2심 판결에 대하여 당사는 최종 대법원 판결 전까지 합리적 추정치를 기타충당부채로 계상하여 왔으나, 2019년 10월31일 대법원의 최종 판결로 인해 서울보증보험(주)의 구상채무 517억원을 미지급금으로 계상하였습니다.

한편, 당사는 서울보증보험(주)과 채무로 판결된 구상채무 517억원에 대한 연체지연이자의 기산시점에 관하여 소송 중에 있으며 해당 소송가액은 320억원입니다. 당사는 소송의 결과에 대한 합리적 예측이 불가능하고 지급의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채로 인식하지 아니하였습니다.

(2) 제주 드림타워 복합리조트 호텔레지던스 분양관련 수분양자 계약금반환 등 청구 소송

제주 드림타워 복합리조트 호텔레지던스 분양과 관련하여 수분양자 일부는 계약서상준공예정일보다 준공이 6개월 초과하여 지였되었으므로 공동건축주인 당사와 그린랜드센터제주 유한회사를 상대로 분양계약금 반환 및 위약금을 지급해달라는 소송을제기하였으나, 분양계약서 특약사항에 그린랜드센터제주 유한회사가 분양사업자이며 분양계약서상 매도인으로서의 일체의 책임(분양대금 반환책임 포함)은 그린랜드센터 제주 유한회사에 있음이 명시되어 있고, 수분양자들은 분양계약 내용에 대한 충분한 설명을 듣고 이해하였다고 확인서명하였으며, 수분양자가 소송을 제기하여 롯데관광개발이 책임을 부담하는 경우 그린랜드센터제주 유한회사는 롯데관광개발을 면책해주도록 약정한 바 있습니다. 따라서 당사는 수분양자 소송 결과에 따른 지급의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채로 인식하지 아니하였습니다

36. 우발사항

2020년초 "코로나바이러스감염증-19 (이하, 코로나19)"의 확산 우려로 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 당사의 영업 기반인 여행업 및 호텔업의 경우 코로나19의 확산으로 인한 여객 예약 취소 및 신규 여행 수요 감소의 영향으로 향후 일정 시점까지 수익 감소가 예상되나, 과거 유사 질병(사스, 신종플루 등) 종료 후 여객수요가 단기간에 급속히 회복되었던 전례를 감안하면 여객 수요는 빠르게 회복될 것으로 예상합니다.

한편, 당사가 금년에 계획한 자금조달은 예정대로 원활히 진행되고 있어 유동성 확보에는 유의적 어려움은 없을 것으로 판단합니다. 그러나 위에서 언급한 전반적으로 어려운 경제상황이 당사의 재무상태에 미칠 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 당사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

롯데관광개발 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데관광개발 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

=====

롯데관광개발 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데관광개발 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약물을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절

차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최석은입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

우 리 회 계 법 인

대표이사 김 병 익

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

롯데관광개발주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

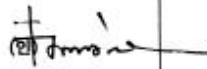
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인 검토하였습니다.

2021 년 2 월 18 일

대 표 이 사 백 현



내부회계관리자 정 호 명



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데관광개발 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	4	1	1	7	3	-	-	1	-	-	-	11	8
투입시 간	분·반기검토	12	20	64	156	584	492	-	-	-	-	-	-	660	668
	감사	81	11	152	176	1,449	538	-	-	16	-	-	-	1,698	725
	합계	93	31	216	332	2,033	1,030	-	-	16	-	-	-	2,358	1,393

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.4.22~4.25				3	일		
	주요내용			전반감사계획 협의 및 업무 분장							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원						주요 감사업무 수행내용	
				상주			비상주				
	2020.4.22~4.25		3	일	5	명	1	명	기초잔액 감사 및 감사계획		
	2020.4.27~4.29		3	일	5	명	1	명	1분기 검토		
	2020.8.3~8.5		3	일	4	명	1	명	2분기검토		
	2020.10.15~10.16		2	일	4	명	0	명	중간감사		
	2020.10.28~10.30		3	일	4	명	1	명	3분기검토		
	2020.11.23~11.25		3	일	5	명	1	명	중간감사		
	2020.12.7~12.18		10	일	5	명	3	명	내부회계감사		
	2021.1.20~1.22		3	일	4	명	0	명	내부회계감사		
2021.2.15~2.19		5	일	5	명	1	명	기말입증감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.31				1	일			
	실사(입회)장소		서울여행사업부 및 서울 한컬렉션, 제주 드림타워리조트								
	실사(입회)대상		리테일재고, 호텔재고								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.31				1	일			
	실사(입회)장소		서울여행사업부 및 서울 한컬렉션, 제주 드림타워리조트								

	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 미발행 상품권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.10.23, 2021.3.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	조기상환권 옵션 평가				
	수행시기	2021.2.15~16			2	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 23일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	서면	감사계획 및 핵심감사사항, 전기오류수정사항등 주요이슈사항의 보고
2	2021년 03월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	서면	기말감사결과 보고