

주식회사 제주국제컨벤션센터

재무제표에 대한  
감사보고서

제 26(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

성윤회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	4
재무상태표	5
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	11
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토의견	57
외부감사 실시내용	61

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제주국제컨벤션센터

주주 및 이사회 귀중

2023년 02월 28일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 제주국제컨벤션센터의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

서울특별시 송파구 백제고분로 121, 3층

성 울 회 계 법 인

대표이사 최강호



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

주식회사 제주국제컨벤션센터

제 26(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표 및 주석은 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제주국제컨벤션센터 사장 이선화

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 서귀포시 중문관광로 224

(전 화) 064) 735-1013

재 무 상 태 표

제 26(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 25(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 제주국제컨벤션센터

(단위:원)

과목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자산					
I. 유동자산			20,022,250,102		19,919,211,205
1. 현금및현금성자산	2,4,24	3,852,675,603		6,737,873,303	
2. 단기금융상품	2,5,24	15,754,000,000		12,818,000,000	
3. 매출채권	6,24	124,281,796		65,059,272	
4. 미수수익	24	51,274,468		10,915,189	
5. 미수금	24	27,942,859		142,341,596	
6. 선급금		1,715,790		-	
7. 선급비용		21,296,562		19,227,786	
8. 당기법인세자산	2,6	44,163,800		7,128,790	
9. 재고자산	7	144,899,224		118,665,269	
II. 비유동자산			159,494,505,954		161,840,934,873
1. 유형자산	2,8,11	158,547,951,390		161,030,428,142	
2. 무형자산	2,9	153,548,864		7,501,031	
3. 보증금	24	46,442,000		56,442,000	
4. 기타비유동자산	10	746,563,700		746,563,700	
자산총계			179,516,756,056		181,760,146,078
부채					
I. 유동부채			4,296,672,848		5,122,044,670
1. 미지급금	24	905,191,707		382,343,076	
2. 선수금	23	118,409,317		676,699,854	
3. 예수금	23,24	25,707,810		64,714,780	
4. 미지급비용	24	6,962,820		5,410,849	
5. 선수수익	23	240,401,194		192,876,111	
6. 단기차입금	11,12,24	3,000,000,000		3,800,000,000	
II. 비유동부채			568,983,801		1,090,717,050
1. 확정급여부채	13	538,983,801		1,060,717,050	
2. 임대보증금	24	30,000,000		30,000,000	
부채총계			4,865,656,649		6,212,761,720
자본					

과목	주석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 자본금	1,14		203,414,220,000		203,414,220,000
II. 자본조정			(172,744,481)		(172,744,481)
III. 이월결손금	15		(28,590,376,112)		(27,694,091,161)
자본총계			174,651,099,407		175,547,384,358
부채 및 자본총계			179,516,756,056		181,760,146,078

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"



포괄손익계산서

제 26(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 제주국제컨벤션센터

(단위:원)

과 목	주석	제26(당) 기	제25(전) 기
I.매출액	2,16,23	11,831,351,260	7,749,196,333
II.매출원가	16,18	13,806,546,875	13,048,431,561
III.매출총이익(손실)		(1,975,195,615)	(5,299,235,228)
IV.판매비와관리비	17,18,23	2,456,192,765	1,710,641,121
V.영업이익(손실)		(4,431,388,380)	(7,009,876,349)
VI.금융수익	19,24	347,885,345	53,552,893
VII.금융비용	19,24	115,874,696	60,543,006
VIII.기타수익	20,23	3,797,853,163	4,275,992,349
IX.기타비용	20	894,032,691	1,415,584,227
X.법인세비용차감전순이익(손실)		(1,295,557,259)	(4,156,458,340)
X I.법인세비용	22	-	-
X II.당기순이익(손실)		(1,295,557,259)	(4,156,458,340)
X III.기타포괄손익		399,272,308	297,359,936
X IV.총포괄손익		(896,284,951)	(3,859,098,404)
X V.주당이익	21		
기본주당당기순이익(손실)		(32)	(107)
희석주당당기순이익(손실)		(32)	(107)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 26(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 제주국제컨벤션센터

(단위:원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이익잉여금(결손금)	총 계
2021년 01월 01일(전기초)	194,608,220,000	(125,535,281)	(23,834,992,757)	170,647,691,962
1. 당기순손익	-	-	(4,156,458,340)	(4,156,458,340)
2. 유상증자	8,806,000,000	(47,209,200)	-	8,758,790,800
3. 확정급여제도의 재측정요소	-	-	297,359,936	297,359,936
2021년 12월 31일(전기말)	203,414,220,000	(172,744,481)	(27,694,091,161)	175,547,384,358
2022년 01월 01일(당기초)	203,414,220,000	(172,744,481)	(27,694,091,161)	175,547,384,358
1. 당기순손익	-	-	(1,295,557,259)	(1,295,557,259)
2. 확정급여제도의 재측정요소	-	-	399,272,308	399,272,308
2022년 12월 31일(당기말)	203,414,220,000	(172,744,481)	(28,590,376,112)	174,651,099,407

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 26(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 제주국제컨벤션센터

(단위:원)

과목	제26(당) 기	제25(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	1,410,141,617	(1,278,336,262)
1. 당기순이익(손실)	(1,295,557,259)	(4,156,458,340)
2. 당기순손익 조정을 위한 가감	2,510,671,366	2,889,593,927
감가상각비	2,894,807,259	2,939,394,428
무형자산상각비	10,960,977	10,454,383
퇴직급여	232,463,458	273,220,738
이자비용	115,840,344	60,543,006
외화환산이익	(5,261,256)	-
이자수익	(342,546,372)	(53,503,036)
매출채권의 감소(증가)	(59,222,524)	(47,141,232)
미수금의 감소(증가)	114,398,737	1,157,568
선급금의 감소(증가)	(1,715,790)	-
선급비용의 감소(증가)	(2,068,776)	(1,549,341)
당기법인세자산의 감소(증가)	(44,163,800)	(7,128,790)
채고자산의 감소(증가)	(26,233,955)	29,600,530
미지급금의 증가(감소)	528,109,887	55,311,612
선수금의 증가(감소)	(558,290,537)	(274,085,950)
예수금의 증가(감소)	(39,006,970)	16,198,401
선수수익의 증가(감소)	47,525,083	(10,715,340)
퇴직금의 지급	(217,290,974)	(167,823,708)
사외적립자산의 감소(증가)	(138,941,725)	65,660,658
국민연금전환금의 감소(증가)	1,308,300	-
3. 이자수취	302,187,093	42,587,847
4. 이자지급	(114,288,373)	(59,029,206)
5. 법인세환급(납부)	7,128,790	4,969,510
II. 투자활동현금흐름	(3,495,339,317)	(12,347,352,248)
1. 단기대여금의 감소	-	2,200,000
2. 단기금융상품의 감소	31,508,000,000	-
3. 기타금융자산의 감소	-	503,650,000
4. 임차보증금의 감소	10,000,000	310,000
5. 단기금융상품의 증가	(34,444,000,000)	(12,818,000,000)
6. 임차보증금의 증가	-	(2,100,000)
7. 건물부속설비의 증가	(16,364,545)	-
8. 집기비품의 증가	(351,170,417)	(31,612,728)
9. 건설중인자산의 증가	(44,795,545)	(1,799,520)

과 목	제26(당) 기		제25(전) 기	
10.무형자산의 증가	(157,008,810)		-	
III.재무활동현금흐름		(800,000,000)		10,758,790,800
1.자본금의 증가	-		8,806,000,000	
2.단기차입금의 증가	-		2,000,000,000	
3.단기차입금의 감소	(800,000,000)		-	
4.주식할인발행차금의 증가	-		(47,209,200)	
IV.현금및현금성자산의순증가(감소)		(2,885,197,700)		(2,866,897,710)
V.기초현금및현금성자산		6,737,873,303		9,604,771,013
VI.기말현금및현금성자산		3,852,675,603		6,737,873,303

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

## 주석

제26(당)기 2022년 12월 31일 현재

제25(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 제주국제컨벤션센터

### 1. 회사의 개요

주식회사 제주국제컨벤션센터(이하 "회사")는 제주특별자치도 서귀포시 중문동에서 국제회의업 운영과 쇼핑센터, 기타 관광산업 및 컨벤션센터 진흥을 위한 사업등 부대 사업을 목적으로 1997년 8월 13일에 설립되었으며, 2003년 3월에 개관하여 목적 사업을 개시하였습니다.

회사의 설립시 자본금은 52,800백만원이었으나, 수차례의 유상증자를 거쳐 2022년 12월 31일 현재 납입자본금은 203,414백만원입니다. 회사의 발행주식은 제주특별자치도가 66.58%, 한국관광공사가 14.27%를 각각 소유하고 있으며, 나머지는 법인 및 개인주주들이 소유하고 있습니다.

### 2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

회사는 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2013년 1월 1일입니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

별도재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다.  
이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교 표시된 전기의 별도재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

한국채택국제회계기준에서는 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

##### - 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### - 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

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

(2) 회사가 적용하지 아니한 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래당시 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.



### (3) 재무제표 작성기준

회사의 당기 재무제표는 보고기간 종료일인 2022년 12월 31일 현재 유효하거나 조기도입한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다.

당기 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

#### 1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

#### 2) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 회사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

회사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 및 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

### (5) 금융자산

#### 1) 분류

회사는 기준서 제1109호 '금융상품'의 최초적용일인 2018년 1월 1일부터 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 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 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로비용처리합니다.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. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피회계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

### ② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### 3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 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. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 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) 종속, 관계기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우를 제외하고는 최초에 거래가격으로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

## (8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

## (9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	60년
구 축 물	50년
건물부속설비	10년
차량운반구	4년
집기비품	4년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 무형자산

무형자산은 최초 인식시 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 다음과 같이 구성되며, 각 구성요소별로 다음과 같은 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	4년

다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상

각하고 있지 아니합니다. 이러한 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 종료일에 재검토하며, 비한정내용연수를 유한 내용연수로 변경하는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손 금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (12) 금융부채

### 1) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

### 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.

## (13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.



매 보고기간 종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

#### (14) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 이연수익으로 인식하며, 관련 자산의 내용년수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (15) 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

##### 1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 계약에 포함된 구별되는 수행의무를 식별하며, 각 수행의무 이행 완료시 수익으로 인식합니다.

##### 2) 본인 대 대리인

회사는 국제/국내 회의업 관련 회의시설 임대사업과 관련 용역 서비스를 제공하고

있습니다. 회사는 약속의 성격이 정해진 재화나 용역 자체를 제공하는 수행의무인지(기업이 본인) 아니면 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 수행의무인지(기업이 대리인)를 판단하여 거래금액 총액을 수익으로 인식할 것인지, 수수료 순액을 수익으로 인식할 것인지 결정합니다.

## (16) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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.

### 1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재 가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

## 2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2019년 1월 1일 기준서 제1116호를 최초 적용하기 전의 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로

## (17) 종업원급여

회사는 확정급여제도와 확정기여제도를 퇴직연금제도로 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기

여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급 시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (18) 외화환산

재무제표의 작성을 위해, 회사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무보고서 작성을 위한 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시합니다.

회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간 종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성외화항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

#### (19) 법인세

회사의 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 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 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

한편, 회사는 당기말 현재 법인세법상 일시적차이 및 이월결손금에 대한 법인세효과에 대하여 미래 과세소득의 발생가능성이 불확실하므로 이연법인세자산을 계상하지 않았습니다.

## (20) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 신주인수권부사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

#### (1) 금융상품의 공정가치 측정

금융상품은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

#### (2) 대여금및수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금및수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 대상 채권의 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

### (3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

### (4) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

회사는 매 보고기간 종료일에 영업권을 제외한 유·무형자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 영업권을 제외한 유·무형자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### (5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.



#### 4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종 류	당기말			전기말
	예치은행	연이자율(%)	금 액	금 액
현금	-	-	5,250	2,250
기업자유예금 등(주1)	제주은행 외	0.1% ~ 0.2%	3,847,426	6,735,623
합 계			3,852,676	6,737,873

(주1) 기업자유예금 등에는 사용이 제한된 국고보조금 미집행잔액이 당기말과 전기말 현재 각각 8,184천원과 180,865천원이 포함되어 있습니다.

또한, 사용목적이 다목적복합시설 건설관련 지출로 제한된 예금이 당기말과 전기말 현재 각각 400천원과 2,936,799천원이 포함되어 있습니다.

#### 5. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 회사의 단기금융상품의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종 류	당기말			전기말
	예치은행	연이자율(%)	금 액	금 액
정기예금(주1)	제주은행	3.65% ~ 4.70%	15,754,000	12,818,000

(주1) 정기예금에는 사용목적이 다목적복합시설 건설관련 지출로 제한된 정기예금이 당기말과 전기말 현재 각각 15,754,000천원과 12,818,000천원이 포함되어 있습니다.

## 6. 매출채권

당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권 내역은 다음과 같습니다. 그리고 당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권 중 금융기관에 매각하거나 배서양도한 매출채권은 없습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
외상매출금	124,282	65,059
대손충당금	-	-
합 계	124,282	65,059

## 7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 회사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
상품	27,905	24,681
원재료	116,994	93,984
합 계	144,899	118,665

## 8. 유형자산

당기말과 전기말 현재 회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위:천원)

과 목	당기초	취득/대체	처분/대체	감가상각	당기말
토 지	51,032,104	-	-	-	51,032,104
건 물	167,336,372	-	-	-	167,336,372
감가상각누계액	(54,593,687)	-	-	(2,737,723)	(57,331,410)
국고보조금	(9,105,311)	-	-	231,294	(8,874,017)
건물부속설비	835,002	16,364	-	-	851,366
감가상각누계액	(358,877)	-	-	(84,864)	(443,741)
구축물	11,834,998	-	-	-	11,834,998
감가상각누계액	(3,299,554)	-	-	(240,912)	(3,540,466)
국고보조금	(4,306,647)	-	-	103,672	(4,202,975)
차량운반구	12,973	-	-	-	12,973
감가상각누계액	(12,972)	-	-	-	(12,972)
집기비품	5,239,450	409,170	-	-	5,648,620
감가상각누계액	(4,927,691)	-	-	(217,280)	(5,144,971)
국고보조금	(107,413)	(58,000)	-	51,006	(114,407)
건설중인자산	1,451,681	44,796	-	-	1,496,477
합 계	161,030,428	412,330	-	(2,894,807)	158,547,951

(2) 전기

(단위:천원)

과 목	당기초	취득/대체	처분/대체	감가상각	당기말
토 지	51,032,104	-	-	-	51,032,104
건 물	167,336,372	-	-	-	167,336,372
감가상각누계액	(51,855,963)	-	-	(2,737,724)	(54,593,687)
국고보조금	(9,336,605)	-	-	231,294	(9,105,311)
건물부속설비	835,002	-	-	-	835,002
감가상각누계액	(275,377)	-	-	(83,500)	(358,877)
구축물	11,478,720	356,278	-	-	11,834,998
감가상각누계액	(3,065,767)	-	-	(233,787)	(3,299,554)
국고보조금	(4,046,916)	(356,278)	-	96,547	(4,306,647)
차량운반구	12,973	-	-	-	12,973
감가상각누계액	(12,972)	-	-	-	(12,972)
집기비품	5,207,837	31,613	-	-	5,239,450
감가상각누계액	(4,672,568)	-	-	(255,123)	(4,927,691)
국고보조금	(150,311)	-	-	42,898	(107,413)
건설중인자산	1,449,881	1,800	-	-	1,451,681
합 계	163,936,410	33,413	-	(2,939,395)	161,030,428

9. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

과 목	취득금액	상각누계액	손상누계액	장부금액
소프트웨어	262,902	(109,353)	-	153,549

2) 전기

(단위:천원)

과 목	취득금액	상각누계액	손상누계액	장부금액
소프트웨어	105,893	(98,392)	-	7,501

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

과 목	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	7,501	157,009	(10,961)	153,549

2) 전기

(단위:천원)

과 목	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	17,955	-	(10,454)	7,501

10. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 회사의 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
미술품	746,564	746,564

11. 담보제공자산

당기말 현재 회사의 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공처	담보종류	설정액	차입금 잔액
제주은행	토지 및 건물	3,360,000	1,300,000
농협	토지 및 건물	2,400,000	1,700,000
합계		5,760,000	3,000,000

## 12. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	이자율(%)	당기말	전기말
제주은행	4.85%	1,300,000	1,800,000
농협	4.66%	1,700,000	2,000,000
합계		3,000,000	3,800,000

## 13. 확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,361,301	1,732,472
사외적립자산의 현재가치	(820,411)	(668,541)
국민연금전환금	(1,906)	(3,214)
확정급여부채	538,984	1,060,717

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	195,651	239,290
순확정급여부채의 순이자	53,493	48,761
사외적립자산의 이자수익	(19,217)	(17,366)
제도운영수수료	2,537	2,536
종업원급여에 포함된 총비용	232,464	273,221

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 확정급여제도의 재측정요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
경험조정효과	(160,776)	(233,293)
인구통계적가정변경효과	-	-
재무적가정변경효과	(242,248)	(71,456)
이자수익과 실제수익의 차이	3,752	7,389
합계	(399,272)	(297,360)

(4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	1,732,472	1,916,994
당기근무원가	195,651	239,290
이자원가	53,493	48,761
퇴직급여 지급액	(217,291)	(167,824)
재측정요소	(403,024)	(304,749)
기말금액	1,361,301	1,732,472

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	668,541	726,760
사외적립자산의 이자수익	19,217	17,366
재측정요소	(3,752)	(7,389)
납입한 부담금	145,282	82,554
지급된 퇴직금액	(6,340)	(148,214)
관리비용	(2,537)	(2,536)
기말금액	820,411	668,541

(6) 확정급여제도의 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.67%	3.22%
기대임금상승률	3.74%	3.67%
예상퇴직률	보험개발원 표준율	보험개발원 표준율
예상사망률	보험개발원 표준율	보험개발원 표준율

(7) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	1%상승시	1%하락시
할인율의 변동	(80,495)	90,353
임금상승률의 변동	92,927	(84,062)

#### 14. 자본금

(1) 회사의 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
가. 발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
나. 1주의 금액	5,000원	5,000원
다. 발행주식총수	40,682,844주	40,682,844주
라. 법정자본금	203,414,220,000원	203,414,220,000원

(2) 회사는 전기 중 최대주주인 제주특별자치도를 대상으로 제3자 배정방식으로 총 8,806,000천원의 유상증자를 실시하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

신주의 종류	신주의 수	1주당 액면금액	1주당 발행가액	납입기일
보통주식	1,174,000주	5,000원	5,000원	2021-11-05
보통주식	587,200주	5,000원	5,000원	2021-12-29



(3) 회사는 유상증자시 발생한 주식할인발행차금(신주발행수수료등 신주발행을 위하여 직접발생한 신주발행비)을 자본조정의 과목으로 계상한 후 잉여금처분에 의하여 처분가능 이익잉여금의 범위내에서 상각하고 있습니다.

## 15. 이월결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	28,590,376	27,694,091

(2) 당기와 전기 중 이월결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	27,694,091	23,834,993
당기순손실	1,295,557	4,156,458
확정급여제도의 재측정요소	(399,272)	(297,360)
합계	28,590,376	27,694,091

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
미처리결손금	28,590,376	27,694,091
전기이월미처리결손금	27,694,091	23,834,993
당기순손실	1,295,557	4,156,458
확정급여제도의 재측정요소	(399,272)	(297,360)
결손금처리액	-	-
차기이월미처리결손금	28,590,376	27,694,091

16. 매출액 및 매출원가

당기와 전기 회사의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액		
용역매출	11,432,434	7,288,344
상품매출	398,918	460,852
합 계	11,831,352	7,749,196
매출원가		
용역매출원가	13,499,316	12,700,475
상품매출원가	307,231	347,957
합 계	13,806,547	13,048,432

17. 판매비와 관리비

(1) 당기와 전기 회사의 급여 및 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	893,249	979,127
퇴직급여	88,801	98,639
합 계	982,050	1,077,766

(2) 당기와 전기 회사의 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
감가상각비	434,495	131,861
무형자산상각비	10,961	10,454
합 계	445,456	142,315

(3) 기타판매관리비

당기와 전기 회사의 기타판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
복리후생비	141,831	111,632
여비교통비	3,989	1,848
통신비	14,729	9,094
소모품비	13,547	8,603
도서인쇄비	12,404	6,039
세금과공과	119,953	32,175
임차료	23,715	31,084
수도광열비	109,130	21,869
수선유지비	99,164	14,028
지급수수료	158,120	59,874
용역비	283,887	94,457
보험료	12,426	1,979
접대비	4,074	2,537
광고선전비	6,372	39,795
판매촉진비	1,392	47,238
차량유지비	774	2,190
교육훈련비	2,007	932
회의행사비	20,581	5,186
포상비	592	-
합 계	1,028,687	490,560

## 18. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원재료 사용액	994,997	469,068
상품 사용액	307,231	347,957
급여	2,450,716	2,650,847
퇴직급여	243,635	289,753
복리후생비	379,271	302,198
수도광열비	726,531	487,487
수선유지비	687,680	312,704
세금과공과	746,410	685,045
지급수수료	191,907	162,084
용역비	3,190,590	3,040,694
감가상각비	2,894,807	2,939,394
무형자산상각비	10,961	10,454
기타비용	3,438,004	3,061,388
합 계	16,262,740	14,759,073

## 19. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 회사의 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

### (1) 금융수익

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	342,546	53,503
외환차익	78	-
외화환산이익	5,261	50
합 계	347,885	53,553

(2) 금융비용

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	115,841	60,543
외환차손	34	-
합 계	115,875	60,543

20. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 회사의 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위:천원)

구분	당기	전기
민간경상보조금	3,770,522	4,249,734
잡이익	27,331	26,258
합 계	3,797,853	4,275,992

(2) 기타비용

(단위:천원)

구분	당기	전기
보조지원비	870,147	1,414,068
잡손실	23,886	1,517
합 계	894,033	1,415,585

## 21. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순손실 산정내용은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 잠재적보통주가 가능한 발행증권이 존재하지 않아 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(1,295,557,259)	(4,156,458,340)
보통주 당기순이익(손실)	(1,295,557,259)	(4,156,458,340)
가중평균유통보통주식수	40,682,844주	38,775,428주
기본주당순이익(손실)	(-)32원	(-)107원
희석주당순이익(손실)	(-)32원	(-)107원

## 22. 법인세

법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용	-	-
- 당기손익에 대한 법인세비용	-	-
- 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-
이연법인세비용		
- 일시적차이로 인한 이연법인세비용	-	-
법인세비용(이익)	-	-

(\*) 회사는 결손으로 인하여 당기손익에 대한 법인세부담액이 산출되지 아니하며, 법인세부담 감소효과가 불확실할 것으로 예상되는 차감할 일시적 차이 등에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

23. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
주주	제주특별자치도(66.58%), 한국관광공사(14.27%)

(2) 당기와 전기 회사의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자	거래내용	당기	전기
제주특별자치도	매출액	3,173,403	2,996,494
	민간경상보조금	3,770,522	4,224,774
한국관광공사	세금과공과	38,606	43,370

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생된 주요 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

거래처	계정과목	당기말	전기말
제주특별자치도	선수금	10,617	325,615
	미지급금	9,789	37,520
	선수수익	27,827	-
한국관광공사	선수수익	182,161	192,876

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기급여	121,374	175,612
퇴직급여	24,563	22,362

24. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	금융자산 계	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	3,852,676	-	3,852,676	-
단기금융상품	15,754,000	-	15,754,000	-
매출채권	124,282	-	124,282	-
미수수익	51,274	-	51,274	-
미수금	27,943	-	27,943	-
보증금	46,442	-	46,442	-
미지급금	-	-	-	905,192
미지급비용	-	-	-	6,963
단기차입금	-	-	-	3,000,000
임대보증금	-	-	-	30,000
합 계	19,856,617	-	19,856,617	3,942,155

2) 전기말

(단위:천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	금융자산 계	상각후원가 측정 금융부채
현금및현금성자산	6,737,873	-	6,737,873	-
단기금융상품	12,818,000	-	12,818,000	-
매출채권	65,059	-	65,059	-
미수수익	10,915	-	10,915	-
미수금	142,342	-	142,342	-
보증금	56,442	-	56,442	-
미지급금	-	-	-	382,343
미지급비용	-	-	-	5,411
단기차입금	-	-	-	3,800,000
임대보증금	-	-	-	30,000
합 계	19,830,631	-	19,830,631	4,217,754



(2) 금융상품의 범주별 순손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
이자수익	342,546	-	-	342,546
외환차익	78	-	-	78
외화환산이익	5,261	-	-	5,261
수익 계	347,885	-	-	347,885
이자비용	-	-	115,841	115,841
외환차손	-	-	34	34
비용 계	-	-	115,875	115,875

2) 전기

(단위:천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
이자수익	53,503	-	-	53,503
외화환산이익	50	-	-	50
수익 계	53,553	-	-	53,553
이자비용	-	-	60,543	60,543
비용 계	-	-	60,543	60,543

(3) 공정가치

1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다  
(단위:천원)

구 분	제 26 (당) 기말		제 25 (전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	3,852,676	3,852,676	6,737,873	6,737,873
단기금융상품	15,754,000	15,754,000	12,818,000	12,818,000
매출채권	124,282	124,282	65,059	65,059
미수수익	51,274	51,274	10,915	10,915
미수금	27,943	27,943	142,342	142,342
보증금	46,442	46,442	56,442	56,442
합 계	19,856,617	19,856,617	19,830,631	19,830,631
금융부채 :				
상각후원가로 인식된 금융부채				
미지급금	905,192	905,192	382,343	382,343
미지급비용	6,963	6,963	5,411	5,411
단기차입금	3,000,000	3,000,000	3,800,000	3,800,000
임대보증금	30,000	30,000	30,000	30,000
합 계	3,942,155	3,942,155	4,217,754	4,217,754

2) 공정가치 서열체계

공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 특징
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

## 25. 재무위험관리

금융상품과 관련하여 회사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 회사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 회사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

회사의 위험관리 정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

### (1) 유동성위험

유동성위험이란 회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이내	3년 이내	3년 이상
비파생금융부채:						
미지급금	905,192	905,192	905,192	-	-	-
미지급비용	6,963	6,963	6,963	-	-	-
단기차입금	3,000,000	3,142,270	3,142,270	-	-	-
임대보증금	30,000	30,000	-	-	-	30,000
합계	3,942,155	4,084,425	4,054,425	-	-	30,000

2) 전기말

(단위:천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이내	3년 이내	3년 이상
비파생금융부채:						
미지급금	382,343	382,343	382,343	-	-	-
미지급비용	5,411	5,411	5,411	-	-	-
단기차입금	3,800,000	3,915,841	3,915,841	-	-	-
임대보증금	30,000	30,000	-	-	-	30,000
합계	4,217,754	4,333,595	4,303,595	-	-	30,000

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자 자산에서 발생합니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 충당금으로 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

2) 기타금융자산

회사는 유동채권과 신용등급이 높은 금융기관에서 발행한 금융상품에 투자하도록 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,852,676	6,737,873
단기금융상품	15,754,000	12,818,000
매출채권	124,282	65,059
미수수익	51,274	10,915
미수금	27,943	142,342
보증금	46,442	56,442
합 계	19,856,617	19,830,631

(3) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

회사는 외화로 약정된 사업시행자에 지급할 운영비 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(외화단위: CHF, 원화단위: 천원)

구분	기간	당기말		전기말	
	외화종류	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
부채:					
미지급금	CHF	101,100.23	138,103	-	-

보고기간 종료일 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

외화구분	당기말			전기말		
	환율변동	자본	손익	환율변동	자본	손익
CHF	10%상승	(13,810)	(13,810)	10%상승	-	-

## 2) 이자율위험

회사는 차입금 등과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편 당기말과 전기말 현재 당사의 변동이자율금융상품의 규모를 고려할 때 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기말	전기말
단기차입금	3,000,000	3,800,000

당기말 현재 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
자본 증가(감소)	(30,000)	30,000	(38,000)	38,000
순이익 증가(감소)	(30,000)	30,000	(38,000)	38,000

## 3) 기타 가격위험

회사는 매매차익과 전략적 목적으로 보유하고 있는 매도가능지분상품은 없으며, 이에 따라 지분가격의 위험에 노출되어 있지 않습니다.

(4) 자본관리

회사의 자본위험관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 회사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율 등의 재무비율을 자본위험관리지표로 사용하고 있습니다. 부채비율은 부채총계에서 자본총계를 나누어 산출하고 있습니다.

회사의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	4,865,657	6,212,762
자본총계	174,651,099	175,547,384
부채비율	2.79%	3.54%

26. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위:천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	기말
단기차입금	3,800,000	(800,000)	3,000,000

2) 전기

(단위:천원)

구 분	기초	재무활동현금흐름	기말
단기차입금	1,800,000	2,000,000	3,800,000



27. 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역

(1) 당기 중 회사가 수익 관련 보조금으로 보고한 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

수령부처	세부사업명	수행기간	예산액	전기 이월분(A)	증가(B)						감소(C)						차기이월분 (D=A+B-C)
					교부·지급			발생이자			집행			반환(주1)			
					국고	지방	자기	국고	지방	자기	국고	지방	자기	국고	지방	자기	
제주특별 자치도	시설관리비 지원사업	2022년	2,900,000	-	-	2,900,000	-	-	1,144	-	-	2,900,000	-	-	1,144	-	-
	시설임대료 차액보전	2022년	800,000	-	-	800,000	-	-	318	-	-	800,000	-	-	318	-	-
	노후 회의장비 지원	2022년	58,000	-	-	58,000	-	-	-	-	-	58,000	-	-	-	-	-
	홍보마케팅 활동 지원사업	2022년	165,715	-	-	116,000	49,715	-	38	16	-	110,933	48,132	-	5,105	1,599	-
	제주형 특화 전시회 개발사업	2022년	125,000	-	-	87,000	38,000	-	13	6	-	87,000	38,000	-	13	6	-
행안부, 제주특별 자치도	제주 관광 질적 고도화 취업 지원 프로젝트 사업	2022년~ 2023년	268,480	-	127,833	140,647	-	-	-	-	122,136	129,934	-	-	-	-	16,410
	관광MICE 아카데미 및 취업 플랫폼 조성사업	2022년	21,400	-	10,000	11,400	-	-	-	-	10,000	11,400	-	-	-	-	-
	제주지역특화 청년 MICE-IT 전문인력 양성사업(2021)	2021년~ 2022년	132,865	17,896	-	-	-	133	-	-	9,358	7,568	-	536	577	-	-
	제주지역특화 청년 MICE-IT 전문인력 양성사업(2022)	2022년~ 2023년	420,609	-	214,689	205,920	-	-	-	-	202,611	190,271	-	-	-	-	27,727
합 계			4,892,069	17,896	352,522	4,318,967	87,715	133	1,513	22	344,105	4,295,096	86,132	536	7,157	1,605	44,137

(주1) 반환금액은 당기에 반환한 금액과 당기에 사업이 종료되었지만 당기 이후 반환이 예정된 금액을 포함합니다.

(2) 당기말 현재 회사가 자산 관련 보조금으로 보고한 보조사업별 유형자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

자치단체	세부사업명	계정과목	기초	취득	처분	감가상각	기말
제주특별자치도	한·아세안공사등	건물	5,904,233	-	-	(1,549,167)	4,355,066
	WOC 환경개선공사	건물	5,660,480	-	-	(1,141,530)	4,518,950
	WOC 행사장조성(태양광시설)	구축물	4,827,336	-	-	(973,513)	3,853,823
	한라홀 영상정보디스플레이	구축물	180,943	-	-	(3,619)	177,324
	삼다홀 영상정보디스플레이	구축물	175,335	-	-	(3,507)	171,828
	시설관리비 지원사업	비품	171,591	-	-	(107,076)	64,515
	컨벤션센터 노후 회의장비 지원	비품	-	58,000	-	(8,108)	49,892
합 계			16,919,918	58,000	-	(3,786,520)	13,191,398

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 제주국제컨벤션센터의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

첨 부 : 2. 회사의 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 제주국제컨벤션센터

대표이사 귀하

2023년 2월 28일

우리는 첨부된 주식회사 제주국제컨벤션센터의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제주국제컨벤션센터의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"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 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니 하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 송파구 백제고분로 121, 3층

성 울 회 계 법 인

대표이사 최 강 호

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

㈜제주국제컨벤션센터 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 개편체계'의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개편체계'에 근거하여 불매, 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.

2023년 1월 31일

대 표 이 사 이 선 화 (인)

내부회계관리자 신 평 섭 (인)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제주국제컨벤션센터			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입 시간	분·반기검토	24	18	40	40	80	80	-	-	-	-	-	-	144	138
	감사	32	30	88	80	176	158	-	-	-	-	-	-	296	268
	합계	56	48	128	120	256	238	-	-	-	-	-	-	440	406

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 5월 9일			1	일
	주요내용	회사에 대한 이해 및 사업위험, 부정위험, 회계 위험 평가				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2022.08.03~2022.08.05	3 일	3 명	- 명	반기검토	
	2022.11.07~2022.11.09	3 일	3 명	- 명	중간감사	
2023.02.02~2023.02.06	3 일	3 명	- 명	계정과목 입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.31			1	일
	실사(입회)장소	식품사업부 저장고 및 편의점				
	실사(입회)대상	원재료, 상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.31			1	일
	실사(입회)장소	본사 경영기획팀 사무실				
	실사(입회)대상	현금				
금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2022-08-04, 2022-11-08, 2023-02-02		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 04일	회사측:감사 감사인측:업무수행이사	대면 회의	연간 회계감사 일정 계획 반기 주요 검토 사항 논의
2	2022년 11월 08일	회사측:감사 감사인측:업무수행이사	대면 회의	내부회계 주요 검토 사항 논의
3	2023년 02월 02일	회사측:감사 감사인측:업무수행이사	대면 회의	감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항 내부회계 주요 검토 사항 논의