

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	7
3. 자본금 변동사항	11
4. 주식의 총수 등	12
5. 정관에 관한 사항	13
II. 사업의 내용	17
1. 사업의 개요	17
2. 주요 제품 및 서비스	18
3. 원재료 및 생산설비	21
4. 매출 및 수주상황	22
5. 위험관리 및 파생거래	24
6. 주요계약 및 연구개발활동	29
7. 기타 참고사항	31
III. 재무에 관한 사항	32
1. 요약재무정보	32
2. 연결재무제표	36
2-1. 연결 재무상태표	36
2-2. 연결 포괄손익계산서	38
2-3. 연결 자본변동표	39
2-4. 연결 현금흐름표	41
3. 연결재무제표 주식	43
4. 재무제표	140
4-1. 재무상태표	140
4-2. 포괄손익계산서	142
4-3. 자본변동표	143
4-4. 현금흐름표	144
5. 재무제표 주식	146
6. 배당에 관한 사항	220
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	222
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	222
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	224
8. 기타 재무에 관한 사항	225
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	235
V. 회계감사인의 감사의견 등	239
1. 외부감사에 관한 사항	239
2. 내부통제에 관한 사항	241
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	242
1. 이사회에 관한 사항	242
2. 감사제도에 관한 사항	248
3. 주주총회 등에 관한 사항	250
VII. 주주에 관한 사항	254
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	257

1. 임원 및 직원 등의 현황.....	257
2. 임원의 보수 등	262
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	264
X. 대주주 등과의 거래내용.....	267
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항.....	269
1. 공시내용 진행 및 변경사항	269
2. 우발부채 등에 관한 사항	269
3. 제재 등과 관련된 사항.....	270
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	270
XII. 상세표.....	271
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	271
2. 계열회사 현황(상세).....	273
3. 타법인출자 현황(상세).....	273
【 전문가의 확인 】	276
1. 전문가의 확인.....	276
2. 전문가와의 이해관계	276

사업보고서

(제 31 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 3월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)하나투어

대 표 이 사 :

송미선

본 점 소 재 지 :

서울 종로구 인사동5길 41

(전 화) 02-2127-1235

(홈페이지) <http://www.hanatour.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책)상무 (성 명)이진호

(전 화)02-2127-1235

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 본 보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 본 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리 제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2024. 3. 21.

쥬하나투어

대표이사 송미선 

신고업무담당이사 이진호 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	1	-	-	1	-
비상장	21	2	3	20	1
합계	22	2	3	21	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	PHILIPPINE HANATOUR INC.	신설로 인한 추가
	HNT SG PTE. LTD.	신설로 인한 추가
연결 제외	(주)마크호텔	청산으로 인한 제외
	HANATOUR PHILIPPINES CORP.	청산으로 인한 제외
	HANATOUR EU GMBH	청산으로 인한 제외

3) 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

4) 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2011년 11월 01일	해당사항 없음

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 하나투어로 표기합니다. 또한 영문으로는 HANATOUR SERVICE INC.라고 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 일반여행업(여행알선) 및 컴퓨터 프로그램 개발 및 보급 등의 서비스업을 주요 사업으로 영위할 목적으로 1993년 11월 1일에 설립되었습니다. 한편 당사는 2000년 11월 24일에 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2006년 11월 7일에는 런던증권거래소(LSE)에도 주식예탁증서를 상장하였습니다. 그리고 2011년 11월 1일 코스닥시장에서 유가증권시장으로 이전상장하였습니다. (종목코드 : 039130)

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : 서울시 종로구 인사동5길 41
 전 화 : 02-2127-1235
 홈페이지 : <http://www.hanatour.com>
<http://www.hanatourcompany.com>

마. 주요사업의 내용

당사는 전세계 20여만 개 여행상품을 전국 7,000여개의 협력여행사, 온라인포털, 쇼핑몰 등의 다양한 유통채널을 통해 판매하는 종합 여행 홀세일러입니다. 기타 자세한사항은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조하시길 바랍니다. 또한, 종속회사를 통하여, 출장수요 및 인바운드 등과 같은 특화된 시장을 위한 여행알선 사업을 영위하고 있으며, 해외를 거점으로 한 여행객 서비스제공 사업 등을 영위하고 있습니다. 자세한 내용은 'XII. 상세표 - 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)'을 참고하시기 바랍니다.

바. 신용평가에 관한 사항

당사의 공시대상기간 중 신용평가 내역은 다음과 같습니다.

평가회사	평가대상 유가증권의 신용등급	평가대상 유가증권 등	평가일	평가구분
나이스디앤비	AA-	기업신용평가	2020.05.29	본평가
나이스디앤비	AO	기업신용평가	2020.11.03	본평가
SCI평가정보	A+	기업신용평가	2021.05.24	본평가
나이스디앤비	BBB0	기업신용평가	2021.12.08	본평가
SCI평가정보	BBB0	기업신용평가	2022.05.23	본평가
한국평가데이터	BBB	기업신용평가	2022.12.01	본평가
SCI평가정보	BBB+	기업신용평가	2023.05.23	본평가
한국평가데이터	BBB-	기업신용평가	2023.07.25	본평가
나이스디앤비	A-	기업신용평가	2023.11.29	본평가

[나이스디앤비 신용등급 체계 및 부여 의미]

신용등급 체계	등급정의
AAA	최상위의 상거래 신용도를 보유한 수준
AA	우량한 상거래 신용도를 보유하여, 환경변화에 대한 대처능력이 충분한 수준
A	양호한 상거래 신용도를 보유하여, 환경변화에 대한 대처능력이 상당한 수준
BBB	양호한 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 다소 제한적인 수준

BB	단기적 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 제한적인 수준
B	단기적 상거래 신용도가 인정되나, 환경변화에 대한 대처능력은 미흡한 수준
CCC	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 내포된 수준
CC	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 높은 수준
C	현 시점에서 신용위험 발생가능성이 매우 높고 향후 회복가능성도 매우 낮은 수준
D	상거래 불능 및 이에 준하는 상태에 있는 수준
NG	등급부재:신용평가불응, 자료불충분, 폐(휴)업 등의 사유로 판단보류

※ 기업의 신용능력에 따라 AAA 등급에서 D 등급까지 10등급으로 구분 표시되며 등급 중 AA등급에서 CCC 등급까지의 6개 등급에는 그 상대적 우열 정도에 따라 +, - 기호가 첨부

[SCI평가정보 체계 및 부여 의미]

신용등급 체계	등급정의
AAA	전반적인 신용도가 매우 우수하며, 장래 환경변화에 대한 안정성이 매우 높은 수준임.
AA	전반적인 신용도가 우수하며, 장래 환경변화에 대한 안정성이 높은 수준임.
A	전반적인 신용도가 우수하나, 장래 환경변화에 대한 안정성이 상위 등급보다는 열위한 수준임
BBB	전반적인 신용도가 양호한 수준이나, 장래 환경변화에 대한 안정성 면에서 다소 불안한 요소가 있음.
BB	신용도에 문제는 없으나, 장래 환경변화에 대한 안정성 면에서 불안한 요소가 있음.
B	단기적인 신용도에 문제는 없으나, 장래 환경변화에 대한 안정성은 낮은 편임.
CCC	신용도가 의문시되며, 채무불이행 가능성이 있음.
CC	신용상 위험요소가 많아 채무불이행 가능성이 높음.
C	채무불이행 가능성이 매우 높으며, 신용상태가 불량함.
D	채무불이행 상태임.

※ 상기 등급 중 AA부터 CCC까지는 당해 등급 내 상대적 우열에 따라 '+' 또는 '-' 를 부가할 수 있습니다.

[한국평가데이터 신용등급 체계 및 부여 의미]

신용등급 체계	등급정의
AAA	상거래 신용능력이 최고 우량한 수준임
AA	상거래 신용능력이 매우 우량하나, AAA보다는 다소 열위한 요소가 있음
A	상거래 신용능력이 우량하나, 상위등급에 비해 경기침체 및 환경변화의 영향을 받기 쉬움
BBB	상거래 신용능력이 양호하나, 장래 경기침체 및 환경악화에 따라 상거래 신용능력이 저하될 가능성이 내포되어 있음
BB	상거래 신용능력은 인정되나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 다소 불안한 요소가 내포되어 있음
B	현재시점에서 상거래 신용능력에는 당면 문제는 없으나, 장래의 경제여건 및 시장환경 변화에 따라 그 안정성면에서는 불안한 요소가 있음
CCC	현재시점에서 상거래 신용위험의 가능성을 내포하고 있음
CC	상거래 신용위험의 가능성이 높음
C	상거래 신용위험의 가능성이 매우 높음
D	현재 상거래 신용위험 발생 상태에 있음

NR	조사거부, 등급취소 등의 이유로 신용등급을 표시하지 않는 무등급
----	-------------------------------------

※ 'AA'부터 'CCC'까지는 등급내 우열에 따라 '+' 또는 '-' 를 추가함

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경 [지배회사의 내용]

변경일자	주소
1997.10.01	서울시 종로구 인사동5길 41

[종속회사의 내용]

회사명	변경일자	주소
(주)하나여행대부	2020.02.12	서울특별시 종로구 인사동5길 41, 10층(공평동, 하나투어빌딩)
(주)유아이관광버스	2020.11.16	3-27-3 Nishimizumoto, Katsushika-ku, Tokyo, Japan
HANA TOUR SERVICE (M) SDN.BHD.	2019.04.29	Lot NO.S-9,Level2, Oceanus Waterfront Mall, Jalan Tun Fuad Stephens, 88000 Kota Kinabalu Sabah, Malaysia
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	2019.07.25	10 Floor, so 35 Ton Duc Thang , Phuong Ben Nghe , Quan 1, TP Ho Chi Minh City, Viet Nam
	2020.06.23	253 Dien Bien Phu , Phuong 07, Quan 3, Thanh Pho Ho Chi Minh, Viet Nam
	2021.05.07	428 Truong Sa, Phuong 02, Quan Phu Nhuan, Thanh Pho Ho Chi Minh, Vietnam
HANATOUR CHINA	2020.06.30	905 BOTAI TOWER,N0221 XIYUAN WANGJING,CHAORYANG DISTRICT, BEIJING,CHINA
HANATOUR HONGKONG CO., LTD	2020.08.28	FLAT.RM 16 12/F FORTUNE COMMERCIAL BUILDING, 362 SHA TSUI ROAD, TSUEN WAN, N.T., HONG KONG
	2023.06.08	Unit A, 11/F, 8Hart ave, Tsim sha tsui, Kowloon, Hong Kong
(주)하나투어비즈니스	2020.11.12	서울특별시 종로구 인사동5길 41(공평동)
	2023.04.03	서울특별시 종로구 삼봉로 94, 4층(공평동, 구사빌딩)
HANATOUR JAPAN SYSTEM VIETNAM COMPANY LIMITED	2021.01.22	2F, TSA Tower, 16 Le Quy Don, Ward 11,Phu Nhuan District, Ho Chi Minh City, Vietnam
HANATOUR JAPAN CO., LTD	2021.05.07	4F Ohasi-Gyoen Bldg., 3-15, Shinjuku 2-chome, Shinjuku-Ku, Tokyo
(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	2021.05.16	2-3-15 Shinjuku, Shinjuku-ku, Tokyo
(주)하나투어아이티씨	2022.12.26	서울특별시 종로구 인사동5길 29, 1001호(인사동, 태화빌딩)
(주)하나투어리스트	2023.01.26	서울특별시 종로구 인사동7길 12, 본관 3층(관훈동, 백상빌딩)
PHILIPPINE HANATOUR INC.	2023.05.23	BLK 2 & 4 Lot 15222 C D & F Mini Park McKinley Parkway, Bonifacio Global City, Fort Bonifacio, Taguig City, NCR, Fourth District Phils 1630
HANATOUR EUROPE LTD	2023.07.24	46/50 COOMBE ROAD, NEW MALDEN, SURREY, KT3 4QF, U.K.
(주)투어마케팅코리아	2023.12.02	서울특별시 중구 청계천로 100, 서관 1125호(수표동, 시그니처타워)
HNT SG PTE. LTD.	2023.12.27	111 SOMERSET ROAD #06-01H 111 SOMEREST SINGAPORE (238164)

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동
[지배회사의 내용]

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 03월 22일	정기주총	-	사내이사 김진국 사외이사 변정우 사외이사 한장석 사외이사 조근호	-
2020년 03월 26일	정기주총	사내이사 송미선 사내이사 육경건 기타비상무이사 송인준 기타비상무이사 김영호 기타비상무이사 박찬우 사외이사 한상만 사외이사 김문현	사내이사 박상환 사내이사 권희석	-
2020년 03월 26일	-	대표이사 송미선	대표이사 김진국	-
2020년 03월 26일	-	-	-	사외이사 한장석 중도퇴임
2022년 01월 31일	-	-	-	대표이사 김진국 중도퇴임
2022년 03월 25일	정기주총	사외이사 유혜련 사외이사 장인환	-	사외이사 변정우 사외이사 조근호 임기만료
2022년 03월 25일	-	대표이사 육경건	-	-
2022년 12월 31일	-	-	-	대표이사 육경건 중도퇴임
2023년 03월 24일	정기주총	사내이사 류창호	사내이사 박상환 사내이사 권희석 사내이사 송미선 기타비상무이사 송인준 기타비상무이사 김영호 기타비상무이사 박찬우 사외이사 한상만 사외이사 김문현	-
2023년 03월 24일	-	-	대표이사 송미선	-

※ 당사는 이사회에서 대표이사를 선임하고 있습니다.

[종속회사의 내용]

1) 대표이사의 변동

회사명	변경일	변경전	변경후
(주)에스엠면세점	2018.08.28	임정오, 최종윤 각자 대표이사	김태훈 대표이사

	2021.04.26	김태훈 대표이사	육경건 대표이사
	2023.01.01	육경건 대표이사	정기운 대표이사
	2023.03.29	정기운 대표이사	박상빈 대표이사
(주)하나투어아이티씨	2020.03.23	권희석, 박지영 각자 대표이사	박지영 대표이사
	2020.06.30	박지영 대표이사	이재우 대표이사
HANA TOUR SERVICE(M) SDN. BHD.	2018.05.16	이동한, 김유아 대표이사	이원희, 이희형 대표이사
	2020.02.19	이원희, 이희형 대표이사	이희형 대표이사
(주)유아이관광버스	2018.12.27	카나자와 마사노리 대표이사	이병찬 대표이사
(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	2019.03.28	타케야마 히로아키 대표이사	스즈키 요시아키 대표이사
HANATOUR CHINA	2019.04.11	백찬호 대표이사	정호승 대표이사
	2023.02.09	정호승 대표이사	방기영 대표이사
BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD	2019.07.08	백찬호 대표이사	정호승 대표이사
	2023.02.09	정호승 대표이사	방기영 대표이사
(주)하나투어비즈니스	2020.06.30	정성언 대표이사	곽민수 대표이사
	2022.03.31	곽민수 대표이사	고기봉 대표이사
(주)하나투어리스트	2020.07.24	윤창원 대표이사	김진환 대표이사
(주)하나여행대부	2021.03.19	김희석 대표이사	박상빈 대표이사
HANATOUR HONGKONG CO., LTD	2023.06.23	원재문 대표이사	손형태 대표이사
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	2023.09.22	유봉기 대표이사	홍정민 대표이사

다. 상호의 변경

[지배회사의 내용]

해당사항 없음

[종속회사의 내용]

해당사항없음

라. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

[지배회사의 내용]

해당사항 없음

[종속회사의 내용]

해당사항 없음

마. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

[지배회사의 내용]

제26기 정기주주총회(2019. 03. 22)에서 신규사업을 위한 목적으로 아래의 사업을 추가 하였습니다.

- 보험대리점업

[종속회사의 내용]

HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED

2023년 9월 18일 신규사업을 위한 목적으로 아래 사업을 추가하였습니다.

-소매업

마. 주요 연혁

[지배회사의 내용]

1993. 11 (주)국진여행사 창립
 1996. 03 (주)하나투어로 상호 변경
 2000. 11 코스닥 상장
 2006. 11 런던증권거래소(LSE) 주식예탁증서(DR)상장
 2011. 11 유가증권시장 이전상장
 2020. 02 하모니아1호 유한회사로 최대주주 변경

[종속회사의 내용]

회사명	주요연혁
(주)하나투어비즈니스	1995.09 설립
(주)하나투어제주	2002.06 설립
(주)하나투어리스트	2002.02 설립
(주)하나투어아이티씨	2003.07 설립 2008.04 하나강산 합병
(주)투어마케팅코리아	2004.04 설립
웹투어(주)	1995.06 설립
(주)넥스투어	2010.12 설립
(주)하나여행대부	2014.11 설립
(주)에스엠먼세점	2014.08 설립
HANATOUR EUROPE LTD	2003.10 설립
HANATOUR JAPAN CO.,LTD	2005.09 설립 2013.06 HANATOUR INTERNATIONAL JAPAN 합병 2017.12 도쿄증권거래소 상장
(주)유아이관관광버스	1978.04 설립 2018.03 유한회사에서 주식회사로 변경
HANA TOUR CHINA	2008.04 설립
HANATOUR HONGKONG CO., LTD	2009.11 설립
(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	2013.05 설립
BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD	2014.02 설립
HANA TOUR SERVICE (M) SDN.BHD.	2014.07 설립
HANATOUR JAPAN SYSTEM VIETNAM COMPANY LIMITED	2017.01 설립
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	2018.12 설립
PHILIPPINE HANATOUR INC.	2023.05 설립
HNT SG PTE. LTD.	2023.12 설립

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	31기 (당기말)	30기 (전기말)	29기 (전전기말)
보통주	발행주식총수	16,039,185	16,039,185	13,939,185
	액면금액	500	500	500
	자본금	8,019,592,500	8,019,592,500	6,969,592,500
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	8,019,592,500	8,019,592,500	6,969,592,500

※당사는 전기 중 이사회 결의(2022년 3월 25일)를 통해 유상증자(주주배정후 실권주 일반 공모 방식)를 결정하였으며 이를 통해 발행된 총 주식수는 210만주입니다. 관련하여 상세 내용은 당사가 2022년 6월 16일 공시한 ‘주요사항보고서(유상증자결정) 공시 및 본 보고서내 ‘III. 재무에 관한 사항’내 ‘7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항’ 부분을 참고하시기 바랍니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류		비고
	보통주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	20,000,000	20,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	16,039,185	16,039,185	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-
	1. 감자	-	-
	2. 이익소각	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-
	4. 기타	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	16,039,185	16,039,185	-
V. 자기주식수	549,253	549,253	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	15,489,932	15,489,932	-

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 개정일

정관의 최근 개정일은 2023년 12월 1일이며, 제31기 정기주주총회(2024년 3월 29일) 안건에는 하기의 정관 변경 안건이 포함되어 있습니다.

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제15조(기준일) ② 이 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회 결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나 이사회 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 이사회가 필요하다고 인정하는 경우는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 회사는 이를 2주간 전에 공고하여야 한다.	제15조(기준일) ② 이 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 회사는 이를 2주간 전에 공고하여야 한다.	주권 전자등록제도 도입으로 주주 확정 방법을 위한 주주명부폐쇄 절차가 불필요해짐에 따라 관련 규정을 삭제
부칙 <신 설>	부칙 이 정관은 주주총회에서 승인한 2024년 3월 29일부터 시행한다.	개정정관 시행일자 명시

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주주총회명	주요변경사항	변경이유
2023년 12월 01일	제31기 임시주주총회	- 제51조(분기배당) - 부칙	- 배당기준일을 명시한 내용을 삭제하고 중간배당 시 이사회 결의로 배당기준일을 설정하고 이를 공고하도록 변경
2023년 03월 24일	제30기 정기주주총회	- 제48조(이익배당) - 부칙	- 배당기준일을 주주총회 의결권행사 기준일과 다른 날로 정할 수 있도록 이사회에서 배당 시마다 결정하고 이를 공고하도록 변경
2022년 03월 25일	제29기 정기주주총회	- 제36조(이사회 구성과 소집) - 제39조(위원회) - 부칙	- 이사회 소집 통지 기한을 7일로 변경 - 이사회 내 설치 가능한 위원회를 확장하기 위한 변경
2021년 03월 26일	제28기 정기주주총회	- 제11조(주식매수선택권) - 제12조(동등배당) - 제13조(형의 개서대리인) - 제14조(주주명부 작성·비치) - 제15조(기준일) - 제16조의2(전환사채의 발행) - 제17조(신주인수권부사채의 발행) - 제17조의2(사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전지등록) - 제18조(소집시기) - 제41조(감사위원회의 구성) - 제48조(이익배당) - 제51조(분기배당) - 부칙	- 상법 개정에 따른 개정 - 배당 기산일 준용 규정 삭제 - 전지증권법 관련 내용 반영 - 전지등록제도 도입 및 관련법령에 따른 개정

2020년 03월 26일	제27기 정기주주총 회	<ul style="list-style-type: none"> - 제10조 (신주인수권) 2항 7호 - 제11조 (주식매수선택권) 1항 - 제11조 (주식매수선택권) 3항 - 제11조(주식매수선택권) 7항 - 제11조(주식매수선택권) 9항 - 제11조의2 (우리사주매수선택권) 1항 - 제20조 (소집통지 및 공고) 3항 - 제32조(이사의 임기) 1항 - 제34조(이사의 직무) 2항 - 제36조(이사회회의 구성과 소집) 2항 - 제41조 (감사위원회의 구성) 3항 - 부칙 	<ul style="list-style-type: none"> - 근거 법령 개정에 따른 조문번호 수정 - 주식매수선택권 행사 기간의 개정에 따른 내용 수정 - 이사 임기 및 대표이사 대행순서에 대한 개정 - 이사회 통지기간 단축에 대한 개정
------------------	-----------------	--	---

다. 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	일반여행업(일반 여행알선업)	영위
2	항공권 및 선표 발권 판매업	영위
3	토산품 판매업	미영위
4	물품매도 약속서 발행업	미영위
5	부동산매매 및 임대업	미영위
6	부가 통신업	미영위
7	컴퓨터 프로그래밍 및 보급업	미영위
8	통신 판매업	영위
9	인쇄 출판업	미영위
10	정기 부정기 간행물 발행업	미영위
11	운 수 업(전세버스 운수사업)	미영위
12	관광관련 전문인 양성 학원운영업	미영위
13	인터넷 사업(컨텐츠구축 및 제공, 인터넷 마케팅업)	영위
14	전자상거래 및 정보처리업	영위
15	광고업(인터넷 광고업, 옥외광고업)	영위
16	정보통신 관련업	미영위
17	홈페이지 구축 및 웹 호스팅업	미영위
18	창고업	미영위
19	관광호텔업 및 관광숙박업	미영위
20	관광호텔 및 관광숙박시설의 경영에 부수되는 부대시설의 운영	미영위
21	관광호텔 및 관광숙박시설의 경영에 필요한 사업	미영위
22	국내·외 부동산개발 관련 투자, 개발, 운영 및 자산관리업	미영위
23	분양대행업	미영위
24	브랜드, 상표권 등의 지적재산권의 관리 및 라이선스업	영위
25	회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업	미영위

26	영화,방송,비디오, 기타 문화상품의 프로그램 및 콘텐츠 제작, 유통업	미영위
27	디지털콘텐츠 제작 및 판매업	영위
28	공연장 운영 및 운영 대행업	미영위
29	공연기획업	미영위
30	캐릭터사업	미영위
31	전시·행사 대행업	미영위
32	인터넷방송사업	미영위
33	관광개발 및 기타 경영, 마케팅 자문, 기획 및 컨설팅업	미영위
34	교육서비스	미영위
35	원격평생교육시설 운영	미영위
36	상품권 매매업	영위
37	웨딩컨설팅업	미영위
38	유원지 운영업	미영위
39	종합레저시설 및 운영관리업	미영위
40	관광지개발사업	미영위
41	종합휴양업	미영위
42	국제회의기획업	영위
43	자동차야영업	미영위
44	보세품 및 관광상품 판매업	미영위
45	숙박업	미영위
46	숙박예약서비스업	영위
47	포털 및 인터넷정보매개서비스업	미영위
48	프랜차이즈업	미영위
49	음식점업	미영위
50	상가임대업 및 전대업	미영위
51	문화,예술,스포츠 행사 관련 티켓예매 및 판매대행업	영위
52	문화,예술,스포츠 관련 데이터베이스 개발 및 판매업	미영위
53	공연,영화 등 문화사업 제작, 투자업	영위
54	각종 행사와 문화사업의 주최, 스폰서 및 행사대행업	영위
55	공연 판권 수입 및 중개업	미영위
56	저작권 및 저작인접권 등의 중개 알선업	미영위
57	회원권판매 및 중개알선	미영위
58	유학알선업	미영위
59	평생교육시설 운영	미영위
60	대부업 및 기타금융지원서비스업	미영위
61	전자금융업	미영위
62	공연, 콘서트, 전시 등의 기획 및 홍보 대행업	미영위
63	신용카드업	미영위
64	부동산개발업	미영위

65	보험대리점업	영위
66	위 각호에 관련된 부대사업 일체	영위

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 사업의 개요

여행은 사회적 상호작용을 통한 자아실현의 수단으로, 인간생활을 보다 풍요롭고 가치 있게 만드는 삶의 필수적 요소로 인식되고 있습니다. 그 중요성은 또한 국민의 생활수준 향상과 여가 시간 증가에 따라 더욱 커지고 있습니다.

지배회사 및 종속회사는 고객의 요구에 맞춰 패키지, 허니문, 현지투어, 골프투어, 개별여행 등의 상품을 기획하여 판매하는 여행알선서비스 부문과, 그리고 여객자동차 운송사업, 숙박 시설 운영수탁업, 호텔업, 소프트웨어기술개발, 시스템 개발 및 유지보수 등을 영위하고 있으며 제공되는 서비스의 특징과 채널, 시장 및 판매방법의 특징, 그리고 이익창출 단위 등에 따라 경영의 다각화를 도모하고 있습니다.

나. 신규사업 등의 내용 및 전망

해당사항 없음

2. 주요 제품 및 서비스

지배회사 및 종속회사의 사업부문별 현황을 요약하면 아래와 같습니다.

구분	회사	주요고객	사업내용
여행알선서비스	(주)하나투어 웹투어(주) (주)하나투어제주 (주)투어마케팅코리아 (주)하나투어아이티씨 (주)하나투어비즈니스 (주)하나투어리스트(*3) (주)넥스투어 HANATOUR EUROPE LTD HANATOUR JAPAN CO., LTD HANATOUR CHINA HANATOUR HONGKONG CO., LTD HANATOUR SERVICE (M) SDN. BHD.(*2) HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED HANATOUR PHILIPPINES CORP.(*1) HANATOUR EU GMBH(*1) PHILIPPINE HANATOUR INC.(*4) HNT SG PTE. LTD.(*5)	국내외 내국인 및 외국인 여행객	항공권, 패키지 여행상품, 크루즈, 골프여행 상품, 개별여행상품, 트래킹 등의 세분화된 여행 상품 기획 및 판매, 현지 여행서비스, 비자 발급서비스 제공
여객자동차 운송사업	(주)유아이관광버스	HANATOUR JAPAN CO., LTD 및 외국여행사	버스 교통 편의 서비스
숙박시설 운영수탁업	(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	일본내 내국인 및 외국인 여행객 & 여행 사	호텔 등 숙박시설 운영수탁사업, 호텔운영에 대한 컨설팅 및 호텔예약 서비 스대행
호텔업	(주)마크호텔(*1)	국내외 내국인 및 외국인 여행객 & 여행 사	국내/해외 관광호텔업 부동산임대업 등
소프트웨어기술개발	BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD	중국 B2B 여행사	중국 여행사에 시스템 제공 및 기술지원
대부업	(주)하나여행대부	하나투어 상품 이용고객	대출 서비스
시스템 개발 및 유지 보수	HANATOUR JAPAN SYSTEM VIETNAM LIMITED	HANATOUR JAPAN CO., LTD	여행관리 및 운영에 관한 시스템 개발, 전자결제, 인사관리 등 내부관리 시스 템 개발

(*1) 당기 중 청산되었습니다.

(*2) 보고기간 종료일 이후 청산 완료되었습니다.

(*3) 연결실체의 지분율이 50%에 미달하지만, 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당기 중 신설된 법인입니다.

(*5) 당기 중 설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 아니하였습니다.

가. 여행알선서비스

[산업의 분류]

여행알선은 포괄적인 의미에서 관광산업에 해당됩니다. 관광진흥법에서 정의하는 관광산업은 관광객을 위하여 운송, 숙박, 운동, 오락, 휴양 또는 용역을 제공하거나 그 밖에 관광에 부합하는 시설을 갖추어 이를 이용하게 하는 사업으로, 여행업, 관광숙박업, 관광객 이용시설업, 국제회의업, 카지노업, 유원시설업, 관광편의시설업 등 총 7개의 종류로 구분 가능합니다. 그 중에서도 여행업은 일반여행업, 해외여행업, 국내여행업으로 분류됩니다.

[산업의 특성]

관광산업은 다음과 같이 네 가지 특성을 보입니다.

첫째, 관광산업은 계절성이 뚜렷합니다. 따라서 성수기, 비수기의 구분에 따라 기본적인 가격 및 상품 판매 계획이 결정됩니다. 그러나 최근 근로 시간 단축, 소득수준향상, 문화/레저 관련 금전적, 시간적 지출의 확대, 내국인 여행 소비 트렌드 또한 변화하고 있습니다. 글로벌 온라인 여행사들의 범람으로 소비자들은 더 이상 성, 비수기 기준이 아닌, 실시간 기준의 요금을 확인하고 구매하는 추세입니다. 이에 따라 국내 관광산업 시장 또한 변화를 맞이하고 있습니다.

둘째, 관광산업은 시한성이 있습니다. 항공, 호텔 등 관광 상품은 정해진 기간 내에 사용되지 않을 시 자동으로 소멸됩니다. 따라서 여행사가 확보한 관광 상품을 효율적으로 판매하기 위해서는, 시점이나 상품 특성에 따라 마케팅 전략을 수립하여 포트폴리오를 형성하는 것이 중요합니다.

셋째, 관광산업은 모방이 용이합니다. 때문에 차별적 요소를 발굴하여 가치를 창출하는 것이 중요합니다.

넷째, 관광산업은 변동성이 큼니다. 다른 산업에 비해 정치, 외교적 요인, 각종 사회문화적 이슈, 경기, 질병 등 다양한 요인에 크게 영향을 받습니다.

[산업 추이]

경제 성장 가속화, 저렴한 항공료, 기술적 변화, 모바일플랫폼 등의 신규 비즈니스 모델 및 비자 면제 촉진 등의 이유로 세계관광객이 기존 UNWTO 예측보다 빠른 속도로 증가해왔습니다.

한국 또한 개인소득의 증가, 주 52시간 근무 확대에 따른 여가시간의 증가, LCC를 중심으로 한 항공 좌석 수의 확대 등이 출국자 수의 지속적인 성장 가능성을 뒷받침 해왔습니다.

그러나 2020년 상반기부터 시작된 코로나19 사태로 인해 국가 간 이동이 제한되었으며, 이는 한국 뿐 아니라 전세계적인 이동제한에 따른 것으로 산업 전반에 큰 영향을 주고 있습니다.

2023년 5월 코로나19 사태 3년 4개월 만에 세계보건기구(WHO)가 공중보건비상사태해제를 선언함에 따라 대한민국 정부도 엔데믹을 선언하고 관련규제를 전면 해제했습니다. 전세계적으로 방역규제 해제 조치가 이뤄지면서 외국인의 관광목적 입국을 허용하는 국가들이 늘어나면서 여행 수요가 크게 회복되고 있습니다. 이러한 추세는 관광 산업 성장에 긍정적인 영향을 미칠 것으로 예상됩니다.

<누적 인원수 기준 점유율>

년도	2023년		2022년		2021년	
인원	하나투어 출국자수	총 출국자수	하나투어 출국자수	총 출국자수	하나투어 출국자수	총 출국자수
	2,589,867	21,293,382	533,957	5,904,941	42,441	803,201

점유율	12.16%	9.04%	5.28%
-----	--------	-------	-------

출처: 한국관광데이터랩 (<https://datalab.visitkorea.or.kr>)

[당사의 경쟁우위요소]

여행산업에서 경쟁력을 좌우하는 요인은 회사의 신뢰도, 여행지에서 제공되는 서비스의 질, 가격 경쟁력 등이 있습니다. 지배회사 및 종속 회사는 서비스의 질을 높이기 위해 해외네트워크를 꾸준히 구축해왔으며, 소비자의 신뢰를 바탕으로 높은 브랜드 가치를 유지하고 있습니다. 그리고 규모의 경제를 이용한 원가경쟁력 확보를 도모하고 있습니다. 하지만, 코로나19사태로 인한 국내외 여행산업은 침체를 맞이 하였고 이를 극복하기 위해 적자 사업의 정리 및 사업의 효율화 등을 추진 하였습니다. 또한 코로나19사태 이후 영업 상황을 대비하여, 상품과 온라인채널 역량을 강화하기 위해 다양한 노력을 기울였습니다. 주력 상품인 '하나팩2.0'을 중심으로 한 중고가 패키지 전환은 고객 만족도와 수익성을 모두 향상시켰습니다. 또한, 온라인 채널의 강화는 모바일 앱을 통한 사용자 증가와 함께 패키지 온라인 판매 비중의 상승으로 이어지고 있습니다. 이러한 노력으로 인해 23년 하반기부터 본격화된 패키지 업황 회복은 24년에도 지속될 것으로 예상 됩니다.

나. 여객자동차 운송사업

[사업추진 배경]

일본 여행객에 대한 현지 운송서비스를 제공하기 위해 추진된 사업입니다. 일본의 경우 국내 여행 활성화 및 인바운드의 확대 등에 따라 버스의 공급대비 수요가 많아, 고객서비스를 위한 버스가 부족한 경우가 많습니다. 때문에 안정적인 공급과 공급 단가 유지를 위해 한국인 뿐만 아니라 글로벌 인바운드 및 일본인 여행객들을 대상으로 전세 관광버스운송사업을 진행하고 있습니다.

다. 숙박시설 운영수탁업

[사업추진 배경]

호텔 운영의 전문성을 높여 사업을 확장하기 위해 추진한 사업입니다. 해외 숙박시설을 운영하며, 동시에 호텔 체인과의 서브라이센스 계약 알선, 호텔예약서비스 대행 등의 업무를 수행하고자 합니다. 이를 통해 여행업과의 시너지를 창출하고, 새로운 수익사업의 기반을 마련하고자 합니다.

라. 소프트웨어기술개발

[사업추진 배경]

중국의 해외여행객이 과거 대규모 인센티브성 패키지에서 현재 소규모 패키지로 변화하면서 중국 여행 시장은 B2B 영업환경에 유리해졌습니다. 또한, 중소형 거점 도시(2선 도시) 발달로, 해당 도시 여행사들이 외곽지역 여행사의 홀세일러로 성장하고 있습니다. 이러한 추세에 발 맞추어 홀세일 여행사에 B2B에 특화된 IT 시스템을 제공, 수익 창출을 도모할 것 입니다.

[시장 여건 및 성장성]

중국은 세계 최대 아웃바운드 여행 국가로 부상하였습니다. 한국과 달리 중국은 수도에만 인구가 집중되어 있지 않고, 중소형 지방소도시의 인구 분포가 상당히 높습니다. 또한 중국의 해외여행객이 대도시 거주자에서 중소형 거점 도시 거주자로 확산되어 가고 있습니다. THAAD의 영향으로 감소되었던 중국인 관광객들이 회복된다면, 인구대비 출국 인원 수를 감안할 때 성장 가능성이 크다고 판단됩니다.

마. 대부업

[사업추진 배경]

여행객에게 저렴한 금융서비스를 제공하기 위한 사업으로, 신규 고객 창출과 서비스 증대에 기여할 수 있을 것으로 판단됩니다.

바. 시스템 개발 및 유지보수

[사업추진 배경]

낮은 비용으로 높은 품질의 IT 서비스를 제공하기 위해 관련하여 투자를 집행하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 영업설비 등의 현황

1) 영업용 설비 현황

(당기)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	합 계
기초금액	5,260,456	769,547	195,376	3,772,138	178,755	10,176,272
취득	540,514	-	535,840	1,874,355	2,144,715	5,095,424
대체(*1)	-	-	8,646	-	-	8,646
처분	-	-	(290,565)	(26,651)	(1,958)	(319,174)
감가상각비	-	(344,807)	(194,908)	(2,168,054)	(355,860)	(3,063,629)
손상차손	-	-	-	(32,406)	(6,210)	(38,616)
손상차손환입	-	-	-	48,371	4,420	52,791
기타차이(*2)	(233,869)	(23,698)	(4,146)	(34,189)	(54,163)	(350,065)
기말금액	5,567,101	401,042	250,243	3,433,564	1,909,699	11,561,649

(*1) 당기 중 사용권자산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 외환차이 등의 금액을 포함하고 있습니다.

2) 설비의 신설·매입계획 등

해당사항 없음

4. 매출 및 수주상황

가. 매출현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

사업부문	제31기		제30기		제29기	
	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
여행알선서비스	398,339	91.17	102,837	81.85	31,073	66.76
여객자동차 운수업	16,471	3.77	3,107	2.47	2,320	4.98
숙박시설 운영수탁업	21,184	4.85	15,251	12.14	6,576	14.13
호텔업	-	-	3,753	2.99	4,578	9.84
면세점	-	-	-	-	1,450	3.12
소프트웨어기술개발	509	0.12	386	0.31	246	0.53
시스템개발 및 유지보수	414	0.09	298	0.24	258	0.55
대부업	-	-	9	0.01	43	0.09
단순합계	436,917	100.00	125,641	100.00	46,544	100.00
중단영업조정	-	-	-	-	(1,449)	-
연결조정 효과	(25,305)	-	(10,672)	-	(4,837)	-
총 합계	411,612	-	114,969	-	40,258	-

나. 판매경로 및 판매방법 등

1) 판매조직

지배회사인 (주)하나투어의 상품에 대한 판매는 주로 영업본부와 온라인본부가 담당하며, 공급(MD)본부에서 항공, 호텔, 지상서비스등을 공급하며, 상품기획(MD)본부에서 상품을 기획, 개발합니다. 또한, 고객경험본부에서는 통합된 마케팅 메시지를 고객에게 전달하고 고객의 재구매를 위한 데이터 관리를 통해 고객에게 높은 만족도의 상품과 구매 경험을 제공하기 위해 지원하고 있습니다.

국내의 자회사 중 (주)하나투어비즈니스, (주)투어마케팅코리아는 각각 비지니스 수요, 크루즈 등의 특화된 상품을 주로 기획하여 판매하고 있습니다. (주)하나투어아이티씨는 외국인 관광객들을 상대로 하는 여행상품 개발하여, 해당 지역 주요 여행사들에게 판매를 하고 있으며, 웹투어(주)는 국내 상품 등을 판매하고 있습니다. (주)하나투어리스트는 대고객 상담서비스를 제공하는 콜센터 등을 운영하여 고객과 원활한 소통과 서비스를 지원하고 있습니다.

2) 판매경로

상품	판매경로	소비
국내외 여행상품 항공권	소매대리점 온라인 홈페이지 및 모바일 판매 온라인 제휴채널 판매 기업 B2B 판매 TV 홈쇼핑 판매 할인점 및 백화점 특판 등	국내외 여행객

외국인 대상 국내여행상품	해외 여행사	
각 국가의 여행상품, 서비스	(주)하나투어 및 계열사	
버스	HANATOUR JAPAN CO., LTD 외국여행사	
호텔 등의 숙박시설	현지 소/도매여행사	
시스템	중국 B2B 여행사	
관광 셔틀버스	(주)하나투어 및 소매대리점, 온라인 판매, 오프라인 판매, 자체판매	
금융서비스	하나투어닷컴, 소매대리점	
시스템	직접 판매	HANATOUR JAPAN CO., LTD

3) 판매방법 및 조건

사업부문	판매방법 및 조건
여행알선서비스	대리점을 통한 B2B 및 B2C 판매를 하고 있으며 발생하는 매출은 고객의 수탁금에서 원가인 여행경비를 제외한 알선수수료임
여객자동차 운송사업	일본 법인고객 및 여행사를 대상으로 전세버스 운영
숙박시설 운영수탁업	호텔 임차권 및 호텔/숙박시설 영업, 운영, 관리전반에 대한 업무를 일괄적으로 처리
소프트웨어기술개발	여행사를 주 대상으로 여행시스템 제공 및 여행시스템 기술 자문
대부업	하나투어 상품을 이용하는 고객을 대상으로 하나투어닷컴과 대리점을 통해서 판매

4) 판매전략

사업부문	판매전략
여행알선서비스	시장 점유율의 확대 및 제품서비스 차별화(고급화), 기업이미지 제고를 위한 광고활동을 전개하고, e-Business를 통한 전자상거래를 통해 새로운 판매전략을 수립하여 활용
여객자동차 운송사업	여행사에 영업을 통한 인바운드 고객의 확보
숙박시설 운영수탁업	국내외 투자 및 임차권을 가지고 있는 호텔/숙박시설을 다양한 판매채널과 여행업과의 시너지 등을 적극 활용하여 전반적인 운영, 영업, 관리를 총괄
소프트웨어기술개발	여행업에 특화된 B2B 시스템 제공
대부업	여행이 필요한 고객에게 일시적인 금융서비스 제공으로 적시성 있는 여행알선서비스의 제공

5. 위험관리 및 파생거래

가. 시장위험과 위험관리

1) 자본위험관리

연결실체는 자본구조의 최적화를 추구하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 유지 및 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 자본위험관리 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 연결실체는 자본관리지표로 자기자본 금액을 이용하고 있습니다. 총부채를 총자본으로 나누어 산출하는 부채비율도 관리요소이지만 여행수요가 증가할 때 수탁금이 일시적으로 증가하여 부채가 증가하는 경향이 있으므로 참고적인 지표로 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부 채(A)	485,292,298	355,727,793
자 본(B)	159,304,079	99,701,648
예 금(C)	264,042,574	180,939,554
차 입 금(D)	15,823,652	24,321,331
부채비율(A/B)	304.63%	356.79%
순차입금비율((D-C)/B)	(-)155.81%	(-)157.09%

2) 금융위험관리

가) 금융위험관리 목적

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험과 같은 금융위험 및 자본위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체의 재무부문은 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

나) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 가상계좌를 통하여 고객이 직접 여행비를 입금하는 것을 권장하고 있으며 거래상대방의 신용위험을 관리하기 위하여 거래상대방의 공개된 재무정보와 신용평가기관의 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래 한도 및 회수방식(신용거래 또는 현금거래)을 결정하여 거래하고 있습니다. 또한 일정 수준 신용도에 미치지 못하는 경우에는 담당부서의 승인 하에 담보 또는 지급보증을 제공받고 거래를 하고 있습니다. 신용카드사 등 제휴처와의 거래에서 입금기일까지 신용을 공여하게 되어, 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래를 하고 있습니다.

한편, 연결실체는 신한금융투자 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다. 단, 획득한 담보물의 가치와 기타 신용보강에 따른 효과는 고려하지 아니하였습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	최대 노출금액
현금성자산	118,440,434	118,440,434
단기금융상품	145,600,341	145,600,341
매출채권	61,769,325	61,769,325
기타채권	11,009,797	11,009,797
금융리스채권	873,674	873,674
기타금융자산(유동)	8,912,662	8,912,662
장기기타채권	3,869,520	3,869,520
장기금융리스채권	1,028,040	1,028,040
기타금융자산(비유동)	11,301,479	11,301,479

다) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하고 있습니다. 또한 금융자산의 관리에 있어서 유동성 위험 관리를 위하여 위험이 낮고 현금화하기 쉬운 금융기관의 금융상품을 위주로 운용하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 연결실체의 금융부채의 잔존만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목 현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년 이상~2년 이내	2년 이상	합계	
무이자부채무	147,323,732	10,076	14,029	147,347,837	147,347,837
이자부채무	27,756,665	15,651,289	107,133,822	150,541,776	137,136,952

동 금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을 기초로 작성되었으며, 지급해야 할 이자는 포함하고 있으며 지급시점의 환율에 따라 지급해야 할 금액이 정해지는 금융부채의 경우 당기말 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하였습니다.

라) 환위험

연결실체는 주로 해외에서의 여행경비 지급과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이로 인해 연결실체가 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 CNY, USD, EUR, IDR, JPY 등 입니다.

연결실체는 지급조건을 가급적 기능통화인 원화(KRW)로 계약하고, 외화 지급의 경우에는 최대한 지급기간을 단축함으로써 환율에 노출된 자산 및 부채를 최소화하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산 및 부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

환 종	화폐성 자산(원화상당액)	화폐성 부채(원화상당액)
KRW(*)	58,231	-
USD	3,691,878	6,259,053
EUR	938,804	2,308,141
JPY	39,985,241	34,753,954
CNY	6,175,781	-
HKD	57,685	-
TWD	83,960	-
GBP	247,890	-
AUD	196,790	-
CAD	12,738	-

SGD	19,539	-
THB	-	5,932
CHF	11,178	370,293
IDR	25,587,355	-
PHP	995	4,910
VND	2,206,116	-
NZD	40,889	-

(*) 해외종속기업의 원화 예금 및 매출채권 등에 대한 환위험 효과입니다.

당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산 및 외화부채의 환율변동에 따른 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

환 종	5% 상승시	5% 하락시
KRW(*)	2,912	(2,912)
USD	(128,359)	128,359
EUR	(68,467)	68,467
JPY	261,564	(261,564)
CNY	308,789	(308,789)
HKD	2,884	(2,884)
TWD	4,198	(4,198)
GBP	12,395	(12,395)
AUD	9,840	(9,840)
CAD	637	(637)
SGD	977	(977)
THB	(297)	297
CHF	(17,956)	17,956
IDR	1,279,368	(1,279,368)
PHP	(196)	196
VND	110,306	(110,306)
NZD	2,044	(2,044)

(*) 해외종속기업의 원화 예금 및 매출채권 등에 대한 환위험 효과입니다.

한편, 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였으며, 민감도에 따른 영향은 세전손익에 미치는 영향으로 산정하였습니다.

마) 이자율위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가되며, 다른 이자율 주기를 통하여 이자비용의 변동을 막음으로써 최적의 위험회피전략이 적용되도록하고 있습니다.

민감도 분석은 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 이자율위험 노출에 근거하여 변동이자율부 부채의 경우, 보고기간종료일 현재 남아 있는 부채금액이 연도 중 미즈호은행, SBJ은행 등으로부터 차입한 9,523백만원이 계속 남아 있다고 가정하고 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우에 50bp(basis point)증감이 사용되고 있으며, 이는 이자율의 합리적인 발생가능한 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 만약 기타 변수가 일정하고, 이자율이 현재보다 50bp 높거나 낮은 경우, 연결실체의 연간 이익은 31,327천원 감소 또는 증가하며, 이것은 주로 변동이자율차입금의 이자율 변동 위험 때문입니다.

나. 파생상품 등에 관한 사항

해당사항 없음

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

해당사항 없음

나. 연구개발활동

1) 연구개발활동의 개요

당사는 창사 초기부터 시스템 부문에 대한 투자를 지속해 왔습니다. 특히 상품생성, 판매, 정산, 회계 등의 전 과정을 전산화하여 처리하고 있습니다.

전국 7,000여개 판매 대리점에 제공해온 여행매니저 시스템과 제휴사 웹템플릿을 차세대 프로젝트를 통해 하나허브파트너와 코브랜드 서비스로 통합하였고, 2004년부터 하나투어닷컴을 오픈하여 운영해 오고 있습니다.

하나투어닷컴 전체 예약의 70%이상이 고객이나 대리점을 통해 처리되고 있어 판매 부문에 대한 업무효율을 기하고 있습니다. 또한 국내 및 해외 자회사, 지사 네트워크를 연결하는 글로벌 통합시스템을 자체구축하여 각 네트워크간의 프로세스 표준화를 통해 업무 효율성 향상에 크게 기여하고 있습니다. 2007년부터 회원기반의 마일리지 시스템을 구축운영하여 차별화된 서비스를 제공하고 있으며, 2008년도에는 CRM 시스템과 CTI 시스템을 구축하여 여행업의 특성에 맞게 고객을 분석하고 매출 증대를 위한 전략적 마케팅 및 판매 활동을 강화하고 있습니다. 2007년 PI(프로세스 혁신) 및 SAP ERP(전사적 자원관리)시스템 구축을 시작하고 2008년 오픈하여 주요 경영의사결정에 필요한 정보를 적시에 확보할 수 있게 되었으며 인사 및 재무회계를 포함한 전반적인 관리 업무의 처리시간을 단축시키고 작업오더 사이클 소요시간을 감소 시켰으며 재무결산기간 단축 등의 업무 프로세스 속도를 높이게 되는 계기가 마련되어 본격적인 스피드 경영과 함께 노동 생산성도 대폭 향상되었습니다.

특히, ERP 재무회계 모듈에 한국회계기준(KGAAP)과 국제회계기준(IFRS)을 모두 적용 가능토록 구축 하였으며, 이와 함께 별도의 연결결산 시스템을 구축하여 국제회계기준체계를 도입 하였습니다.

또한 당사는 경영 정보를 분석하여 의사결정을 지원하기 위해 분석 시스템을 구축 운영하여 데이터 경영을 통한 매출 및 수익성 증대를 도모하고 있습니다.

당사는 여행시장의 변화 및 글로벌 OTA의 성장에 대응하기 위하여 2018년 상반기부터 차세대 시스템 구축 프로젝트를 추진중하여, 2020년 4월 정식 오픈하였습니다.

자체 표준 개발 Framework 구축을 통하여 개발 생산성을 대폭 향상하였으며, 이를 기반으로 여행업 핵심영역인 패키지,항공,호텔 플랫폼 비즈니스를 위한 시스템을 통합하여 구축하였으며, 고객 다차원 분석과 실시간/개인화 마케팅을 위한 차세대 정보계/CRM 시스템을 구축하였습니다.

또한 프라이빗 클라우드 기반의 인프라 고도화 및 보안설비 강화를 통하여 안정적인 서비스를 제공하고, B2C 판매채널인 하나투어닷컴의 재구축을 통한 고객 중심의 UI/UX 개편을 진행하였습니다.

당사는 날로 증가하는 개인정보의 중요성과 정보보호 강화를 위하여 업무용PC를 인터넷과 차단하는 망분리 사업을 추진 중입니다. 해당 사업은 업무용PC를 데이터센터 서버에 가상 PC 형태로 구성, 인터넷을 차단합니다. 이는 고객정보 유출과 외부 침입을 예방하며, 정보보안과 실무자들의 업무 효율성 측면에서 균형을 맞춰 효율적으로 진행 하고 있습니다. 목동과 분당으로 분산되어 있는 IDC 통합을 완료해 비용을 효율화 하였습니다.

B2C 판매채널인 하나투어닷컴은 시스템 안정성 확보와 편의성 개선 프로젝트를 완료하였습니다. 고객 참여형 서비스로 스케줄러, 지역전문 및 라이브커머스 서비스가 추가되어 서비스 활용도를 높였습니다. 고객의 다양한 항공 노선 제공과 회사의 매출 향상을 위해 편도 운임

요금을 결합해 왕복 노선으로 제공하는 서비스를 제공하고 있습니다. 또한 항공권 구매 전환을 상승을 위해 즉시결제 서비스 제공을 시작 하였습니다. 모바일 활용도를 높이기 위해 고객의 여행 준비에 도움이 되는 앱전용 서비스로 지역별 여행 영상정보를 제공하는 숏플(숏폼 영상)과 실시간 여행정보 커뮤니티인 하나오픈챗(오픈채팅)을 오픈하였습니다.

AI관련 GPT, 제미나이를 활용해 하나투어닷컴에 다양한 고객경험을 제공하고 있습니다. 여행정보AI는 자연어 기반의 대화가 가능한 AI서비스이며, 고객의 질문과 맥락을 파악해서 상품을 추천해주는 서비스까지 고도화 하였습니다. 또한 고객의 많은 후기를 간략하게 요약해서 제공하는 AI요약 서비스도 오픈하였습니다.

2) 연구개발 담당조직

당사는 대부분의 솔루션을 자체 개발하고 있으며 PM, 전문 기획자, Front-End 개발자, Back-End 개발자, 웹 디자이너, 품질관리(QA) 등으로 구성되어 있습니다.

3) 연구개발비용

해당사항 없음

7. 기타 참고사항

가. 기타 투자의사결정에 필요한 사항
해당사항 없음

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무제표

(단위 : 원)

구분	제31기	제30기	제29기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	446,957,657,864	270,540,219,474	166,208,050,303
현금및현금성자산	118,664,727,516	92,497,218,052	105,686,896,469
단기금융상품	145,600,340,902	88,602,428,154	17,109,692,000
매출채권	61,769,324,892	39,362,975,416	11,253,910,737
기타채권	11,009,796,965	5,856,638,503	4,105,492,857
금융리스채권	873,674,012	570,354,398	449,763,958
재고자산	59,064,707,669	8,274,559,901	1,711,234,818
선급금	36,807,410,517	25,212,456,630	11,664,074,666
기타유동자산	3,165,293,186	2,996,918,636	2,456,982,557
기타금융자산	8,912,662,406	6,795,588,899	11,437,194,617
당기법인세자산	1,089,719,799	371,080,885	332,807,624
[비유동자산]	197,638,719,801	184,889,220,986	264,387,534,418
당기손익-공정가치측정금융자산	3,606,338,770	3,012,259,720	2,938,114,860
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,192,982,662	1,189,199,886	1,187,147,849
공동기업 및 관계기업투자자산	4,892,000	702,932,237	946,873,111
장기기타채권	3,869,520,404	4,125,824,352	5,439,576,899
장기금융리스채권	1,028,039,685	-	-
투자부동산	886,088,829	1,108,746,640	1,396,521,298
유형자산	11,561,648,903	10,176,271,514	13,379,038,746
무형자산	16,720,494,002	22,932,159,606	32,852,801,190
사용권자산	92,509,393,052	76,601,500,708	140,108,104,698
기타금융자산	11,301,479,019	12,723,619,789	18,217,264,603
이연법인세자산	54,925,963,668	52,292,868,979	47,721,079,323
기타비유동자산	31,878,807	23,837,555	201,011,841
자산총계	644,596,377,665	455,429,440,460	430,595,584,721
[유동부채]	370,078,106,352	232,758,647,249	172,522,848,891
[비유동부채]	115,214,192,066	122,969,145,273	200,316,608,455
부채총계	485,292,298,418	355,727,792,522	372,839,457,346
[지배기업소유주지분]	170,358,262,645	123,307,301,140	85,327,526,551
자본금	8,019,592,500	8,019,592,500	6,969,592,500
기타불입자본	(7,085,791,292)	132,914,208,708	29,905,656,078

기타자본구성요소	2,624,819,178	2,642,458,675	1,947,291,870
이익잉여금(결손금)	166,799,642,259	(20,268,958,743)	46,504,986,103
[비지배주주지분]	(11,054,183,398)	(23,605,653,202)	(27,571,399,176)
자본총계	159,304,079,247	99,701,647,938	57,756,127,375
부채 및 자본총계	644,596,377,665	455,429,440,460	430,595,584,721
	2023.01.01~ 2023.12.31	2022.01.01~ 2022.12.31	2021.01.01~ 2021.12.31
영업수익	411,611,609,463	114,969,462,998	40,258,281,909
영업이익(손실)	34,047,986,427	(101,184,086,176)	(127,293,510,463)
계속영업이익(손실)	58,833,794,515	(64,767,522,027)	(70,537,010,010)
당기순이익(손실)	59,056,762,065	(64,572,425,272)	(70,446,259,772)
지배기업소유주지분	47,028,588,700	(66,773,944,846)	(43,987,429,603)
비지배주주지분	12,028,173,365	2,201,519,574	(26,458,830,169)
총포괄이익(손실)	59,838,492,939	(61,815,402,966)	(69,705,390,889)
지배기업소유주지분	47,010,457,917	(66,053,865,416)	(43,678,822,073)
비지배주주지분	12,828,035,022	4,238,462,450	(26,026,568,816)
기본주당이익(손실)	3,036	(4,618)	(3,285)
희석주당이익(손실)	3,036	(4,618)	(3,285)
연결에 포함된 회사 수	21	22	28

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

나. 요약재무제표

(단위 : 원)

구분	제31기	제30기	제29기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[유동자산]	367,002,424,895	202,531,189,742	86,185,310,228
현금및현금성자산	89,951,634,835	61,289,925,048	61,549,643,757
단기금융상품	123,600,000,000	71,902,500,000	2,812,500,000
매출채권	42,576,746,204	29,101,084,043	3,569,799,901
기타채권	13,249,536,596	7,225,739,415	3,734,970,302
금융리스채권	1,862,308,810	654,117,888	878,135,994
재고자산	58,372,746,022	7,301,828,527	411,274,367
선급금	31,355,299,850	20,162,027,873	9,242,821,630
기타유동자산	1,815,261,318	1,611,081,113	918,564,210
기타금융자산	3,150,877,674	2,924,242,380	2,784,432,100
당기법인세자산	1,068,013,586	358,643,455	283,167,967
[비유동자산]	118,773,275,142	115,786,403,624	128,627,359,431
당기손익-공정가치측정금융자산	3,606,338,770	3,012,259,720	2,938,114,860
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,051,224,345	1,051,224,345	1,051,224,345
종속기업투자자산	24,352,583,813	24,737,554,732	27,265,081,785
공동기업 및 관계기업투자자산	4,892,000	633,349,382	957,096,832
장기금융리스채권	2,757,779,995	-	28,313,468
유형자산	1,973,550,425	2,884,637,929	4,033,658,917
사용권자산	13,622,551,012	4,983,973,397	6,934,643,963
무형자산	11,923,084,055	19,058,511,062	28,802,269,820
장기기타채권	5,772,426,067	5,224,639,594	5,408,951,899
기타금융자산	3,356,193,803	3,645,929,748	3,727,852,651
이연법인세자산	50,352,650,857	50,554,323,715	47,480,150,891
자산총계	485,775,700,037	318,317,593,366	214,812,669,659
[유동부채]	296,740,313,236	162,469,875,001	92,071,844,318
[비유동부채]	8,233,562,962	5,864,863,424	2,199,736,061
부채총계	304,973,876,198	168,334,738,425	94,271,580,379
자본금	8,019,592,500	8,019,592,500	6,969,592,500
기타불입자본	(20,526,417,819)	119,473,582,181	16,465,029,551
기타자본구성요소	(9,096,752)	(9,096,752)	(9,096,752)
이익잉여금	193,317,745,910	22,498,777,012	97,115,563,981
자본총계	180,801,823,839	149,982,854,941	120,541,089,280
부채 및 자본총계	485,775,700,037	318,317,593,366	214,812,669,659

종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2023.01.01~ 2023.12.31	2022.01.01~ 2022.12.31	2021.01.01~ 2021.12.31
영업수익	324,720,746,588	66,269,096,213	10,781,801,944
영업이익(손실)	18,406,705,604	(90,529,651,572)	(97,545,683,018)
당기순이익(손실)	30,818,968,898	(74,616,786,969)	(38,740,747,436)
총포괄이익(손실)	30,818,968,898	(74,616,786,969)	(38,740,747,436)
기본주당순이익(손실)	1,990	(5,160)	(2,893)
희석주당순이익(손실)	1,990	(5,160)	(2,893)

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 31 기 2023.12.31 현재

제 30 기 2022.12.31 현재

제 29 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
자산			
유동자산	446,957,657,864	270,540,219,474	166,208,050,303
현금및현금성자산	118,664,727,516	92,497,218,052	105,686,896,469
단기금융상품	145,600,340,902	88,602,428,154	17,109,692,000
매출채권	61,769,324,892	39,362,975,416	11,253,910,737
기타채권	11,009,796,965	5,856,638,503	4,105,492,857
금융리스채권	873,674,012	570,354,398	449,763,958
재고자산	59,064,707,669	8,274,559,901	1,711,234,818
선급금	36,807,410,517	25,212,456,630	11,664,074,666
기타유동자산	3,165,293,186	2,996,918,636	2,456,982,557
기타금융자산	8,912,662,406	6,795,588,899	11,437,194,617
당기법인세자산	1,089,719,799	371,080,885	332,807,624
비유동자산	197,638,719,801	184,889,220,986	264,387,534,418
당기손익-공정가치측정금융자산	3,606,338,770	3,012,259,720	2,938,114,860
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,192,982,662	1,189,199,886	1,187,147,849
공동기업 및 관계기업투자자산	4,892,000	702,932,237	946,873,111
장기기타채권	3,869,520,404	4,125,824,352	5,439,576,899
장기금융리스채권	1,028,039,685	0	0
투자부동산	886,088,829	1,108,746,640	1,396,521,298
유형자산	11,561,648,903	10,176,271,514	13,379,038,746
무형자산	16,720,494,002	22,932,159,606	32,852,801,190
사용권자산	92,509,393,052	76,601,500,708	140,108,104,698
기타금융자산	11,301,479,019	12,723,619,789	18,217,264,603
이연법인세자산	54,925,963,668	52,292,868,979	47,721,079,323
기타비유동자산	31,878,807	23,837,555	201,011,841
자산총계	644,596,377,665	455,429,440,460	430,595,584,721
부채			
유동부채	370,078,106,352	232,758,647,249	172,522,848,891
매입채무	80,874,677,533	41,976,539,754	8,887,001,100
기타채무	63,981,265,422	47,177,053,881	57,384,883,794

당기법인세부채	671,633,846	362,064,890	304,682,185
관광수탁금	163,826,944,459	77,008,167,083	8,068,635,631
선수금	17,935,126,733	22,423,174,002	26,119,417,590
단기차입금	8,682,598,866	14,370,131,188	16,563,493,960
유동성장기부채	1,803,197,121	2,086,092,339	4,122,122,362
리스부채	16,810,475,601	13,914,120,140	35,112,339,913
총당부채	1,142,629,805	892,687,627	1,023,018,223
기타금융부채	2,467,893,550	2,084,105,539	2,217,776,730
기타유동부채	11,881,663,416	10,464,510,806	12,719,477,403
비유동부채	115,214,192,066	122,969,145,273	200,316,608,455
장기성기타채무	0	142,878,346	463,288,110
장기차입금	5,337,856,291	7,865,107,578	10,527,204,113
사채	0	0	102,384,736
장기총당부채	433,104,021	198,919,375	181,743,756
장기리스부채	104,502,823,692	105,785,175,720	182,746,487,497
장기종업원급여채무	796,884,670	4,404,614,870	1,023,381,412
장기비유동금융부채	24,000,000	0	0
기타비유동부채	4,119,523,392	4,572,449,384	5,272,118,831
부채총계	485,292,298,418	355,727,792,522	372,839,457,346
자본			
지배기업소유주지분	170,358,262,645	123,307,301,140	85,327,526,551
자본금	8,019,592,500	8,019,592,500	6,969,592,500
기타불입자본	(7,085,791,292)	132,914,208,708	29,905,656,078
기타자본구성요소	2,624,819,178	2,642,458,675	1,947,291,870
이익잉여금	166,799,642,259	(20,268,958,743)	46,504,986,103
비지배주주지분	(11,054,183,398)	(23,605,653,202)	(27,571,399,176)
자본총계	159,304,079,247	99,701,647,938	57,756,127,375
부채및자본총계	644,596,377,665	455,429,440,460	430,595,584,721

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
영업수익	411,611,609,463	114,969,462,998	40,258,281,909
영업비용	377,563,623,036	216,153,549,174	167,551,792,372
영업이익(손실)	34,047,986,427	(101,184,086,176)	(127,293,510,463)
금융수익	7,826,709,186	3,158,458,149	1,185,650,442
금융비용	2,863,292,003	2,847,390,334	8,594,070,946
종속기업 및 관계기업투자자산 관련 손익	92,333,651	355,249,177	(99,509,926)
기타수익	21,880,866,131	43,045,885,342	110,530,654,617
기타비용	3,680,369,741	11,378,724,417	51,034,747,428
법인세비용차감전순이익(손실)	57,304,233,651	(68,850,608,259)	(75,305,533,704)
계속영업법인세수익	(1,529,560,864)	(4,083,086,232)	(4,768,523,694)
계속영업이익(손실)	58,833,794,515	(64,767,522,027)	(70,537,010,010)
중단영업이익	222,967,550	195,096,755	90,750,238
당기순이익(손실)	59,056,762,065	(64,572,425,272)	(70,446,259,772)
기타포괄손익	781,730,874	2,757,022,306	740,868,883
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목	3,668,971	2,749,312	(98,638,592)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익(손실)	3,668,971	2,749,312	(98,638,592)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	778,061,903	2,754,272,994	839,507,475
해외사업환산이익	778,061,903	2,754,272,994	839,507,475
총포괄이익(손실)	59,838,492,939	(61,815,402,966)	(69,705,390,889)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분	47,028,588,700	(66,773,944,846)	(43,987,429,603)
비지배주주지분	12,028,173,365	2,201,519,574	(26,458,830,169)
당기총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분	47,010,457,917	(66,053,865,416)	(43,678,822,073)
비지배주주지분	12,828,035,022	4,238,462,450	(26,026,568,816)
지배기업소유주지분에 대한 주당손익			
기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	3,036	(4,618)	(3,285)
계속영업기본주당순이익(손실) (단위 : 원)	3,023	(4,630)	(3,288)
중단영업기본주당순이익 (단위 : 원)	13	12	3
희석주당순이익(손실) (단위 : 원)	3,036	(4,618)	(3,285)
계속영업희석주당순이익(손실) (단위 : 원)	3,023	(4,630)	(3,288)
중단영업희석주당순이익 (단위 : 원)	13	12	3

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본						
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배주주지분	자본 합계
		자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금(결손금)	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
						계		
2021.01.01 (기초자본)		6,969,592,500	205,366,093,220	2,210,943,984	(79,507,584,294)	135,039,045,410	(9,725,054,470)	125,313,990,940
당기손이익(손실)		0	0	0	(43,987,429,603)	(43,987,429,603)	(26,458,830,169)	(70,446,259,772)
기타포괄손익	해외사업환산이익	0	0	384,299,130	0	384,299,130	455,208,345	839,507,475
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	0	0	9,527,519	0	9,527,519	0	9,527,519
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	0	0	(85,219,119)	0	(85,219,119)	(22,946,992)	(108,166,111)
	총포괄이익(손실)	0	0	308,607,530	(43,987,429,603)	(43,678,822,073)	(26,026,568,816)	(69,705,390,889)
자본예적립반영된 소유주와의거래등	이익잉여금 전입	0	(170,000,000,000)	0	170,000,000,000	0	0	0
	종속기업의 자기주식 취득	0	(533,690)	0	0	(533,690)	(310,584)	(844,274)
	종속기업의 투자주식 취득	0	0	0	0	0	2,317,403,698	2,317,403,698
	지배기업의 유상증자	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 증자	0	(5,522,994,132)	0	0	(5,522,994,132)	9,524,734,553	4,001,740,421
	종속기업의 배당	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 취득	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 처분	0	0	0	0	0	0	0
	연결범위의 변동	0	63,090,680	(572,259,644)	0	(509,168,964)	(3,661,603,557)	(4,170,772,521)
2021.12.31 (기말자본)		6,969,592,500	29,905,656,078	1,947,291,870	46,504,986,103	85,327,526,551	(27,571,399,176)	57,756,127,375
2022.01.01 (기초자본)		6,969,592,500	29,905,656,078	1,947,291,870	46,504,986,103	85,327,526,551	(27,571,399,176)	57,756,127,375
당기손이익(손실)		0	0	0	(66,773,944,846)	(66,773,944,846)	2,201,519,574	(64,572,425,272)
기타포괄손익	해외사업환산이익	0	0	718,620,954	0	718,620,954	2,035,652,040	2,754,272,994
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	0	0	1,458,476	0	1,458,476	1,290,836	2,749,312
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	0	0	0	0	0	0	0
	총포괄이익(손실)	0	0	720,079,430	(66,773,944,846)	(66,053,865,416)	4,238,462,450	(61,815,402,966)
자본예적립반영된 소유주와의거래등	이익잉여금 전입	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 자기주식 취득	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 투자주식 취득	0	0	0	0	0	0	0
	지배기업의 유상증자	1,050,000,000	103,008,552,630	0	0	104,058,552,630	0	104,058,552,630
	종속기업의 증자	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 배당	0	0	0	0	0	(343,611,035)	(343,611,035)
	종속기업의 취득	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 처분	0	0	0	0	0	0	0
	연결범위의 변동	0	0	(24,912,625)	0	(24,912,625)	70,894,559	45,981,934
2022.12.31 (기말자본)		8,019,592,500	132,914,208,708	2,642,458,675	(20,268,958,743)	123,307,301,140	(23,605,653,202)	99,701,647,938
2023.01.01 (기초자본)		8,019,592,500	132,914,208,708	2,642,458,675	(20,268,958,743)	123,307,301,140	(23,605,653,202)	99,701,647,938
당기손이익(손실)		0	0	0	47,028,588,700	47,028,588,700	12,028,173,365	59,056,762,065
기타포괄손익	해외사업환산이익	0	0	(21,063,751)	0	(21,063,751)	799,125,654	778,061,903
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	0	0	2,932,968	0	2,932,968	736,003	3,668,971
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실	0	0	0	0	0	0	0
	총포괄이익(손실)	0	0	(21,063,751)	47,028,588,700	47,028,588,700	12,028,173,365	59,056,762,065

총포괄이익(손실)		0	0	(18,130,783)	47,028,588,700	47,010,457,917	12,828,035,022	59,838,492,939
자본에적립반영된 소유주와의거래등	이익잉여금 전입	0	(140,000,000,000)	0	140,000,000,000	0	0	0
	종속기업의 자기주식 취득	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 투자주식 취득	0	0	0	0	0	0	0
	지배기업의 유상증자	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 증자	0	0	0	0	0	0	0
	종속기업의 배당	0	0	0	0	0	(236,068,650)	(236,068,650)
	종속기업의 취득	0	0	0	0	0	7,020	7,020
	종속기업의 처분	0	0	491,286	40,012,302	40,503,588	(40,503,588)	0
연결범위의 변동	0	0	0	0	0	0	0	
2023.12.31 (기말자본)		8,019,592,500	(7,085,791,292)	2,624,819,178	166,799,642,259	170,358,262,645	(11,054,183,398)	159,304,079,247

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
영업활동으로 인한 현금흐름	116,726,601,632	(10,240,865,980)	(107,289,705,614)
영업활동에서 창출된 현금흐름	115,310,893,804	(8,461,640,786)	(104,023,130,348)
당기순이익(손실)	59,056,762,065	(64,572,425,272)	(70,446,259,772)
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	27,756,867,845	39,113,602,493	97,422,910,116
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(21,022,948,064)	(35,842,600,394)	(108,779,130,967)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	49,520,211,958	52,839,782,387	(22,220,649,725)
이자 지급	(2,999,940,852)	(2,859,891,842)	(4,338,649,214)
이자 수취	6,025,563,871	1,608,359,726	1,101,003,988
법인세 납부	(1,609,915,191)	(527,693,078)	(28,930,040)
투자활동으로 인한 현금흐름	(64,825,906,390)	(71,337,980,135)	219,661,704,631
투자활동으로 인한 현금유입액	184,456,547,265	48,090,189,422	244,541,686,851
단기금융상품의 감소	176,743,468,000	39,696,172,645	19,923,882,648
기타채권의 감소	670,150,405	159,233,000	247,390,323
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	0	200,000,000	1,165,182,732
상각후원가측정 금융자산의 처분	157,627,101	0	0
관계기업투자자산의 처분	781,956,329	251,100,406	162,721,717
유형자산의 처분	438,638,529	677,031,205	308,437,263
무형자산의 처분	0	488,022,395	11,517,199
금융리스채권의 감소	1,278,075,208	588,447,584	211,478,831
기타금융자산의 감소	4,386,631,693	5,997,336,520	11,332,738,639
정부보조금의 수취	0	32,845,667	0
매각예정자산의 처분	0	0	211,178,337,499
투자활동으로 인한 현금유출액	(249,282,453,655)	(119,428,169,557)	(24,879,982,220)
단기금융상품의 증가	233,854,167,699	111,311,077,565	16,676,201,588
기타채권의 증가	2,163,031,768	10,801,852	1,313,251,500
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	0	0	250,000,000
유형자산의 취득	5,300,618,227	1,810,935,558	2,544,705,885
무형자산의 취득	2,117,028,850	3,223,260,307	2,031,228,085
기타금융자산의 증가	5,847,607,111	3,072,094,275	2,064,595,162
재무활동으로 인한 현금흐름	(25,074,116,049)	70,014,759,909	(109,388,198,158)
재무활동으로 인한 현금유입액	29,078,132,305	144,940,445,594	61,118,382,329
단기차입금의 차입	28,657,976,651	40,488,799,664	55,724,965,296
장기차입금의 차입	0	15,923,300	1,281,219,200
유상증자	0	104,058,552,630	0

종속기업의 유상증자	7,020	80,970,000	4,001,740,421
임대보증금의 증가	420,148,634	296,200,000	110,457,412
재무활동으로 인한 현금유출액	(54,152,248,354)	(74,925,685,685)	(170,506,580,487)
단기차입금의 상환	33,860,020,090	41,521,003,985	62,722,484,264
유동성장기부채의 상환	1,912,937,806	3,720,290,830	5,573,046,485
장기차입금의 상환	450,846,338	0	81,570,000,000
유동성장기사채의 상환	93,124,000	196,688,000	1,041,450,000
리스부채의 상환	17,511,380,066	28,930,990,616	16,130,911,926
주식발행비의 지급	0	0	74,840,930
자기주식의 취득	0	0	1,083,170
배당금의 지급	276,840,054	352,518,573	2,972,884,123
임대보증금의 감소	47,100,000	204,193,681	419,879,589
연결범위 변동으로 인한 증감	0	0	641,276,816
현금및현금성자산의 증가(감소)	26,826,579,193	(11,564,086,206)	3,625,077,675
기초의 현금및현금성자산	92,497,218,052	105,686,896,469	101,851,024,829
외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동	(659,069,729)	(1,625,592,211)	210,793,965
기말의 현금및현금성자산	118,664,727,516	92,497,218,052	105,686,896,469

3. 연결재무제표 주식

제31(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제30(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 하나투어와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업

주식회사 하나투어(이하 '지배기업')는 1993년 11월 1일에 설립되어 여행알선 등의 서비스업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 2000년 11월 24일 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2006년 11월 7일 런던증권거래소(LSE)에 주식예탁증서를 상장하였습니다. 한편, 지배기업은 2011년 11월 1일자로 KRX 코스닥시장에서 한국거래소가 개설한 유가증권시장으로 이전 상장하였습니다.

본사는 서울특별시 종로구 인사동 5길 41에 소재하고 있으며, 당기말 현재 지배기업의 자본금은 8,020백만원으로서 하모니아 1호 유한회사가 약 16.7%, 주요 임직원이 약 11.2%를 소유하고 있으며, 자기주식은 약 3.4%입니다.

(2) 종속기업 현황

연결실체의 종속기업은 웹투어(주) 외 20개사이며, 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

최대주주	종속기업	주요영업활동	소재지	연결실체 내 기업이 소유한		결산일
				지분율 및 의결권 비율(%)		
				당기말	전기말	
(주)하나투어	웹투어(주)	여행알선서비스	대한민국	76.99	76.99	12.31
	(주)하나투어제주	여행알선서비스	대한민국	77.35	77.35	12.31
	(주)투어마케팅코리아	여행알선서비스	대한민국	70.00	70.00	12.31
	(주)하나투어아이티씨	여행알선서비스	대한민국	100.00	100.00	12.31
	(주)하나투어비즈니스	여행알선서비스	대한민국	100.00	100.00	12.31
	HANATOUR EUROPE LTD	여행알선서비스	영국	70.00	70.00	12.31
	HANATOUR JAPAN CO., LTD	여행알선서비스	일본	53.98	53.98	12.31
	HANATOUR CHINA	여행알선서비스	중국	100.00	100.00	12.31
	HANATOUR HONGKONG CO., LTD	여행알선서비스	홍콩	100.00	100.00	12.31
	(주)마크호텔(*1)	호텔업	대한민국	-	100.00	12.31
	BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD	소프트웨어기술개발	중국	100.00	100.00	12.31
	HANA TOUR SERVICE (M) SDN.BHD.(*2)	여행알선서비스	말레이시아	100.00	100.00	12.31
	(주)하나여행대부	대부업	대한민국	100.00	100.00	12.31
	(주)에스엠연세점(*3)	면세점	대한민국	90.13	90.13	12.31
	HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	여행알선서비스	베트남	85.00	85.00	12.31
	HANATOUR PHILIPPINES CORP.(*1)	여행알선서비스	필리핀	-	97.54	12.31
	HANATOUR EU GMBH(*1)	여행알선서비스	독일	-	100.00	12.31
	(주)하나투어리스트(*4)	여행알선서비스	대한민국	30.23	30.23	12.31
	PHILIPPINE HANATOUR INC.(*5)	여행알선서비스	필리핀	99.99	-	12.31
	HNT SG PTE. LTD.(*6)	여행알선서비스	싱가포르	100.00	-	12.31
웹투어(주)	(주)빅스투어	여행알선서비스	대한민국	76.99	76.99	12.31
HANA TOUR JAPAN CO., LTD	(주)유아이관광버스	여객자동차 운송사업	일본	53.98	53.98	12.31
	(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	숙박시설 운영수탁업	일본	53.98	53.98	12.31
	HANATOUR JAPAN SYSTEM VIETNAM COMPANY LIMITED	시스템개발 및 유지보수	베트남	53.98	53.98	12.31

(*1) 당기 중 청산되었습니다.

(*2) 보고기간 종료일 이후 청산 완료되었습니다.

(*3) 당기말 현재 영업종료 상태입니다.

(*4) 연결실체의 지분율이 50%에 미달하지만, 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*5) 당기 중 신설된 법인입니다.

(*6) 당기 중 법인설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 아니하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 주요한 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

법인명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	총포괄이익
웹투어(주)	29,281,363	11,204,688	21,746,127	3,137,084	3,137,084
(주)하나투어비즈니스	10,406,896	8,147,154	9,995,317	1,039,782	1,040,201
HANATOUR JAPAN CO., LTD	33,182,615	24,358,465	12,480,166	6,642,152	6,406,869
(주)유아이관광버스	18,220,128	9,837,626	16,471,041	4,211,146	3,938,196
(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	80,694,105	125,779,068	21,183,925	11,308,229	13,576,319

(4) 종속기업의 변동

당기 및 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
설립으로 인한 포함	PHILIPPINE HANATOUR INC. HNT SG PTE. LTD.(*)	-
청산으로 인한 제외	(주)마크호텔 HANATOUR PHILIPPINES CORP. HANATOUR EU GMBH	HANATOUR PTE LTD HANA TOUR PTY. LTD. CAMLAO HANATOUR CO., LTD. HNT ITALIA - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA HANATOUR USA INC. VISION TOUR, INC.

(*) 당기 중 법인설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 아니하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 종속기업에 대한 비지배주주지분이 연결실체에게 중요한 각 종속기업의 요약 재무상태 및 비지배주주지분의 몫은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	웹투어(주)	HANATOUR JAPAN CO., LTD	(주)에스엠면세점(*)	(주)유아이관광버스	(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트
유동자산	24,437,823	23,640,908	24,175,013	10,541,284	5,760,270
비유동자산	4,843,540	9,541,707	-	7,678,844	74,933,835
자산 계	29,281,363	33,182,615	24,175,013	18,220,128	80,694,105
유동부채	11,050,524	17,226,215	71,929,661	5,840,562	13,791,923
비유동부채	154,164	7,132,250	-	3,997,064	111,987,145
부채 계	11,204,688	24,358,465	71,929,661	9,837,626	125,779,068
지배지분	13,917,611	4,804,995	(43,040,513)	4,564,505	(24,550,014)
비지배지분	4,159,064	4,019,155	(4,714,135)	3,817,997	(20,534,949)
자본 계	18,076,675	8,824,150	(47,754,648)	8,382,502	(45,084,963)

(*) 영업종료된 상태로, 청산 예정인 법인입니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	웹투어(주)	HANATOUR JAPAN CO., LTD	(주)에스엠면세점(*)	(주)유아이관광버스	(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트
유동자산	23,327,718	22,230,112	24,199,632	6,276,098	8,695,215
비유동자산	5,123,178	5,060,447	-	8,299,664	74,859,358
자산 계	28,450,896	27,290,559	24,199,632	14,575,762	83,554,573
유동부채	12,023,448	17,911,188	72,177,248	7,308,558	28,451,473
비유동부채	461,823	6,962,090	-	2,822,898	113,764,382
부채 계	12,485,271	24,873,278	72,177,248	10,131,456	142,215,855
지배지분	12,292,269	1,316,276	(43,241,471)	2,420,048	(31,942,697)
비지배지분	3,673,356	1,101,005	(4,736,145)	2,024,258	(26,718,585)
자본 계	15,965,625	2,417,281	(47,977,616)	4,444,306	(58,661,282)

(*) 영업종료된 상태로, 청산 예정인 법인입니다.

상기 요약 재무상태 및 비지배주주지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(6) 당기 및 전기 중 종속기업에 대한 비지배주주지분이 연결실체에게 중요한 각 종속기업의 요약 경영성과 및 비지배주주지분의 몫은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	웹투어(주)	HANATOUR JAPAN CO., LTD	(주)에스엠면세점(*)	(주)유아이관광버스	(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트
매출액	21,746,127	12,480,166	-	16,471,041	21,183,925
영업이익(손실)	2,671,156	3,860,331	(26,726)	2,449,892	3,678,661
당기순이익	3,137,084	6,642,152	222,968	4,211,146	11,308,229
기타포괄손익	-	(235,283)	-	(272,950)	2,268,090
총포괄이익	3,137,084	6,406,869	222,968	3,938,196	13,576,319
비지배주주지분에 귀속되는 당기순이익	721,777	3,025,316	22,010	1,918,060	5,150,584
비지배주주지분에 귀속되는 총포괄이익	721,777	2,918,151	22,010	1,793,739	6,183,636

(*) 영업종료된 상태로, 청산 예정인 법인입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	웹투어(주)	HANATOUR JAPAN CO., LTD	(주)에스엠면세점(*)	(주)유아이관광버스	(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트
매출액	16,659,345	2,000,688	-	3,107,369	15,251,388
영업이익(손실)	1,544,357	(3,445,309)	(86,770)	(1,500,775)	(5,426,059)
당기순이익(손실)	1,555,088	(4,982,912)	195,097	(1,448,147)	12,221,390
기타포괄손익	-	(432,553)	-	(428,215)	5,324,074
총포괄이익(손실)	1,555,088	(5,415,465)	195,097	(1,876,362)	17,545,464
비지배주주지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	357,793	(2,269,578)	19,259	(659,591)	5,566,504
비지배주주지분에 귀속되는 총포괄이익(손실)	357,793	(2,466,594)	19,259	(854,631)	7,991,472

(*) 영업종료된 상태로, 청산 예정인 법인입니다.

상기 요약 경영성과 및 비지배주주지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(7) 당기 및 전기 중 종속기업에 대한 비지배주주지분이 연결실체에게 중요한 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	웹투어(주)	HANATOUR JAPAN CO., LTD	(주)에스엠면세점(*)	(주)유아이관광버스	(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트
영업활동으로 인한 현금흐름	3,198,060	4,967,577	(20,499)	5,515,514	7,507,992
투자활동으로 인한 현금흐름	(4,162,690)	(268,922)	-	(690,302)	397,121
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,402,465)	(4,975,332)	-	(3,179,136)	(9,920,695)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(2,367,095)	(276,677)	(20,499)	1,646,076	(2,015,582)
기초 현금및현금성자산	3,163,634	8,279,208	29,499	1,578,092	5,809,784
현금및현금성자산의 환율변동 효과	(465)	(393,388)	60	(99,928)	(206,761)
기말 현금및현금성자산	796,074	7,609,143	9,060	3,124,240	3,587,441

(*) 영업종료된 상태로, 청산 예정인 법인입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	웹투어(주)	HANATOUR JAPAN CO., LTD	(주)에스엠면세점(*)	(주)유아이관광버스	(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트
영업활동으로 인한 현금흐름	4,370,842	(4,037,030)	(50,981)	(160,505)	4,828,008
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,852,992)	(10,608,927)	-	(738)	2,788,603
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,856,476)	(2,067,744)	-	1,231,823	(3,741,654)
현금및현금성자산의 증가(감소)	661,374	(16,713,701)	(50,981)	1,070,580	3,874,957
기초 현금및현금성자산	2,502,260	26,444,788	80,256	584,146	2,220,118
현금및현금성자산의 환율변동 효과	-	(1,451,879)	224	(76,634)	(285,291)
기말 현금및현금성자산	3,163,634	8,279,208	29,499	1,578,092	5,809,784

(*) 영업종료된 상태로, 청산 예정인 법인입니다.

상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2023년 1월 1일부터 시행되는 회계기준들은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

① 제·개정된 기준서 및 해석서

연결실체는 2023년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결실체의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결실체가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 미적용 제·개정된 기준서 및 해석서

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실

채가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다. 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항이 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정-부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기준의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

이 개정사항이 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정-공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항이 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

③ 연결실체의 재무제표는 2024년 3월 5일 이사회 승인을 거쳐 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투

자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식 시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 취득에 대한 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배주주지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배주주지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 영업권을 상각하지 않으며 영업권에 대하여 적어도 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위에 배분됩니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때 마다 손상검사를 수행합니다.

현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 종속기업을 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배주주지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배주주지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배주주지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부대가의 공정가치 변동액은 조건부대가의

분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

(4) 매각예정자산과 중단영업

1) 매각예정자산

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여 연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다. 매각예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2) 중단영업

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결실체는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 40에서 공시하고 있습니다.

(5) 관계기업투자 및 공동기업투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법 적용에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적인 무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식 시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기순이익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회

계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류 조정합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로써 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(7) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서

금융자산을 보유한다.

- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 다. 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 라. 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

가. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화 환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부 금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이거나 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

라. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 다. 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 가. 및 나. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로

로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익도 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

가. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래 전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래 전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래 전망 뿐만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히, 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화

- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후 원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관없이 계약상 지급일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부신용등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

나. 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리 목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 채무자가 계약이행조건을 위반한 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의하게 초과한 경우

다. 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금

금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 나. 참고)
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

라. 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래 전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래 전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 연결실체는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

3) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때에만 금융자산을 제거합니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 아니하고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여

하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 담보 차입으로 인식합니다.

4) 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.

(8) 재고자산

연결실체는 재고자산을 선입선출법 및 개별법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표금액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 순실현가능금액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능금액을 재무상태표금액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 8년 ~ 10년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 취득원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 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. 다만, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 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 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건 물	7~24년	비 품	3~10년
시설장치	2~45년	차량운반구	2~5년

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

(11) 무형자산

무형자산은 취득원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
상 표 권	5~10년	특 허 권	5년
소프트웨어	1~6년	회 원 권	계약기간 또는 비한정
기타무형자산	비한정		

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 다만, 무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산 및 무형자산의 손상

연결실체는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간말에 유형자산 및 무형자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 적어도 매년 손상검사를 하고 있습니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별자산 또는 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

개별 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하며, 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(13) 금융부채 및 지분상품

연결실체가 발행한 채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

① 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식됩니다.

② 금융보증계약부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

③ 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

④ 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 동 연금제도의 시행에 따른부담금은 퇴직급여충당부채에 포함하지 않고, 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 장기종업원급여채무

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 관광수탁금과 선수금

연결실체는 여행상품 대가로 고객으로부터 수취한 전체 금액을 연결실체의 관련 용역 제공의무가 완료될 때까지 수탁금으로 계상합니다. 또한 연결실체는 여행상품권의 제공으로 고객으로부터 수령한 금액과 고객충성제도에 참여하는 제휴사로부터 고객에게 부여한 포인트의 대가로 수령한 금액을 선수금으로 계상하고 있습니다.

(17) 충당부채와 우발부채

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 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정 됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

① 용역제공으로 인한 수익

연결실체의 주요 영업은 여행알선, 호텔용역제공으로서 여행패키지, 항공권, 호텔룸 등의 판매와 관련된 용역을 제공하고 있습니다.

연결실체는 고객과 거래처와의 관계에서 본인 및 대리인을 수행하고 있으며, 본인을 대신해 대리인 역할을 수행하는 용역에서는 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.

호텔용역제공에서 발생하는 수익의 경우 고객이 체크인을 하고 숙박할 시에 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 식음료 등의 제공시에는 용역을 제공하는 때에 수익을 인식합니다.

연결실체는 고객에게 매출거래의 일부로 보상점수(마일리지)를 부여하고, 고객은 해당 보상점수를 사용하여 여행상품을 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 대가의 공정가치와 기대회수율, 기대회수시점을 고려하여 추정하고 있습니다.

보상점수를 부여하는 매출거래에서 고객으로부터 받거나 받을 대가의 공정가치는 보상점수와 매출로 배분하고 있습니다. 보상점수에 배분된 대가는 보상점수가 회수되고 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점에서 수익으로 인식하고 있습니다.

② 재화의 판매로 인한 수익

연결실체는 일부 항공권, 호텔, 티켓 등의 권리를 사전적으로 통제하는 부분에 한해서는 총액으로 수익을 인식하고 있습니다.

연결실체의 보세판매업을 영위하는 부문은 고객과의 계약을 통해 재화를 제공하고 이를 수익으로 인식합니다. 연결실체는 고객이 재화를 구매하여 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

(19) 금융수익

① 이자수익

이자수익은 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

② 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 연결실체의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 연결실체는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기 손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받는 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초로 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화

로 인식되며, 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(23) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기 법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나, 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우(사업결합 제외) 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자자산에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기 법인세자산과 부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

③ 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익 또는자본에 직접 인식되는 항목과 관련되어 있거나(이 경우 당기법인세와 이연법인세도 당기손익 외의 항목으로 인식함), 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다.

(24) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고 목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(25) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대하여 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가 또는 관련비용을 차감하는 형태로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

(1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

연결실체는 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수 있으며, 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우에 한하여 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우에는 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다. 회계추정과 가정이 중요한 영향을 미치는 연결재무제표의 주요 항목은 공동기업 및 관계기업투자주식, 금융상품 평가, 금융상품 손상, 투자부동산, 유형자산, 무형자산, 사용권자산, 이연수익, 충당부채, 이연법인세가 있습니다.

(2) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

연결실체는 매 보고기간 말 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 이에 따라 당기 중 현금창출단위와 관련하여 8,152백만원의 손상차손환입을 인식하였습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금	224,294	162,777
예적금	118,440,434	92,334,441
합 계	118,664,728	92,497,218

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

재무상태표	계정과목	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	71,587,727	-	51,710,872	-
	대손충당금	(9,818,402)	-	(12,347,897)	-
	합 계	61,769,325	-	39,362,975	-
기타채권	미수금(*)	8,248,058	-	7,618,027	-
	대손충당금	(6,257,049)	-	(5,900,596)	-
	소 계	1,991,009	-	1,717,431	-
	단기대여금	944,512	-	1,605,853	-
	대손충당금	(944,512)	-	(1,533,168)	-
	소 계	-	-	72,685	-
	장기대여금	-	3,531,138	1,451,520	2,076,976
	대손충당금	-	(1,455,400)	(1,451,520)	-
	소 계	-	2,075,738	-	2,076,976
	미수수익	2,803,740	-	1,621,877	-
	대손충당금	-	-	(122,665)	-
	소 계	2,803,740	-	1,499,212	-
	예치보증금	9,412,386	1,793,782	6,762,416	2,048,848
	대손충당금	(3,197,338)	-	(4,195,105)	-
	소 계	6,215,048	1,793,782	2,567,311	2,048,848
	합 계	11,009,797	3,869,520	5,856,639	4,125,824

연결실체는 회수기일이 도래한 금융리스채권에 대하여 미수금으로 계정대체를 수행하고 있

(*) 습니다. 당기와 전기에 계정대체된 금융리스채권 금액은 각각 727,683천원과 242,917천원이며, 당기와 전기에 계정대체된 대손충당금은 각각 583,000천원과 242,917천원입니다.

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	환입(상각)	제거	대체	외환차이	기말
매출채권	(12,347,897)	2,110,091	427,242	-	(7,838)	(9,818,402)
단기대여금	(1,533,168)	594,493	-	-	(5,837)	(944,512)
유동성장기대여금	(1,451,520)	(8,843)	-	1,482,603	(22,240)	-
장기대여금	-	-	-	(1,482,603)	27,203	(1,455,400)
미수금(*1)	(5,900,596)	214,221	10,919	(583,000)	1,407	(6,257,049)
미수수익	(122,665)	44,836	79,708	-	(1,879)	-
예치보증금	(4,195,105)	(2,233)	1,000,000	-	-	(3,197,338)
합 계(*2)	(25,550,951)	2,952,565	1,517,869	(583,000)	(9,184)	(21,672,701)

(*1) 당기 중 금융리스채권 대손충당금에서 미수금 대손충당금으로 대체되었습니다.

(*2) 중단영업손익으로 분류한 금액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	환입(상각)	제거	대체	외환차이	기말
매출채권	(11,465,159)	(957,935)	109,765	-	(34,568)	(12,347,897)
단기대여금	(2,759,464)	(504,361)	1,325,852	-	404,805	(1,533,168)
유동성장기대여금	-	103,030	-	(1,640,738)	86,188	(1,451,520)
장기대여금	(1,490,080)	(189,688)	-	1,640,738	39,030	-
미수금(*1)	(5,886,418)	204,325	25,821	(242,917)	(1,407)	(5,900,596)
미수수익	(211,208)	(38,173)	125,176	-	1,540	(122,665)
예치보증금	(5,411,014)	856,296	359,613	-	-	(4,195,105)
합 계(*2)	(27,223,343)	(526,506)	1,946,227	(242,917)	495,588	(25,550,951)

(*1) 전기 중 금융리스채권 대손충당금에서 미수금 대손충당금으로 대체되었습니다.

(*2) 중단영업손익으로 분류한 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 중 대손충당금 설정대상채권의 연령분석 내역 (발생일 기준)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

매출채권	당기말		전기말	
	장부금액	손실충당금	장부금액	손실충당금
90일 미만	60,006,869	(289,736)	39,555,903	(906,894)
90일 이상 180일 미만	2,262,833	(348,925)	664,019	(174,444)
180일 이상 270일 미만	206,706	(102,202)	158,424	(117,278)
270일 이상 365일 미만	106,036	(76,628)	349,477	(177,975)
365일 이상	9,005,283	(9,000,911)	10,983,049	(10,971,306)
합 계	71,587,727	(9,818,402)	51,710,872	(12,347,897)

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타채권 중 대손충당금 설정대상채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기타채권	당기말		전기말	
	장부금액	손실충당금	장부금액	손실충당금
90일 미만	12,661,192	(229,888)	7,805,071	(187,655)
90일 이상 180일 미만	225,977	(133,954)	190,072	(130,917)
180일 이상 270일 미만	287,426	(170,453)	42,766	(29,028)
270일 이상 365일 미만	608,452	(462,772)	1,068,777	(1,047,492)
365일 이상	12,950,569	(10,857,232)	12,001,855	(11,807,962)
합 계	26,733,616	(11,854,299)	21,108,541	(13,203,054)

(5) 당기말 현재 매출채권과 기타채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보 및 개별분석 채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	가중평균 채무불이행률(%)	총장부금액	손실충당금
90일 미만	1.10	38,863,542	(428,673)
90일 이상 180일 미만	16.50	2,138,198	(352,711)
180일 이상 270일 미만	51.54	233,356	(120,278)
270일 이상 365일 미만	69.06	319,605	(220,728)
365일 이상	100.00	9,199,947	(9,199,798)
소 계		50,754,648	(10,322,188)
개별평가채권	-	47,566,695	(11,350,513)
합 계		98,321,343	(21,672,701)

6. 금융리스채권

(1) 금융리스계약

당기말 현재 연결실체는 사무실을 리스로 제공하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,219,653	1,168,300
1년 초과 2년 이내	594,580	340,083
2년 초과 3년 이내	435,164	-
리스료 계	2,249,397	1,508,383
차감: 미실현이자수익	(7,600)	(14,946)
최소리스료의 현재가치	2,241,797	1,493,437
리스 순투자 계	2,241,797	1,493,437

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융리스채권(*)	1,213,757	1,028,040	1,153,354	340,083
대손충당금	(340,083)	-	(583,000)	(340,083)
합 계	873,674	1,028,040	570,354	-

연결실체는 회수기일이 도래한 금융리스채권에 대하여 미수금으로 계정대체를 수행하고 있습

(*) 니다. 당기와 전기에 계정대체된 금융리스채권 금액은 각각 727,683천원과 242,917천원이며 , 당기와 전기에 계정대체된 대손충당금 금액은 각각 583,000천원과 242,917천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 175,800천원 및 199,861천원입니다.

7. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
항공권 등	59,732,261	8,271,694
항공권 등 평가충당금	(785,525)	(81,687)
저장품	117,972	84,553
합 계	59,064,708	8,274,560

(2) 당기 및 전기 중 재고자산 평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	평가손실	기말
항공권 등	(81,687)	(703,838)	(785,525)

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	평가손실	제거	환율차이	기말
항공권 등	(110,015)	(47,818)	78,324	(2,178)	(81,687)

8. 선급금 및 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 선급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	37,504,922	27,777,503
대손충당금	(697,511)	(2,565,046)
합 계	36,807,411	25,212,457

(2) 당기 및 전기 중 선급금 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(2,565,046)	(3,973,733)
대손상각비환입	1,827,115	1,383,396
제거	41,281	40,666
외환차이	(861)	(15,375)
기말금액	(697,511)	(2,565,046)

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	3,002,896	31,879	2,697,663	23,838
부가세대급금	162,397	-	299,256	-
합 계	3,165,293	31,879	2,996,919	23,838

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
케이비-에스제이 관광벤처조합(*1)	2,836,006	2,195,185
피앤아이문화혁신투자조합(*2)	770,333	817,075
(주)신라애니멀그룹(*3)	-	-
합 계	3,606,339	3,012,260

(*1) 당기 중 640,821천원의 평가이익을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 46,742천원의 평가손실을 인식하였습니다

(*3) (주)신라애니멀그룹 회생 신청에 따라 전기 이전에 출자전환 이후 전액 손상 인식하였습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	지분율(%)	당기말	전기말
	당기말		
<시장성 있는 지분증권>			
(주)웅진	0.01	8,725	8,180
<시장성 없는 지분증권>			
주식회사 교육여행	19.90	27,980	27,980
(주)하니여행사	9.54	2,368	2,368
(주)제주채널	8.06	132,750	129,500
주식회사 인터파크트리플(*)	0.50	116,616	116,616
(주)샘컨설팅	7.41	100,020	100,020
KC HOSPITALITY CO., LTD	10.00	804,240	804,240
기타	-	284	296
소 계		1,184,258	1,181,020
합 계		1,192,983	1,189,200

전기 중 (주)트리플이 주식회사 인터파크에 흡수합병되어 소멸되었으며, 주식회사 인터파크의 합병 신

(*) 주를 교부 받았습니다. 주식회사 인터파크는 당기 중 사명을 주식회사 인터파크트리플로 변경하였습니다.

11. 관계기업투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	주요 영업 활동	소재지	결산일	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
HANATOUR EUROPE S.R.L(*1)	여행알선서비스	이탈리아	12.31	50.00	-	50.00	-
(주)오케이투어(*2)	여행알선서비스	대한민국	12.31	48.92	4,892	48.92	4,892
(주)꿈(*3)	테마파크 운영업	대한민국	12.31	4.16	-	4.16	-
케이문화산업전문 유한회사(*4)	서비스업	대한민국	12.31	-	-	40.00	698,040
합 계					4,892		702,932

(*1) 당기말 현재 휴업 중인 관계기업입니다.

(*2) 청산 완료된 기업의 유사상호 사용 대응을 위한 관계기업입니다.

(*3) 연결실체의 지분율이 20%에 미달하지만 피투자회사의 이사회에 참여하여 의결권을 행사할 수 있으므로 유의적인 영향력을 미칠 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당기중 청산 완료되었으며, 잔여재산 배분으로 781,956천원을 회수하여 관계기업투자자산처분이익 78,536천원을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회사명	기초	처분	지분법손익	기말
HANATOUR EUROPE S.R.L	-	-	-	-
(주)오케이투어	4,892	-	-	4,892
(주)꿈	-	-	-	-
케이문화산업전문 유한회사(*)	698,040	(703,420)	5,380	-
합 계	702,932	(703,420)	5,380	4,892

(*) 당기 중 청산되었으며, 잔여재산 분배로 인해 처분이익 78,536천원을 인식하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

회사명	기초	처분	지분법손익	기말
HANATOUR EUROPE S.R.L	-	-	-	-
(주)오케이투어	4,892	-	-	4,892
(주)꿈	-	-	-	-
주식회사 쉐리노(*1)	239,534	(239,534)	-	-
케이문화산업전문 유한회사	626,683	-	71,357	698,040
호텔앤에어닷컴(주)(*2)	75,764	(1,820)	(73,944)	-
합 계	946,873	(241,354)	(2,587)	702,932

(*1) 전기 중 매각되었으며, 잔여재산 분배로 인해 처분이익 10,466천원을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 청산되었으며, 잔여재산 분배로 인해 처분손실 719천원을 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체에게 중요한 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	
	(주)꿈	(주)꿈	케이문화산업 전문유한회사
유동자산	2,205,020	2,113,756	1,944,027
비유동자산	49,914,781	49,955,341	4,847
자산 계	52,119,801	52,069,097	1,948,874
유동부채	7,639,846	5,846,145	5,530,532
비유동부채	31,814,534	31,097,979	-
부채 계	39,454,380	36,944,124	5,530,532
매출액	9,171,306	9,571,570	-
영업이익(손실)	(682,086)	(1,196,064)	194,377
당기순이익(손실)	(2,458,696)	(3,017,439)	196,252
총포괄이익(손실)	(2,458,696)	(3,017,439)	196,252

(4) 당기 및 전기의 주요 관계기업의 요약재무정보 중 주요 구성항목은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

회 사 명	현금 및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	고정자산 상각비	이자수익	이자비용
(주)꿈	385,548	6,962,427	31,334,553	1,533,568	167	1,811,128

(전기)

(단위:천원)

회 사 명	현금 및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	고정자산 상각비	이자수익	이자비용
(주)꿈	313,295	5,247,297	30,700,000	1,029,083	414	1,859,842
케이문화산업전문 유한회사	1,920,243	7,432	-	-	1,874	-

(5) 당기말 현재 연결실체에게 중요한 관계기업의 순자산에서 관계기업투자자산 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	(주)꿈
기말 순자산	12,665,421
(-)회계정책 차이	(20,033,424)
조정후 순자산	(7,368,003)
연결실체 지분율	4.16%
순자산 지분금액	(306,509)
지분법중단	306,509
기말장부금액	-

(6) 지분법중단

당기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 미반영 손익 및 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회사명	미반영 손실	미반영 손실 누계액
(주)꿈	(102,317)	(306,509)

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	738,250	1,745,840	2,484,090
감가상각누계액	-	(1,598,001)	(1,598,001)
장부금액	738,250	147,839	886,089

(전기말)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가	771,027	1,823,351	2,594,378
감가상각누계액	-	(1,485,631)	(1,485,631)
장부금액	771,027	337,720	1,108,747

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초금액	771,027	337,720	1,108,747
감가상각비	-	(179,098)	(179,098)
기타차이	(32,777)	(10,783)	(43,560)
기말금액	738,250	147,839	886,089

(전기)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초금액	833,361	563,160	1,396,521
감가상각비	-	(189,137)	(189,137)
기타차이	(62,334)	(36,303)	(98,637)
기말금액	771,027	337,720	1,108,747

(3) 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같으며, 당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 없습니다.

(단위:천원)

구 분	전기
임대수익	141,551
운영비용	(93,552)
합 계	47,999

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	공정가치(*)
토지	738,250	3,239,539
건물	147,839	296,014

(*) 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3(자산이나부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수)으로 분류하고 있습니다.

(5) 투자부동산의 토지 및 건물은 차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 울	차량운반구	비 품	시설장치	합 계
취득원가	5,567,101	3,740,343	9,667,574	19,317,744	6,460,931	44,753,693
감가상각누계액	-	(3,082,520)	(9,299,403)	(15,129,891)	(4,214,626)	(31,726,440)
손상차손누계액	-	(256,781)	(117,928)	(754,289)	(336,606)	(1,465,604)
장부금액	5,567,101	401,042	250,243	3,433,564	1,909,699	11,561,649

(전기말)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 울	차량운반구	비 품	시설장치	합 계
취득원가	5,260,456	3,902,983	11,363,109	21,752,142	4,544,401	46,823,091
감가상각누계액	-	(2,865,255)	(11,049,374)	(17,169,933)	(4,044,965)	(35,129,527)
손상차손누계액	-	(268,181)	(118,359)	(810,071)	(320,681)	(1,517,292)
장부금액	5,260,456	769,547	195,376	3,772,138	178,755	10,176,272

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	합 계
기초금액	5,260,456	769,547	195,376	3,772,138	178,755	10,176,272
취득	540,514	-	535,840	1,874,355	2,144,715	5,095,424
대체(*1)	-	-	8,646	-	-	8,646
처분	-	-	(290,565)	(26,651)	(1,958)	(319,174)
감가상각비	-	(344,807)	(194,908)	(2,168,054)	(355,860)	(3,063,629)
손상차손	-	-	-	(32,406)	(6,210)	(38,616)
손상차손환입	-	-	-	48,371	4,420	52,791
기타차이(*2)	(233,869)	(23,698)	(4,146)	(34,189)	(54,163)	(350,065)
기말금액	5,567,101	401,042	250,243	3,433,564	1,909,699	11,561,649

(*1) 당기 중 사용권자산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 외환차이 등의 금액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	합 계
기초금액	5,680,245	1,180,078	433,604	5,684,708	400,404	13,379,039
취득	-	-	23,940	1,524,255	39,441	1,587,636
대체(*1)	4,468	27,156	-	-	-	31,624
처분	-	-	(64,716)	(393,919)	(20,704)	(479,339)
감가상각비	-	(362,643)	(210,490)	(2,945,623)	(221,715)	(3,740,471)
손상차손	-	-	(21,945)	(11,711)	-	(33,656)
손상차손환입	-	-	36,002	2,162	50	38,214
기타차이(*2)	(424,257)	(75,044)	(1,019)	(87,734)	(18,721)	(606,775)
기말금액	5,260,456	769,547	195,376	3,772,138	178,755	10,176,272

(*1) 전기 중 공유제 성격의 회원권보증금 31,624천원이 건물과 토지로 각각 27,156천원과 4,468천원 대체되었습니다.

(*2) 외환차이 등의 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 유형자산 중 토지 및 건물이 차입금 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
영업권	1,160,630	-	(775,495)	385,135	1,160,630	-	(775,495)	385,135
상표권	663,446	(521,286)	(10,521)	131,639	614,908	(493,651)	(10,989)	110,268
특허권	19,157	(12,274)	-	6,883	19,157	(9,694)	-	9,463
소프트웨어	56,150,169	(41,465,250)	(369,359)	14,315,560	59,378,622	(38,848,400)	(390,005)	20,140,217
회원권	1,355,047	(83,908)	(115,000)	1,156,139	1,357,073	(148,643)	(115,000)	1,093,430
기타무형자산	1,547,002	-	(891,324)	655,678	1,523,697	-	(877,770)	645,927
취득중인 무형자산	69,460	-	-	69,460	547,720	-	-	547,720
합 계	60,964,911	(42,082,718)	(2,161,699)	16,720,494	64,601,807	(39,500,388)	(2,169,259)	22,932,160

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	영업권	상표권	특허권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	취득중인 무형자산	합 계
기초금액	385,135	110,268	9,463	20,140,217	1,093,430	645,927	547,720	22,932,160
취득	-	62,302	-	1,866,209	-	-	958,393	2,886,904
처분	-	(702)	-	(63,284)	-	-	-	(63,986)
상각비	-	(40,229)	(2,580)	(9,042,855)	(7,672)	-	-	(9,093,336)
대체	-	-	-	1,436,055	-	-	(1,436,055)	-
손상차손환입	-	-	-	1,247	72,407	-	-	73,654
기타차이	-	-	-	(22,029)	(2,026)	9,751	(598)	(14,902)
기말금액	385,135	131,639	6,883	14,315,560	1,156,139	655,678	69,460	16,720,494

(전기)

(단위:천원)

구 분	영업권	상표권	특허권	소프트웨어	회원권	기타무형자산	취득중인 무형자산	합 계
기초금액	385,135	68,136	12,043	28,813,155	1,177,443	1,714,789	682,100	32,852,801
취득	-	91,823	-	227,371	-	-	2,789,870	3,109,064
처분	-	(11,799)	-	(35,998)	-	(956,884)	-	(1,004,681)
상각비	-	(37,301)	(2,580)	(9,701,558)	(7,753)	-	-	(9,749,192)
대체	-	-	-	2,924,250	-	-	(2,924,250)	-
손상차손	-	-	-	(2,050,011)	(72,407)	(247,470)	-	(2,369,888)
손상차손환입	-	-	-	101	-	-	-	101
기타차이	-	(591)	-	(37,093)	(3,853)	135,492	-	93,955
기말금액	385,135	110,268	9,463	20,140,217	1,093,430	645,927	547,720	22,932,160

15. 사용권자산

연결실체는 건물, 사무실, 차량운반구 등을 리스하였으며 일부 차량운반구에 대하여 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
취득금액	155,502,967	7,636,102	3,401,535	166,540,604
감가상각누계액	(34,578,115)	(5,610,622)	(2,617,915)	(42,806,652)
손상차손누계액	(31,224,559)	-	-	(31,224,559)
장부금액	89,700,293	2,025,480	783,620	92,509,393

(전기말)

(단위:천원)

구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
취득금액	155,332,015	6,321,540	3,883,670	165,537,225
감가상각누계액	(40,138,220)	(4,733,603)	(2,849,426)	(47,721,249)
손상차손누계액	(41,214,475)	-	-	(41,214,475)
장부금액	73,979,320	1,587,937	1,034,244	76,601,501

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초금액	73,979,320	1,587,937	1,034,244	76,601,501
취득	22,325,179	1,933,604	720,611	24,979,394
처분	(1,236,476)	-	(27,114)	(1,263,590)
대체(*1)	-	(8,646)	-	(8,646)
상각비	(13,208,373)	(1,430,875)	(944,121)	(15,583,369)
손상차손(환입)	8,003,540	-	-	8,003,540
기타차이(*2)	(162,897)	(56,540)	-	(219,437)
기말금액	89,700,293	2,025,480	783,620	92,509,393

(*1) 당기 중 사용권자산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 외환차이 등의 금액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초금액	136,906,372	1,964,457	1,237,276	140,108,105
취득	13,408,133	1,104,688	869,867	15,382,688
처분	(58,186,484)	-	(38,487)	(58,224,971)
상각비	(15,192,423)	(1,346,450)	(1,022,201)	(17,561,074)
손상차손(환입)	5,168,148	(3,016)	(12,211)	5,152,921
기타차이(*)	(8,124,426)	(131,742)	-	(8,256,168)
기말금액	73,979,320	1,587,937	1,034,244	76,601,501

(*) 외환차이 등의 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	15,583,369	17,561,074
리스부채 이자비용	2,506,345	2,457,225
리스거래이익	(351,242)	(14,223,089)
사용권자산 손상차손(환입)	(8,003,540)	(5,152,921)
소액자산리스 관련 비용	131,909	107,143

연결실체는 개정된 기업회계기준서 제1116호 '리스' 회계기준에 따라 코로나19로 인한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하였으며, 전기 중 할인액 805,997천원을 관련 비용인 지급임차료와 지급수수료의 등의 차감으로 반영하였습니다.

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 20,150백만원 및 31,062백만원입니다.

(4) 현금창출단위의 손상평가

연결실체는 코로나19의 영향 등으로 인하여 손상징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 수행해 오고 있습니다.

연결실체의 영업활동 중 호텔부문의 경우 각 지점을 현금창출단위로 선정하였으며, 손상징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상검토를 수행하였습니다. 그 결과 사용권자산 등의 사용가치를 회수가능금액으로 하여 장부금액과의 차이인 8,152백만원을 손상차손환입으로 인식하였으며, 사용가치를 산정함에 있어 현금창출단위별 동종산업 가중평균자본비용을 4.55%의 할인율로 적용하였습니다.

16. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기금융상품	-	1,800	-	8,217
보증금	8,912,662	10,957,306	6,795,589	12,215,403
상각후원가측정 금융자산	-	342,373	-	500,000
합 계	8,912,662	11,301,479	6,795,589	12,723,620

17. 차입금 및 사채

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

(단위:천원)

재무상태표	계정과목	당기말	전기말
유동:			
단기차입금	단기차입금	8,682,599	14,370,131
유동성장기부채	유동성장기차입금	1,803,197	1,991,366
	유동성사채(*)	-	94,726
소 계		10,485,796	16,456,223
비유동:			
장기차입금	장기차입금	5,337,856	7,865,108
소 계		5,337,856	7,865,108
합 계		15,823,652	24,321,331

전기말 사채와 관련하여 종속기업은 간사이미라이은행으로부터 원금 및 이자에 대해 지급보증을 제공
 (*) 받고 있으며, 지급보증을 위하여 연결실체의 지급보증과 토지 및 건물이 간사이미라이은행에 담보로 제공되어 있습니다. 당기말 현재 사채 내역은 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
		당기말		
일반자금대출	미쓰이스미토모은행(*1)	0.83	1,825,320	1,906,360
	미즈호은행(*1)	0.85	2,281,650	4,702,151
	SBJ은행(*1)	1.60	3,626,062	6,964,229
	기타(*2)	3.50~4.10	949,567	797,391
합 계			8,682,599	14,370,131

(*1) 해당 차입금과 관련하여 연결실체의 토지, 건물이 차입처에 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

(*2) 해외소재 연결실체의 임직원으로부터 차입하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
		당기말		
일반자금대출	미쓰이스미토모은행(*1)	1.05~1.10	594,160	749,829
	상공조합중앙금고	1.11	3,549,974	4,729,012
	간사이미라이은행(*2)(*3)	1.20	758,713	1,558,754
	키라보시은행(*1)	0.90	1,090,026	1,357,538
	동일본은행(*1)	0.10~0.90	1,148,180	1,415,510
	기타(*4)	-	-	45,831
소 계			7,141,053	9,856,474
유동성 대체			(1,803,197)	(1,991,366)
차감 계			5,337,856	7,865,108

(*1) 일부 차입금에 대하여 도쿄신용보증협회의 지급보증이 차입처에 제공되어 있습니다(주석36 참조).

(*2) 일부 차입금에 대하여 연결실체의 토지, 건물이 차입처에 담보로 제공되어 있습니다(주석35 참조).

(*3) 일부 차입금에 대하여 오사카신용보증협회의 지급보증이 차입처에 제공되어 있습니다(주석36 참조).

(*4) 해외소재 연결실체의 임직원으로부터 차입하였습니다.

18. 기타채무 및 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
미지급금	12,186,088	10,074,864	118,667
미지급비용	51,795,177	37,102,190	24,211
합 계	63,981,265	47,177,054	142,878

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
임대보증금	2,004,099	24,000	1,676,530
영업예치금	410,807	-	354,229
미지급배당금	52,988	-	53,347
합 계	2,467,894	24,000	2,084,106

19. 리스부채

(1) 리스계약

연결실체는 건물, 사무실, 차량운반구 등을 리스로 이용하고 있으며, 일부 차량운반구의 경우 일부 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 사용권자산 장부금액 92,509백만원(전기말 사용권자산: 76,602백만원)에 대한 법적소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	17,169,472	16,810,476	14,066,871	13,914,120
1년 초과 5년 이내	37,479,984	32,155,815	29,086,507	24,773,165
5년 초과	79,873,216	72,347,009	89,747,369	81,012,011
소 계	134,522,672	121,313,300	132,900,747	119,699,296
차감: 현재가치 조정금액	(13,209,372)	-	(13,201,451)	-
합 계	121,313,300	121,313,300	119,699,296	119,699,296

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	16,810,476	13,914,120
비유동부채	104,502,824	105,785,176
합 계	121,313,300	119,699,296

20. 총당부채

당기말 및 전기말 현재 연결실체는 손해보상으로 인하여 지급할 것으로 예상되는 금액과 광고 및 판촉 활동을 통해 무상으로 부여한 포인트에 대해 총당부채를 설정하고있으며, 해당 설정액은 영업비용으로 계상하고 있습니다. 당기 및 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초금액	전입액	사용액	외환차이	기말금액	유동항목	비유동항목
포인트총당부채(*)	813,452	1,264,396	(1,072,514)	-	1,005,334	1,005,334	-
기타총당부채(*)	-	230,280	(98,313)	-	131,967	131,967	-
복구총당부채	278,155	188,077	(23,319)	(4,480)	438,433	5,329	433,104
합 계	1,091,607	1,682,753	(1,194,146)	(4,480)	1,575,734	1,142,630	433,104

(*) 포인트총당부채의 전입액은 광고선전비 등의 영업비용으로, 기타총당부채 전입액은 영업비용의 잡비로 계상하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초금액	전입액	사용액	외환차이	기말금액	유동항목	비유동항목
포인트총당부채(*)	914,669	380,061	(481,278)	-	813,452	813,452	-
기타총당부채(*)	32,485	7,000	(39,485)	-	-	-	-
복구총당부채	257,608	25,805	(5,146)	(112)	278,155	79,236	198,919
합 계	1,204,762	412,866	(525,909)	(112)	1,091,607	892,688	198,919

(*) 포인트총당부채의 전입액은 광고선전비 등의 영업비용으로, 기타총당부채 전입액은 영업비용의 잡비로 계상하고 있습니다.

21. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	5,987	13,019	10,000	20,396
예수금	1,645,501	-	1,282,657	-
부가세예수금	7,614,664	4,106,504	2,048,170	4,552,053
이연수익	2,615,511	-	7,123,684	-
합 계	11,881,663	4,119,523	10,464,511	4,572,449

이연수익은 연결실체가 운영하는 고객충성제도와 관련된 것으로, 연결실체는 하나투어 마일리지클럽에 회원으로 가입된 고객(자체회원 및 제휴 신용카드사 회원)이 연결실체의 여행상품을 구매할 경우, 구매액의 일정률을 미래에 사용가능한 포인트로 부여하고 있습니다.

22. 종업원급여

(1) 퇴직급여제도

연결실체는 당기말 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 실시하고 있으며, 퇴직연금제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기비용으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 퇴직급여로 계상한 금액은 각각 7,250,675천원 및 6,461,057천원입니다.

(2) 장기종업원급여

지배기업은 당기 중 장기 근속 임직원에게 대한 포상 및 주식연동 보상금 등과 관련하여 장기종업원급여 2,835,534천원을 인식하였으며, 당기말 관련 부채 잔액 6,450,148천원은 유동성 분류에 따라 미지급비용으로 대체되었습니다.

23. 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	재무상태표	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융자산:			
당기손익-공정가치	당기손익-공정가치 측정금융자산	3,606,339	3,012,260
기타포괄손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	1,192,983	1,189,200
소 계		4,799,322	4,201,460
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	118,440,434	92,334,441
	단기금융상품	145,600,341	88,602,428
	매출채권	61,769,325	39,362,975
	기타채권	11,009,797	5,856,639
	장기기타채권	3,869,520	4,125,824
	금융리스채권	873,674	570,354
	장기금융리스채권	1,028,040	-
	기타금융자산(유동)	8,912,662	6,795,589
	기타금융자산(비유동)	11,301,479	12,723,620
소 계		362,805,272	250,371,870
합 계		367,604,594	254,573,330

(2) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되지 않는 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	재무상태표	당기말	전기말
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	80,874,678	41,976,540
	기타채무	63,981,265	47,177,054
	단기차입금	8,682,599	14,370,131
	유동성장기부채	1,803,197	2,086,092
	기타금융부채(유동)	2,467,894	2,084,106
	장기성기타채무	-	142,878
	장기차입금	5,337,856	7,865,108
	기타금융부채(비유동)	24,000	-
소 계		163,171,489	115,701,909
기타금융부채:			
기타금융부채	리스부채	16,810,476	13,914,120
	장기리스부채	104,502,824	105,785,176
소 계		121,313,300	119,699,296
합 계		284,484,789	235,401,205

(3) 연결실체는 상기 금융자산 및 금융부채 중 당기손익-공정가치측정정금융자산 및기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 제외한 금융자산과 금융부채는 취득원가 또는 상각후원가가 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

(4) 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 공정가치 서열체계 수준

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
수준 2	수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

② 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,606,339	3,606,339
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,725	-	1,184,258	1,192,983
합 계	8,725	-	4,790,597	4,799,322

(전기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,012,260	3,012,260
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,180	-	1,181,020	1,189,200
합 계	8,180	-	4,193,280	4,201,460

연결실체는 수준 간 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

③ 서열체계 수준 3으로 분류되는 주요 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 측정에 사용한 평가방법 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수
케이비-에스제이 관광벤처조합	2,836,006	자산접근법	순자산공정가치
피앤아이문화혁신투자조합	770,333		
합 계	3,606,339		

④ 서열체계 수준3으로 분류되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 (주)제주채널의 공정가치 측정에 사용한 평가방법 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	(주)제주채널
당기말 공정가치	132,750
가치평가접근법	시장접근법
평가방법	유사기업이용법
주가배수지표(적용배수)	PBR(1.28), EV/EBITDA(14.3), EV/SALES(0.75)
관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성	시가배수가 증가한다면, 지분상품의 공정가치는 증가할 것임

⑤ 당기 중 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

⑥ 당기 및 전기 중 서열체계 수준 3으로 분류되는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	매입	매도	평가	외환차이	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	3,012,260	-	-	594,079	-	3,606,339
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,181,020	-	-	3,250	(12)	1,184,258
합 계	4,193,280	-	-	597,329	(12)	4,790,597

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	매입	매도	평가	외환차이	기말
당기손익-공정가치측정금융자산	2,938,115	-	(200,000)	274,145	-	3,012,260
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,175,344	-	-	5,700	(24)	1,181,020
합 계	4,113,459	-	(200,000)	279,845	(24)	4,193,280

24. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 자본금 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식의 종류	보통주	보통주
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행주식수	16,039,185주	16,039,185주
금 액	8,019,593천원	8,019,593천원

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*1)	21,341,013	161,341,013
자기주식	(33,978,873)	(33,978,873)
주식선택권	42,943	285,308
기타자본잉여금(*2)	5,509,126	5,266,761
합 계	(7,085,791)	132,914,209

(*1) 이익잉여금으로 140,000,000천원을 전입하였습니다.

(*2) 기타자본잉여금의 대부분은 행사가능기간이 만료되어 주식선택권에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

(3) 연결실체는 주식가격의 안정 및 스톡옵션부여 목적으로 자기주식을 장내 직접 취득 또는 특정금전신탁 운용을 통하여 취득하고 있는 바, 당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종 류	당 기 말			전 기 말		
	주식수	취득원가	장부금액	주식수	취득원가	장부금액
보통주(지배기업)	549,253주	33,978,873	33,978,873	549,253주	33,978,873	33,978,873

25. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(717,667)	(720,599)
해외사업환산손익	3,414,495	3,435,067
지분법(부의지분법)자본변동	(72,009)	(72,009)
합 계	2,624,819	2,642,459

26. 이익잉여금(결손금)

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	3,484,796	3,484,796
임의적립금		
기업합리화적립금	15,265	15,265
이익준비금	402,401	402,401
미처분이익잉여금(미처리결손금)(*2)	162,897,180	(24,171,421)
합 계	166,799,642	(20,268,959)

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익

(*1) 준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*2) 당기 중 지배기업의 임시주주총회 결의를 통하여 140,000,000천원을 이입하였습니다.

27. 주식기준보상거래

(1) 연결실체의 종속기업인 HANATOUR JAPAN CO., LTD는 일부 임직원을 대상으로 주식교부형 주식선택권을 부여하였으며 당기 중 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	2018.11.30 부여분	2019.03.28 부여분	합 계
기초	30,100	9,000	39,100
소멸	(30,100)	(1,000)	(31,100)
당기말	-	8,000	8,000

상기 주식기준보상은 권리 부여일의 공정가치에 해당하는 금액을 총 보상원가로 하여, 가득기간(2년)동안 배분하여 주식보상비용을 인식하고 있습니다.

(2) 연결실체는 주식선택권에 대하여 블랙솔즈모형을 적용한 공정가치접근법에 의해보상원가를 산정하였는 바, 당기말 및 전기말 미행사된 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: JPY)

내 용	당기말	전기말	
	2019.03.28 부여	2018.11.30 부여	2019.03.28 부여
행사가격	JPY 1,838	JPY 1,875	JPY 1,838
행사가능기간	2021.03.29 ~ 2024.03.28	2020.11.15 ~ 2023.11.14	2021.03.29 ~ 2024.03.28
가득조건(용역제공조건)	2년	2년	2년
무위험이자율	-0.18%	-0.12%	-0.18%
기대행사기간	3년	3년	3년
부여시점의 총보상원가	JPY 10,494,000	JPY 54,740,900	JPY 10,494,000

(3) 당기 및 전기 중 주식선택권 부여일 이후 종업원의 가득기간에 따라 배분하여 인식된 주식보상비용은 없습니다.

28. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
용역의 제공	358,284,728	107,183,744
재화의 판매	53,326,881	7,644,168
소 계	411,611,609	114,827,912
기타 원천으로부터의 수익:		
투자부동산임대수익	-	141,551
합 계	411,611,609	114,969,463

(2) 당기 및 전기 중 수익인식 시기에 따라 구분한 영업수익은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
수익구분		
여행알선수익	256,923,415	59,749,418
재화판매수익	53,326,881	7,644,168
호텔운영수익	21,183,925	19,004,085
버스용역매출	16,300,350	2,982,166
기타	63,877,038	25,448,075
이외수익		
투자부동산임대수익	-	141,551
합 계	411,611,609	114,969,463
수익인식시기		
한 시점에 이행	389,293,073	95,218,057
기간에 걸쳐 이행	22,318,536	19,609,855
이외수익		
투자부동산임대수익	-	141,551
합 계	411,611,609	114,969,463

(3) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산, 계약부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	68,003,805	42,235,412
계약자산		
매출채권(*)	4,775,317	2,984,202
계약자산 합계	4,775,317	2,984,202
계약부채		
이연수익	2,615,511	7,123,684
선수금	17,771,806	22,386,124
선수수익	-	10,000
계약부채 합계	20,387,317	29,519,808

(*) 변동대가에 대한 계약자산 금액입니다.

29. 영업비용

연결실체는 영업관련 비용을 성격별로 분류하고 있으며, 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
상품사용액	54,031,200	7,689,227
급여(*)	98,330,357	78,918,603
성과급	8,237,536	270,157
잡급	171,380	32,776
퇴직급여	7,250,675	6,893,343
복리후생비	9,380,467	6,995,017
여비교통비	766,809	462,248
통신비	2,409,128	1,581,956
세금과공과	1,591,547	1,456,933
보험료	2,307,186	1,842,773
접대비	655,127	318,106
광고선전비	21,004,066	16,482,817
대손상각비(환입)	(4,149,654)	(1,500,026)
감가상각비	3,063,629	3,740,471
투자부동산상각비	179,098	189,137
리스채권손실	-	277,218
무형자산상각비	9,093,336	9,749,191
차량유지비	144,035	131,148
교육훈련비	164,068	147,629
사용권자산상각비	15,583,369	17,561,074
카드지급수수료	22,627,318	6,590,403
지급수수료	34,180,363	30,073,668
수선비	291,291	173,681
소모품비	1,318,640	557,514
도서인쇄비	468,634	225,966
버스용역원가	6,748,327	1,726,643
호텔용역원가	1,593,579	2,289,606
지급임차료	525,653	506,784
출장비	712,127	231,173
도서구입비	9,370	5,980
여행비지급수수료	75,927,978	19,533,076
잡비	2,933,347	942,836
기타	13,637	56,421

합 계	377,563,623	216,153,549
-----	-------------	-------------

(*) 전기 중 고용노동부의 고용유지지원금 1,489,674천원을 차감하였습니다.

30. 금융수익(비용), 관계기업투자자자산관련이익(손실) 및 기타수익(비용)

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계 정 과 목	당기	전기
금융수익	이자수익	7,185,888	2,854,656
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	640,821	303,802
	합 계	7,826,709	3,158,458
금융비용	이자비용	2,816,550	2,817,733
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	46,742	29,657
	합 계	2,863,292	2,847,390

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자자자산관련이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계 정 과 목	당기	전기
지분법이익	5,380	71,357
지분법손실	-	(73,944)
관계기업투자자산처분이익	78,536	10,466
종속기업투자자산처분이익	8,418	348,089
관계기업투자자산처분손실	-	(719)
합 계	92,334	355,249

(3) 당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계 정 과 목	당 기	전 기
기타수익	외환차익	3,606,057	1,051,931
	외화환산이익	588,302	1,065,172
	유형자산처분이익	211,453	276,456
	무형자산처분이익	-	11,894
	리스거래이익	351,242	14,223,089
	유형자산손상차손환입	52,791	38,214
	무형자산손상차손환입	73,654	101
	사용권자산손상차손환입	8,158,640	11,452,427
	기타의대손상각비환입	630,487	-
	복구충당부채환입	50,848	-
	잡이익	8,157,392	14,926,601
	합 계	21,880,866	43,045,885
	기타비용	외환차손	2,076,436
외화환산손실		535,652	313,836
유형자산처분손실		28,317	7,686
유형자산폐기손실		-	300
유형자산손상차손		38,616	33,656
무형자산처분손실		3,300	99,603
무형자산폐기손실		60,686	2
무형자산손상차손		-	2,369,888
사용권자산손상차손		155,101	6,299,505
기타의대손상각비		-	629,191
기부금		53,548	4,473
잡손실		728,714	778,931
합 계		3,680,370	11,378,724

31. 금융자산 및 금융부채의 범주별 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융자산 및 금융부채 범주별 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(금융수익)

(단위:천원)

범 주	계정과목	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산	이자수익	7,185,888	2,854,656
당기손익-공정가치측정금융자산	평가이익	640,821	303,802
합 계		7,826,709	3,158,458

(금융비용)

(단위:천원)

범 주	계정과목	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	310,205	360,508
리스부채	이자비용	2,506,345	2,457,225
당기손익-공정가치측정금융자산	평가손실	46,742	29,657
합 계		2,863,292	2,847,390

32. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	933,962	370,174
과거 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	265,364	127,810
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	7,051,514	4,874,950
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(9,684,609)	(9,446,736)
자본에 직접 가감된 이연법인세	(126)	(524)
기타	(95,666)	(8,760)
법인세비용(수익)	(1,529,561)	(4,083,086)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	57,304,234	(68,850,608)
적용세율에 따른 법인세	17,448,874	(12,663,375)
조정사항		
비과세수익	(388,175)	(214,531)
비공제비용	3,142,598	51,250
과거 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	265,364	127,810
미인식이연법인세자산의 변동	(18,114,478)	9,649,370
기타(*1)	(3,883,744)	(1,033,610)
소 계	(18,978,435)	8,580,289
법인세비용(수익)	(1,529,561)	(4,083,086)
유효세율(*2)	-	-

(*1) 직접외국납부세액, 적용세율 및 외환차이로 인한 금액으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당기 및 전기 중 세전손실이므로 법인세비용의 평균유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말
매도가능금융자산	93,377	(121,373)	(27,996)
매출채권 및 기타채권	5,921,983	(2,009,264)	3,912,719
미확정비용	1,657,388	1,620,166	3,277,554
금융리스채권	(135,926)	75,097	(60,829)
재고자산	16,975	136,961	153,936
기타유동자산	(3,981)	(34,739)	(38,720)
투자부동산	15,348	(874)	14,474
유형자산	(156,120)	56,373	(99,747)
사용권자산	(1,035,670)	(1,633,881)	(2,669,551)
무형자산	752,017	(244,891)	507,126
종속기업 및 관계기업 투자자산	23,831,348	(5,871,123)	17,960,225
기타비유동자산	49,614	(26,757)	22,857
매입채무 및 기타채무	120,392	337,611	458,003
기타금융부채(비유동)	156,913	(74,795)	82,118
기타유동부채	65,272	105,773	171,045
이연수익	1,459,592	(961,605)	497,987
리스부채	1,203,384	1,671,657	2,875,041
충당부채	179,602	66,045	245,647
기타비유동부채	42,266	2,098	44,364
기타	124,495	160,643	285,138
미확정수익	(522,674)	(304,636)	(827,310)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채) 합계 (A)	33,835,595	(7,051,514)	26,784,081
이월결손금으로 인한 이연법인세자산(부채) (B)	18,457,274	9,684,609	28,141,883
이연법인세자산(부채) (A+B)	52,292,869	2,633,095	54,925,964

(전기)

(단위:천원)

구 분	이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말
매도가능금융자산	150,566	(57,189)	93,377
매출채권 및 기타채권	7,798,656	(1,876,673)	5,921,983
미확정비용	1,015,402	641,986	1,657,388
금융리스채권	(200,869)	64,943	(135,926)
재고자산	-	16,975	16,975
기타유동자산	3,584	(7,565)	(3,981)
투자부동산	16,367	(1,019)	15,348
유형자산	(107,513)	(48,607)	(156,120)
사용권자산	(1,536,717)	501,047	(1,035,670)
무형자산	344,483	407,534	752,017
종속기업 및 관계기업 투자자산	26,312,285	(2,480,937)	23,831,348
기타비유동자산	-	49,614	49,614
매입채무 및 기타채무	100,355	79,366	179,721
기타금융부채(비유동)	98,241	58,672	156,913
기타유동부채	55,830	9,442	65,272
이연수익	2,492,671	(1,033,079)	1,459,592
배당수익	22,820	(22,820)	-
리스부채	1,858,962	(655,578)	1,203,384
충당부채	222,298	(42,696)	179,602
기타비유동부채	33,023	9,243	42,266
기타	92,786	(27,620)	65,166
미확정수익	(62,685)	(459,989)	(522,674)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채) 합계 (A)	38,710,545	(4,874,950)	33,835,595
이월결손금으로 인한 이연법인세자산(부채) (B)	9,010,538	9,446,736	18,457,274
이연법인세자산(부채) (A+B)	47,721,083	4,571,786	52,292,869

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이 등의 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이월결손금 등	49,055,580	58,443,484
종속기업 및 관계기업 투자자산	3,099,374	3,441,108
외국납부세액공제(2027~2033년 소멸)(*)	1,298,404	789,580
대손충당금	-	2,901,581
합 계	53,453,358	65,575,753

(*) 외국납부 이월세액 공제기간은 10년입니다.

(5) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
<자본에 직접 가감된 이연법인세>		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(126)	(524)

33. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익(손실)의 산정내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기			전 기		
	계속	중단	합계	계속	중단	합계
지배주주지분 순이익(손실)	46,827,631,552원	200,957,148원	47,028,588,700원	(66,949,782,484) 원	175,837,638원	(66,773,944,846) 원
가중평균유통보통주식수	15,489,932주	15,489,932주	15,489,932주	14,460,069주	14,460,069주	14,460,069주
기본주당순이익(손실)	3,023원	13원	3,036원	(4,630)원	12원	(4,618)원

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

발행주식수	자기주식수	유통주식수	기간	일수	적수
16,039,185주	549,253주	15,489,932주	23.01.01 - 23.12.31	365일	5,653,825,180
합 계				365일	5,653,825,180
가중평균유통보통주식수					15,489,932주

(전기)

발행주식수	자기주식수	유통주식수	기간	일수	적수
13,939,185주	549,253주	13,389,932주	22.01.01 - 22.06.29	179일	2,396,797,828
16,039,185주	549,253주	15,489,932주	22.06.30 - 22.12.31	186일	2,881,127,352
합 계				365일	5,277,925,180
가중평균유통보통주식수					14,460,069주

(3) 지배기업은 희석화대상 잠재적 보통주 등이 없으므로, 당기 및 전기의 보통주의 희석주 당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	주업종	관 계
HANATOUR EUROPE S.R.L	여행알선서비스	관계기업
(주)오케이투어	여행알선서비스	관계기업
(주)꿈	테마파크 운영업	관계기업

(2) 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기타수익(*1)	기타비용
<관계기업>		
케이문화산업전문 유한회사(*2)	1	-
(주)꿈	114,165	-
<기타>		
임직원	60	35,719
합 계	114,226	35,719

(*1) 연결실체는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익에 당기 중 리스채권상각에 따라 수취한 이자수익을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 중 청산 완료되어 특수관계자에서 제외되었으며 상기 거래는 특수관계자 제외 이전까지 발생한 거래입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	영업수익	기타수익(*1)	영업비용	기타비용
<관계기업>				
주식회사 셀리노(*2)	69	-	5,482	-
케이문화산업전문 유한회사	-	41	-	-
(주)꿈	-	114,166	-	-
<기타>				
임직원	-	398	-	34,360
합 계	69	114,605	5,482	34,360

(*1) 연결실체는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익에 전기 중 리스채권상각에 따라 수취한 이자수익을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기 중 매각되어 특수관계자에서 제외되었으며 상기 거래는 특수관계자에서 제외되기 전까지 발생한 거래입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

특수관계자 구분	회 사 명	자금대여 거래		자금차입거래		현금출자 (회수)
		대 여	회 수	차 입	상 환	
<관계기업>	케이문화산업전문 유한회사(*)	-	-	-	-	(781,956)
<기타>	임직원	-	9,435	164,400	48,726	-

(*) 당기 중 청산 완료되어 특수관계자에서 제외되었으며 상기 거래는 특수관계자 제외 이전까지 발생한 거래입니다.

(전기)

(단위:천원)

특수관계자 구분	회 사 명	자금대여 거래		자금차입거래	
		대 여	회 수	차 입	상 환
<기타>	임직원	9,523	-	393,303	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	차입금	기타
<관계기업>					
(주)꿈	-	2,075,738	340,838	-	-
<기타>					
임직원	-	-	-	949,567	70,388

(전기말)

(단위:천원)

구 분	채 권			채 무	
	매출채권(*)	대여금	기타	차입금	기타
<관계기업>					
케이문화산업전문 유한회사	2,102	-	146	-	1,980
(주)꿈	-	2,075,738	226,672	-	-
<기타>					
임직원	-	9,125	-	843,221	-

(*) 관계기업에 대한 매출채권에는 대손충당금 1,040천원을 설정하고 있습니다.

(5) 고객충성제도와 관련하여 발생한 마일리지는 특수관계자인 주식회사 셀리노 사이에서 적립 및 사용되었으나, 전기 중 청산으로 특수관계자에서 제외됨에 당기에 정산한 금액은 없으며, 전기에 정산하여 지급한 금액은 13,842천원 입니다.

(6) 연결실체의 주요 경영진에 대한 당기 및 전기의 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	7,393,837	4,218,291
퇴직급여	610,055	648,595
장기종업원급여	32,168	20,407
합 계	8,036,060	4,887,293

(7) 당기말 현재 특수관계자인 (주)꿈에 대한 대여금과 관련하여 연결실체가 제공받고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공처	한도금액		사용금액		내역
	통화	금액	통화	금액	
(주)꿈	KRW	4,400,000	KRW	2,075,738	토지 등

(8) 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	금 액
<기타>	최대주주	유상증자 참여	17,578,703
	임직원	유상증자 참여	11,566,747

35. 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 계약이행 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보제공자산	담보제공자산 장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
현금및현금성자산	2,660	2,660	베트남 문화관광부	여행사 보증금
단기금융상품	31,710,000	25,861,754	하나은행 등	계약이행 등
기타금융자산(비유동)	117,546	117,546		
토지 및 건물 등	3,762,919	7,733,032	SBJ은행 등	차입금 담보
합 계	35,593,125	33,714,992		

36. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송 사건은 손해배상 청구 소송 등 3건(소송 금액 : 119,646천원)입니다. 당기말 현재 동 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으나 연결실체의 경영진은 동 소송의 최종결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결실체는 관계기업인 (주)꿈과 최소입장고객 보장계약을 맺어 이를 달성하지 못할 경우 2020년 2월 14일부터 10년간 미달성한 고객 수에 입장권 단가를 곱한 금액을 (주)꿈에 대여하는 자금보증제공에 대한 약정을 체결하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인(특수관계자 제외)에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화)

제 공 처	한도금액		사용금액		내 역
	통화	금액	통화	금액	
하나은행	USD	3,454,500	USD	2,954,500	계약 이행 보증 등
			EUR	110,000	
			CHF	100,000	
			JPY	1,500,000	
	KRW	15,517,010	KRW	14,269,100	
서울보증보험	KRW	48,518,805	KRW	44,020,659	
(주)한국씨티은행	KRW	10,000,000	KRW	886,433	
한국관광협회중앙회	KRW	4,035,000	KRW	4,035,000	
주식회사 다자요	KRW	500,000	KRW	500,000	
도쿄신용보증협회	JPY	315,902,000	JPY	315,902,000	
오사카신용보증협회	JPY	83,132,000	JPY	83,132,000	
미즈호은행	JPY	5,000,000	JPY	5,000,000	

37. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 여행, 호텔, 기타로 구성되어 있습니다. 여행부문은 여행알선 등의 서비스업을 영위하고 있으며, 호텔부문은 호텔업을 운영하고 있습니다. 기타 부문은 면세점 및 여객자동차 운송사업 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문별 영업수익 및 영업이익 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	여행	호텔	기타	중단부문	연결조정	연결실체
영업수익	398,338,894	21,183,925	17,393,764	-	(25,304,974)	411,611,609
영업비용	368,756,851	17,638,803	14,612,355	(26,726)	(23,417,660)	377,563,623
영업이익	29,582,043	3,545,122	2,781,409	26,726	(1,887,314)	34,047,986

(전기)

(단위:천원)

구 분	여행	호텔	기타	중단부문	연결조정	연결실체
영업수익	97,634,027	19,004,265	9,003,534	-	(10,672,363)	114,969,463
영업비용	192,703,656	23,960,451	11,833,401	(86,770)	(12,257,189)	216,153,549
영업이익(손실)	(95,069,629)	(4,956,186)	(2,829,867)	86,770	1,584,826	(101,184,086)

(3) 당기말 및 전기말 현재 보고부문별 총자산 및 총부채 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	여행	호텔	기타	연결조정	연결실체
총자산	589,898,747	80,694,105	45,019,661	(71,016,135)	644,596,378
총부채	378,526,977	125,779,068	82,883,391	(101,897,138)	485,292,298

(전기말)

(단위:천원)

구 분	여행	호텔	기타	연결조정	연결실체
총자산	398,926,603	84,148,529	43,921,466	(71,567,158)	455,429,440
총부채	230,921,320	156,734,093	85,837,331	(117,764,951)	355,727,793

(4) 당기 및 전기 중 연결실체의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	국내	아시아	기타	중단부문	연결조정	연결실체
영업수익	376,751,049	58,646,972	1,518,562	-	(25,304,974)	411,611,609
영업비용	353,074,722	46,885,831	1,047,456	(26,726)	(23,417,660)	377,563,623
영업이익	23,676,327	11,761,141	471,106	26,726	(1,887,314)	34,047,986
비유동자산	129,799,145	99,188,815	179,694	-	(31,528,934)	197,638,720

(전기)

(단위:천원)

구 분	국내	아시아	기타	중단부문	연결조정	연결실체
영업수익	100,542,183	24,489,174	610,468	-	(10,672,362)	114,969,463
영업비용	192,534,537	35,074,505	888,466	(86,770)	(12,257,189)	216,153,549
영업이익(손실)	(91,992,354)	(10,585,331)	(277,998)	86,770	1,584,827	(101,184,086)
비유동자산	125,491,508	90,345,497	31,502	-	(30,979,286)	184,889,221

(5) 당기 및 전기 중 연결실체 영업수익의 10%이상을 차지하는 단일 고객은 없습니다.

38. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금과 재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	3,768,761	4,070,576
광고선전비	467,352	(42,304)
감가상각비	3,063,629	3,740,471
투자부동산상각비	179,098	189,137
대손상각비(환입)	(4,149,193)	(1,486,081)
기타의대손상각비(환입)	(630,487)	629,191
무형자산상각비	9,093,336	9,749,192
사용권자산상각비	15,583,369	17,561,074
잡비	230,281	7,000
이자비용	2,816,550	2,817,733
지분법손실	-	73,944
관계기업투자자산처분손실	-	719
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	46,742	29,657
외화환산손실	535,905	314,773
유형자산폐기손실	-	300
유형자산처분손실	28,317	7,686
무형자산폐기손실	60,686	2
무형자산처분손실	3,300	99,603
리스채권손실	-	277,218
재고자산평가손실	703,838	47,818
유형자산손상차손	38,616	33,656
무형자산손상차손	-	2,369,888
사용권자산손상차손	155,101	6,299,505
이연수익	(2,843,576)	(3,487,417)
법인세비용(수익)	(1,529,561)	(4,083,086)
지급임차료	-	(300,334)
지급수수료	31,905	(114,108)
잡손실	102,899	307,789
합 계	27,756,868	39,113,602

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	7,185,898	2,854,714
외화환산이익	588,823	1,067,101
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	640,821	303,802
지분법이익	5,380	71,357
관계기업투자자산처분이익	78,536	10,466
종속기업투자자산처분이익	8,418	348,089
유형자산처분이익	211,453	276,456
유형자산손상차손환입	52,791	38,214
무형자산처분이익	-	11,894
무형자산손상차손환입	73,654	101
사용권자산손상차손환입	8,158,640	11,452,427
리스거래이익	351,242	14,223,089
복구충당부채환입	50,848	-
기타수익	10,000	144,091
잡이익	3,606,444	5,040,799
합 계	21,022,948	35,842,600

(4) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(20,663,372)	(29,287,969)
기타채권의 감소(증가)	(3,415,555)	2,242,569
재고자산의 증가	(51,509,240)	(6,699,621)
선급금의 증가	(9,865,813)	(12,171,934)
기타유동자산의 증가	(18,762)	(960,839)
기타비유동자산의 감소(증가)	(22,115)	167,560
매입채무의 증가	38,922,066	33,362,874
기타채무의 증가	10,475,434	301,053
관광수탁금의 증가	86,912,668	68,989,862
선수금의 감소	(4,013,053)	(3,404,855)
총당부채의 감소	(1,194,146)	(525,909)
기타금융부채(유동)의 증가	63,557	7,868
기타유동부채의 증가	4,000,043	1,048,138
장기성기타채무의 감소	-	(49,960)
장기종업원급여채무의 감소	(151,500)	(179,055)
합 계	49,520,212	52,839,782

(5) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요한 투자활동 및 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
취득중인무형자산의 소프트웨어 대체	1,436,055	2,924,250
리스계약에 따른 비현금거래	633,910	66,532,126
리스부채의 증가	24,158,546	12,237,430
장기차입금의 유동성 대체	2,237,546	1,935,491
리스부채의 유동성 대체	20,087,182	74,018,422
금융리스채권의 유동성 대체	2,125,537	-
금융리스채권의 증가	2,813,493	-

(6) 당기 및 전기 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	재무현금 유입(유출)	비현금 변동			기말
			취득(처분)(*1)	대체	환율변동 등(*2)	
단기차입금	14,370,131	(5,202,043)	-	-	(485,489)	8,682,599
유동성장기부채	2,086,092	(2,006,062)	-	2,237,546	(514,379)	1,803,197
장기차입금	7,865,108	(450,846)	-	(2,237,546)	161,140	5,337,856
리스부채	119,699,296	(17,511,380)	23,523,785	-	(4,398,402)	121,313,299
미지급배당금	53,347	(276,840)	276,572	-	(91)	52,988
임대보증금	1,676,530	373,049	-	-	(21,480)	2,028,099
재무활동으로부터의 총부채	145,750,504	(25,074,122)	23,800,357	-	(5,258,701)	139,218,038

(*1) 종속기업의 청산으로 인한 배당액이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 리스부채의 상황과 관련하여 미지급한 금액 234,941천원을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	재무현금 유입(유출)	비현금 변동			기말
			취득(처분)	대체	환율변동 등(*)	
단기차입금	16,563,494	(1,032,204)	-	-	(1,161,159)	14,370,131
유동성장기부채	4,122,122	(3,916,979)	-	2,033,835	(152,886)	2,086,092
장기차입금	10,527,204	15,923	-	(1,935,491)	(742,528)	7,865,108
사채	102,385	-	-	(98,344)	(4,041)	-
리스부채	217,858,827	(28,930,991)	(56,165,959)	-	(13,062,581)	119,699,296
미지급배당금	54,117	(352,519)	-	-	351,749	53,347
임대보증금	1,828,077	92,006	-	-	(243,553)	1,676,530
재무활동으로부터의 총부채	251,056,226	(34,124,764)	(56,165,959)	-	(15,014,999)	145,750,504

(*) 전기 중 리스부채의 상황과 관련하여 미지급한 금액 695,302천원을 포함하고 있습니다.

39. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 자본구조의 최적화를 추구하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 유지 및 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 자본위험관리 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 연결실체는 자본관리지표로 자기자본 금액을 이용하고 있습니다. 총부채를 총자본으로 나누어 산출하는 부채비율도 관리요소이지만 여행수요가 증가할 때 수탁금이 일시적으로 증가하여 부채가 증가하는 경향이 있으므로 참고적인 지표로 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부 채(A)	485,292,298	355,727,793
자 본(B)	159,304,079	99,701,648
예 금(C)	264,042,574	180,939,554
차 입 금(D)	15,823,652	24,321,331
부채비율(A/B)	304.63%	356.79%
순차입금비율((D-C)/B)	(-)155.81%	(-)157.09%

(2) 금융위험관리

1) 금융위험관리 목적

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험과 같은 금융위험 및 자본위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

연결실체의 재무부문은 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상의 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 가상계좌를 통하여 고객이 직접 여행비를 입금하는 것을 권장하고 있으며 거래상대방의 신용위험을 관리하기 위하여 거래상대방의 공개된 재무정보와 신용평가기관의 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래 한도 및 회수방식(신용거래 또는 현금거래)을 결정하여 거래하고 있습니다. 또한 일정 수준 신용도에 미치지 못하는 경우에는 담당부서의 승인 하에 담보 또는 지급보증을 제공받고 거래를 하고 있습니다. 신용카드사 등

제휴처와의 거래에서 입금기일까지 신용을 공여하게 되어, 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래를 하고 있습니다.

한편, 연결실체는 신한금융투자 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다. 단, 획득한 담보물의 가치와 기타 신용보강에 따른 효과는 고려하지 아니하였습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	최대 노출금액
현금성자산	118,440,434	118,440,434
단기금융상품	145,600,341	145,600,341
매출채권	61,769,325	61,769,325
기타채권	11,009,797	11,009,797
금융리스채권	873,674	873,674
기타금융자산(유동)	8,912,662	8,912,662
장기기타채권	3,869,520	3,869,520
장기금융리스채권	1,028,040	1,028,040
기타금융자산(비유동)	11,301,479	11,301,479

3) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하고 있습니다. 또한 금융자산의 관리에 있어서 유동성위험 관리를 위하여 위험이 낮고 현금화하기 쉬운 금융기관의 금융상품을 위주로 운용하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 연결실체의 금융부채의 잔존만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목 현금흐름				장부금액
	1년 이내	1년 이상~2년 이내	2년 이상	합계	
무이자부채무	147,323,732	10,076	14,029	147,347,837	147,347,837
이자부채무	27,756,665	15,651,289	107,133,822	150,541,776	137,136,952

동 금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을 기초로 작성되었으며, 지급해야 할 이자는 포함하고 있으며 지급시점의 환율에 따라 지급해야 할 금액이 정해지는 금융부채의 경우 당기말 현재의 조건을 참조하여 공시할 금액을 결정하였습니다.

4) 환위험

연결실체는 주로 해외에서의 여행경비 지급과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이로 인해 연결실체가 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 CNY, USD, EUR, JPY, IDR 등 입니다.

연결실체는 지급조건을 가급적 기능통화인 원화(KRW)로 계약하고, 외화 지급의 경우에는 최대한 지급기간을 단축함으로써 환율에 노출된 자산 및 부채를 최소화하여 환율변동위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산 및 부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

환 증	화폐성 자산(원화상당액)	화폐성 부채(원화상당액)
KRW(*)	58,231	-
USD	3,691,878	6,259,053
EUR	938,804	2,308,141
JPY	39,985,241	34,753,954
CNY	6,175,781	-
HKD	57,685	-
TWD	83,960	-
GBP	247,890	-
AUD	196,790	-
CAD	12,738	-
SGD	19,539	-
THB	-	5,932
CHF	11,178	370,293
IDR	25,587,355	-
PHP	995	4,910
VND	2,206,116	-
NZD	40,889	-

(*) 해외종속기업의 원화 예금 및 매출채권 등에 대한 환위험 효과입니다.

당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산 및 외화부채의 환율변동에 따른 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

환 종	5% 상승시	5% 하락시
KRW	2,912	(2,912)
USD	(128,359)	128,359
EUR	(68,467)	68,467
JPY	261,564	(261,564)
CNY	308,789	(308,789)
HKD	2,884	(2,884)
TWD	4,198	(4,198)
GBP	12,395	(12,395)
AUD	9,840	(9,840)
CAD	637	(637)
SGD	977	(977)
THB	(297)	297
CHF	(17,956)	17,956
IDR	1,279,368	(1,279,368)
PHP	(196)	196
VND	110,306	(110,306)
NZD	2,044	(2,044)

한편, 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였으며, 민감도에 따른 영향은 세전손익에 미치는 영향으로 산정하였습니다.

5) 이자율위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가되며, 다른 이자율 주기를 통하여 이자비용의 변동을 막음으로써 최적의 위험회피전략이 적용되도록하고 있습니다.

민감도 분석은 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 이자율위험 노출에 근거하여 변동이자율부 부채의 경우, 보고기간종료일 현재 남아 있는 부채금액이 연도 중미즈호은행, SBJ은행 등으로부터 차입한 9,523백만원이 계속 남아 있다고 가정하고 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우에 50bp(basis point)증감이 사용되고 있으며, 이는 이자율의 합리적인 발생가능한변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 만약 기타 변수가 일정하고, 이자율이 현재보다 50bp 높거나 낮은 경우, 연결실체의 연간 이익은 31,327천원 감소 또는 증가하며, 이것은 주로 변동이자율차입금의 이자율 변동 위험 때문입니다.

40. 중단영업

연결실체는 전기 이전에 코로나19로 인한 영업부진 및 임차료 부담 등의 사유로 인하여 (주)에스엠면세점의 영업정지를 결정하였습니다.

(1) 당기 및 전기의 중단영업에 대한 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
사업부문	면세점	면세점
주요영업활동	면세상품 판매	면세상품 판매
영업중단방법	청산	청산

(2) 당기 및 전기 중 중단영업손익으로 표시된 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업수익	-	-
영업비용	26,726	86,770
영업이익(손실)	(26,726)	(86,770)
영업외손익	249,694	281,867
법인세비용차감전이익	222,968	195,097
법인세비용	-	-
중단영업당기순이익	222,968	195,097
지배기업소유주지분	200,958	175,838
비지배지분	22,010	19,259

(3) 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(20,500)	(49,870)
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	60	224
순현금흐름	(20,440)	(49,646)

41. 보고기간 후 사건

연결실체의 종속기업 중 HANA TOUR SERVICE (M) SDN.BHD.이 2024년 2월 16일자로 청산 완료되었습니다.

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 31 기 2023.12.31 현재

제 30 기 2022.12.31 현재

제 29 기 2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
자산			
유동자산	367,002,424,895	202,531,189,742	86,185,310,228
현금및현금성자산	89,951,634,835	61,289,925,048	61,549,643,757
단기금융상품	123,600,000,000	71,902,500,000	2,812,500,000
매출채권	42,576,746,204	29,101,084,043	3,569,799,901
기타채권	13,249,536,596	7,225,739,415	3,734,970,302
금융리스채권	1,862,308,810	654,117,888	878,135,994
재고자산	58,372,746,022	7,301,828,527	411,274,367
선급금	31,355,299,850	20,162,027,873	9,242,821,630
기타유동자산	1,815,261,318	1,611,081,113	918,564,210
기타금융자산	3,150,877,674	2,924,242,380	2,784,432,100
당기법인세자산	1,068,013,586	358,643,455	283,167,967
비유동자산	118,773,275,142	115,786,403,624	128,627,359,431
당기손익-공정가치측정금융자산	3,606,338,770	3,012,259,720	2,938,114,860
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,051,224,345	1,051,224,345	1,051,224,345
종속기업투자자산	24,352,583,813	24,737,554,732	27,265,081,785
공동기업 및 관계기업투자자산	4,892,000	633,349,382	957,096,832
장기금융리스채권	2,757,779,995	0	28,313,468
유형자산	1,973,550,425	2,884,637,929	4,033,658,917
사용권자산	13,622,551,012	4,983,973,397	6,934,643,963
무형자산	11,923,084,055	19,058,511,062	28,802,269,820
장기기타채권	5,772,426,067	5,224,639,594	5,408,951,899
기타금융자산	3,356,193,803	3,645,929,748	3,727,852,651
이연법인세자산	50,352,650,857	50,554,323,715	47,480,150,891
자산총계	485,775,700,037	318,317,593,366	214,812,669,659
부채			
유동부채	296,740,313,236	162,469,875,001	92,071,844,318
매입채무	70,130,881,247	35,009,471,043	4,716,560,294
기타채무	35,579,422,878	20,017,071,396	18,889,412,026
관광수탁금	155,198,405,515	69,685,962,979	4,493,610,584

선수금	17,536,299,694	21,462,694,706	24,748,503,424
총당부채	1,137,301,841	864,300,350	1,003,147,955
리스부채	6,628,646,686	4,104,544,223	6,989,688,497
기타금융부채	2,269,886,034	2,287,487,400	19,235,875,719
기타유동부채	8,259,469,341	9,038,342,904	11,995,045,819
비유동부채	8,233,562,962	5,864,863,424	2,199,736,061
장기종업원급여채무	624,404,489	4,239,018,617	811,802,470
장기리스부채	7,468,939,333	1,625,844,807	996,253,591
장기총당부채	116,219,140	0	0
기타비유동부채	0	0	195,000,000
기타비유동금융부채	24,000,000	0	196,680,000
부채총계	304,973,876,198	168,334,738,425	94,271,580,379
자본			
자본금	8,019,592,500	8,019,592,500	6,969,592,500
기타불입자본	(20,526,417,819)	119,473,582,181	16,465,029,551
기타자본구성요소	(9,096,752)	(9,096,752)	(9,096,752)
이익잉여금	193,317,745,910	22,498,777,012	97,115,563,981
자본총계	180,801,823,839	149,982,854,941	120,541,089,280
부채및자본총계	485,775,700,037	318,317,593,366	214,812,669,659

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
영업수익	324,720,746,588	66,269,096,213	10,781,801,944
영업비용	306,314,040,984	156,798,747,785	108,327,484,962
영업이익(손실)	18,406,705,604	(90,529,651,572)	(97,545,683,018)
금융수익	8,208,381,714	25,967,494,011	1,014,856,288
금융비용	1,125,403,739	4,573,562,123	16,097,280,051
관계 및 종속기업투자자산관련이익	357,316,196	95,764,975	3,073,921,565
관계 및 종속기업투자자산관련손실	299,999,664	1,165,667,324	4,876,954,162
기타수익	7,302,626,953	6,382,758,595	80,601,136,755
기타비용	1,612,514,142	13,868,096,355	9,700,462,861
법인세차감전순이익(손실)	31,237,112,922	(77,690,959,793)	(43,530,465,484)
법인세비용(수익)	418,144,024	(3,074,172,824)	(4,789,718,048)
당기순이익(손실)	30,818,968,898	(74,616,786,969)	(38,740,747,436)
당기총포괄이익(손실)	30,818,968,898	(74,616,786,969)	(38,740,747,436)
주당손익			
기본주당순이익(손실)	1,990	(5,160)	(2,893)
희석주당이익(손실)	1,990	(5,160)	(2,893)

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금(결손금)	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	6,969,592,500	186,465,029,551	(9,096,752)	(34,143,688,583)	159,281,836,716
유상증자	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	(38,740,747,436)	(38,740,747,436)
이익잉여금 전입	0	(170,000,000,000)	0	170,000,000,000	0
2021.12.31 (기말자본)	6,969,592,500	16,465,029,551	(9,096,752)	97,115,563,981	120,541,089,280
2022.01.01 (기초자본)	6,969,592,500	16,465,029,551	(9,096,752)	97,115,563,981	120,541,089,280
유상증자	1,050,000,000	103,008,552,630	0	0	104,058,552,630
당기순이익(손실)	0	0	0	(74,616,786,969)	(74,616,786,969)
이익잉여금 전입	0	0	0	0	0
2022.12.31 (기말자본)	8,019,592,500	119,473,582,181	(9,096,752)	22,498,777,012	149,982,854,941
2023.01.01 (기초자본)	8,019,592,500	119,473,582,181	(9,096,752)	22,498,777,012	149,982,854,941
유상증자	0	0	0	0	0
당기순이익(손실)	0	0	0	30,818,968,898	30,818,968,898
이익잉여금 전입	0	(140,000,000,000)	0	140,000,000,000	0
2023.12.31 (기말자본)	8,019,592,500	(20,526,417,819)	(9,096,752)	193,317,745,910	180,801,823,839

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 31 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 30 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 29 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 31 기	제 30 기	제 29 기
영업활동으로 인한 현금흐름	92,146,523,423	(14,140,420,025)	(80,629,064,052)
영업활동에서 창출된 현금흐름	88,102,912,298	(16,299,450,901)	(82,864,522,755)
당기순이익(손실)	30,818,968,898	(74,616,786,969)	(38,740,747,436)
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	15,954,957,298	33,943,100,061	45,768,092,184
현금의 유입 없는 수익 등의 차감	(9,252,286,493)	(27,160,338,326)	(80,089,849,080)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	50,581,272,595	51,534,574,333	(9,802,018,423)
이자 수취	5,250,954,709	1,367,091,738	797,205,854
배당금 수취	789,964,200	1,149,836,780	3,172,220,332
이자 지급	(1,071,466,487)	(282,422,154)	(1,997,824,651)
법인세 납부(환급)	(925,841,297)	(75,475,488)	263,857,168
투자활동으로 인한 현금흐름	(55,677,411,718)	(82,165,724,348)	210,114,655,934
투자활동으로 인한 현금유입액	168,014,970,240	18,234,128,687	235,162,612,312
단기금융상품의 감소	161,902,500,000	12,812,500,000	3,320,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	0	200,000,000	1,165,182,732
기타채권의 감소	1,049,600,277	1,607,900,000	8,050,279,963
매각예정자산의 처분	0	0	211,178,337,499
종속기업투자자산의 처분	1,784,773,484	1,612,861,148	6,056,156,280
종속기업투자자산의 유상감자	0	0	1,631,550,000
관계기업투자자산의 처분	781,956,329	251,100,406	162,721,717
유형자산의 처분	130,002,068	111,985,300	225,393,227
무형자산의 처분	503,000,000	0	0
금융리스채권의 감소	1,358,323,781	1,090,576,933	589,061,680
기타금융자산의 감소	347,187,200	547,204,900	2,783,929,214
상각후원가측정-금융자산의 처분	157,627,101	0	0
투자활동으로인한 현금유출액	(223,692,381,958)	(100,399,853,035)	(25,047,956,378)
단기금융상품의 증가	213,600,000,000	81,902,500,000	2,812,500,000
기타채권의 증가	796,316,403	13,663,333,826	5,978,390,400
금융리스채권의 증가	2,154,189,208	0	0
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	0	0	250,000,000
종속기업투자자산의 취득	1,495,984,980	82,589,400	13,036,337,815
유형자산의 취득	3,226,593,753	1,096,149,695	1,034,366,733
무형자산의 취득	1,629,731,631	3,058,659,187	913,573,030
기타금융자산의 증가	789,565,983	596,620,927	1,022,788,400
재무활동으로 인한 현금흐름	(7,806,719,438)	96,057,117,221	(107,499,978,461)

재무활동으로 인한 현금유입액	423,148,634	104,379,050,030	27,142,728,400
차입금의 증가	0	0	27,000,000,000
유상증자	0	104,058,552,630	0
임대보증금의 증가	423,148,634	320,497,400	142,728,400
재무활동으로 인한 현금유출액	(8,229,868,072)	(8,321,932,809)	(134,642,706,861)
단기차입금의 상환	0	0	36,000,000,000
장기차입금의 상환	0	0	80,000,000,000
금융보증충당부채의 상환	0	0	7,139,999,999
리스부채의 상환	7,916,122,272	8,222,412,809	7,335,013,764
임대보증금의 감소	313,745,800	99,520,000	4,167,693,098
현금및현금성자산의 증가(감소)	28,662,392,267	(249,027,152)	21,985,613,421
기초의 현금및현금성자산	61,289,925,048	61,549,643,757	39,537,056,113
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(682,480)	(10,691,557)	26,974,223
기말의 현금및현금성자산	89,951,634,835	61,289,925,048	61,549,643,757

5. 재무제표 주석

제31(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제30(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 하나투어

1. 회사의 개요

주식회사 하나투어(이하 '회사')는 1993년 11월 1일에 설립되어 여행알선 등의 서비스업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2000년 11월 24일 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 2006년 11월 7일 런던증권거래소(LSE)에 주식예탁증서를 상장하였습니다. 한편, 회사는 2011년 11월 1일자로 KRX 코스닥시장에서 한국거래소가 개설한 유가증권시장으로 이전 상장하였습니다.

본사는 서울특별시 종로구 인사동 5길 41에 소재하고 있으며, 당기말 현재 회사의 자본금은 8,020백만원으로서 하모니아1호 유한회사가 약 16.7%, 주요 임직원이 약 11.2%를 소유하고 있으며, 자기주식은 약 3.4%입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다.

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

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2023년 1월 1일부터 시행되는 회계기준들은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

① 제·개정된 기준서 및 해석서

1) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 연결기업이 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 미적용 제·개정된 기준서 및 해석서

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공포되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

다음의 제·개정 기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적

용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정-부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정-공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

③ 회사의 재무제표는 2024년 3월 5일 이사회 승인을 거쳐 2024년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니

다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 다. 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 라. 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

가. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 이자수익 항목으로 계상하고 있습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다. 지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

라. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 다. 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 가. 및 나. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

2) 금융자산의 손상

회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

가. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래 전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 회사가 이용하는 미래 전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 회사의 차입자가 영위하는 산업의 미래 전망 뿐만 아니라 회사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히, 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후 원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 회사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

회사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부신용등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 회사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

회사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

나. 채무불이행의 정의

회사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리 목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 채무자가 계약이행조건을 위반한 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의하게 초과한 경우

다. 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반(상기 나. 참고)
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

라. 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래 전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부 금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 회사의 이해 및 기타 관련된 미래 전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 회사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해

당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

3) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때에만 금융자산을 제거합니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 아니하고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 담보 차입으로 인식합니다.

4) 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 집행가능한것을 의미합니다.

(4) 재고자산

회사는 재고자산을 개별법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표 금액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한 보고기간 종료일 현재 재고자산의 순실현가능금액이 취득원가보다 하락할 경우에는 순실현가능금액을 재무상태표 금액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용을 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 상품 사용액에 가산하고 있습니다.

(5) 매각예정자산

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산 (또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류 시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(6) 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산

회사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 8~10년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 취득원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 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. 다만, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 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 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
건 물	20년	차량운반구	4년
비 품	4년	시설장치	4년

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

(9) 무형자산

무형자산은 취득원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	계정과목	추정내용연수
상 표 권	5년	특 허 권	5년
소프트웨어	4~5년	회 원 권	계약기간 또는 비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 다만, 무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 유형자산 및 무형자산의 손상

회사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간말에 유형자산 및 무형자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 적어도 매년 손상검사를 하고 있습니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별자산 또는 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

개별 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하며, 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(11) 금융부채 및 지분상품

회사가 발행한 채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

① 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식됩니다.

② 금융보증계약부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산'참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제 1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

③ 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

④ 금융부채의 제거

회사는 회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 퇴직급여제도

회사는 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 동 연금제도의 시행에 따른 부담금은 퇴직급여충당부채에 포함하지 않고, 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 장기종업원급여채무

회사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 관광수탁금과 선수금

회사는 여행상품 대가로 고객으로부터 수취한 전체 금액을 회사의 관련 용역 제공 의무가 완료될 때까지 수탁금으로 계상합니다. 또한 회사는 여행상품권의 제공으로 고객으로부터 수령한 금액과 고객충성제도에 참여하는 제휴사로부터 고객에게 부여한 포인트의 대가로 수령한 금액을 선수금으로 계상하고 있습니다.

(15) 충당부채와 우발부채

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 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정 됩니다. 회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

① 용역제공으로 인한 수익

회사의 주요 영업은 여행알선용역으로서 여행패키지, 항공권, 호텔 룸 등의 판매와 관련된 여행알선용역을 제공하고 있습니다. 회사는 고객과 거래처와의 관계에서 대리업무를 수행하고 있으며, 여행알선용역의 제공으로 인한 수익은 알선과 관련된 의무의 이행이 완료되었을 때 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.

회사는 고객에게 매출거래의 일부로 보상점수(마일리지)를 부여하고, 고객은 해당 보상점수

를 사용하여 여행상품을 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 대가의 공정가치와 기대회수율, 기대회수시점을 고려하여 추정하고 있습니다.

보상점수를 부여하는 매출거래에서 고객으로부터 받거나 받을 대가의 공정가치는 보상점수와 매출로 배분하고 있습니다. 보상점수에 배분된 대가는 보상점수가 회수되고 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점에서 수익으로 인식하고 있습니다.

② 재화의 판매로 인한 수익

회사는 여행서비스의 최종적인 책임은 공급업체에 있으므로 대리인으로서 모든 서비스에 대하여 순액으로 수익을 인식하였으나, 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 일부 항공권, 호텔, 티켓 등의 권리를 사전적으로 통제하는 부분에 한해서는 본인으로서 총액으로 수익을 인식하였습니다.

(17) 금융수익

① 이자수익

이자수익은 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

② 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 자본화가능 차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상약정

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형 주식기준보상거래의 공정가치는 가득될 지분상품에 대한 회사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 회

사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정치에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기 손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치 변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 외화환산

재무제표의 작성을 위하여 회사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 표시통화인 원화(KRW)로 표시합니다.

회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되나, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

(21) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기 법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나, 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우(사업결합 제외) 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자자산에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기 법인세자산과 부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리를 가지고 있으며, 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

③ 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익 또는자본에 직접 인식되는 항목과 관련되어 있거나(이 경우 당기법인세와 이연법인세도 당기손익 외의 항목으로 인식함), 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다.

(22) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(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 투입변수
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(23) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가 또는 관련비용을 차감하는 형태로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

회사는 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있으며, 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다. 회계추정과 가정이 중요한 영향을 미치는 재무제표의 주요 항목은 종속기업투자주식, 관계기업 및 공동기업투자주식, 금융상품 평가, 금융상품 손상, 사용권자산, 이연수익, 충당부채, 이연법인세가 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금	2,607	4,160
예적금	89,949,028	61,285,765
합 계	89,951,635	61,289,925

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

재무상대표	계정과목	당기말		전기말	
		유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	매출채권	53,497,780	-	41,566,985	-
	대손충당금	(10,921,034)	-	(12,465,901)	-
	합 계	42,576,746	-	29,101,084	-
기타채권	단기대여금	1,704,067	-	15,963,334	-
	대손충당금	-	-	(14,463,334)	-
	소 계	1,704,067	-	1,500,000	-
	장기대여금	-	5,453,873	1,200,000	4,357,915
	대손충당금	-	(2,939,129)	(670,000)	(2,282,177)
	소 계	-	2,514,744	530,000	2,075,738
	미수금(*)	9,070,729	1,712,480	8,806,709	1,217,393
	대손충당금	(6,413,094)	(108,837)	(7,557,974)	(99,739)
	소 계	2,657,635	1,603,643	1,248,735	1,117,654
	예치보증금	9,415,585	1,654,039	6,761,684	2,031,248
	대손충당금	(3,197,648)	-	(4,195,105)	-
	소 계	6,217,937	1,654,039	2,566,579	2,031,248
	미수수익	2,716,396	-	1,580,369	-
	대손충당금	(46,498)	-	(199,944)	-
	소 계	2,669,898	-	1,380,425	-
	합 계	13,249,537	5,772,426	7,225,739	5,224,640

회사는 회수기일이 도래한 금융리스채권에 대하여 미수금으로 계정대체를 수행하고 있습니다. 당기와 (*) 전기에 계정대체된 금융리스채권은 각각 974,789천원과 242,917천원이며, 당기와 전기에 계정대체된 대손충당금은 각각 583,000천원과 242,917천원 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	환입(상각)	대 체	제 각	당기말
매출채권	(12,465,901)	1,542,277	-	2,590	(10,921,034)
단기대여금	(14,463,334)	(500,000)	1,000,000	13,963,334	-
유동성장기대여금	(670,000)	-	670,000	-	-
장기대여금	(2,282,177)	1,013,048	(1,670,000)	-	(2,939,129)
미수금(*)	(7,557,974)	1,727,880	(583,000)	-	(6,413,094)
장기미수금	(99,739)	(9,098)	-	-	(108,837)
예치보증금	(4,195,105)	(2,543)	-	1,000,000	(3,197,648)
미수수익	(199,944)	6,845	-	146,601	(46,498)
합 계	(41,934,174)	3,778,409	(583,000)	15,112,525	(23,626,240)

(*) 당기 중 금융리스채권 대손충당금에서 미수금 대손충당금으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	환입(상각)	대 체	제 각	전기말
매출채권	(11,467,247)	(1,000,999)	-	2,345	(12,465,901)
단기대여금	(3,907,900)	(10,555,434)	-	-	(14,463,334)
유동성장기대여금	(610,000)	(60,000)	-	-	(670,000)
장기대여금	(2,147,139)	(135,038)	-	-	(2,282,177)
미수금(*)	(7,299,262)	(15,795)	(242,917)	-	(7,557,974)
장기미수금	-	(99,739)	-	-	(99,739)
예치보증금	(5,411,015)	856,297	-	359,613	(4,195,105)
미수수익	(50,894)	(149,050)	-	-	(199,944)
합 계	(30,893,457)	(11,159,758)	(242,917)	361,958	(41,934,174)

(*) 전기 중 금융리스채권 대손충당금에서 미수금 대손충당금으로 대체되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 중 대손충당금 설정대상채권의 연령분석 내역 (발생일 기준)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

매출채권	당기말		전기말	
	장부금액	손실충당금	장부금액	손실충당금
90일 미만	41,165,246	(288,755)	29,528,782	(911,799)
90일 이상 180일 미만	1,952,563	(340,239)	574,071	(131,454)
180일 이상 270일 미만	161,424	(94,578)	73,069	(49,269)
270일 이상 365일 미만	66,796	(49,933)	85,936	(73,347)
365일 이상	10,151,751	(10,147,529)	11,305,127	(11,300,032)
합 계	53,497,780	(10,921,034)	41,566,985	(12,465,901)

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타채권 중 대손충당금 설정대상채권의 연령분석 내역 은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

기타채권	당기말		전기말	
	장부금액	손실충당금	장부금액	손실충당금
90일 미만	16,186,181	(970,235)	11,337,590	(1,667,694)
90일 이상 180일 미만	342,473	(133,953)	7,939,135	(7,546,847)
180일 이상 270일 미만	1,301,169	(773,527)	337,533	(29,028)
270일 이상 365일 미만	707,241	(626,951)	9,133,740	(9,129,789)
365일 이상	13,190,105	(10,200,540)	13,170,654	(11,094,915)
합 계	31,727,169	(12,705,206)	41,918,652	(29,468,273)

(5) 당기말 현재 매출채권과 기타채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보 및 개별분석채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	가중평균 채무불이행률(%)	당기말	
		장부금액	손실충당금
90일 미만	2.4	23,643,662	(562,606)
90일 이상 180일 미만	18.8	1,825,091	(344,024)
180일 이상 270일 미만	56.9	208,791	(118,733)
270일 이상 365일 미만	70.0	312,080	(218,563)
365일 이상	100.0	5,073,000	(5,073,000)
소 계		31,062,624	(6,316,926)
개별평가 채권		54,162,325	(17,309,314)
합 계		85,224,949	(23,626,240)

6. 금융리스채권

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
1년이내	2,208,288	1,252,631
1년초과 2년이내	1,583,004	340,084
2년초과 3년이내	1,176,480	-
리스료 계	4,967,772	1,592,715
차감: 미실현이자수익	(7,600)	(15,514)
최소리스료의 현재가치	4,960,172	1,577,201
리스 순투자 계	4,960,172	1,577,201

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융리스채권(*)	2,202,392	2,757,780	1,237,118	340,083
대손충당금	(340,083)	-	(583,000)	(340,083)
합 계	1,862,309	2,757,780	654,118	-

회사는 회수기일이 도래한 금융리스채권에 대하여 미수금으로 계정대체를 수행하고 있습니다

(*) . 당기와 전기에 계정대체된 금융리스채권 금액은 각각 974,789천원과 242,917천원이며, 당기와 전기에 계정대체된 대손충당금 금액은 각각 583,000천원과 242,917천원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 49,113천원 및 28,964천원입니다.

7. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
항공권 등	59,158,271	7,383,516
재고자산평가충당금	(785,525)	(81,687)
합 계	58,372,746	7,301,829

(2) 당기 및 전기 중 재고자산 평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(81,687)	-
재고자산평가손실	(703,838)	(81,687)
기말금액	(785,525)	(81,687)

8. 선급금 및 기타유동자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 선급금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	31,917,322	22,344,993
대손충당금	(562,022)	(2,182,965)
합 계	31,355,300	20,162,028

(2) 당기 및 전기 중 선급금 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(2,182,965)	(3,424,205)
대손상각비환입	1,620,943	1,241,240
기말금액	(562,022)	(2,182,965)

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급비용	1,815,261	1,611,081

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
케이비 에스제이 관광벤처조합(*1)	2,836,006	2,195,185
피앤아이문화혁신투자조합(*2)	770,333	817,075
(주)신라애니멀그룹(*3)	-	-
합 계	3,606,339	3,012,260

(*1) 당기 중 평가이익 640,821천원을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 평가손실 46,742천원을 인식하였습니다.

(*3) (주)신라애니멀그룹 회생 신청에 따라 전기 이전에 출자전환 이후 전액 손상 인식하였습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	지분율(%)	당기말	전기말
	(당기말)		
주식회사 교육여행	19.90	27,980	27,980
(주)하니여행사	9.54	2,368	2,368
주식회사 샘컨설팅	7.41	100,020	100,020
주식회사 인터파크트리플(*)	0.50	116,616	116,616
KC HOSPITALITY CO., LTD	10.00	804,240	804,240
합 계		1,051,224	1,051,224

전기 중 (주)트리플이 주식회사 인터파크에 흡수합병되어 소멸되었으며, 주식회사 인터파크의 합병 신주를 교부 받았습니다.주식회사 인터파크는 당기 중 사명을 주식회사 인터파크트리플로 변경하였습니다.

11. 종속기업투자자산 및 관계기업투자자산

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

(단위:천원)

회 사 명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)하나투어비즈니스	대한민국	12.31	100.00	1,367,596	100.00	1,367,596
(주)하나투어리스트(*1)	대한민국	12.31	30.23	1,031,294	30.23	1,031,294
(주)하나투어제주	대한민국	12.31	77.35	1,216,840	77.35	1,216,840
(주)하나투어아이티씨	대한민국	12.31	100.00	-	100.00	-
(주)투어마케팅코리아	대한민국	12.31	70.00	586,888	70.00	586,888
HANATOUR EUROPE LTD	영국	12.31	70.00	-	70.00	-
HANATOUR JAPAN CO., LTD	일본	12.31	53.98	11,727,079	53.98	11,727,079
웹투어(주)	대한민국	12.31	76.99	2,742,415	76.99	2,742,415
HANATOUR CHINA(*2)	중국	12.31	100.00	2,484,486	100.00	2,784,486
BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD	중국	12.31	100.00	-	100.00	-
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	12.31	85.00	-	85.00	-
HANATOUR HONGKONG CO., LTD(*3)	홍콩	12.31	100.00	984,000	100.00	-
PHILIPPINE HANATOUR INC.(*4)	필리핀	12.31	99.99	511,986	-	-
HANATOUR SERVICE (M) SDN.BHD.(*5)	말레이시아	12.31	100.00	-	100.00	-
HNT SG PTE. LTD.(*6)	싱가포르	12.31	100.00	-	-	-
(주)마크호텔(*7)	대한민국	12.31	-	-	100.00	-
(주)하나여행대부	대한민국	12.31	100.00	1,700,000	100.00	1,700,000
(주)에스엠면세점(*8)	대한민국	12.31	90.13	-	90.13	-
HANATOUR EU GMBH(*9)	독일	12.31	-	-	100.00	-
HANATOUR PHILIPPINES CORP.(*10)	필리핀	12.31	-	-	97.54	1,580,956
합 계				24,352,584		24,737,554

(*1) 회사의 지분율이 50%에 미달하지만 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 종속기업투자자산손상차손 300,000천원을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 984,000천원을 유상증자하였습니다.

(*4) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

(*5) 보고기간 종료일 이후 청산 완료되었습니다.

(*6) 당기 중 법인설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 아니하였습니다.

(*7) 전기 중 재무악화 등에 따라 영업을 종료하였으며, 당기 중 청산 완료하였고, 15,988천원 회수하여 종속기업투자자산처분이익 15,988천원을 인식하였습니다.

(*8) 당기말 현재 영업종료 상태입니다.

(*9) 당기 중 청산완료하였으며, 158,687천원 회수하여 종속기업투자자산처분이익 158,687천원을 인식하였습니다.

(*10) 당기 중 청산완료하였으며, 1,610,099천원 회수하여 종속기업투자자산처분이익 29,142천원을 인식하였습니다.

회사는 별도재무제표 작성 시 상기 종속기업투자자산에 대하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

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

(단위:천원)

회 사 명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
HANATOUR EUROPE S.R.L(*1)	이탈리아	12.31	50.00	-	50.00	-
(주)오케이투어(*2)	대한민국	12.31	48.92	4,892	48.92	4,892
(주)꿈(*3)	대한민국	12.31	2.08	-	2.08	-
케이문화산업전문 유한회사(*4)	대한민국	12.31	-	-	40.00	628,458
합 계				4,892		633,350

(*1) 당기말 현재 휴업 중인 관계기업입니다.

(*2) 청산 완료된 기업의 유사상호 사용대응을 위한 관계기업입니다.

(*3) 회사의 지분율이 20%에 미달하지만 피투자회사의 이사회에 참여하여 의결권을 행사할 수 있으므로 유의적인 영향력을 미칠 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당기 중 청산완료하였으며, 잔여재산 배분으로 781,956천원을 회수하여 관계기업투자자산처분이익 153,499천원을 인식하였습니다.

회사는 별도재무제표 작성 시 상기 관계기업투자자산에 대하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 회사는 일부 종속, 관계기업의 청산 등을 검토 추진중에 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	현 황
종속기업	HANATOUR EU GMBH	청산 완료
	HANATOUR PHILIPPINES CORP.	청산 완료
	HANATOUR SERVICE (M) SDN.BHD.(*)	청산절차 진행 중
	(주)마크호텔	청산 완료
	(주)에스엠면세점	영업 종료
관계기업	케이문화산업전문 유한회사	청산 완료

(*) 보고기간 종료일 이후 청산 완료되었습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 시장성있는 종속기업투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

회 사 명	주식수	당기말		주식수	전기말	
		시장가치	장부가액		시장가치	장부가액
HANATOUR JAPAN CO., LTD(*)	6,836,300주	111,370,033	11,727,079	6,836,300주	106,670,594	11,727,079

(*) 해당 종속기업은 도쿄증시 그로스시장에 상장되어 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	합 계
취득원가	12,686	77,102	217,575	12,791,717	153,213	13,252,293
감가상각누계액	-	(29,453)	(215,100)	(10,898,527)	(135,663)	(11,278,743)
장부금액	12,686	47,649	2,475	1,893,190	17,550	1,973,550

(전기말)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	합 계
취득원가	12,686	77,102	695,328	16,032,834	148,459	16,966,409
감가상각누계액	-	(24,524)	(678,007)	(13,249,084)	(130,156)	(14,081,771)
장부금액	12,686	52,578	17,321	2,783,750	18,303	2,884,638

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	건설중인 자산	합 계
기초금액	12,686	52,578	17,321	2,783,750	18,303	-	2,884,638
취득	-	-	-	702,299	13,014	2,511,280	3,226,593
대체(*)	-	-	-	-	-	(2,511,280)	(2,511,280)
처분	-	-	(18)	(19,154)	(1,751)	-	(20,923)
감가상각비	-	(4,929)	(14,828)	(1,573,705)	(12,016)	-	(1,605,478)
기말금액	12,686	47,649	2,475	1,893,190	17,550	-	1,973,550

(*) 당기 중 건설중인자산 2,511,280천원이 금융리스채권으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	토 지	건 물	차량운반구	비 품	시설장치	합 계
기초금액	8,218	29,135	33,362	3,932,094	30,850	4,033,659
취득	-	-	-	1,088,690	7,460	1,096,150
대체(*)	4,468	27,156	-	-	-	31,624
처분	-	-	(4)	(7,788)	(1)	(7,793)
감가상각비	-	(3,713)	(16,037)	(2,229,246)	(20,006)	(2,269,002)
기말금액	12,686	52,578	17,321	2,783,750	18,303	2,884,638

(*) 전기 중 공유제 성격의 회원권보증금 31,624천원이 건물과 토지로 각각 27,156천원과 4,468천원 대체되었습니다.

(3) 회사는 당기 및 전기 중 유형자산상각비로 각각 1,605,478천원과 2,269,002천원을 영업비용으로 계상하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
상표권	645,281	(513,641)	131,640	596,140	(485,872)	110,268
특허권	19,157	(12,274)	6,883	19,157	(9,694)	9,463
소프트웨어	48,298,959	(37,588,904)	10,710,055	52,975,491	(35,594,202)	17,381,289
회원권	1,158,414	(83,908)	1,074,506	1,158,414	(148,643)	1,009,771
취득중인 무형자산	-	-	-	547,720	-	547,720
합 계	50,121,811	(38,198,727)	11,923,084	55,296,922	(36,238,411)	19,058,511

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	상표권	특허권	소프트웨어	회원권	취득중인 무형자산	합 계
기초금액	110,268	9,463	17,381,289	1,009,771	547,720	19,058,511
취득	62,302	-	1,062,790	-	885,360	2,010,452
처분	(702)	-	(2,599)	-	(954,080)	(957,381)
대체(*)	-	-	443,000	-	(479,000)	(36,000)
상각비	(40,228)	(2,580)	(8,174,425)	(7,672)	-	(8,224,905)
손상차손환입	-	-	-	72,407	-	72,407
기말금액	131,640	6,883	10,710,055	1,074,506	-	11,923,084

(*) 당기 중 취득중인무형자산 36,000천원이 금융리스채권으로 대체되었습니다.

(전기말)

(단위:천원)

구 분	상표권	특허권	소프트웨어	회원권	취득중인 무형자산	합 계
기초금액	55,129	12,043	26,963,067	1,089,931	682,100	28,802,270
취득	91,823	-	142,500	-	2,710,140	2,944,463
처분	(614)	-	(1)	-	(1,450,000)	(1,450,615)
대체	-	-	1,394,520	-	(1,394,520)	-
상각비	(36,070)	(2,580)	(9,068,786)	(7,753)	-	(9,115,189)
손상차손	-	-	(2,050,011)	(72,407)	-	(2,122,418)
기말금액	110,268	9,463	17,381,289	1,009,771	547,720	19,058,511

(3) 회사는 당기 및 전기 중 무형자산상각비로 각각 8,224,905천원과 9,115,189천원을 영업비용으로 계상하고 있습니다.

14. 사용권자산

회사는 건물, 사무실, 차량운반구 등을 리스하였으며 일부 차량운반구에 대하여 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위:천원)

구 분	부동산	차량운반구	기 타	합 계
취득금액	18,876,106	996,872	3,061,818	22,934,796
감가상각누계액	(6,708,664)	(189,303)	(2,414,278)	(9,312,245)
장부금액	12,167,442	807,569	647,540	13,622,551

(전기말)

(단위:천원)

구 분	부동산	차량운반구	기 타	합 계
취득금액	20,135,912	303,779	3,596,957	24,036,648
감가상각누계액	(16,094,214)	(236,086)	(2,722,375)	(19,052,675)
장부금액	4,041,698	67,693	874,582	4,983,973

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	부동산	차량운반구	기 타	합 계
기초금액	4,041,698	67,693	874,582	4,983,973
취득	15,546,127	890,313	667,605	17,104,045
리스변경	(160,351)	-	-	(160,351)
처분	(999,925)	-	(27,113)	(1,027,038)
감가상각비	(6,260,107)	(150,437)	(867,534)	(7,278,078)
기말금액	12,167,442	807,569	647,540	13,622,551

(전기말)

(단위:천원)

구 분	부동산	차량운반구	기 타	합 계
기초금액	5,855,448	36,104	1,043,092	6,934,644
취득	4,423,236	96,548	818,440	5,338,224
리스변경	(109,663)	-	-	(109,663)
처분	-	-	(38,487)	(38,487)
감가상각비	(6,127,323)	(64,959)	(948,463)	(7,140,745)
기말금액	4,041,698	67,693	874,582	4,983,973

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	7,278,078	7,140,745
리스부채 이자비용	1,071,466	282,422
소액자산리스 관련 비용	61,367	69,869

회사는 개정된 기업회계기준서 제1116호 '리스' 회계기준에 따라 코로나19로 인한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하였으며, 전기 중 할인액 336,144천원을 관련 비용인 지급임차료와 지급수수료의 차감으로 반영하였습니다.

당기말 현재 체결된 단기리스 계약중 사용권자산을 인식하고 있지 않은 계약은 없으며, 당기 및 전기 중 소액리스료를 포함한 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 9,048,955천원과 8,574,704천원입니다.

(4) 회사는 당기 및 전기 중 사용권자산상각비로 각각 7,278,078천원과 7,140,745천원을 영업비용으로 계상하고 있습니다.

15. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
보증금	3,150,878	3,013,821	2,924,242	3,145,929
상각후원가측정 금융상품	-	342,373	-	500,000
합 계	3,150,878	3,356,194	2,924,242	3,645,929

16. 기타채무 및 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	11,460,877	8,595,816
미지급비용	24,118,546	11,421,255
합 계	35,579,423	20,017,071

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	2,005,419	24,000	1,962,016	
영업예치금	264,467	-	325,471	
합 계	2,269,886	24,000	2,287,487	

17. 리스부채

(1) 리스계약

당기말 및 전기말 현재 회사는 사무실 등을 리스로 이용하고 있습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	6,870,056	6,628,647	4,172,586	4,104,544
1년 초과 5년 이내	8,474,941	7,455,789	1,817,468	1,625,845
5년 초과	13,459	13,150	-	-
소 계	15,358,456	14,097,586	5,990,054	5,730,389
차감: 현재가치 조정금액	(1,260,870)	-	(259,665)	-
합 계	14,097,586	14,097,586	5,730,389	5,730,389

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	6,628,647	4,104,544
비유동부채	7,468,939	1,625,845
합 계	14,097,586	5,730,389

18. 총당부채

당기말 및 전기말 현재 회사는 손해보상으로 인하여 지급할 것으로 예상되는 금액과 광고 및 판촉 활동을 통해 무상으로 부여한 포인트에 대해 총당부채를 설정하고 있으며, 해당 설정액은 영업비용으로 계상하고 있습니다. 당기 및 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	변동내역			
	기초금액	전입(환입)액	사용액	기말금액
포인트총당부채(*)	813,452	1,264,396	(1,072,514)	1,005,334
기타총당부채(*)	-	230,281	(98,313)	131,968
복구총당부채(유동)	50,848	(50,848)	-	-
복구총당부채(비유동)	-	116,219	-	116,219
합 계	864,300	1,560,048	(1,170,827)	1,253,521

(*) 포인트총당부채의 전입액은 광고선전비 등의 영업비용으로, 기타총당부채 전입액은 영업비용의 잡비로 계상하고 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	변동내역			
	기초금액	전입(환입)액	사용액	기말금액
포인트총당부채(*)	914,669	380,061	(481,278)	813,452
기타총당부채(*)	32,485	7,000	(39,485)	-
복구총당부채(유동)	55,994	-	(5,146)	50,848
합 계	1,003,148	387,061	(525,909)	864,300

(*) 포인트총당부채의 전입액은 광고선전비 등의 영업비용으로, 기타총당부채 전입액은 영업비용의 잡비로 계상하고 있습니다.

19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선수수익	-	10,000
예수금	1,091,397	872,140
부가세예수금	4,626,874	1,132,179
이연수익	2,541,198	7,024,024
합 계	8,259,469	9,038,343

이연수익은 회사가 운영하는 고객충성제도와 관련된 것으로, 회사는 하나투어마일리지클럽에 회원으로 가입된 고객(자체회원 및 제휴 신용카드사 회원)이 여행상품을 구매할 경우, 구매액의 일정률에 해당하는 금액을 미래에 사용 가능한 포인트로 부여하고 있습니다.

20. 종업원급여

(1) 퇴직급여제도

회사는 당기말 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 실시하고 있으며, 퇴직연금제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기비용으로 인식하고 있습니다. 회사가 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 퇴직급여로 계상한 금액은 각각 5,380,050천원과 4,963,223천원입니다.

(2) 장기종업원급여

회사는 당기 중 장기 근속 임직원에 대한 포상 및 주식연동 보상안 등과 관련하여 장기종업원급여 2,835,534천원을 인식하였으며, 당기말 관련 부채 잔액 6,450,148천원은 유동성 분류에 따라 미지급비용으로 대체되었습니다.

21. 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	재무상태표	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융자산:			
당기손익-공정가치	당기손익-공정가치측정금융자산	3,606,339	3,012,260
기타포괄손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,051,224	1,051,224
소 계		4,657,563	4,063,484
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	89,949,028	61,285,765
	단기금융상품	123,600,000	71,902,500
	매출채권	42,576,746	29,101,084
	기타채권	19,021,963	12,450,379
	금융리스채권	4,620,089	654,118
	기타금융자산	6,507,072	6,570,173
소 계		286,274,898	181,964,019
합 계		290,932,461	186,027,503

(2) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되지 않는 금융부채와 기타금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	재무상태표	당기말	전기말
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	70,130,881	35,009,471
	기타채무	35,579,423	20,017,071
	기타금융부채	2,293,886	2,287,487
기타금융부채 :			
기타금융부채	리스부채	14,097,586	5,730,389
합 계		122,101,776	63,044,418

(3) 회사는 상기 금융자산 및 금융부채 중 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타 포괄손익-공정가치측정금융자산을 제외한 금융자산과 금융부채는 취득원가 또는 상각후원가가 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

(4) 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 공정가치 서열체계 수준

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
수준 2	수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

② 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,606,339	3,606,339
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,051,224	1,051,224
합 계	-	-	4,657,563	4,657,563

(전기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,012,260	3,012,260
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,051,224	1,051,224
합 계	-	-	4,063,484	4,063,484

③ 서열체계 수준 3으로 분류되는 주요 당기손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 측정에 사용한 평가방법 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수
케이비-에스제이 관광벤처조합	2,836,006	자산접근법	순자산공정가치
피앤아이문화혁신투자조합	770,333	자산접근법	순자산공정가치
합 계	3,606,339		

④ 당기 중 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

⑤ 당기 및 전기 중 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 말
당기손익-공정가치측정금융자산	3,012,260	-	-	594,079	3,606,339
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,051,224	-	-	-	1,051,224
합 계	4,063,484	-	-	594,079	4,657,563

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 말
당기손익-공정가치측정금융자산	2,938,115	-	(200,000)	274,145	3,012,260
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,051,224	-	-	-	1,051,224
합 계	3,989,339	-	(200,000)	274,145	4,063,484

22. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식의 종류	보통주	보통주
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행주식수	16,039,185주	16,039,185주
금 액	8,019,593천원	8,019,593천원

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(*)	13,452,455	153,452,455
자기주식	(33,978,873)	(33,978,873)
합 계	(20,526,418)	119,473,582

(*) 이익잉여금으로 140,000,000천원을 전입하였습니다.

(3) 회사는 주식가격의 안정 및 스톡옵션부여 목적으로 자기주식을 장내 직접취득 또는 특정 금전신탁 운용을 통하여 취득하고 있는 바, 당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종 류	당기말			전기말		
	주식수	취득원가	장부금액	주식수	취득원가	장부금액
보통주	549,253주	33,978,873	33,978,873	549,253주	33,978,873	33,978,873

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	3,484,796	3,484,796
임의적립금		
기업합리화적립금	15,265	15,265
이익준비금	402,401	402,401
미처분이익잉여금(*2)	189,415,284	18,596,315
합 계	193,317,746	22,498,777

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익

(*1) 준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*2) 당기 중 임시주주총회 결의를 통하여 140,000,000천원을 이입하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제31(당기)	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제30(전기)	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일자	2024년 3월 29일	처분확정일자	2023년 3월 24일

주식회사 하나투어

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		49,415,284		18,596,315
1. 전기이월미처분이익잉여금	18,596,315		93,213,102	
2. 당기순이익(손실)	30,818,969		(74,616,787)	
II. 임의적립금 등의 이입액		140,000,000		-
1. 주식발행초과금	140,000,000		-	
III. 이익잉여금처분액		(85,194,626)		-
1. 이익준비금	7,744,966		-	
2. 현금배당 (주당배당금(률) 보통주 제31기 : 5,000원(1,000%) 제30기 : - 원(- %))	77,449,660		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		104,220,658		18,596,315

(3) 회사의 당기 배당금 및 배당성향의 산정 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
1주당 액면금액	500원
배당률	1,000%
1주당 배당금(*1)	5,000원
배당주식수(*2)	15,489,932주
배당액	77,449,660
배당총계	77,449,660
당기순이익	30,818,969
배당성향	251%

(*1) 배당액에 대한 1주당 금액입니다.

(*2) 배당대상 주식에서 제외되는 자기주식(당기 549,253주)을 차감한 주식수입니다.

(4) 회사의 당기 배당 수익률은 다음과 같습니다.

구 분	당 기
주당 배당금(*)	5,000원
결산일 종가	52,100원
배당수익률	9.6%

(*) 기말 배당액에 대한 1주당 금액입니다.

(5) 주당손익

① 당기 및 전기 기본주당순손익의 산정내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주순손익	30,818,968,898원	(-)74,616,786,969원
가중평균유통보통주식수	15,489,932주	14,460,069주
기본주당순손익	1,990원	(-)5,160원

② 당기 및 전기 중 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

발행주식수	자기주식수	유통주식수	기 간	일 수	적 수
16,039,185주	549,253주	15,489,932주	23.01.01 - 23.12.31	365일	5,653,825,180
합 계				365일	5,653,825,180
가중평균유통보통주식수					15,489,932주

(전기)

발행주식수	자기주식수	유통주식수	기 간	일 수	적 수
13,939,185주	549,253주	13,389,932주	22.01.01 - 22.06.29	179일	2,396,797,828
16,039,185주	549,253주	15,489,932주	22.06.30 - 22.12.31	186일	2,881,127,352
합 계				365일	5,277,925,180
가중평균유통보통주식수					14,460,069주

③ 당기 및 전기의 회석화대상 잠재적 보통주 등이 없으므로, 보통주의 회석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

24. 기타자본구성요소

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,097)	(9,097)

(2) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,097)	-	(9,097)
차감: 법인세효과	-	-	-
합 계	(9,097)	-	(9,097)

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(9,097)	-	(9,097)
차감: 법인세효과	-	-	-
합 계	(9,097)	-	(9,097)

25. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화의 판매	51,737,813	7,342,227
용역의 제공	228,657,331	45,447,740
기타수익 등	44,325,603	13,479,129
합 계	324,720,747	66,269,096

(2) 당기 및 전기 중 수익인식 시기에 따라 구분한 영업수익은 아래와 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익구분		
여행알선수익	225,059,645	43,589,834
재화의 판매수익	51,737,813	7,342,227
항공권판매수수료수익	3,110,389	1,469,824
기타수익	44,812,900	13,867,211
합 계	324,720,747	66,269,096
고객과의 계약에서 생기는 수익		
수익인식 시기에 따라		
한 시점에 이행	323,586,547	65,671,905
기간에 걸쳐 이행	1,134,200	597,191
합 계	324,720,747	66,269,096

(3) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산, 계약부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	49,276,085	39,051,709
- 계약자산		
매출채권(*)	4,221,695	2,515,276
계약자산 합계	4,221,695	2,515,276
- 계약부채		
이연수익	2,541,199	7,024,024
선수금	17,390,845	21,462,695
선수수익	-	10,000
계약부채 합계	19,932,044	28,496,719

(*) 변동대가에 대한 계약자산 금액입니다.

26. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	62,988,545	56,176,857
성과급	6,130,846	30,000
퇴직급여	5,380,050	4,963,223
복리후생비	5,847,429	4,584,418
여비교통비	304,525	179,560
통신비	1,073,066	761,951
세금과공과	1,051,772	912,838
보험료	1,754,961	1,439,985
광고선전비	17,503,095	14,156,554
리스채권손실	-	277,218
감가상각비	1,605,478	2,269,002
사용권자산상각비	7,278,078	7,140,745
대손상각비(환입)	(4,879,458)	(981,004)
무형자산상각비	8,224,905	9,115,189
카드지급수수료	21,331,095	5,393,910
지급수수료	31,087,860	23,238,650
소모품비	1,015,248	277,545
도서인쇄비	466,757	224,206
지급임차료	320,636	157,181
출장비	512,508	141,891
여행비지급수수료	81,546,843	17,588,351
잡비	2,668,228	813,018
상품사용액	52,441,651	7,423,914
기타비용	659,923	513,546
합 계	306,314,041	156,798,748

27. 금융수익(비용), 관계 및 종속기업투자자산관련이익(손실) 및 기타수익(비용)

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	당 기	전 기
금융수익	이자수익	6,777,596	2,876,674
	배당금수익	789,964	1,149,837
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	640,821	303,802
	금융보증부채 환입	-	21,637,181
	합 계	8,208,381	25,967,494
금융비용	이자비용	1,078,662	282,422
	금융보증손실	-	4,261,483
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	46,742	29,657
	합 계	1,125,404	4,573,562

(2) 당기 및 전기 중 관계 및 종속기업투자자산관련손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	당 기	전 기
관계 및 종속기업투자자산관련 이익	관계기업투자자산처분이익	153,499	-
	종속기업투자자산처분이익	203,817	95,765
	합 계	357,316	95,765
관계 및 종속기업투자자산관련 손실	관계기업투자자산처분손실	-	72,647
	종속기업투자자산손상차손	300,000	979,670
	종속기업투자자산처분손실	-	113,350
	합 계	300,000	1,165,667

(3) 당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	당 기	전 기
기타수익	외환차익	2,373,946	804,851
	외화환산이익	356,927	742,699
	유형자산처분이익	119,317	110,687
	무형자산처분이익	31,950	97,067
	무형자산손상차손환입	72,407	-
	복구충당부채환입	50,848	-
	리스거래이익	45,139	2,535
	기타의대손상각비환입	519,893	-
	잡이익	3,732,200	4,624,920
	합 계	7,302,627	6,382,759
기타비용	외환차손	759,245	531,338
	외화환산손실	77,468	231,715
	유형자산처분손실	10,238	6,496
	무형자산처분손실	3,300	615
	무형자산손상차손	-	2,122,418
	기부금	47,888	1,713
	기타의대손상각비	-	10,899,523
	잡손실	714,375	74,278
	합 계	1,612,514	13,868,096

28. 금융자산 및 금융부채의 범주별 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융자산 및 금융부채의 범주별 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정과목	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산	이자수익	6,777,596	2,876,674
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	640,821	303,802
기타금융부채(*)	금융보증부채환입	-	21,637,181
	합 계	7,418,417	24,817,657
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	7,196	71,292
리스부채	이자비용	1,071,466	211,130
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	46,742	29,657
기타금융부채(*)	금융보증손실	-	4,261,483
	합 계	1,125,404	4,573,562

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 금융보증부채에 해당합니다.

29. 법인세비용

회사의 당기 및 전기 법인세비용은 법인세비용에서 과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 발생가능성이 높은 과세소득 범위에서 이연법인세 자산을 법인세비용으로 조정합니다.

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	-	-
과거 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	216,471	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	7,582,919	5,555,501
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(7,381,246)	(8,629,674)
법인세비용(수익)	418,144	(3,074,173)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	31,237,113	(77,690,960)
적용세율에 따른 법인세	6,121,398	(16,144,181)
조정사항		
비과세수익	(357,954)	(214,531)
비공제비용	3,099,394	47,107
세액공제	(17,849)	-
미인식한 이연법인세의 변동	(12,856,161)	9,159,881
과거기간 법인세 부담액	216,471	-
세율 변동효과	3,040,818	4,841,126
기타	1,172,027	(763,575)
법인세비용(수익)	418,144	(3,074,173)
유효세율(*)	1.34%	-

(*) 전기는 세전손실이므로 법인세비용의 평균유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	이연법인세자산(부채)		
	기 초	증 감	기 말
관계기업 및 종속기업 투자자산	24,235,824	(5,862,099)	18,373,725
매도가능금융자산	24,430	(1,392)	23,038
대손충당금	6,288,906	(1,766,434)	4,522,472
미수수익	(328,401)	(185,287)	(513,688)
미지급비용	1,657,388	1,620,166	3,277,554
이연수익	1,459,592	(961,605)	497,987
포인트충당부채	169,035	27,976	197,011
보증충당부채	51,838	(2,952)	48,886
무형자산상각비	696,773	(270,481)	426,292
기타충당부채	-	25,861	25,861
감가상각비	63,094	(12,357)	50,737
선급비용	(3,981)	(34,739)	(38,720)
보증금	5,908	103,503	109,411
당기손익-공정가치측정금융자산	59,792	(119,824)	(60,032)
임대료	15,348	(874)	14,474
재고자산평가충당금	16,975	136,961	153,936
미확정수익	(522,674)	(304,633)	(827,307)
사용권자산	(1,035,670)	(1,633,881)	(2,669,551)
리스부채	1,190,775	1,571,866	2,762,641
복구충당부채	10,566	12,209	22,775
금융리스채권	(135,926)	75,097	(60,829)
이월결손금으로 인한 이연법인세자산(부채)	16,634,732	7,381,246	24,015,978
합 계	50,554,324	(201,673)	50,352,651

(전기)

(단위:천원)

구 분	이연법인세자산(부채)		
	기 초	증 감	기 말
관계기업 및 종속기업 투자자산	27,426,603	(3,190,779)	24,235,824
매도가능금융자산	26,052	(1,622)	24,430
대손충당금	7,757,511	(1,468,605)	6,288,906
미수수익	(31,600)	(296,801)	(328,401)
미지급비용	1,015,402	641,986	1,657,388
이연수익	2,492,671	(1,033,079)	1,459,592
포인트충당부채	202,691	(33,656)	169,035
보증충당부채	55,281	(3,443)	51,838
현지법인인건비	15,083	(15,083)	-
무형자산상각비	276,156	420,617	696,773
기타충당부채	7,199	(7,199)	-
감가상각비	90,220	(27,126)	63,094
선급비용	(8,844)	4,863	(3,981)
보증금	27,967	(22,059)	5,908
당기손익-공정가치측정금융자산	124,514	(64,722)	59,792
임대료	16,367	(1,019)	15,348
재고자산평가충당금	-	16,975	16,975
미확정수익	(62,686)	(459,988)	(522,674)
사용권자산	(1,536,717)	501,047	(1,035,670)
리스부채	1,769,685	(578,910)	1,190,775
복구충당부채	12,407	(1,841)	10,566
금융리스채권	(200,869)	64,943	(135,926)
이월결손금으로 인한 이연법인세자산(부채)	8,005,058	8,629,674	16,634,732
합 계	47,480,151	3,074,173	50,554,324

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이 등의 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
이월결손금 이연법인세(2039년 소멸)(*1)	10,466,359	20,519,092
종속기업 및 관계기업 투자자산	3,099,374	3,510,044
외국납부 세액공제(2027~2033년 소멸)(*2)	1,102,286	789,580
대손충당금	-	2,901,581
벤처기업등 출자에 대한 세액공제 등	196,118	-
합 계	14,864,137	27,720,297

(*1) 이월결손금 공제기간은 15년입니다.

(*2) 외국납부 이월세액 공제기간은 10년입니다.

30. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	주업종	관 계
(주)하나투어비즈니스	여행알선서비스	종속기업
(주)하나투어리스트	여행알선서비스	종속기업
(주)하나투어제주	여행알선서비스	종속기업
(주)하나투어아이티씨	여행알선서비스	종속기업
(주)투어마케팅코리아	여행알선서비스	종속기업
HANATOUR EUROPE LTD	여행알선서비스	종속기업
HANATOUR JAPAN CO., LTD	여행알선서비스	종속기업
웹투어(주)	여행알선서비스	종속기업
HANATOUR CHINA	여행알선서비스	종속기업
BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD	소프트웨어기술개발	종속기업
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	여행알선서비스	종속기업
HANATOUR HONGKONG CO., LTD	여행알선서비스	종속기업
PHILIPPINE HANATOUR INC.(*1)	여행알선서비스	종속기업
HANATOUR SERVICE (M) SDN.BHD.(*2)	여행알선서비스	종속기업
HNT SG PTE. LTD.(*3)	여행알선서비스	종속기업
(주)하나여행대부	대부업	종속기업
(주)에스엠면세점(*4)	면세점	종속기업
(주)유아이관광버스	여객자동차 운송사업	HANATOUR JAPAN CO., LTD의 종속기업
(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	숙박시설 운영수탁업	HANATOUR JAPAN CO., LTD의 종속기업
HANATOUR JAPAN SYSTEM VIETNAM COMPANY LIMITED	시스템개발 및 유지보수	HANATOUR JAPAN CO., LTD의 종속기업
(주)박스투어	여행알선서비스	웹투어(주)의 종속기업
HANATOUR EUROPE S.R.L	여행알선서비스	관계기업
(주)오케이투어	여행알선서비스	관계기업
(주)꿈	데마파크 운영업	관계기업

(*1) 당기 중 신설된 법인입니다.

(*2) 보고기간 종료일 이후 청산 완료되었습니다.

(*3) 당기 중 법인설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 아니하였습니다.

(*4) 당기말 현재 영업종료 상태입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 매출·매입 등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

특수관계자 구분	회 사 명	매 출			매 입	
		영업수익	기타수익(*1)	유형자산 등 처분	영업비용	기타비용
종속기업	(주)하나투어비즈니스	340,965	58,965	1,071,581	4,835,688	-
	(주)하나투어제주	12,029	-	-	134,979	-
	(주)하나투어아이티씨	26,007	43,543	-	3,722	-
	(주)투어마케팅코리아	9,600	-	-	-	-
	HANATOUR EUROPE LTD	-	22,125	-	-	-
	HANATOUR JAPAN CO., LTD	3,110	133,509	-	239,961	-
	웹투어(주)	2,723,921	-	-	942,031	-
	HANATOUR HONGKONG CO., LTD	-	67,565	-	99,316	12,867
	(주)마크호텔(*2)	-	158,477	-	-	-
	HANATOUR SERVICE(M) SDN.BHD	-	2,283	-	-	-
	(주)하나여행대부	-	29	-	-	-
	HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	-	324,374	-	140,530	50,565
	(주)하나투어리스트	59,651	65,512	16,870	14,045,101	-
	PHILIPPINE HANATOUR INC.	-	81,235	-	-	-
	합 계	3,175,283	957,617	1,088,451	20,441,328	63,432
관계기업	(주)꿈	-	114,165	-	-	-
	케이문화산업전문 유한회사(*2)	-	1	-	-	-
	합 계	-	114,166	-	-	-

(*1) 회사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익에는 당기 중 리스채권 상각에 따라 수취한 이자수익을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 중 청산 완료되어 특수관계자에서 제외되었으며 상기 거래는 특수관계자 제외 이전까지 발생한 거래입니다.

특수관계자 구분	회 사 명	매 출			매 입	
		영업수익	기타수익(*1)	무형자산 등 처분	영업비용	기타비용
종속기업	(주)하나투어비즈니스	137,975	23,580	1,656,000	1,715,411	-
	(주)하나투어제주	11,979	-	-	7,041	-
	(주)하나투어아이티씨	44,041	15,640	-	180,773	-
	(주)투어마켓팅코리아	9,726	-	-	-	-
	HANATOUR EUROPE LTD	-	14,653	-	3,244	1,063
	HANATOUR JAPAN CO., LTD	2,280	1,066	-	108,949	-
	웹투어(주)	1,822,926	-	-	123,851	-
	HANATOUR HONGKONG CO., LTD	-	55,200	-	-	-
	(주)마크호텔	-	300,241	-	180	-
	HANATOUR SERVICE(M) SDN.BHD	-	2,258	-	-	-
	(주)하나여행대부	-	55	-	-	-
	HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	-	112,132	-	56,987	20,753
	(주)하나투어리스트	33,219	60,814	-	5,203,132	-
	합 계	2,062,146	585,639	1,656,000	7,399,568	21,816
관계기업 등	(주)꿈	-	114,166	-	-	-
	케이문화산업전문 유한회사	-	41	-	-	-
	주식회사 셀리노(*2)	69	-	-	5,482	-
	합 계	69	114,207	-	5,482	-

(*1) 회사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익에는 전기 중 리스채권 상각에 따라 수취한 이자수익을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기 중 매각되어 특수관계자에서 제외되었으며 상기 거래는 특수관계자 제외 이전까지 발생한 거래입니다.

(3) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

특수관계자 구분	회 사 명	자금대여 거래			현금출자		배당금 수취
		대 여	회 수	제 각	출 자	회 수	
종속기업	(주)하나투어아이티씨	500,000	-	-	-	-	-
	HANATOUREU GMBH(*1)	-	-	-	(158,687)	-	-
	HANATOUREPHILIPPINES CORP.(*2)	-	-	-	(1,610,099)	-	-
	(주)마크호텔(*3)	-	-	(13,963,334)	(15,988)	-	-
	웹투어(주)	-	-	-	-	789,964	-
	HANATOUREHONGKONG CO.,LTD	-	-	-	984,000	-	-
	PHILIPPINE HANATOUREINC.	296,316	148,769	-	511,986	-	-
	(주)하나투어리스트	-	200,000	-	-	-	-
	HANATOUREVIETNAM COMPANY LIMITED	-	555,077	-	-	-	-
	HANATOUREEUROPE LTD	-	145,754	-	-	-	-
관계기업	케이문화산업전문 유한회사(*4)	-	-	-	(781,956)	-	-

(*1) 당기 중 청산으로 158,687천원을 회수하였습니다.

(*2) 당기 중 청산으로 1,610,099천원을 회수하였습니다.

(*3) 당기 중 청산으로 15,988천원을 회수하였습니다.

(*4) 당기 중 청산으로 781,956천원을 회수하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

특수관계자 구분	회 사 명	자금대여 거래		현금출자		배당금 수취
		대 여	회 수	출 자	회 수	
종속기업	HNT ITALIA - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (*)	-	-	82,589	(8,962)	-
	CAMLAO HANATOURECO., LTD.	-	-	-	(161,142)	-
	HANATOUREPTY. LTD.	-	-	-	(47,006)	-
	HANATOUREUSA INC.	-	-	-	(1,395,752)	-
	웹투어(주)	-	-	-	-	1,149,837
	(주)하나투어아이티씨	1,400,000	(900,000)	-	-	-
	(주)마크호텔	10,463,334	(407,900)	-	-	-
	(주)하나투어리스트	1,500,000	-	-	-	-
	(주)하나투어비즈니스	300,000	(300,000)	-	-	-

(*) 전기 중 자본금 82,589천원 납입 후 8,962천원에 청산완료하였습니다.

(4) 고객충성제도와 관련하여 발생한 마일리지는 특수관계자인 (주)마크호텔 및 주식회사 셀리노 사이에서 적립 및 사용되었으나, 당기 및 전기 청산으로 특수관계자에서 제외됨에 당기에 정산한 금액은 없으며, 전기에 정산하여 지급한 금액은 각각 393천원, 13,842천원입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다

(당기말)

(단위:천원)

특수관계자 구분	회 사 명	채 권			채 무	
		매출채권(*1)	대여금(*2)	기타(*3)	매입채무	기타
종속기업	(주)하나투어비즈니스	346,970	-	2,315,023	-	191,212
	(주)하나투어제주	3,303	-	-	31,918	259
	(주)하나투어아이티씨	6,079	1,000,000	3,907	9,468	2,471
	(주)투어마케팅코리아	2,640	-	-	-	-
	HANATOUR EUROPE LTD	3,858	164,179	44,429	1,407,076	-
	웹투어(주)	198,986	-	-	125,983	103,791
	HANATOUR HONGKONG CO., LTD	4,475,787	1,109,006	136,770	79,560	29,804
	(주)하나여행대부	-	-	-	-	1,320
	(주)에스엠면세점	2,850	-	619,501	-	13,200
	HANATOUR JAPAN CO., LTD	-	-	2,837	2,436,772	9,192
	HANATOUR SERVICE (M)SDN.BHD	-	48,997	6,422	-	-
	HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	418,943	1,313,833	2,090,775	713,021	70,438
	(주)하나투어리스트	17,494	1,300,000	5,079	-	1,440,844
	PHILIPPINE HANATOUR INC.	-	146,187	2,724,370	-	-
	합 계	5,476,910	5,082,202	7,949,113	4,803,798	1,862,531
관계기업	(주)꿈	-	2,075,738	340,838	-	-
	합 계	-	2,075,738	340,838	-	-

(*1) 종속기업 및 관계기업에 대한 매출채권에는 대손충당금 4,720,670천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 종속기업 및 관계기업에 대한 대여금에는 대손충당금 2,939,129천원을 설정하고 있습니다.

(*3) 종속기업 및 관계기업에 대한 기타채권에는 대손충당금 1,937,981천원을 설정하고 있습니다.

특수관계자 구분	회 사 명	채 권			채 무	
		매출채권(*1)	대여금(*2)	기타(*3)	매입채무	기타
종속기업	(주)하나투어비즈니스	2,767,115	-	1,779,401	-	209,963
	(주)하나투어제주	1,564	-	-	36,526	-
	(주)하나투어아이티씨	3,863	500,000	1,953	23,550	850
	(주)투어마케팅코리아	880	-	-	-	-
	HANATOUR EUROPE LTD	3,654	305,534	48,169	606,142	-
	웹투어(주)	225,775	-	-	103,134	30,310
	HANATOUR HONGKONG CO., LTD	4,407,804	1,200,000	13,913	-	-
	(주)마크호텔	-	13,963,334	179,110	-	14,520
	(주)하나여행대부	-	-	195	-	1,320
	(주)에스엠연세점	2,850	-	619,501	-	13,200
	HANATOUR JAPAN CO., LTD	-	-	400	2,755,985	14,314
	HANATOUR SERVICE (M)SDN.BHD	-	48,157	4,097	-	-
	HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	230,248	1,928,486	2,492,485	176,262	52,509
	(주)하나투어리스트	42,442	1,500,000	34,995	-	958,037
	합 계	7,686,195	19,445,511	5,174,219	3,701,599	1,295,023
관계기업	케이문화산업전문 유한회사	2,102	-	146	-	1,980
	(주)꿈	-	2,075,738	226,672	-	-
	합 계	2,102	2,075,738	226,818	-	1,980

(*1) 종속기업 및 관계기업에 대한 매출채권에는 대손충당금 4,798,438천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 종속기업 및 관계기업에 대한 대여금에는 대손충당금 17,415,511천원을 설정하고 있습니다.

(*3) 종속기업 및 관계기업에 대한 기타채권에는 대손충당금 3,515,931천원을 설정하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자인 (주)꿈에 대한 대여금과 관련하여 제공받고 있는 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제 공 처	한도금액		사용금액		내 역
	통화	금액	통화	금액	
(주) 꿈	KRW	4,400,000	KRW	2,075,738	토지 등

(7) 회사의 주요 경영진에 대한 당기 및 전기의 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	3,789,725	958,447
퇴직급여	268,847	254,261
장기종업원급여	32,168	20,407
합 계	4,090,740	1,233,115

(8) 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	특수관계자명	거래내역	금 액
기 타	최대주주	유상증자 참여	17,578,703
	임직원	유상증자 참여	11,566,747

31. 담보제공자산

당기말 현재 회사의 계약이행 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보제공자산	담보제공자산 장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유	계정명
단기금융상품	23,600,000	17,569,510	하나은행 등	계약이행	BSP 담보 등

32. 우발채무 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송 사건은 손해배상 청구 소송 등 3건(소송금액 : 119,646천원)입니다. 당기말 현재 동 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으나 회사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 회사는 관계기업인 (주)꿈과 최소 입장 고객 보장 계약을 맺어 달성하지 못할 경우 2020년 2월 14일부터 10년간 미달성한 고객 수에 입장권단가를 곱한 금액을 대여하는 자금 보증제공에 대한 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 타인(특수관계자 제외)에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화)

제 공 처	한도금액		사용금액		내 역
	통화	금액	통화	금액	
하나은행	USD	3,000,000	EUR	110,000	계약 이행 보증
			CHF	100,000	
			USD	2,500,000	
			JPY	1,500,000	
	KRW	10,979,100	KRW	10,979,100	
(주)한국씨티은행	KRW	10,000,000	KRW	886,433	
서울보증보험	KRW	37,819,921	KRW	37,819,921	
한국관광협회중앙회	KRW	2,210,000	KRW	2,210,000	
주식회사 다자요	KRW	500,000	KRW	342,373	

33. 현금흐름표

(1) 현금흐름표 상의 현금과 재무상태표상 현금및현금성자산은 동일합니다.

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,730,377	3,982,806
광고선전비	467,352	(42,304)
사용권자산상각비	7,278,078	7,140,745
감가상각비	1,605,478	2,269,002
대손상각비(환입)	(4,879,458)	(981,004)
기타의대손상각비(환입)	(519,893)	10,899,523
무형자산상각비	8,224,905	9,115,189
잡비	230,280	7,000
관계기업투자주식처분손실	-	72,647
종속기업투자자산손상차손	300,000	979,670
종속기업투자자산처분손실	-	113,350
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	46,742	29,657
외화환산손실	77,468	231,715
지급임차료	-	(222,036)
지급수수료	-	(114,108)
유형자산처분손실	10,238	6,496
무형자산처분손실	3,300	615
무형자산손상차손	-	2,122,418
리스채권손실	-	277,218
이연수익	(2,907,572)	(3,513,217)
이자비용	1,078,662	282,422
금융보증손실	-	4,261,483
잡손실	87,018	16,299
재고자산평가손실	703,838	81,687
법인세비용(수익)	418,144	(3,074,173)
합 계	15,954,957	33,943,100

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	6,777,597	2,876,674
배당금수익	789,964	1,149,837
외화환산이익	356,927	742,699
리스거래이익	45,139	2,535
유형자산처분이익	119,317	110,687
무형자산처분이익	31,950	97,067
무형자산손상차손환입	72,407	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	640,821	303,802
종속기업투자자산처분이익	203,817	95,765
관계기업투자주식처분이익	153,499	-
복구충당부채환입	50,848	-
기타수익	10,000	144,091
금융보증부채 환입	-	21,637,181
합 계	9,252,286	27,160,338

(4) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(11,895,323)	(26,396,633)
기타채권의 증가(감소)	(2,542,897)	1,649,651
선급금의 증가	(9,572,328)	(9,634,162)
재고자산의 증가	(51,774,755)	(6,972,241)
기타유동자산의 증가	(30,650)	(708,039)
매입채무의 증가	35,336,284	30,603,468
기타채무의 증가	8,689,972	1,240,291
관광수탁금의 증가	85,512,443	65,192,352
선수금의 감소	(3,926,395)	(3,285,809)
총당부채의 감소	(1,170,827)	(525,909)
기타금융부채의 감소	(62,949)	-
기타유동부채의 증가	2,138,698	505,605
장기종업원급여채무의 감소	(120,000)	(134,000)
합 계	50,581,273	51,534,574

(5) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요한 투자활동 및 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
취득중인무형자산의 소프트웨어 대체	443,000	1,394,520
리스부채의 유동성 대체	11,735,432	5,938,740
리스부채의 증가	17,578,527	6,568,332
금융리스채권의 유동성 대체	3,361,065	-
금융리스채권의 증가	5,778,762	-
단기대여금의 제각	13,963,334	-

(6) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금변동		기 말
			취득 및 처분	대 체	
임대보증금	1,962,016	109,403	-	(42,000)	2,029,419
리스부채(*)	5,730,389	(7,916,122)	16,283,319	-	14,097,586
합 계	7,692,405	(7,806,719)	16,283,319	(42,000)	16,127,005

(*) 기업회계기준서 제1116호에 따른 금액입니다.

(전기)

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금변동		기 말
			취득 및 처분	대 체	
임대보증금	1,741,038	220,978	-	-	1,962,016
리스부채(*)	7,985,942	(8,222,413)	5,966,860	-	5,730,389
금융보증부채	17,375,698	-	(17,375,698)	-	-
자본금(유상증자)	6,969,593	1,050,000	-	-	8,019,593
주식발행초과금(유상증자)	50,443,903	103,008,552	-	-	153,452,455
합 계	84,516,174	96,057,117	(11,408,838)	-	169,164,453

(*) 기업회계기준서 제1116호에 따른 금액입니다.

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사는 자본구조의 최적화를 추구하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 유지 및 관리하고 있습니다. 회사의 전반적인 자본위험관리 전략은 전기와 변동이 없습니다.

회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 회사는 자본관리지표로 자기자본 금액을 이용하고 있습니다. 총부채를 총자본으로 나누어 산출하는 부채비율도 관리요소이지만 여행수요가 증가할 때 수탁금이 일시적으로 증가하여 부채가 증가하는 경향이 있으므로 참고적인 지표로만 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부 채	304,973,876	168,334,738
자 본	180,801,824	149,982,855
부채비율	168.68%	112.24%

(2) 금융위험관리

1) 금융위험관리 목적

회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 같은 금융위험 및 자본위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 재무부문을서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

회사의 재무부문은 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출 정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상의 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 가상계좌를 통하여 고객이 직접 여행비를 입금하는 것을 권장하고 있으며 거래처의 신용위험을 관리하기 위하여 거래상대방의 공개된 재무정보와 신용평가기관의 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래 한도 및 회수방식(신용거래 또는 현금거래)을 결정하여 거래하고 있습니다. 또한 일정 수준 신용도에 미치지 못하는 경우에는 담당부서의 승인 하에 담보 또는 지급보증을 제공받고 거래를 하고 있습니다. 신용카드사 등 제휴처와의 거래에서 입금기일까지 신용을 공여하게 되어, 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래를 하고 있습니다.

한편, 회사는 하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다. 단, 획득한 담보물의 가치와 기타 신용보강에 따른 효과는 고려하지 아니하였습니다.

(단위:천원)

구 분	장부금액	최대노출금액
현금성자산	89,949,028	89,949,028
단기금융상품	123,600,000	123,600,000
매출채권	42,576,746	42,576,746
기타채권	19,021,963	19,021,963
금융리스채권	4,620,089	4,620,089
기타금융자산	6,507,071	6,507,071

3) 유동성위험

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하고 있습니다. 또한 금융자산의 관리에 있어서 유동성위험 관리를 위하여 위험이 낮고 현금화하기 쉬운 금융기관의 금융상품을 위주로 운용하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목 현금흐름		장부금액
	1년 이내	1년 이상~10년 이내	
매입채무	70,130,881	-	70,130,881
기타채무	35,579,423	-	35,579,423
기타금융부채	2,269,886	24,000	2,293,886

동 금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을 기초로 작성되었습니다.

4) 환위험

회사는 주로 해외에서의 여행경비 지급과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화)

구 분	환 종	외화금액	원화금액
자 산	USD	2,460,415.63	3,172,460
	EUR	148,468.61	211,804
	GBP	269,639.38	442,691
	JPY	5,500,000.00	50,196
	AUD	223,604.55	196,790
	HKD	27,429,736.05	4,527,552
	SGD	20,001.82	19,539
	CNY	29,774,796.08	5,384,474
	CHF	3,841.99	5,866
	NZD	50,080.98	40,889
	TWD	2,000,000.00	83,960
	CAD	13,069.57	12,738
	IDR	3,016,808,556.81	252,205
	PHP	254,665.71	5,906
	THB	157,680.00	5,932
	VND	9,289,551,000.00	494,204
	합 계		14,907,206
부 채	USD	5,171,745.34	6,668,448
	EUR	232,611.58	331,841
	JPY	62,120,174.00	566,946
	VND	977,814,010.00	52,020
	합 계		7,619,255

당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 자산 및 부채의 환율변동에 따른 민감도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

환 종	5% 상승시	5% 하락시
USD	(174,799)	174,799
EUR	(6,002)	6,002
GBP	22,135	(22,135)
JPY	(25,837)	25,837
AUD	9,839	(9,839)
CHF	293	(293)
HKD	226,378	(226,378)
SGD	977	(977)
CNY	269,224	(269,224)
IDR	12,610	(12,610)
TWD	4,198	(4,198)
NZD	2,044	(2,044)
THB	297	(297)
PHP	295	(295)
CAD	637	(637)
VND	22,109	(22,109)

한편, 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였으며, 민감도에 따른 영향은 세전손익에 미치는 영향으로 산정하였습니다.

35. 보고기간 후 사건

회사의 종속기업 중 HANATOUR SERVICE (M)SDN.BHD이 2024년 2월 16일자로 청산 완료되었습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 정책 등

당사는 주주가치 제고와 주주환원을 위해 투자, 재무구조, 배당 안정성 등을 종합적으로 고려하여 배당을 결정하고 있습니다.

당사의 배당에 관한 사항은 정관 제48조, 제49조 및 제51조 등에서 다음과 같이 정하고 있으며, 배당정책에 배당 목표금액 결정을 위한 구체적인 산출방법을 제시하고 있지는 않으나, 법률상 배당가능이익과 주식의 시장가치 및 잉여현금흐름 등을 고려하여 배당을 검토할 예정입니다.

구분	내용
제48조(이익배당)	① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 수종의 주식으로도 할 수 있다. ③ 회사는 이사회결의로 제1항 및 제2항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.
제49조(배당금지청구권의 소멸시효)	① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다. ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다
제51조(중간배당)	① 회사는 이사회 결의로 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다. ② 회사는 이사회 결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다. ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순재산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다. <ol style="list-style-type: none"> 1. 직전결산기의 자본금의 액 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액 3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익 4. 직전결산기까지의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액 5. 직전결산기까지 정관규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의 준비금 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익 준비금

나. 주요배당지표

구분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제31기	제30기	제29기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		47,029	-66,774	-43,987
(별도)당기순이익(백만원)		30,819	-74,617	-38,741
(연결)주당순이익(원)		3,036	-4,618	-3,285
현금배당금총액(백만원)		77,450	-	-

주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		164.7	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	7.8	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	5,000	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 제31기 현금배당수익률의 경우 배당기준일(2024년 4월 2일)이 사업보고서 제출일 현재 아직 도래하지 않아, 배당결정일인 이사회 결의일(2024년 2월 6일)을 기준으로 하여 직전 매매거래일부터 과거 1주일간의 유가증권시장에서 형성된 종가의 산술평균을 기준으로 현금배당수익률을 계산하였습니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
0	1	2.6	1.9

※ 최근 3년간은 2021년(제29기)부터 2023년(제31기)까지 기간이며, 최근 5년간은 2019년(제27기)부터 2023년(제31기)까지 기간입니다.

※ 연속 배당횟수 및 평균 배당수익률은 제31기를 포함하고 있습니다.

※ 평균 배당수익률은 단순평균법으로 산출하였습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2020년 02월 28일	유상증자(제3자배정)	보통주	2,323,000	500	55,500	-
2022년 06월 29일	유상증자(주주배정)	보통주	2,100,000	500	49,800	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)유아이관광버스	회사채	사모	2018년 04월 27일	912,660	0.22	-	2023년 04월 25일	상환	간사이미라이은행
합 계	-	-	-	912,660	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
			유상증자 (주주배정후 실권주 일반공모)	-	2022년 06월 29일	채무상환자금 및 운영자금	

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
			유상증자(제3자배정)	-	2020년 02월 28일	운영자금 (글로벌 인프라 확보 및 컨텐츠 수집을 위한 해외 투자, 차세대 시스템 개발 비용, 신규 사업 확대)	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 기타 유의사항

1) 중단영업 분류에 따른 재무제표 재작성

연결실체는 전기말 이전에 코로나19로 인한 영업부진 및 임차료 부담 등의 사유로 인하여 (주)에스엠면세점의 영업정지를 결정하였습니다.

(1) 당기 및 전기의 중단영업에 대한 주요내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
사업부문	면세점	면세점
주요영업활동	면세상품 판매	면세상품 판매
영업중단방법	청산	청산

(2) 당기 및 전기 중 중단영업손익으로 표시된 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업수익	-	-
영업비용	26,726	86,770
영업이익(손실)	(26,726)	(86,770)
영업외손익	249,694	281,867
법인세비용차감전이익	222,968	195,097
법인세비용	-	-
중단영업당기순이익	222,968	195,097
지배기업소유주지분	200,958	175,838
비지배지분	22,010	19,259

(3) 중단영업활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(20,500)	(49,870)
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	60	224
순현금흐름	(20,440)	(49,646)

나. 대손충당금 설정현황(연결기준)

1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 천원,%)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제31기	매출채권	71,587,727	9,818,402	13.72%
	미수금	8,248,058	6,257,049	75.86%
	선급금	37,504,922	697,511	1.86%
	단기대여금	944,512	944,512	100.00%
	장기대여금	3,531,138	1,455,400	41.22%
	미수수익	2,803,740	-	0.00%
	예치보증금	11,206,168	3,197,338	28.53%
	금융리스채권	2,241,797	340,083	15.17%
	합계	138,068,062	22,710,295	16.45%
제30기	매출채권	51,710,872	12,347,897	23.88%
	미수금	7,618,027	5,900,596	77.46%
	선급금	27,777,503	2,565,046	9.23%
	단기대여금	1,605,853	1,533,168	95.47%
	장기대여금	2,076,977	-	0.00%
	유동성장기대여금	1,451,520	1,451,520	100.00%
	미수수익	1,621,877	122,665	7.56%
	예치보증금	8,811,264	4,195,105	47.61%
	금융리스채권	1,493,437	923,083	61.81%
	합계	104,167,330	29,039,080	27.88%
제29기	매출채권	22,719,070	11,465,159	50.46%
	미수금	8,286,065	5,886,418	71.04%
	선급금	15,637,808	3,973,733	25.41%
	단기대여금	3,065,388	2,759,464	90.02%
	장기대여금	3,565,818	1,490,080	41.79%
	미수수익	404,269	211,208	52.24%
	예치보증금	9,981,714	5,411,014	54.21%
	금융리스채권	1,615,764	1,166,000	72.16%
	합계	65,275,896	32,363,076	49.58%

※ K-IFRS 연결기준으로 작성되었습니다.

2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구 분	제31기	제30기	제29기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	29,039,080	32,363,076	30,276,539
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	1,549,105	2,467,106	2,231,016

① 대손처리액(상각채권액)	1,559,150	1,986,893	4,315,227
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(10,045)	480,213	(2,084,211)
3. 대손상각비 계상(환입)액(*)	(4,779,680)	(856,890)	4,317,553
4. 기말 대손충당금 잔액합계	22,710,295	29,039,080	32,363,076

※ K-IFRS 연결기준으로 작성되었습니다.

(*) 중단영업손익으로 분류한 금액을 포함하고 있습니다.

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

회사는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 등에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 적용하고 있습니다.

- 매출채권 잔액등에 대한 연령분석 근거

* 대손경험률 : 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 실제 대손 발생액을 근거로 대손경험률을 산정하여 설정

* 회사는 상기 설정률 외에 개별 채권의 보증보험 부보여부, 업체 신용도 등을 감안하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 천원,%)

구 분	90일 미만	90일 이상 180일 미만	180일 이상 270일 미만	270일 이상 365일 미만	365일 이상	계
금액	60,006,869	2,262,833	206,706	106,036	9,005,283	71,587,727
구성비율	83.82%	3.16%	0.29%	0.15%	12.58%	100.00%

다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등(연결기준)

1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 천원,%, 회수)

사업부문	계정과목	제31기	제30기	제29기
여행알선서비스업	상품	58,946,736	8,190,007	1,600,218
	소 계	58,946,736	8,190,007	1,600,218
숙박시설 운영수탁업	저장품	116,639	83,176	109,710
	소 계	116,639	83,176	109,710
여객자동차 운수사업	저장품	1,333	1,376	1,306
	소 계	1,333	1,376	1,306
면세점	상품	-	-	-
	미착품	-	-	-
	소 계	-	-	-
합 계	상품	58,946,736	8,190,007	1,600,218

	제품	-	-	-
	저장품	117,972	84,553	111,016
	미착품	-	-	-
	원재료	-	-	-
	합 계	59,064,708	8,274,560	1,711,235
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		9.16	1.82	0.40
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		1.60	1.54	0.44

2) 재고자산의 실사내역 등

2021년 1월 2일 연 1회 외부감사인 입회하에 (주)에스엠면세점의 재고조사를 실시하였으나, 영업종료 및 전 재고자산 처분으로 인하여 실사를 진행하지 않습니다.

3) 장기체화재고 등 내역

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가손실총당금	장부금액
항공권 등	59,732,261	(785,525)	58,946,736
저장품	117,972	-	117,972
합 계	59,850,233	(785,525)	59,064,708

라. 공정가치평가 방법 및 내역

1) 평가방법

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

2) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 다. 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 라. 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

가. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부

금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이거나 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

라. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 다. 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 가. 및 나. 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지

정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익도 '기타금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기 중 금융자산 및 금융부채 범주별 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(금융수익)

(단위:천원)

범 주	계정과목	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산	이자수익	7,185,888	2,854,656
당기손익-공정가치측정금융자산	평가이익	640,821	303,802
합 계		7,826,709	3,158,458

(금융비용)

(단위:천원)

범 주	계정과목	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	310,205	360,508
리스부채	이자비용	2,506,345	2,457,225
당기손익-공정가치측정금융자산	평가손실	46,742	29,657
합 계		2,863,292	2,847,390

4) 공정가치 평가

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	재무상태표	당기말	전기말
공정가치로 측정되는 금융자산:			
당기손익-공정가치	당기손익-공정가치 측정금융자산	3,606,339	3,012,260
기타포괄손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	1,192,983	1,189,200
소 계		4,799,322	4,201,460
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금성자산	118,440,434	92,334,441
	단기금융상품	145,600,341	88,602,428
	매출채권	61,769,325	39,362,975
	기타채권	11,009,797	5,856,639
	장기기타채권	3,869,520	4,125,824
	금융리스채권	873,674	570,354
	장기금융리스채권	1,028,040	-
	기타금융자산(유동)	8,912,662	6,795,589
	기타금융자산(비유동)	11,301,479	12,723,620
소 계		362,805,272	250,371,870
합 계		367,604,594	254,573,330

(2) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되지 않는 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	재무상태표	당기말	전기말
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	80,874,678	41,976,540
	기타채무	63,981,265	47,177,054
	단기차입금	8,682,599	14,370,131
	유동성장기부채	1,803,197	2,086,092
	기타금융부채(유동)	2,467,894	2,084,106
	장기성기타채무	-	142,878
	장기차입금	5,337,856	7,865,108
	기타금융부채(비유동)	24,000	-
소 계		163,171,489	115,701,909
기타금융부채:			
기타금융부채	리스부채	16,810,476	13,914,120
	장기리스부채	104,502,824	105,785,176
소 계		121,313,300	119,699,296
합 계		284,484,789	235,401,205

(3) 연결실체는 상기 금융자산 및 금융부채 중 당기손익-공정가치측정금융자산 및기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 제외한 금융자산과 금융부채는 취득원가 또는 상각후원가가 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

(4) 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 공정가치 서열체계 수준

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는공정가치입니다.
수준 2	수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
수준 3	자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

② 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,606,339	3,606,339
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,725	-	1,184,258	1,192,983
합 계	8,725	-	4,790,597	4,799,322

(전기말)

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,012,260	3,012,260
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,180	-	1,181,020	1,189,200
합 계	8,180	-	4,193,280	4,201,460

연결실체는 수준 간 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

연결실체가 동 이사의 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성 시점의 사건 및 재무 성과에 기반, 회사의 견해를 반영하였습니다. 동 예측 정보는 미래 사업 환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 회사 내부 경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 연결실체는 동 예측 정보 작성 시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로는 동 이사의 경영진단 의견서 상에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측 정보는 동 보고서 작성 시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

하나투어는 2020년에 시작된 코로나19 대유행으로 인해 여행 시장이 침체되고 국가 간 이동 제한과 여러 가지 제약이 발생 했음에도 불구하고, 안전 여행, 중고가 패키지인 '하나팩2.0' 등의 신규 수요를 발굴하고 온라인 채널 강화 등의 다양한 노력을 기울였습니다.

특히, '하나팩2.0'과 같은 중고가 패키지 전환은 가격 중심이 아닌 가치 중심으로 경쟁을 이끌어냈고, 고객 만족도와 수익성을 함께 향상시켰습니다. 또한, 온라인 채널 강화를 통해 패키지 여행의 온라인 판매 비중이 상승하고 모바일 앱 이용자 수도 대폭 증가하였습니다.

더불어 2023년 5월 세계보건기구(WHO)의 공중보건비상사태 해제와 대한민국 정부의 엔데믹 선언에 따라 코로나19 관련 규제가 전면 해제되었고, 전세계적으로 방역 규제가 완화되면서 외국인 관광객의 입국이 증가하고 여행 수요가 크게 회복되고 있으며 2024년도는 사상 최대의 관광수요 회복을 전망하는 상황입니다.

이러한 노력과 성과를 통해 하나투어는 코로나19로 인한 어려움을 극복하고, 업황을 개선하여 회사의 성과를 크게 향상시켰습니다. 하나투어는 앞으로도 변화와 혁신을 통해 시장을 선도하고 더 나은 성과를 이루어 나갈 것으로 기대됩니다.

3. 재무상태 및 영업실적 (연결기준)

가. 재무상태

(단위: 백만원)

구 분	제31기	제30기	제29기	전기 대비 증감율(%)
[유동자산]	446,958	270,540	166,208	65.21
[비유동자산]	197,639	184,889	264,388	6.90
자산총계	644,596	455,429	430,596	41.54
[유동부채]	370,078	232,759	172,523	59.00
[비유동부채]	115,214	122,969	200,317	-6.31
부채총계	485,292	355,728	372,839	36.42
[지배기업소유주지분]	170,358	123,307	85,328	38.16

자본금	8,020	8,020	6,970	0.00
기타불입자본	-7,086	132,914	29,906	-
기타자본구성요소	2,625	2,642	1,947	-0.67
이익잉여금	166,800	-20,269	46,505	922.93
[비지배주주지분]	-11,054	-23,606	-27,571	53.17
자본총계	159,304	99,702	57,756	59.78
부채 및 자본총계	644,596	455,429	430,596	41.54

- 자산총계는 전기대비 1,892억원(41.54%) 증가한 6,446억원이며 자산의 주요 증가 원인은 영업 현황 개선으로 인한 현금및현금성자산과 채권 등의 증가입니다.
- 부채총계는 전기대비 1,296억원(36.42%) 증가한 4,853억원이며 부채의 주요 증가 원인은 영업 현황 개선으로 인한 매입 채무 및 관광수탁금 증가 등입니다.
- 자본총계는 전기대비 596억원(59.78%) 증가한 1,593억원이며 자본의 주요 증가 원인은 영업 현황 개선으로 인한 이익잉여금 증가 등입니다.

나. 영업실적

1) 영업실적

(단위: 백만원)

구 분	제31기	제30기	제29기	전기 대비 증감율(%)
영업수익	411,612	114,969	40,258	258.02
영업이익(손실)	34,048	-101,184	-127,294	-
계속영업이익(손실)	58,834	-64,768	-70,537	-
당기순이익(손실)	59,057	-64,572	-70,446	-
지배기업소유주지분	47,029	-66,774	-43,987	-
비지배주주지분	12,028	2,202	-26,459	446.36
총포괄이익(손실)	59,838	-61,815	-69,705	-
지배기업소유주지분	47,010	-66,054	-43,679	-
비지배주주지분	12,828	4,238	-26,027	202.66
기본주당순손실 (단위: 원)	3,036	-4,618	-3,285	-
희석주당순손실 (단위: 원)	3,036	-4,618	-3,285	-
연결에 포함된 회사 수 (단위: 사)	21	22	28	-4.55

- 영업수익은 4,116억원으로 전기대비 258.02% 증가하였으며 영업이익은 340억원으로 전기대비 133.65% 증가 하였습니다. 2023년 하반기부터 본격적인 여행 수요 회복세의 영향으로 영업수익과 영업이익이 크게 증가하였습니다.

2) 매출비중

(단위: %)

구 분	제31기	제30기	제29기
고객과의 계약에서 생기는 수익:			

용역의 제공으로 인한 수익	87.04	90.23	98.14
재화의 판매로 인한 수익	12.96	6.65	4.82
중단영업손익	-	-	-3.60
기타 원천으로부터의 수익:			
투자부동산으로부터 발생한 임대수익	-	0.12	0.64

- 2023년 매출은 용역의 제공으로 인한 수익 87.04%와 재화의 판매로 인한 수익 12.96%로 구성되어 있습니다.
- 용역의 제공으로 인한 수익은 전기대비 2,511억원(234.27%) 증가한 3,583억원이며, 재화의 판매로 인한 수익은 전기대비 457억원(597.62%) 증가한 533억원입니다.

4. 유동성 및 자금의 조달

가. 유동성에 관한 사항

(단위: 백만원)

구분	제31기	제30기	제29기
기초의 현금	92,497	105,687	101,851
영업활동으로 인한 현금흐름	116,727	-10,241	-107,290
투자활동으로 인한 현금흐름	-64,826	-71,338	219,662
재무활동으로 인한 현금흐름	-25,074	70,015	-109,388
기타증감	-659	-1,626	211
기말의 현금	118,665	92,497	105,687

- 연결실체의 당기말 현금은 전기대비 262억원(28.29%) 증가한 1,187억원입니다. 주요 증가 원인은 영업현황 개선으로 인한 해외관광수탁금 증감 등입니다.

나. 자금조달에 관한 사항

연결기준 단기차입금은 전기대비 57억원 감소한 87억원입니다. 장기차입금은 전기대비 25억원 감소한 53억원입니다.

5. 부외부채에 관한 사항

가. 당기말 현재 연결실체가 타인(특수관계자 제외)에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

나. 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송 사건은 손해배상 청구 소송 등 3건(소송 금액 : 119,646천원)입니다. 당기말 현재 동 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으나 연결실체의 경영진은 동 소송의 최종결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 연결실체는 관계기업인 (주)꿈과 최소입장고객 보장계약을 맺어 이를 달성하지 못할 경우 2020년 2월 14일부터 10년간 미달성한 고객 수에 입장권 단가를 곱한 금액을 (주)꿈에 대여하는 자금보충제공에 대한 약정을 체결하였습니다.

6. 신규사업에 관한 사항

[해당사항 없음]

7. 그밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

사업보고서 본문 'III. 재무에 관한 사항 3.연결재무제표 주석, 5.재무제표 주석' 참조

나. 파생상품 및 위험관리 정책에 관한 사항

사업보고서 본문 'II. 사업의 내용 5. 위험관리 및 파생거래' 참조

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제31기(당기)	한영회계법인	적정	특기사항 없음	[연결재무제표] 지배기업인 하나투어의 이연법인세자산 실현가능성 평가 [별도재무제표] 이연법인세자산 실현가능성 평가
제30기(전기)	한영회계법인	적정	코로나19 영향의 불확실성	[연결재무제표] 지배기업인 하나투어의 이연법인세자산 실현가능성 평가 [별도재무제표] 이연법인세자산 실현가능성 평가
제29기(전전기)	삼정회계법인	적정	계속기업 관련 중요한 불확실성, 코로나19 영향으로 인한 불확실성	이연법인세자산의 실현가능성 평가

나. 감사용역 체결현황

(단위:천원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제31기(당기)	한영회계법인	별도반기검토(2023.07.24~2023.07.28) 연결반기검토(2023.07.31~2023.08.04) 별도기말감사(2024.01.30~2024.02.08) 연결기말감사(2024.02.13~2024.02.16)	566,000	4,700	566,000	4,702
제30기(전기)	한영회계법인	별도반기검토(2022.07.25~2022.07.29) 연결반기검토(2022.08.01~2022.08.05) 별도기말감사(2023.01.30~2023.02.10) 연결기말감사(2023.02.13~2023.02.17)	566,000	4,800	566,000	5,089
제29기(전전기)	삼정회계법인	별도반기검토(2021.07.26~2021.07.30) 연결반기검토(2021.08.02~2021.08.06) 별도기말감사(2022.02.14~2022.02.23) 연결기말감사(2022.02.24~2022.03.04)	445,000	4,400	445,000	4,168

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위:천원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제31기(당기)	-	-	-	-	-
제30기(전기)	-	-	-	-	-
제29기(전전기)	2021.10	세무조정	3주	10,000	삼정회계법인

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 03월 07일	회사측: 감사위원 총 4 명 감사인측: 상무이사 외 1명	대면회의	2022년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 결과보고
2	2023년 08월 08일	회사측: 감사위원 총 4 명 감사인측: 상무이사 외 1명	대면회의	감사계획 및 핵심감사사항

마. 회계감사인의 변경

변경사업연도	변경후	변경전	사유	비고
제30기	한영회계법인	삼정회계법인	주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제11조 제1항 및 제2항에 따른 회계감사인의 변경	-

바. 종속회사 중 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 적정의견 이외의 감사의견을 받은 회사

회사명	감사인	사업연도	의견	사유 및 영향
(주)에스엠면세점	한신회계법인	2021년 2022년 2023년	의견거절	영업종료 및 재무악화로 인하여 계속기업의 불확실성에 따른 의견거절을 받았으나, 연결 재무제표 작성을 위하여 중단사업 손익 재분류 및 순공정 가치 평가를 수행하였습니다. 이러한 조치로 인하여 연결 재무제표는 적정하게 작성되었다고 판단하고 있습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사가 회사의 내부통제 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제31기(당기)	본 감사위원회의 의견으로는 (주)하나투어의 2023년 12월 31일 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 정상적으로 가동되고 있는 것으로 파악됩니다.	-
제30기(전기)	본 감사위원회의 의견으로는 (주)하나투어의 2022년 12월 31일 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 정상적으로 가동되고 있는 것으로 파악됩니다.	-
제29기(전전기)	본 감사위원회의 의견으로는 (주)하나투어의 2021년 12월 31일 종료되는 회계연도의 내부감시장치는 정상적으로 가동되고 있는 것으로 파악됩니다.	-

나. 내부회계관리제도

[회계감사인의 내부회계관리제도 감사(검토)의견]

사업연도	감사인	감사(검토)의견	지적사항
제31기(당기)	한영회계법인	우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개범체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제30기(전기)	한영회계법인	우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개범체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제29기(전전기)	상정회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

다. 내부통제구조의 평가

해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성

본 보고서 작성기준일 기준 현재 지배회사의 이사회는 4인의 사내이사, 3인의 기타비상무이사, 4인의 사외이사 등 11인의 이사로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 인적사항은 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'의 '가. 임원 현황'을 참조하시길 바랍니다.

나. 사외이사 현황

성명	주요 경력	최대주주등과의 이해관계	비고
한상만	<ul style="list-style-type: none"> - Stanford University MBA/통계학 석사 - Columbia University 경영학 박사 - 한국경영학회 회장 - (현) 동반성장위원회 위원 - (현) 성균관대학교 대학원장 	해당사항 없음	-
김문현	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대학교 경영학과 경영학(회계) 박사 - 한국외국어대학교 경상대학장 - GKL 자금운용자문위원회 위원 - 예술의전당 비상임감사 - (현) 한국외국어대학교 GBT학부 교수 	해당사항 없음	-
유혜련	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대학교 경영전문대학원 EMBA 석사 - 안진회계법인 감사본부 파트너 - 한국남부발전(주) 비상임이사 - (현) 태성회계법인 - (현) 이화학당 감사 	해당사항 없음	-
장인환	<ul style="list-style-type: none"> - 연세대학교 경영대학원 경제학과 석사 - KTB자산운용 대표이사, 부회장 - (현) 법무법인 바른 상임 고문 - (현) (주)세종큐비즈 사외이사 	해당사항 없음	-

※ 사외이사의 업무지원 조직(부서 또는 팀) : IR팀

다. 이사회회 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	시내이사, 사외이사 등의 성명											
				박상환 (출석률: 100%)	권희석 (출석률: 91%)	송미선 (출석률: 100%)	류창호 (출석률: 88%)	송민준 (출석률: 64%)	김영호 (출석률: 82%)	박찬우 (출석률: 100%)	한상만 (출석률: 100%)	김문현 (출석률: 100%)	유혜련 (출석률: 100%)	장인환 (출석률: 100%)	
				찬 반 여 부											
1	2023.01.10	보고	2023년 하나투어 사업계획 보고	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	2023.02.07	결의	2022년(제30기) 재무제표 및 영업보고서 승인	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			보상위원회 설치	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			(주)한국씨티은행 여신 약정 한도증액	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			수원 지점 설치	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2023.03.07	결의	제30기 정기주주총회 소집 및 부의안건 채택	가결	찬성	불참	찬성	-	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			인선/부선 지점 설치	가결	찬성	불참	찬성	-	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2023.03.24	결의	이사회 의장 및 부의장 중임	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			대표이사 중임	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			필리핀 법인 설립	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			KEB하나은행 외화 지급보증 발행	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2023.05.02	결의	순천 사무소 설치	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2023.06.07	결의	KEB하나은행 외화 지급보증 발행	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			분당 사무소 설치	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2023.08.08	결의	하나은행 외화 지급보증 발행	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			항공 BSP 담보 증액	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2023.09.05	결의	울산 사무소 설치	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			싱가포르 법인 설립	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2023.10.11	결의	제 31기(2023년) 임시주주총회 소집 및 부의 안건 채택	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2023.11.07	결의	필리핀연락사무소 이전	가결	찬성	찬성	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2023.12.05	결의	2024년 안전보안관리계획 승인	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
			중기 배당정책 승인	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

라. 이사회내의 위원회 구성현황

위원회명	구성	성명	설치목적 및 권한사항	비고
감사위원회	사외이사 4명	한상만 김문현 유혜련 장인환	"2. 감사제도에 관한 사항" 참조	-
사외이사후보 추천위원회	사내이사 1명 기타비상무이사 1명 사외이사 2명	박상환 김영호 김문현 장인환	사외이사 후보에 대해 회사에 대한 독립성 여부, 역량 등을 검증하여 이사회에 추천하는 역할 수행	-
ESG위원회	사내이사 1명 사외이사 2명	송미선 한상만 유혜련	환경(Environmental), 사회(Social), 지배구조(Governance) 등 영역에서 지속가능경영을 추진하고 주주가치 제고를 목적으로 설치	-
보상위원회	기타비상무이사 1명 사외이사 2명	김영호 장인환 유혜련	이사보수책정 투명성, 합리성 개선을 통한 경영 신뢰 및 기업가치 제고를 목적으로 설치	-

마. 이사회내의 위원회 활동내역

1) 감사위원회의 주요활동내역

위원회명	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사의 성명				
				한상만 (출석률: 100%)	김문현 (출석률: 100%)	유혜련 (출석률: 100%)	장인환 (출석률: 100%)	
				찬반여부				
감사위원회	2023.02.07	보고	2022년 내부회계관리제도 운영실태 보고	-	-	-	-	
		보고	2022년 결산 재무제표 보고	-	-	-	-	
	2023.03.07	결의	제30기 연결 및 별도재무제표 감사	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
		결의	내부회계관리제도 운영실태 보고 평가	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
	2023.05.02	보고	외부감사인의 감사 보고	-	-	-	-	
		결의	2023년 내부감사 계획 보고 및 승인	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
		보고	2022년 내부감사 결과 보고 2023년 1분기 손익보고	- -	- -	- -	- -	
	2023.08.08	보고	2023년 반기 손익보고 2023년 내부회계관리제도 설계 및 운영 평가계획 보고	- -	- -	- -	- -	
		보고	외부감사인의 감사계획보고	-	-	-	-	
	2023.11.07	보고	2023년 3분기 실적보고	-	-	-	-	

2) 사외이사후보추천위원회의 주요활동내역

위원회명	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사, 사외이사 등의 성명			
				박상환 (출석률: 100%)	김영호 (출석률: 100%)	김문현 (출석률: 100%)	장인환 (출석률: 100%)
				찬반여부			

				찬 반 여부				
사외이사 후보추천 위원회	2023.03.07	결의	사외이사후보 추천	가결	찬성	찬성	찬성	찬성

3) ESG위원회의 주요활동내역

위원회명	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사, 사외이사 등의 성명			
				송미선 (출석률: 100%)	한상만 (출석률: 100%)	유혜련 (출석률: 100%)	
				찬 반 여부			
ESG위원회	2023.06.07	결의	ESG위원회 위원장 선임	가결	찬성	찬성	찬성
			ESG위원회 운영 규정 승인	가결	찬성	찬성	찬성
			2023년 하반기 ESG 활동 승인	가결	찬성	찬성	찬성
	2023.10.18	보고	2023년 ESG활동 및 평가 전망 보고	-	-	-	-
			중대성 평가 진행상황보고	-	-	-	-
			2024년 ESG활동 계획 보고	-	-	-	-
	2023.12.05	보고	2024년 ESG 사업 계획 승인	-	-	-	-
			2023년 ESG 활동 사항 보고	-	-	-	-
			2023년 ESG 평가 결과 보고	-	-	-	-
			2024년 ESG 활동 계획 보고	-	-	-	-
			2024년 ESG 위원회 개최 안내 보고	-	-	-	-

4) 보상위원회의 주요활동내역

위원회명	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사, 사외이사 등의 성명			
				김영호 (출석률: 100%)	장인환 (출석률: 100%)	유혜련 (출석률: 100%)	
				찬 반 여부			
보상위원회	2023.03.07	결의	최고경영진 보상 심의	가결	찬성	찬성	찬성
			2023년 이사보수한도 심의	가결	찬성	찬성	찬성

바. 이사의 독립성

사내이사의 선임은 이사회가 추천하고 이의 추천내용을 주주들에게 주주총회 의안으로 통보하여 주주총회에서 선임합니다. 사외이사 선임은 사외이사후보추천위원회의 후보자 추천을 거쳐 주주총회에서 선임합니다. 이사회에서는 이사의 선임배경이나 활동분야, 학력이나 경력 사항, 회사와의 거래내역, 상법 등 관계법령에 위반되는 사항이 없는지를 면밀히 검토하게 되며 적법하다고 판단 될 때 추천하고 있습니다. 이사의 선임과 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출할 수 있습니다.

1) 이사 선임 내역

구분	성명	추천인	추천 사유(당기 선임 이사)	임기 연임 횟수	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관
----	----	-----	-----------------	----------	------	---------	------------------

							계
사내이사	박상환	이사회	임기 中	1993.10 ~ 2026.03 (10회)	이사회 의장	없음	특수관계인
	권희석	이사회	임기 中	1995.12 ~ 2026.03 (9회)	전사 경영전반에 대한 업무	없음	특수관계인
	송미선	이사회	임기 中	2020.03 ~ 2026.03 (1회)	전사 경영전반에 대한 업무	없음	특수관계인
	류창호	이사회	임기 中	2023.03~2026.03 (-)	전사 경영전반에 대한 업무	없음	특수관계인
기타비상무이사	송인준	이사회	임기 中	2020.03 ~ 2026.03 (1회)	경영관리감독	없음	특수관계인
	김영호	이사회	임기 中	2020.03 ~ 2026.03 (1회)	경영관리감독	없음	특수관계인
	박찬우	이사회	임기 中	2020.03 ~ 2026.03 (1회)	경영관리감독	없음	특수관계인
사외이사	한상만	이사회	임기 中	2020.03 ~ 2024.03 (1회)	경영관리감독	없음	-
	김문현	이사회	임기 中	2020.03 ~ 2024.03 (1회)	경영관리감독	없음	-
	유혜련	이사회	임기 中	2022.03 ~ 2025.03 (-)	경영관리감독	없음	-
	장인환	이사회	임기 中	2022.03 ~ 2025.03 (-)	경영관리감독	없음	-

※ 제30기 정기주주총회(2023.03.24)에서 류창호 사내이사를 신규선임하였습니다.

사. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
11	4	2	-	-

아. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
------	--------	---------	--------	---------

2023년 02월 07일	(주)하나투어	4	-	제30기 결산 재무제표 보고
---------------	---------	---	---	-----------------

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
한상만	예	- Stanford University MBA/통계학 석사 - Columbia University 경영학 박사 - 한국경영학회 회장 - (현) 동반성장위원회 위원 - (현) 성균관대학교 대학원장	-	-	-
김문현	예	- 서울대학교 경영학과 경영학(회계) 박사 - 한국외국어대학교 경상대학장 - GKL 자금운용자문위원회 위원 - 예술의전당 비상임감사 - (현) 한국외국어대학교 GBT학부 교수	예	회계·재무분야 학위보유자 (2호 유형)	서울대학교 경영학과 경영학(회계)박사 서울대학교 경영학과 특별연구원(1년) 한국증권연구원(1년) 한국외국어대학교 GBT학부 교수(8년)
유혜련	예	- 서울대학교 경영전문대학원 EMBA 석사 - 안전회계법인 감사본부 파트너 - 한국남부발전(주) 비상임이사 - (현) 태성회계법인 - (현) 이화학당 감사	예	회계사(1호 유형)	한국공인회계사, 한국세무사 태성회계법인 서울대학교 경영전문대학원 EMBA 석사 안전회계법인 감사본부 상무(12년) 신한회계법인(2년)
장인환	예	- 연세대학교 경영대학원 경제학과 석사 - KTB자산운용 대표이사, 부회장 - (현) 법무법인 바른 상임 고문 - (현) (주)세종큐비즈 사외이사	-	-	-

나. 감사위원회 지원 현황

1) 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2023년 02월 07일	(주)하나투어	4	-	제30기 결산 재무제표 보고

2) 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
감사실	4	실장 1명(23년 8개월) 수석 1명(17년 6개월) 수석 1명(16년) 수석 1명(10년 1개월)	내부감사

3) 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 「상법」 542조의13 ①항의 준법지원인 및 지원조직이 필수인 회사에 해당하지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	- 제27기(2019년도) 정기주총 - 제28기(2020년도) 정기주총 - 제29기(2021년도) 정기주총 - 제30기(2022년도) 정기주총 - 제31기(2023년도) 임시주총

당사는 「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제160조제5호에 따른 전자위임장권유제도를 제25기 주주총회부터 활용하고 있습니다. 따라서 주주는 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하거나, 전자위임장을 수여할 수 있습니다. 최근 5사업연도 중 소수주주권이 행사된 사실이 없습니다.

나. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	16,039,185	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	549,253	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	15,489,932	-
	우선주	-	-

다. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제 10 조 (신주인수권) ① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. ② 제 1 항의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주의의 자에게 신주를 배정 할 수있다
---------------	---

	<p>1. 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의16에 따라 이사회의 결의로 주식예탁 증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우</p> <p>4. 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>6. 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우</p> <p>7. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우</p> <p>8. 근로자복지기본법 제32조의2의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>③ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>④ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월중
주주명부폐쇄시기	<p>제15조(기준일)</p> <p>① 이 회사는 매년12월31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.</p> <p>② 이 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 3월을 경과 하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지 하거나 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 이사회가 필요하다고 인정하는 경우는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께 할 수 있다. 회사는 이를 2주간 전에 공고하여야 한다.</p>		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	해당사항없음	공고	홈페이지 (http://www.hanatourcompany.com)다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 머니투데이 신문에 게재

라. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결의 내용	비 고
제28기 주주총회 (2021.03.26)	1)보고사항 가. 감사의 감사보고 나. 영업보고 다. 내부회계관리제도 운영실태 보고 2)부의 안건 제1호 의안 : 제28기(2020년01월01일 ~ 2020년12월31일) 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 자본준비금 감소 승인의 건	제1호부터 4호 의안 원안대로 승인	-
제29기 주주총회 (2022.03.25)	1)보고사항 가. 감사의 감사보고 나. 영업보고 다. 내부회계관리제도 운영실태 보고 2)부의 안건 제1호 의안 : 제29기(2021년01월01일 ~ 2021년12월31일) 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건 (후보: 유혜련) 제4호 의안 : 사외이사 선임의 건 (후보: 장인환) 제5호 의안 : 감사위원회 위원 선임의 건 (후보: 장인환) 제6호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건	제1호부터 6호 의안 원안대로 승인	-

<p>제30기 주주총회 (2023.03.24)</p>	<p>1)보고사항 가. 감사의 감사보고 나. 영업보고 다. 내부회계관리제도 운영실태 보고</p> <p>2)부의 안건 제1호 의안 : 제30기(2022년01월01일 ~ 2022년12월31일) 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 선임의 건(후보: 박상환) 제3-2호 의안 : 사내이사 선임의 건(후보: 권희석) 제3-3호 의안 : 사내이사 선임의 건(후보: 송미선) 제3-4호 의안 : 사내이사 선임의 건(후보: 류창호) 제3-5호 의안 : 기타비상무이사 선임의 건(후보: 송인준) 제3-6호 의안 : 기타비상무이사 선임의 건(후보: 김영호) 제3-7호 의안 : 기타비상무이사 선임의 건(후보: 박찬우) 제3-8호 의안 : 사외이사 선임의 건(후보: 한상만) 제4호 의안 : 감사위원회 위원이 되는 사외이사 선임의 건(후보: 김문현) 제5호 의안 : 사외이사인 감사위원회 위원 선임의 건(후보: 한상만) 제6호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건</p>	<p>제1호부터 6호 의안 원안대로 승인</p>	<p>-</p>
<p>제31기 임시주주총회 (2023.12.01)</p>	<p>1)부의안건 제1호 의안 : 자본준비금 감소 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건</p>	<p>제1호부터 2호 의안 원안대로 승인</p>	<p>-</p>

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
하모니아1호 유한회사	최대주주	보통주	2,675,986	16.68	2,675,986	16.68	-
박상환	특수관계인	보통주	1,047,032	6.53	1,047,032	6.53	-
권희석	특수관계인	보통주	717,972	4.48	717,972	4.48	-
박민재	특수관계인	보통주	504	0.00	152	0.00	장내매도
류창호	특수관계인	보통주	12,267	0.08	12,667	0.08	장내매수
이재명	특수관계인	보통주	2,291	0.01	2,291	0.01	-
계		보통주	4,456,052	27.78	4,456,100	27.78	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
하모니아1호 유한회사	1	김영호	-	-	-	하모니아2호 유한회사	100.00
		-	-	-	-	-	-

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	하모니아1호 유한회사
자산총계	146,517
부채총계	20,502
자본총계	126,015
매출액	-
영업이익	-2,320
당기순이익	-2,320

※ 상기 재무현황은 2023년 12월 31일 기준입니다.

다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

해당사항 없음

3. 최근 3년간 최대주주의 변동 현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2020년 03월 31일	하모니아1호 유한회사 외 15인	4,006,159	28.74	제3자배정 유상증자	-
2020년 06월 30일	하모니아1호 유한회사 외 15인	3,940,754	28.27	특수관계자 장내매매	-
2020년 09월 30일	하모니아1호 유한회사 외 15인	3,938,834	28.26	특수관계자 장내매매	-
2020년 12월 31일	하모니아1호 유한회사 외 13인	3,927,061	28.17	특수관계자 해소	-
2021년 06월 30일	하모니아1호 유한회사 외 12인	3,920,385	28.12	특수관계자 해소	-
2021년 12월 31일	하모니아1호 유한회사 외 11인	3,919,274	28.12	특수관계자 해소	-
2022년 03월 31일	하모니아1호 유한회사 외 8인	3,894,053	27.94	특수관계자 해소	-
2022년 06월 30일	하모니아1호 유한회사 외 8인	4,482,622	27.95	주주배정 유상증자	-
2022년 12월 31일	하모니아1호 유한회사 외 6인	4,457,202	27.79	특수관계자 해소	-
2023년 03월 31일	하모니아1호 유한회사 외 5인	4,456,052	27.78	특수관계자 장내매매	-
2023년 12월 31일	하모니아1호 유한회사 외 5인	4,456,100	27.78	특수관계자 장내매매	-

4. 주식의 분포

가. 5%이상 주주의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	하모니아1호유한회사	2,675,986	16.68	-
	박상환	1,047,032	6.53	-
	국민연금공단	864,087	5.39	-
우리사주조합		22,788	0.14	-

나. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	85,403	85,411	99.99	10,788,042	10,571,244	65.91	-

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

종 류		'23년7월	'23년8월	'23년9월	'23년10월	'23년11월	'23년12월
보통주	최 고	51,300	53,000	48,700	44,400	55,000	54,500
	최 저	46,050	48,000	46,300	41,400	43,950	51,600
월간거래량		1,757,618	2,373,145	943,438	1,006,955	1,851,356	911,403

나. 해외증권시장

[증권거래소명 : 런던증권거래소]

(단위 : USD, GDR)

종 류		'23년7월	'23년8월	'23년9월	'23년10월	'23년11월	'23년12월
주식예탁증서	최 고	-	-	-	-	-	-
	최 저	-	-	-	-	-	-
월간거래량		-	-	-	-	-	-

※ 해당 주식예탁증서는 거래량이 없는 관계로 가격정보를 기재하지 않습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
박상환	남	1957년 09월	회장	사내이사	상근	경영총괄	경희대 대학원 관광경영학 박사 그려여행사 해외부 입사 국진여행사 대표이사 (현) 하나투어 회장	1,047,032	-	특별관계인	30년 1개월	2026년 03월 25일
권희석	남	1957년 07월	수석 부회장	사내이사	상근	경영총괄	성균관대 경영대학원 세무학과 경영학 석사 (주)모나리자 (주)서울 마케팅서비스 상무이사 (현) 하나투어 수석부회장	717,972	-	특별관계인	27년 9개월	2026년 03월 25일
송미선	여	1976년 01월	대표이사 사장	사내이사	상근	경영총괄	University of Pennsylvania, Wharton School MBA The Boston Consulting Group Managing Director & Partner (현) 하나투어 대표이사 사장	-	-	특별관계인	3년 9개월	2026년 03월 25일
류창호	남	1970년 10월	전무	사내이사	상근	공급본부 총괄	동신대학교 무기재료공학과 동북여행사 오아시스항공 하이센스여행사 (현) 하나투어 공급본부 본부장	12,667	-	특별관계인	23년 10개월	2026년 03월 23일
송인준	남	1965년 09월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	서울대학교 경영학과 석사 아시아벤처금융위 이사 IMM인베스트먼트 대표파트너 (현) IMM프라이빗에쿼티 대표이사 (현) IMM홀딩스 대표이사	-	-	-	3년 9개월	2026년 03월 25일
김영호	남	1971년 03월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	Duke University, Fuqua School of Business Global Executive MBA IMM & Partners 투자심사팀 이사 IMM인베스트먼트 투자팀 상무 (현) IMM프라이빗에쿼티 투자본부 수석 부사장	-	-	-	3년 9개월	2026년 03월 25일
박전우	남	1977년 02월	기타비상무이사	기타비상무이사	비상근	기타비상무이사	University of Pennsylvania, Wharton School MBA Bain & Company 컨설팅 팀장 IMM프라이빗에쿼티 투자본부 부사장 (현) IMM크레딧엔솔루션 대표이사	-	-	-	3년 9개월	2026년 03월 25일

한상민	남	1961년 05월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	Columbia University 마케팅 박사 한국경영학회 회장 (주) 에이블씨엔씨 사외이사 (주) 한국시디은행 사외이사 (주) 태경화학 사외이사 (현) 동반성장위원회 위원 (현) 상근관대학교 대학원장	-	-	-	3년 9개월	2024년 03월 25일
김문현	남	1968년 11월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 경영학과 경영학(회계) 박사 자본시장연구원(구 한국증권연구원) 연구위원 상정회계법인 연구원 기획재정부 공기업경영평가단 및 기금운영평가단 위원 사학기관 회계감리위원회 위원 예술의전당 비상임감사 (현) 한국외국어대학교 GBT학부 교수	-	-	-	3년 9개월	2024년 03월 25일
유혜련	여	1971년 03월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 경영전문대학원 EMBA 석사 안진회계법인 감사본부 파트너 한국남부발전(주) 비상임이사 (현) 태성회계법인 (현) 이화학당 감사	-	-	-	1년 9개월	2025년 03월 24일
정인환	남	1959년 02월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	연세대학교 경영대학원 경제학과 석사 KTB자산운용 대표이사, 부회장 (현) 법무법인 바른 상정 고문 (현) (주)세종큐비즈 사외이사	-	-	-	1년 9개월	2025년 03월 24일
한혜근	여	1969년 06월	상무	미등기	상근	개발항공공급부 총괄	송의여자대학교 관광학과 하나투어 개발항공공급부 부처장	10,745	-	-	24년 7개월	-
김창훈	남	1972년 06월	상무	미등기	상근	상품기획본부 총괄	한양대학교 관광학과 하나투어 상품기획본부 본부장	-	-	-	25년 2개월	-
권용현	남	1971년 07월	상무	미등기	상근	인솔자/가이드서비스지원팀	조양대학교 관광학과 하나투어 인솔자/가이드서비스지원팀 팀장	-	-	-	28년	-
장일우	남	1973년 01월	상무	미등기	상근	영남영업부 총괄	경오공과대학교 생명공학과 하나투어 영남영업부 부처장	204	-	-	25년	-
류왕길	남	1973년 08월	상무	미등기	상근	영업본부 총괄	경기대학교 관광경영대학원 하나투어 영업본부 본부장	288	-	-	26년 2개월	-
이민택	남	1970년 11월	상무	미등기	상근	고객관리부 총괄	전남대학교 경제학과 하나투어 고객관리부 부처장	-	-	-	26년 7개월	-
김창희	남	1973년 02월	상무	미등기	상근	경기영업부 총괄	한양대학교 관광학과 하나투어 경기영업부 부처장	1,410	-	-	27년	-
김선희	여	1975년 02월	상무	미등기	상근	자금관리부 총괄	한양여자대학교 경영학과 하나투어 자금관리부 부처장	718	-	-	25년 6개월	-
송호성	남	1974년 06월	상무	미등기	상근	시스템팀 총괄	순천향대학교 화학공학과 하나투어 시스템팀 팀장	816	-	-	19년 1개월	-
양성희	여	1974년 05월	상무	미등기	상근	고객경영본부 총괄	한양대학교 경영학과 마케팅 전공 석사 존슨앤존슨(비전) 팀장 하나투어 고객경영본부 본부장	-	-	-	3년 6개월	-
이진호	남	1974년 04월	상무	미등기	상근	재무본부 총괄	고려대학교 경영학과 석사 수료 상정회계법인 감사본부 회계사 두산중공업 부장 컴투스 재무관리 실장 하나투어 재무본부 본부장	-	-	-	3년 5개월	-

장정윤	여	1977년 01월	상무	미등기	상근	상품기획지원부 총괄	한양대학교 신문방송학 (주)제이제이여행사 (주)찬중여행사 하나투어 상품기획지원부 부서장	500	-	발행회사 임원	21년 2개월	-
김태권	남	1980년 09월	상무	미등기	상근	IT본부 총괄	충남대학교 산림자원학과 IMBC SK커뮤니케이션즈 (주)아놀지 팀장 (주)위메프 파트장 하나투어 IT본부 본부장	-	-	발행회사 임원	3년 1개월	-
이대훈	남	1973년 08월	상무	미등기	상근	온라인본부 총괄	연세대학교 화학과 (주)신원JMC (주)코스모엔컴퍼니 (주)위메프 (주)서브랜 하나투어 온라인본부 본부장	-	-	발행회사 임원	9개월	-

* 박근철, 김석현은 당기 중 퇴임하였습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

당사는 제31기 정기주주총회(2024.03.29)에서 아래와 같이 등기임원을 선임할 예정입니다.

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
신규선임	김창훈	남	1972.06	-	<ul style="list-style-type: none"> - 한양대학교 관광학과 - 하나투어 영업부 팀원 - 하나투어 동남아시아부 팀장 - 하나투어 태국 연락사무소 소장 - 하나투어 동남아2사업부 부서장 - (현) 하나투어 상품기획 본부장 	2024.03.29	발행회사 임원
재선임	한상만	남	1961.05	사외이사	<ul style="list-style-type: none"> - Stanford University MBA/통계학 석사 - Columbia University 경영학 박사 - 한국경영학회 회장 - (현) 동반성장위원회 위원 - (현) 성균관대학교 대학원장 	2024.03.29	-
재선임	김문현	남	1968.11	사외이사	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대학교 경영학과 경영학(회계) 박사 - 한국외국어대학교 경상대학장 - GKL 자금운용자문위원회 위원 - 예술의전당 비상임감사 - (현) 한국외국어대학교 GBT학부 교수 	2024.03.29	-

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
영업 및 관리	남	571	-	45	-	616	8.66	31,437	51	1	14	15	-
영업 및 관리	여	630	-	24	-	654	7.79	25,163	38				-
합 계		1,201	-	69	-	1,270	7.99	56,600	45				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	14	1,542	110	-

※ 당기 중 퇴임한 임원의 보수는 제외되어 있습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	11	3,000	-

나. 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
11	1,009	126	-

2) 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	7	817	204	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	4	192	48	사외이사 계약에 의거 지급
감사	-	-	-	-

※ 기타비상무이사 3인은 당사에서 보수를 지급하고 있지 않습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

가. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)하나투어	1	23	24

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 출자현황(계통도)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : %)

출자회사 피출자회사	(주)하나투어	웹투어(주)	HANATOUR JAPAN CO.,LTD	(주)하나투어 제주
웹투어(주)	76.99	-	-	-
(주)하나투어제주	77.35	-	-	-
(주)투어마케팅코리아	70.00	-	-	-
(주)하나투어아이티씨	100.00	-	-	-
(주)하나투어비즈니스	100.00	-	-	-
HANATOUR EUROPE LTD	70.00	-	-	-
HANATOUR JAPAN CO.,LTD	53.98	-	-	-
HANATOUR CHINA	100.00	-	-	-
HANATOUR HONGKONG CO., LTD	100.00	-	-	-
BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD	100.00	-	-	-
HANATOUR SERVICE (M) SDN BHD(*1)	100.00	-	-	-
(주)하나여행대부	100.00	-	-	-
(주)에스엠면세점(*2)	90.13	-	-	-
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	85.00	-	-	-
(주)하나투어리스트(*3)	30.23	-	-	-
PHILIPPINE HANATOUR INC.(*4)	99.99	-	-	-
HNT SG PTE. LTD.(*5)	100.00	-	-	-
(주)백스투어	-	100.00	-	-
(주)유아이관광버스	-	-	100.00	-
(주)아레그룩스 TM 호텔 메니지먼트	-	-	100.00	-
HANATOUR JAPAN SYSTEM VIETNAM COMPANY LIMITED	-	-	100.00	-
HANATOUR EUROPE S.R.L(*6)	50.00	-	-	-
(주)오케이투어(*7)	48.92	-	-	-
(주)꿈(*8)	2.08	-	-	2.08

(*1) 보고기간 종료일 이후 청산 완료되었습니다

- (*2) 당기말 현재 영업종료 상태입니다.
- (*3) 연결실체의 지분율이 50%에 미달하지만, 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.
- (*4) 당기 중 신설된 법인입니다.
- (*5) 당기 중 설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 아니하였습니다.
- (*6) 당기말 현재 휴업 중인 관계기업입니다.
- (*7) 청산 완료된 기업의 유사상호 사용대응을 위한 관계기업입니다.
- (*8) 연결실체의 지분율이 20%에 미달하지만 피투자회사의 이사회에 참여하여 의결권을 행사할 수 있으므로 유의적인 영향력을 미칠 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

3. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

성명	직위	회사명	등기여부	비고
송미선	이사	HNT SG PTE. LTD.	등기	-
류창호	기타비상무이사	웹투어(주)	등기	-
	기타비상무이사	(주)하나투어제주	등기	-
	기타비상무이사	(주)투어마케팅코리아	등기	-
	기타비상무이사	(주)하나투어아이티씨	등기	-
	이사	HANATOUR JAPAN CO.,LTD	등기	-
	이사	HANATOUR CHINA	등기	-

※ 당사 등기임원의 겸직 현황임

4. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	20	21	24,737	-85	-300	24,352
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	2	2	633	-628	-	5
계	1	22	23	25,370	-713	-300	24,357

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등 가. 가지급금 및 대여금(유가증권 대여 포함)내역

(단위: 백만원, 천달러, 천파운드)

성명 (법인명)	관계	계정 과목	통화	변 동 내 역				미수 이자	총당금 설정액	
				기초	증가	감소	기말			
HANATOUR HONGKONG CO., LTD	종속회사	대여금	KRW	1,200	-	-	1,200	46	670	
(주)마크호텔	종속회사	대여금	KRW	13,963	-	13,963	-	-	-	
(주)하나투어리스트	종속회사	대여금	KRW	1,500	-	200	1,300	5	-	
(주)하나투어아이티씨	종속회사	대여금	KRW	500	500	-	1,000	4	1,004	
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	종속회사	대여금	USD	1,539	-	438	1,101	4	905	
HANA TOUR SERVICE (M) SDN.BHD	종속회사	대여금	USD	38	-	-	38	5	43	
PHILIPPINE HANATOUR INC.	종속회사	대여금	USD	-	227	114	113	5	-	
HANATOUR EUROPE LTD	종속회사	대여금	GBP	200	-	100	100	19	119	
(주)꿈	관계회사	대여금	KRW	2,076	-	-	2,076	341	-	
합 계			-	KRW	19,239	500	14,163	5,576	396	1,674
			-	USD	1,577	227	552	1,252	14	948
			-	GBP	200	-	100	19	119	

나. 채무보증 및 담보제공 내역

1) 채무보증 내역

해당사항 없음

2) 담보제공 내역

당기말 현재 회사의 계약이행 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

담보제공자산	담보제공자산 장부금액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유	계정명
단기금융상품	23,600,000	17,569,510	하나은행 등	계약이행	BSP 담보 등

다. 출자 및 출자지분 처분내역

(단위: 천원)

성명 (법인명)	관 계	출자 및 출자지분 처분내역					비 고
		출자지분의 종류	거 래 내 역				
			기 초	증 가	감 소	기 말	
HANATOUR EU GMBH(*1)	종속회사	보통주	-	-	-	-	-
HANATOUR PHILIPPINES CORP.(*2)	종속회사	보통주	1,580,956	-	1,580,956	-	-
(주)마크호텔(*3)	종속회사	보통주	-	-	-	-	-
HANATOUR HONGKONG CO., LTD(*4)	종속회사	보통주	-	984,000	-	984,000	-
PHILIPPINE HANATOUR INC.(*5)	종속회사	보통주	-	511,985	-	511,985	-
소 계			1,580,956	1,495,985	1,580,956	1,495,985	-
케이문화산업전문 유한회사(*6)	관계회사	보통주	628,457	-	628,457	-	-
소 계			628,457	-	628,457	-	-
합 계			2,209,413	1,495,985	2,209,413	1,495,985	-

- (*1) 당기 중 청산완료하였으며, 158,687천원 회수하여 종속기업투자자산처분이익 158,687천원을 인식하였습니다.
- (*2) 당기 중 청산완료하였으며, 1,610,099천원 회수하여 종속기업투자자산처분이익 29,142천원을 인식하였습니다.
- (*3) 전기 중 재무악화 등에 따라 영업을 종료하였으며, 당기 중 청산 완료하였고, 15,988천원 회수하여 종속기업투자 자산처분이익 15,988천원을 인식하였습니다.
- (*4) 당기 중 984,000천원을 유상증자하였습니다.
- (*5) 당기 중 신규로 설립되었습니다.
- (*6) 당기 중 청산완료하였으며, 잔여재산 배분으로 781,956천원을 회수하여 관계기업투자자산처분이익 153,499천원을 인식하였습니다.

2. 대주주와의 자산양수도등

해당사항 없음

3. 대주주와의 영업거래등

당기 중 대주주와의 영업거래가 최근사업연도 영업수익의 10%를 초과하는 내역이 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래등

해당사항 없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

(1) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송 사건은 손해배상 청구 소송 등 3건(소송 금액 : 119,646천원)입니다. 당기말 현재 동 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으나 연결실체의 경영진은 동 소송의 최종결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결실체는 관계기업인 (주)꿈과 최소입장고객 보장계약을 맺어 이를 달성하지 못할 경우 2020년 2월 14일부터 10년간 미달성한 고객 수에 입장권 단가를 곱한 금액을 (주)꿈에 대여하는 자금보증제공에 대한 약정을 체결하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인(특수관계자 제외)에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화)

제 공 처	한도금액		사용금액		내 역
	통화	금액	통화	금액	
하나은행	USD	3,454,500	USD	2,954,500	계약 이행 보증 등
			EUR	110,000	
			CHF	100,000	
			JPY	1,500,000	
	KRW	15,517,010	KRW	14,269,100	
서울보증보험	KRW	48,518,805	KRW	44,020,659	
(주)한국씨티은행	KRW	10,000,000	KRW	886,433	
한국관광협회중앙회	KRW	4,035,000	KRW	4,035,000	
주식회사 다자요	KRW	500,000	KRW	500,000	
도교신용보증협회	JPY	315,902,000	JPY	315,902,000	
오사카신용보증협회	JPY	83,132,000	JPY	83,132,000	
미즈호은행	JPY	5,000,000	JPY	5,000,000	

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없음

다. 채무보증현황

- X. 대주주 등과의 거래내용 및 III. 채무에 관한 사항의 3. 연결채무제표 주석과 5. 채무제표 주석을 참고하시기 바랍니다.

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없음

마. 기타의 우발부채 등

해당사항 없음

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 당사 및 계열사 제재 현황

일자	처벌 또는 조치대상자	처벌 또는 조치기관	처벌 또는 조치내용	사유 및 근거법령	처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행 현황	재발 방지를 위한 회사의 대책
2023.12.13	(주)투어마케팅코리아	개인정보보호위원회	-과태료 240만원	- 사유: 크루즈여행 예약 홈페이지 이용자 4명의 개인정보 유출사실 지연통지 - 근거 법령: 개인정보보호법 제39조의4 제1항	과태료 납부 및 위반행위에 대한 시정 완료하였습니다.	개인정보보호를 위한 관리적 / 기술적 / 물리적 보호조치 강화
2020.07.23	(주)하나투어	대법원제3부	- 벌금 1,000만원	- 사유: 2017년 개인정보 유출사고 - 근거 법령: 정보통신망이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률	2022년 6월 30일자 대법원 판결으로 벌금 1,000만원 확정되어 본보고서 제출일 기준 납부완료 되었습니다.	개인정보보호를 위한 관리적 / 기술적 / 물리적 보호조치 강화

나. 임원 및 직원 제재 현황

일자	처벌 또는 조치대상자	처벌 또는 조치기관	처벌 또는 조치내용	사유 및 근거법령	처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행 현황	재발 방지를 위한 회사의 대책
2020.07.23	김진원 상무(*)	대법원제3부	- 벌금 1,000만원	- 사유: 2017년 개인정보 유출사고 - 근거 법령: 정보통신망이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률	2022년 6월 30일자 대법원 판결으로 벌금 1,000만원 확정되어 본보고서 제출일 기준 납부완료 되었습니다.	개인정보보호를 위한 관리적 / 기술적 / 물리적 보호조치 강화

(*) 2020년 09월01일 자로 당사 임원직에서 퇴임하였습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
웹투어(주)	1995.06.26	서울특별시 종로구 인사동5길 29 (인사동,태화빌딩)	여행알선서비스	29,281	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)하나투어제주	2002.06.05	제주특별자치도 제주시 1100로 3328 (노형동, 정원빌딩 3층)	여행알선서비스	1,288	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)투어마켓코리아	2004.04.14	서울특별시 중구 창계천로 100, 서관 1125호 (수표동, 시그니처타워)	여행알선서비스	5,063	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)하나투어리스트(*4)	2002.02.08	서울특별시 종로구 인사동7길 12, 본관 3층 (관훈동, 백상빌딩)	여행알선서비스	4,949	실질 지배력 (회계기준서 1110호)	-
(주)하나투어아이티씨	2003.07.29	서울특별시 종로구 인사동5길 29, 1001호(인사동, 태화빌딩)	여행알선서비스	2,074	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)하나투어비즈니스	1995.09.19	서울특별시 종로구 상봉로 94, 4층(공평동, 구사빌딩)	여행알선서비스	10,407	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)백스투어	2010.12.15	서울특별시 종로구 인사동5길 29 (인사동,태화빌딩)	여행알선서비스	562	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)마크호텔(*1)	2013.08.30	서울특별시 중구 퇴계로 52 (회현동 1가, 인송빌딩)	호텔업	-	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)하나여행대부	2014.11.19	서울특별시 종로구 인사동5길 41, 10층(공평동)	대부업	1,843	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)에스엠연세점(*3)	2014.08.14	서울특별시 종로구 인사동5길 41 (공평동, 하나투어빌딩)	면세점	24,175	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HANATOUR EUROPE LTD	2003.10.29	46/50 COOMBE ROAD, NEW MALDEN, SURREY, KT3 4QF, U.K.	여행알선서비스	2,922	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HANATOUR JAPAN CO., LTD	2005.07.28	4F Ohasi-Gyoen Bldg., 3-15, Shinjuku 2-chome, Shinjuku-Ku, Tokyo	여행알선서비스	33,183	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HANATOUR CHINA	2008.04.11	905 BOTAI TOWER,N0221 XIYUAN WANGJING,CHAOYANG DISTRICT, BEIJING,CHINA	여행알선서비스	2,994	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HANATOUR HONGKONG CO., LTD	2009.11.30	Unit A, 11/F, 8Hart ave, Tsim sha tsui, Kowloon, Hong Kong	여행알선서비스	1,439	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)유아이관광버스	1978.04.27	3-27-3 Nishimizumoto, Katsushika-ku, Tokyo, Japan	여객자동차 운송사업	18,220	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	2013.05.15	2-3-15 Shinjuku, Shinjuku-ku, Tokyo	숙박시설 운영수탁업	80,694	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	해당
BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD	2014.02.24	905 BOTAI TOWER,N0221 XIYUAN WANGJING,CHAOYANG DISTRICT, BEIJING,CHINA	소프트웨어기술개발	506	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HANA TOUR SERVICE (M) SDN.BHD(*2)	2014.07.16	Lot NO.S-9,Level2, Oceanus Waterfront Mall, Jalan Tun Fuad Stephens, 88000 Kota Kinabalu Sabah, Malaysia	여행알선서비스	-	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HANATOUR JAPAN SYSTEM VIETNAM COMPANY LIMITED	2017.01.09	2F, TSA Tower, 16 Le Quy Don, Ward 11,Phu Nhuan District, Ho Chi Minh City, Vietnam	시스템 개발 및 유지보수	276	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-

HANATOUR EU GMBH(*1)	2018.01.31	Karl-Hermann-Flach-Str. 25 61440 Oberursel (Taunus)	여행알선서비스	-	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	2018.12.13	428 Truong Sa, Phuong 02, Quan Phu Nhuan, Thanh Pho Ho Chi Minh, Vietnam	여행알선서비스	4,413	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HANATOUR PHILIPPINES CORP.(*1)	2018.12.04	7AB, Montecito 4, The Residential Resort at New Port City, Manlunas Street, Pasay City, Philippines	여행알선서비스	-	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
PHILIPPINE HANATOUR INC.(*5)	2023.05.23	BLK 2 & 4 Lot 15222 C D & F Mini Park McKinley Parkway, Bonifacio Global City, Fort Bonifacio, Taguig City, NCR, Fourth District Phils 1630	여행알선서비스	5,549	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-
HNT SG PTE. LTD.(*6)	2023.12.27	111 SOMERSET ROAD #06-01H 111 SOMEREST SINGAPORE (238164)	여행알선서비스	-	의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호)	-

※ 주요종속기업 여부 판단기준 : 최근사업연도말 자산총액 750억원 이상인 종속회사 또는 최근사업연도말 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사

(*1) 당기 중 청산되었습니다.

(*2) 보고기간 종료일 이후 청산 완료되었습니다.

(*3) 당기말 현재 영업중료 상태입니다.

(*4) 연결실체의 지분율이 50%에 미달하지만, 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*5) 당기 중 신설된 법인입니다.

(*6) 당기 중 법인설립등기는 완료되었으나, 자본금은 납입되지 아니하였습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	HANATOUR JAPAN CO., LTD	-
		-	-
비상장	23	웹투어(주)	110111-1171133
		(주)하나투어제주	220111-0038951
		(주)투어마케팅코리아	110111-2993362
		(주)하나투어리스트	110111-2444828
		(주)하나투어아이티씨	110111-2830655
		(주)하나투어비즈니스	110111-1197064
		(주)벙스투어	110111-4492528
		(주)하나여행대부	110111-5568641
		(주)에스엠면세점	110111-5494961
		(주)오케이투어	110111-5174018
		(주)꿈	224111-0029146
		HANATOUR EUROPE LTD	-
		HANATOUR CHINA	-
		HANATOUR HONGKONG CO., LTD	-
		(주)유아이관광버스	-
		(주)아레그룩스 TM호텔메니지먼트	-
		BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO.,LTD	-
		HANA TOUR SERVICE (M) SDN.BHD	-
		HANATOUR JAPAN SYSTEM VIETNAM COMPANY LIMITED	-
		HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	-
		PHILIPPINE HANATOUR INC.	-
		HNT SG PTE. LTD.	-
		HANATOUR EUROPE S.R.L	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장여부	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가금액	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
								수량	금액						

웹투어(주)	비상장	2006년 03월 15일	경영참여	1,003	8,777,380	76.99	2,742	-	-	-	8,777,380	76.99	2,742	29,281	3,137
(주)하나투어제주	비상장	2002년 06월 05일	경영참여	147	618,830	77.35	1,217	-	-	-	618,830	77.35	1,217	1,288	-16
(주)투어마켓코리아	비상장	2004년 04월 13일	경영참여	70	140,000	70.00	587	-	-	-	140,000	70.00	587	5,063	306
(주)하나투어리스트(*1)	비상장	2002년 02월 07일	경영참여	450	906,981	30.23	1,031	-	-	-	906,981	30.23	1,031	4,949	954
(주)하나투어아이티씨	비상장	2003년 07월 29일	경영참여	350	20,400,000	100.00	-	-	-	-	20,400,000	100.00	-	2,074	-477
(주)하나투어비즈니스	비상장	1995년 09월 19일	경영참여	150	400,000	100.00	1,368	-	-	-	400,000	100.00	1,368	10,407	1,040
(주)마크호텔(*2)	비상장	2013년 08월 30일	경영참여	150	40,000,000	100.00	-	40,000,000	-	-	-	-	-	-	13,937
(주)하나여행대부	비상장	2014년 11월 19일	경영참여	4,900	3,400,000	100.00	1,700	-	-	-	3,400,000	100.00	1,700	1,843	3
(주)에스엠엔세점(*3)	비상장	2014년 08월 14일	경영참여	200	12,325,387	90.13	-	-	-	-	12,325,387	90.13	-	24,175	223
HANATOUR EUROPE LTD	비상장	2004년 05월 25일	경영참여	4	4,200	70.00	-	-	-	-	4,200	70.00	-	2,922	378
HANATOUR JAPAN CO., LTD	상장	2005년 07월 28일	경영참여	642	6,836,300	53.98	11,727	-	-	-	6,836,300	53.98	11,727	33,183	6,642
HANATOUR CHINA	비상장	2008년 06월 19일	경영참여	2,413	-	100.00	2,784	-	-	-300	-	100.00	2,484	2,994	458
HANATOUR HONGKONG CO., LTD	비상장	2009년 12월 08일	경영참여	301	5,000,000	100.00	-	6,000,000	984	-	11,000,000	100.00	984	1,439	-433
BEIJING HANA INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD	비상장	2014년 05월 07일	경영참여	101	-	100.00	-	-	-	-	-	100.00	-	506	371
HANATOUR SERVICE (M) SDN.BHD.(*4)	비상장	2014년 07월 16일	경영참여	165	1,500,000	100.00	-	-	-	-	1,500,000	100.00	-	-	-8
HANATOUR EU GMBH(*5)	비상장	2018년 01월 31일	경영참여	657	-	100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1
HANATOUR VIETNAM COMPANY LIMITED	비상장	2018년 12월 13일	경영참여	970	-	85.00	-	-	-	-	-	85.00	-	4,413	2,139
HANATOUR PHILIPPINES CORP.(*6)	비상장	2018년 12월 04일	경영참여	364	1,267,980	97.54	1,581	-1,267,980	-1,581	-	-	-	-	-	-35
PHILIPPINE HANATOUR INC.(*7)	비상장	2023년 06월 08일	경영참여	512	-	-	-	218,797	512	-	218,797	99.99	512	5,549	-374
HANATOUR EUROPE S.R.L(*8)	비상장	2001년 06월 11일	경영참여	6	5,250	50.00	-	-	-	-	5,250	50.00	-	-	-
(주)오케이투어(*9)	비상장	2013년 07월 01일	단순투자	5	9,784	48.92	5	-	-	-	9,784	48.92	5	-	-
(주)꿈(*10)	비상장	2017년 06월 13일	경영참여	500	2,250	2.08	-	-	-	-	2,250	2.08	-	32,086	-2,459
케이문화산업전문 유한회사(*11)	비상장	2019년 05월 24일	단순투자	2,004	4	40.00	628	-4	-628	-	-	-	-	-	196
합 계					-	-	25,370	-	-713	-300	-	-	24,357	162,172	25,981

(*1) 회사의 지분율이 50%에 미달하지만, 실질 지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 전기 중 재무악화등에 따라 영업을 종료하였으며, 당기 중 청산 완료하였습니다.

(*3) 당기말 현재 영업종료 상태입니다.

(*4) 보고기간 종료일 이후 청산 완료되었습니다.

(*5) 당기 중 청산완료하였으며, 종속기업투자자산처분이익 158,687천원을 인식하였습니다.

- (*6) 당기 중 청산완료하였으며, 1,610,099천원 회수하여 종속기업투자자산처분이익 29,143천원을 인식하였습니다.
- (*7) 당기 중 신규 설립하였습니다.
- (*8) 당기말 현재 휴업 중인 관계기업입니다.
- (*9) 청산 완료된 기업의 유사상호 사용대응을 위한 관계기업입니다.
- (*10) 회사의 지분율이 20%에 미달하지만, 피투자회사의 이사회에 참여하여 의결권을 행사할 수 있으므로 유의적인 영향력을 미칠 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다
- (*11) 당기 중 청산완료하였으며, 잔여재산 배분으로 781,956천원을 회수하여 관계기업투자자산처분이익 153,499천원을 인식하였습니다.
 - * HNT SG PTE. LTD.는 기말기준 자본금 납입 전이므로 제외하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음