

주식회사 강원랜드

재무제표에 대한
감사보고서

제 19(당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

주식회사 강원랜드

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	5
자본변동표	6
현금흐름표	7
주석	9
내부회계관리제도 검토의견	62
외부감사 실시내용	66

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 강원랜드

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 강원랜드의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는

믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 강원랜드의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 권 장 시

2017년 2월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 강원랜드

제 19(당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 18(전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 강원랜드 대표이사 함승희

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 정선군 사북읍 하이원길 265 강원랜드

(전 화) 1588-7789

재 무 상 태 표
제 19(당) 기말 2016년 12월 31일 현재
제 18(전) 기말 2015년 12월 31일 현재

주식회사 강원랜드

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기말		제 18(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			1,799,026,863,267		1,736,167,993,219
현금및현금성자산	3,4,5,24	91,359,339,494		103,417,087,125	
매출채권및기타채권	3,4,6,24	4,246,655,324		4,831,150,603	
재고자산	3,7	1,309,512,942		1,621,645,784	
기타의 유동금융자산	3,4,8,24	1,687,490,138,418		1,610,900,961,210	
기타의 유동자산	9	14,621,217,089		15,397,148,497	
II. 비유동자산			2,176,953,026,496		1,951,892,033,784
투자지분증권	3,10	124,261,632,058		167,751,021,824	
유형자산	3,11	1,254,129,261,316		1,253,601,275,841	
무형자산	3,12	24,094,762		31,492,611	
이연법인세자산	25	169,473,504,343		159,379,329,365	
기타의 비유동금융자산	3,4,8,24	617,037,619,664		357,637,424,367	
기타의 비유동자산	9	12,026,914,353		13,491,489,776	
자 산 총 계			3,975,979,889,763		3,688,060,027,003
부 채					
I. 유동부채			717,426,075,131		662,837,030,138
매입채무및기타채무	4,13,17,24	110,772,492,845		98,750,934,374	
미지급비용	16,17	443,133,514,581		421,307,907,643	
미지급법인세	3	83,505,992,862		83,164,768,824	
기타의 유동금융부채	3,4,14,24	6,261,518,551		544,885,102	
기타의 유동부채	15	73,752,556,292		59,068,534,195	
II. 비유동부채			5,815,751,989		27,780,659,539
매입채무및기타채무	4,13,24	203,772,840		248,966,480	
순확정급여부채	3,16	4,641,985,469		20,568,430,283	
기타의 비유동금융부채	3,4,14,24	864,198,990		6,551,028,473	
기타의 비유동부채	15	105,794,690		412,234,303	
부 채 총 계			723,241,827,120		690,617,689,677
자 본					
I. 자본금	3,18		106,970,250,000		106,970,250,000
II. 주식발행초과금			127,784,355,174		127,784,355,174
III. 이익잉여금	19		3,190,486,206,138		2,935,190,480,821
IV. 기타의 자본항목	20		(172,502,748,669)		(172,502,748,669)
자 본 총 계			3,252,738,062,643		2,997,442,337,326
자 본 및 부 채 총 계			3,975,979,889,763		3,688,060,027,003

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 19(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 강원랜드

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 매출	3	1,694,575,212,076	1,630,976,696,363
II. 매출원가	7,17,22	782,103,725,544	754,752,006,946
III. 매출총이익		912,471,486,532	876,224,689,417
IV. 일반관리비	21,22	121,062,738,547	110,636,600,030
V. 폐광지역개발기금	17,22	166,523,392,897	161,703,584,390
VI. 영업이익		624,885,355,088	603,884,504,997
VII. 영업외수익	23	2,971,707,231	3,527,578,800
VIII. 영업외비용	23	70,887,565,374	66,881,244,592
IX. 금융수익	3,24	41,086,576,209	42,409,880,355
X. 금융비용	3,24	730,598,161	226,922,011
XI. 법인세비용차감전이익		597,325,474,993	582,713,797,549
XII. 법인세비용	3,25	142,326,882,453	152,254,279,461
XIII. 당기순이익		454,998,592,540	430,459,518,088
XIV. 기타포괄손익		(1,018,649,183)	23,135,949,327
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,018,649,183)	24,008,522,927
순확정급여부채 재측정요소	3,16	(1,343,864,358)	31,673,513,096
법인세효과	16,25	325,215,175	(7,664,990,169)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		-	(872,573,600)
매도가능금융자산평가이익(손실)	8	-	(1,151,152,506)
법인세효과	25	-	278,578,906
XV. 총포괄이익		453,979,943,357	453,595,467,415
XVI. 주당이익			
기본 및 희석주당이익	3,26	2,244	2,123

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 19(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 강원랜드

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타의 자본항목	총 계
2015년 1월 1일(전기초)	106,970,250,000	127,784,355,174	2,653,050,588,106	(171,630,175,069)	2,716,175,018,211
총포괄이익					
전기순이익	-	-	430,459,518,088	-	430,459,518,088
기타포괄손익					
순확정급여부채 재측정요소	-	-	24,008,522,927	-	24,008,522,927
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(872,573,600)	(872,573,600)
총포괄이익 합계	-	-	454,468,041,015	(872,573,600)	453,595,467,415
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	(172,328,148,300)	-	(172,328,148,300)
2015년 12월 31일(전기말)	106,970,250,000	127,784,355,174	2,935,190,480,821	(172,502,748,669)	2,997,442,337,326
2016년 1월 1일(당기초)	106,970,250,000	127,784,355,174	2,935,190,480,821	(172,502,748,669)	2,997,442,337,326
총포괄이익	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	454,998,592,540	-	454,998,592,540
기타포괄손익					
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(1,018,649,183)	-	(1,018,649,183)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-
총포괄이익 합계	-	-	453,979,943,357	-	453,979,943,357
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	(198,684,218,040)	-	(198,684,218,040)
2016년 12월 31일(당기말)	106,970,250,000	127,784,355,174	3,190,486,206,138	(172,502,748,669)	3,252,738,062,643

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 19(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 강원랜드

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 영업활동현금흐름	600,686,651,468	581,804,341,393
1. 영업에서 창출된 현금	711,764,780,999	693,208,578,566
(1) 당기순이익	454,998,592,540	430,459,518,088
(2) 조정	245,814,997,460	238,803,483,127
대손상각비	258,005,878	(707,006,026)
기타의 대손상각비	3,425,000,000	9,998,000,000
감가상각비	72,569,656,493	71,180,045,675
무형자산상각비	16,969,104	17,778,178
퇴직급여	21,709,409,324	27,972,032,872
지급수수료	1,674,976,265	951,859,695
유형자산처분손실	409,008	59,970,924
법인세비용	142,326,882,453	152,254,279,461
이자비용	227,810,051	226,922,011
관계기업주식손상차손	-	-
종속기업주식손상차손	43,489,389,766	19,326,275,381
유형자산처분이익	(1,572,727)	(32,461,009)
금융자산평가이익	169,091,679	-
금융자산처분이익	(119,619,335)	(1,152,885,840)
금융자산손상차손환입	(583,543,225)	(585,777,026)
이자수익	(39,347,867,274)	(40,671,217,489)
기타	-	(34,333,680)
(3) 자산및부채의 증감	10,951,190,999	23,945,577,351
매출채권 및 기타채권의 감소(증가)	326,489,401	1,008,654,787
재고자산의 감소(증가)	312,132,842	(416,727,747)
기타의 유동자산의 감소	775,931,408	(5,915,365,736)
기타의 비유동자산의 감소	534,807,676	556,789,802
매입채무 및 기타채무의 증가(감소)	11,976,364,831	(1,432,214,448)
미지급비용의 증가	21,825,606,938	45,127,523,775
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	5,823,003,816	(6,045,510,626)
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	(5,993,269,096)	6,390,848,760
기타의 유동부채의 증가(감소)	14,684,022,097	4,011,808,010

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
기타의 비유동부채의 증가(감소)	(334,180,418)	(86,428,347)
사외적립자산의 증가	(36,274,616,886)	(17,858,236,959)
퇴직금의 지급	(2,705,101,610)	(1,395,563,920)
2. 이자의 수취	40,676,488,687	44,765,151,892
3. 법인세의 납부	(151,754,618,218)	(156,169,389,065)
II. 투자활동현금흐름	(414,060,181,059)	(399,445,182,773)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,085,023,851,742	1,691,255,530,344
기타의 유동금융자산의 감소	1,897,005,520,000	1,681,412,545,840
기타의 비유동금융자산의 감소	187,688,854,035	9,810,049,950
유형자산의 처분	329,477,707	32,934,554
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,499,084,032,801)	(2,090,700,713,117)
기타의 유동금융자산의 증가	1,448,694,991,080	1,692,005,520,000
기타의 비유동금융자산의 증가	976,729,800,010	358,679,641,740
투자지분증권의 증가	-	-
유형자산의 취득	73,425,955,956	40,012,272,276
무형자산의 취득	9,571,255	3,279,101
기타투자활동으로 인한 현금유출	223,714,500	-
III. 재무활동현금흐름	(198,684,218,040)	(172,328,148,300)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(198,684,218,040)	(172,328,148,300)
연차배당금의 지급	198,684,218,040	172,328,148,300
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(12,057,747,631)	10,031,010,320
V. 기초의 현금및현금성자산	103,417,087,125	93,386,076,805
VI. 기말의 현금및현금성자산	91,359,339,494	103,417,087,125

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 강원랜드

1. 회사의 개요

주식회사 강원랜드("당사")는 1998년 6월 29일 강원도 남부 폐광지역의 경제회생과 국내관광사업의 활성화를 위해 카지노업, 관광호텔업, 스키장·골프장을 비롯한 체육시설업 등을 영위할 목적으로 설립되었습니다. 당사는 대한민국 강원도 정선군 사북읍 하이원길 265에 본사를 두고 카지노를 주된 영업으로 하는 관광호텔과 스키장, 콘도미니엄, 골프장 등의 종합 휴양단지를 운영 중에 있습니다. 당사는 2001년 10월 25일 코스닥증권시장에 주식을 등록하였으며, 2003년 9월 4일 코스닥증권시장에서 한국증권거래소시장으로 이전하였습니다.

당기말 현재 주요 주주는 한국광해관리공단 (36.27%), 강원도개발공사 (5.86%) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률' 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여부채의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화 (기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 : 이연수익의 인식

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 16 : 확정급여부채의 측정

- 주석 17 : 충당부채와 우발부채

- 주석 25 : 이연법인세자산

③ 공정가치의 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 재무부서의 운영을 포함하고 있습니다.

재무부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

- 주식 4 : 금융상품

(5) 회계정책의 변경

당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(6) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2017년 3월 7일자 이사회에서 승인될 예정이며, 2017년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 주식 2-(5)에서 설명한 사항을 제외하고는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 다만, 종속기업 및 관계기업투자에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로

인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치

를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하

고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 같은 계약위반 등 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익

으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지, 코스, 슬로프, 기타의 유형자산은 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 영업외손익으로 인식합니다.

각 유형자산 별 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	40년	차량운반구	5~8년
구축물	40년	공기구비품	5년
기계장치	5~20년		

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금

창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

당사는 매보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 수익율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

퇴직급여는 종업원의 임금수준과 근속년수에 따라 정해지며, 종업원의 퇴직시점에 일시금으로 지급됩니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

당사는 보고기간 초의 순확정급여부채(자산)에 보고기간 중의 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동액을 고려한 금액에 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 순이자비용(수익)을 결정하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자 비용은 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상환의 효과에 대한 이자로 구성됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(13) 수익

당사는 카지노, 호텔 및 콘도 서비스, 체육시설이용 등 관련 용역의 제공이 완료된 때에 수익을 인식하고 있습니다. 당사는 카지노 게임 실적에 따라 포인트를 제공하는 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 당사는 카지노 게임 이용시 부여하는 포인트와 관련된 서비스 제공을 복합요소가 내재된 수익거래로 보아, 고객의 카지노 이용과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치를 부여된 포인트와 카지노매출로 배분하고 있습니다. 포인트에 배분되는 대가는 공정가치로 측정되며, 최초 인식시점에 이연한 후 고객이 포인트를 사용하거나 소멸되었을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(14) 금융수익과 금융비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 금융비용은 충당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동 등을 포함하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 지배회사와 종속회사가 경제적으로 결합된 경우 해당 지배회사와 종속회사를 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 도입하였습니다. 당사는 개별회사 및 연결집단의 미래 과세소득을 각각 감안하여 일시적차이의 실현가능성을 평가하고, 이연법인세자산(부채)의 변동액은 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 금액을 제외하고 법인세비용(수익)으로 인식하였습니다. 또한 당사가 연결모법인으로서 연결법인세의 신고 납부의 주체가 됨에 따라 연결납세기준 미지급법인세 총액을 당사의 부채로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 체정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않

을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(16) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(17) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 당기말 현재 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)-제1039호 '금융상품'의 대체
2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피 회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을

후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

주: 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

주: 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 1,701,397백만원, 만기보유금융자산 321,008백만원, 당기손익인식금융자산 286,369백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 1,701,397백만원, 만기보유금융자산 321,008백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 회사는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 각각 283,204백만원, 3,165백만원 보유하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

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

3) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분1)		그 외의 경우
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고 기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무 불이행 사건으로 인한 기대 신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

주: 1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

주: 2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 2,022,405백만원(대여금 및 수취채권 1,701,397백만원, 만기보유금융자산 321,008백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 설정액은 없습니다.

4) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을

없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2016년 12월 31일 현재 당사가 위험회피회계를 적용하는 자산, 부채, 확정계약, 예상거래는 없습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)-5단계 수익인식 기준 적용

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 회사는 2017년 4분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 4분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 회사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1) 본인 대 대리인

회사는 카지노업, 관광호텔업, 스키장·골프장 을 비롯한 체육시설업 및 게임개발업 등을 영위하고 있습니다. 이들 서비스는 대체로 고객이 회사의 사업장에 내왕하여 직접 시설을 이용함으로써 제공(수행의무가 이행)되며 이용약관에 따라 관련 계약내용은 일반적으로 정형화되어 있습니다. 회사는 동 거래를 할 때 ‘본인’에 해당하고, 회사 총 수익의 99.9%에 해당하는 1,694,575백만원을 2016 회계연도 수익으로 인식하였습니다.

2) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

회사의 거래유형 중에는 다수의 수행의무를 포함하는 계약 또는 서비스제공 약정기간이 장기인 계약이 존재하며, 회사는 사업장에 대한 고객의 이용도를 높이기 위한 고객충성제도를 운영하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 수행의무를 식별하고, 다수의 수행의무가 식별되는 경우 거래가격을 수행의무별로 적절히 배분하도록 하고 있으며, 수행의무가 이행되었을 때 배분된 거래가격에 해당하는 수익을 인식하도록 하고 있습니다. 따라서, 동 기준서의 적용시에 수익인식시점이나 각 수행의무에 배분되는 거래가격이 변경될 수도 있습니다.

4. 금융위험관리

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

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 매출채권및기타채권과 대여금 및수취채권에서 발생하나, 당사의 경우 수익의 대부분은 개인고객으로부터 발생하고 있으므로 매출채권에 대한 신용위험은 크지 않습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	34,588,221	81,203,088
금융기관예치금	1,630,000,000	845,008,000
매출채권	4,197,475	4,791,091

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미수금	49,180	40,060
미수수익	19,780,790	22,798,365
대여금	45,223,788	50,031,910
임차보증금	2,145,918	2,077,857
당기손익인식금융자산	286,369,437	-
매도가능금융자산	-	6,461,817
만기보유금융자산	321,007,825	1,042,160,435
합 계	2,343,362,634	2,054,572,623

(*) 보유현금은 신용위험에 노출되어 있지 않으므로 제외하였습니다.

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권, 미수금 및 대여금의 연령분석 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	현재가치 할인차금	손상된 금액	채권잔액	현재가치 할인차금	손상된 금액
만기일 미도래	90,468,115	5,238,871	35,758,800	93,589,484	6,392,623	32,333,800
1년 이상 경과	856,704	-	856,704	599,398	-	599,398
합 계	91,324,819	5,238,871	36,615,504	94,188,882	6,392,623	32,933,198

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 금융자산은 없습니다.

매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 잔액	575,424	1,288,930
증감 금액	255,356	(713,506)
기말 잔액	830,780	575,424

미수금에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 잔액	23,974	23,974
증감 금액	1,950	-
기말 잔액	25,924	23,974

대여금에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 잔액	32,333,800	15,412,534
증감 금액	3,425,000	16,921,266
기말 잔액	35,758,800	32,333,800

당사는 매출채권, 미수금 및 대여금에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채

를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무및기타채무	110,976,266	110,976,266	110,772,493	203,773
임대보증금	7,125,718	7,346,630	6,376,636	969,994
합 계	118,101,984	118,322,896	117,149,129	1,173,767

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무및기타채무	98,999,900	98,999,900	98,750,934	248,966
임대보증금	7,095,914	7,516,896	553,633	6,963,263
합 계	106,095,814	106,516,796	99,304,567	7,212,229

(4) 시장위험

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

① 환위험 관리

당사는 당기말 현재 외화관련 거래를 하지 않고 있기 때문에 환위험에 노출되어 있지 않습니다.

② 이자율위험 관리

당사가 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	2,218,891,332	2,008,395,432
변동이자율		
금융자산	66,573,053	-

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 당기손익금융자산으로부터 시장위험이 발생합니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다. 시장위험에 노출되어 있는 당기손익인식금융자산은 당기말 현재 286,369백만원이며 이중 채무상품은 283,204백만원, 지분상품은 3,165백만원입니다. 해당 당기손익인식금융자산은 주가연동형채권(ELS)등에 해당하며 원금보존형 상품입니다.

(5) 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 관리하는 것입니다. 당사는 충분한 잉여자금을 보유하고 있어서 외부 차입금을 사용하지 않으며 장단기 차입계획은 갖고 있지 않습니다.

당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	723,241,827	690,617,689
자본총계	3,252,738,063	2,997,442,337
부채비율	22.23%	23.04%

(6) 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익인식금융자산	286,369,437	286,369,437	-	-
매도가능금융자산	-	-	6,461,817	6,461,817
소 계	286,369,437	286,369,437	6,461,817	6,461,817
상각후원가로 인식된 금융자산(*)				
현금및현금성자산	91,359,339	91,359,339	103,417,087	103,417,087
미수수익	19,780,790	19,780,790	22,798,365	22,798,365
매출채권및기타채권	4,246,655	4,246,655	4,831,151	4,831,151
대여금	45,223,789	45,223,789	50,031,910	50,031,910
임차보증금	2,145,918	2,145,918	2,077,857	2,077,857
금융기관예치금	1,630,000,000	1,630,000,000	845,008,000	845,008,000
만기보유금융자산	321,007,825	321,007,825	1,042,160,435	1,042,160,435
소 계	2,113,764,316	2,113,764,316	2,070,324,805	2,070,324,805
합 계	2,400,133,753	2,400,133,753	2,076,786,622	2,076,786,622
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채(*)				
매입채무및기타채무	110,976,266	110,976,266	98,999,900	98,999,900
임대보증금	7,125,718	7,125,718	7,095,914	7,095,914
합 계	118,101,984	118,101,984	106,095,814	106,095,814

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 장부금액을 기재하였습니다.

② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 각 금융상품 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)				
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산(*)				
당기손익인식금융자산	286,369,437	-	286,369,437	-
매도가능금융자산	-	-	-	-
소 계	286,369,437	-	286,369,437	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	91,359,339	56,771,118	34,588,221	-
미수수익	19,780,790	-	-	19,780,790
매출채권및기타채권	4,246,655	-	-	4,246,655
대여금	45,223,789	-	-	45,223,789
임차보증금	2,145,918	-	-	2,145,918
금융기관예치금	1,630,000,000	-	1,630,000,000	-
만기보유금융자산	321,007,825	-	-	321,007,825
소 계	2,113,764,316	56,771,118	1,664,588,221	392,404,977
합 계	2,400,133,753	56,771,118	1,950,957,658	392,404,977
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	110,976,266	-	-	110,976,266
임대보증금	7,125,718	-	-	7,125,718
합 계	118,101,984	-	-	118,101,984

<전기말>

(단위:천원)				
구분	장부금액	수준1	수준2	수준3
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산(*)				
매도가능금융자산	6,461,817	-	-	6,461,817
소 계	6,461,817	-	-	6,461,817
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	103,417,087	22,213,999	81,203,088	-
미수수익	22,798,365	-	-	22,798,365
매출채권및기타채권	4,831,151	-	-	4,831,151
대여금	50,031,910	-	-	50,031,910
임차보증금	2,077,857	-	-	2,077,857
금융기관예치금	845,008,000	-	845,008,000	-
만기보유금융자산	1,042,160,435	-	-	1,042,160,435
소 계	2,070,324,805	22,213,999	926,211,088	1,121,899,718
합 계	2,076,786,622	22,213,999	926,211,088	1,128,361,535
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	98,999,900	-	-	98,999,900
임대보증금	7,095,914	-	-	7,095,914
합 계	106,095,814	-	-	106,095,814

(*) 공정가치로 인식된 매도가능금융자산은 주식, 채권 등의 일정비율로 구성된 수익펀드이며 매기간에 독립적인 금융기관에서 제시된 기준가격을 기초로 장부금액을 산정하고 있습니다. 동 펀드의 기준가격은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률, 집합투자규약, 집합투자재산평가기준에 따른 절차와 기준에 따라 평가된 자산금액과 펀드 운영관련 보수 등의 부채 등이 반영된 재무상태표의 순자산총액을 기준으로 산정합니다. 동 금융자산의 운용과 처분 등으로 인한 당기손익에 미치는 영향과 평가로 인한 포괄손익에 미치는 영향은 각각 주석 8과 주석 24에서 확인 할 수 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	56,771,118	22,213,999
보통예금	6,028,665	21,006,483
기타 현금성자산	28,559,556	60,196,605
합 계	91,359,339	103,417,087

6. 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	5,028,255	5,366,515
대손충당금	(830,780)	(575,424)
미수금	75,104	64,034
대손충당금	(25,924)	(23,974)
합 계	4,246,655	4,831,151

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 없습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	438,883	589,998
원재료	870,630	1,031,648
합 계	1,309,513	1,621,646

(2) 당기와 전기 중 당사가 비용으로 인식한 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
비용으로 인식한 재고자산	47,717,383	44,318,051

8. 기타의 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수수익	19,780,790	-	22,798,365	-
대여금	-	86,221,459	-	88,758,333
대손충당금	-	(35,758,800)	-	(32,333,800)
현재가치할인차금	-	(5,238,871)	-	(6,392,623)
임차보증금	1,330,107	847,213	1,110,000	1,012,967
현재가치할인차금	(9,376)	(22,026)	(12,924)	(32,185)
금융기관예치금	1,060,000,000	570,000,000	685,000,000	160,008,000
당기손익인식금융자산	286,369,437	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	6,461,817
만기보유금융자산	320,019,180	988,645	902,005,520	140,154,915
합 계	1,687,490,138	617,037,620	1,610,900,961	357,637,424

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	6,461,817	37,035,193
취득	-	-
처분	(6,579,433)	(31,151,153)
평가이익(손실)	(465,927)	-
손상차손	-	-
손상차손환입	583,543	577,777
기말장부금액	-	6,461,817

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 계상하고 있는 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

당기 중 전기말까지 보유하고 있던 매도가능금융자산을 전액 처분하였으며, 처분가액과 장부가액의 차이 466백만원을 금융자산처분손실로 계상하였습니다.(주석24 참조)

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현액	기말잔액	
수익증권(*)	19,164,058	-	-	-	-	6,461,817

(*) 취득원가와 장부금액의 차이는 전기까지 인식된 손상차손 누적금액이며, 전기 중 인식한 손상차손환입액은 578백만원입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 대여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
종업원대여금	50,462,659	52,999,533
현재가치할인차금	(5,238,871)	(6,392,623)
상환우선주대여금(*)	35,758,800	35,758,800
현재가치할인차금(*)(**)	-	-
상환우선주손상차손(**)	(35,758,800)	(32,333,800)
합 계	45,223,788	50,031,910

(*) 전기이전까지 (주)동강시스타와 (주)대천리조트에 대한 의결권 없는 상환우선주를 각각 25,573백만원, 10,186백만원 취득하고 대여금으로 처리하고 상각후원가로 인식하였습니다.

(**) 전기이전까지 (주)동강시스타와 (주)대천리조트에 대한 상환우선주대여금에 대하여 각각 22,148백만원, 10,186백만원의 손상차손을 인식하였고, 당기 중 (주)동강시스타에 대한 상환우선주대여금에 대하여 3,425백만원을 손상차손 인식하였습니다.

(5) 만기보유금융자산

① 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
금융채	320,000,000	1,042,000,000
국공채	992,920	145,530
지방채	14,905	14,905
합 계	321,007,825	1,042,160,435

② 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 미만	320,019,180	902,005,520
1년 이상 5년 미만	988,645	140,154,915
합 계	321,007,825	1,042,160,435

9. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	12,584,981	-	14,774,634	-
선급비용	661,559	10,411,294	622,514	12,099,584
선급부가세	1,374,677	-	-	-
기타투자자산	-	1,615,620	-	1,391,906
합 계	14,621,217	12,026,914	15,397,148	13,491,490

10. 투자지분증권

당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말			전기말	
					소유지분율	취득가액	장부금액	소유지분율	장부금액
관계기업	블랙밸리컨트리클럽(주)(*1)	국내	골프장운영업	12월	16.55%	15,000,000	14,921,514	16.55%	14,921,514
	(주)문경레저타운	국내	골프장운영업	12월	27.27%	18,000,000	17,448,054	27.27%	17,448,054
	(주)동강시스타(*2)	국내	골프, 콘도운영업	12월	24.11%	19,900,000	-	24.11%	-
	(주)대천리조트(*2)	국내	골프, 콘도운영업	12월	28.57%	18,000,000	-	28.57%	-
	(주)바리오화순(화순리조트)	국내	휴양콘도운영업	12월	30.54%	20,000,000	20,000,000	30.54%	20,000,000
종속기업	(주)하이원엔터테인먼트(*2)	국내	소프트웨어 개발 및 공급업	12월	100.00%	64,700,000	11,656,598	100.00%	13,525,738
	(주)하이원추추파크(*2)	국내	휴양콘도운영업	12월	99.60%	74,965,000	52,238,000	99.60%	65,800,000
	(주)하이원상동테마파크(*2)	국내	휴양콘도운영업	12월	100.00%	42,457,899	7,997,466	100.00%	36,055,716
기타	태백관광개발공사(*3)	국내	골프, 콘도운영업	12월	0.00%	15,000,000	-	9.23%	-
합 계						288,022,899	124,261,632		167,751,022

(*1) 블랙밸리컨트리클럽(주)의 경우 지분율이 20% 미만이나 당사의 임원이 동 피투자회사의 등기이사로서 유의한 영향력을 행사하고 있습니다.

(*2) 2014년 12월 31일까지 (주)동강시스타와 (주)대천리조트 투자주식의 취득가액에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다. 전기까지 당사가 투자한 (주)하이원엔터테인먼트와 (주)하이원추추파크, (주)하이원상동테마파크 투자주식의 장부가액과 회수가능가액과의 차이 51,174백만원과 9,165백만원, 6,402백만원을 각각 손상차손으로 인식하였으며, 당기 중 (주)하이원엔터테인먼트, (주)하이원추추파크, (주)하이원상동테마파크의 투자주식에 대하여 1,869백만원과 13,562백만원, 28,058백만원을 추가 손상차손으로 인식하였습니다.

(*3) 태백관광개발공사의 경우 2016.2.25 회생계획 인가결과 소유지분이 전량 무상소각되어 지분율이 0%로 감소되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다

(단위:천원)											
구분	토지	코스	슬로프	건물	건축물	기계장치	차량 운반구	공기구비품	건설중인 자산	기타의 유형자산	합계
취득원가:											
전기초	95,128,728	55,870,399	56,629,731	686,838,935	284,506,805	475,738,420	2,703,446	168,575,995	41,557,550	1,321,871	1,868,871,880
취득금액	185,036	-	-	1,845,519	43,187	868,059	64,960	4,550,616	32,454,896	-	40,012,273
처분금액	-	-	-	-	-	(42,009)	-	(7,074,066)	-	-	(7,116,075)
기타증(감)액	997,380	-	-	24,298,937	2,682,206	11,180,479	-	2,023,360	(41,186,094)	-	(3,732)
전기말	96,311,144	55,870,399	56,629,731	712,983,391	287,232,198	487,744,949	2,768,406	168,075,905	32,826,352	1,321,871	1,901,764,346
취득금액	471,115	-	-	509,011	2,187,622	2,275,378	-	6,713,978	61,268,852	-	73,425,956
처분금액	-	-	-	-	-	(6,147,761)	-	(2,391,408)	-	-	(8,539,169)
기타증(감)액	24,453,170	-	-	921,669	8,016,555	6,843,365	-	1,209,508	(41,771,761)	-	(327,494)
당기말	121,235,429	55,870,399	56,629,731	714,414,071	297,436,375	490,715,931	2,768,406	173,607,983	52,323,443	1,321,871	1,966,323,639
감가상각누계액:											
전기초	-	-	-	(126,633,270)	(49,261,270)	(242,308,772)	(1,614,073)	(122,412,650)	-	-	(542,230,035)
감가상각비	-	-	-	(16,333,298)	(7,170,068)	(31,753,684)	(377,016)	(15,580,284)	-	-	(71,214,350)
처분금액	-	-	-	-	-	42,009	-	7,013,621	-	-	7,055,630
전기말	-	-	-	(142,966,568)	(56,431,338)	(274,020,447)	(1,991,089)	(130,979,313)	-	-	(606,388,755)
감가상각비	-	-	-	(16,654,376)	(7,293,938)	(33,185,471)	(313,722)	(15,156,454)	-	-	(72,603,961)
처분금액	-	-	-	-	-	6,147,607	-	2,390,741	-	-	8,538,348
당기말	-	-	-	(159,620,944)	(63,725,276)	(301,058,311)	(2,304,811)	(143,745,026)	-	-	(670,454,368)
손상차손누계액:											
전기초	-	-	-	(41,376,302)	-	(84,406)	-	(7,722)	-	-	(41,468,430)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
전기말	-	-	-	(41,376,302)	-	(84,406)	-	(7,722)	-	-	(41,468,430)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당기말	-	-	-	(41,376,302)	-	(84,406)	-	(7,722)	-	-	(41,468,430)
정부보조금:											
전기말	-	-	-	-	-	(305,885)	-	-	-	-	(305,885)
당기말	-	-	-	-	-	(271,580)	-	-	-	-	(271,580)
장부금액:											
전기말	96,311,144	55,870,399	56,629,731	528,640,521	230,800,860	213,334,211	777,317	37,088,870	32,826,352	1,321,871	1,253,601,276
당기말	121,235,429	55,870,399	56,629,731	513,416,825	233,711,099	189,301,634	463,595	29,855,235	52,323,443	1,321,871	1,254,129,261

(2) 건설중인자산

당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 61,269백만원이며, 건설중인자산에서 구축물 등으로 본계정 대체된 금액은 41,772백만원입니다.

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	상표권	기타의무형자산	합 계
취득원가:			
전기초	458,392	68,780	527,172
취득금액	7,010	-	7,010
기타증(감)액	-	-	-
전기말	465,402	68,780	534,182
취득금액	9,571	-	9,571
처분금액	-	-	-
당기말	474,973	68,780	543,753
상각누계액:			
전기초	(418,894)	(66,017)	(484,911)
무형자산상각비	(16,744)	(1,034)	(17,778)
처분금액	-	-	-
전기말	(435,638)	(67,051)	(502,689)
무형자산상각비	(15,935)	(1,034)	(16,969)
처분금액	-	-	-
당기말	(451,573)	(68,085)	(519,658)
장부금액:			
전기말	29,764	1,729	31,493
당기말	23,400	695	24,095

(2) 무형자산상각비 및 손상차손

무형자산상각비는 일반관리비로 분류되어 계상하고 있으며, 손상차손은 영업외비용으로 인식합니다.

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	3,084,179	-	3,607,101	-
미지급금	107,688,314	203,773	95,143,833	248,966
합 계	110,772,493	203,773	98,750,934	248,966

14. 기타의 금융부채

당기말과 전기말 현재 기타의 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	6,376,637	969,994	553,632	6,963,263
현재가치할인차금	(115,118)	(105,795)	(8,747)	(412,235)
합 계	6,261,519	864,199	544,885	6,551,028

15. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	24,004,913	-	17,464,044	-
선수금	5,109,569	-	3,968,018	-
예수부가세	-	-	29,307	-
이연수익	44,522,956	-	37,598,417	-
선수수익	115,118	105,795	8,748	412,234
합 계	73,752,556	105,795	59,068,534	412,234

(2) 이연수익

① 당사는 카지노 게임과 관련한 포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당분기말과 전기말 현재 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 44,497백만원과 37,598백만원의 수익을 이연하였습니다.

② 당사는 2015년부터 온실가스 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2015년부터 2017년까지가 하나의 계획기간이며, 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2015년도분 69,667톤, 2016년도분 69,428톤, 2017년도분 70,870톤의 이산화탄소 배출량에 해당하는 배출권을 무상으로 할당 받았습니다. 당사는 2016년 6월 30일에 2015년분 인증 제출량 71,204톤에 미달하는 할당량 부족분 1,537톤을 2016년분 배출권에서 차입하여 전량 제출하고, 차입한 배출권은 시장가격을 반영하여 26백만원을 이연수익으로 인식하였습니다. 또한 2016년도 할당분 69,428톤 중 15년 대출분 1,537톤과 할당취소분 2,811톤을 감안하면 잔여량은 65,080톤입니다. 예상배출량은 71,000톤으로 5,920톤이 부족하게 되나 조기감출 할당으로 충당가능하여 당기 오염배출권과 관련된 충당부채를 인식하지 않았습니다.

16. 종업원급여

(1) 당사의 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	148,271,921	125,852,259
사외적립자산의 공정가치	(143,629,936)	(105,283,829)
순확정급여부채	4,641,985	20,568,430

확정급여부채의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 당사의 종업원급여와 관련된 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
미지급 성과급에 대한 부채	15,966,747	8,000,189
미사용 연월차수당에 대한 부채	12,895,681	13,084,508
합 계	28,862,428	21,084,697

(3) 확정급여부채 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	125,852,259	128,965,655
퇴직급여 지급액	(2,705,102)	(1,395,564)
당기근무원가	21,132,465	26,505,580
이자원가(수익)	3,703,874	4,431,288
보험수리적손실(이익)	288,425	(32,654,700)
기말금액	148,271,921	125,852,259

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금	50,546	10,849,154
정기예금	15,032,317	6,881,793
채권	86,039,319	46,218,508
수익성증권	42,507,754	41,334,374
합 계	143,629,936	105,283,829

(5) 사외적립자산 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	105,283,829	85,441,943
사외적립자산 납입액	39,740,669	19,064,048
퇴직급여 지급액	(3,466,052)	(1,205,811)
사외적립자산 기대수익	3,126,930	2,964,836
보험수리적손실(이익)	(1,055,440)	(981,187)
기말금액	143,629,936	105,283,829

(6) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
당기근무원가	21,132,465	26,505,580
이자비용	3,703,874	4,431,288
이자수익	(3,126,930)	(2,964,835)
합 계	21,709,409	27,972,033

(7) 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 누적금액	(4,463,994)	(28,472,517)
재측정요소		
보험수리적손익		
경험조정	7,763,272	803,471
인구통계적 가정의 변동	(1,865)	(2,834,714)
재무적 가정의 변동	(8,049,831)	34,685,943
사외적립자산 손익	(1,055,440)	(981,187)
소계	(1,343,864)	31,673,513
법인세 효과	325,215	(7,664,990)
기말누적금액	(5,482,643)	(4,463,994)

당기 재무적 가정의 주요 변동원인은 공공기관 임금인상 가이드울을 적용받게 되는

대외환경변화에 따른 것입니다.

(8) 보험수리적가정

① 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다

구분	당기말	전기말
할인율	3.03%	2.97%
미래임금인상률	3.50%	3.08%

당사는 확정급여부채의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여부채의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	확정급여부채	
	증가	감소
할인율 (1%변동)	(21,207,485)	25,926,452
미래임금인상률 (1%변동)	25,532,402	(21,311,581)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(9) 급여지급의 만기분석

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 18.19년이며, 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합계
확정급여 지급액	2,198,561	3,431,393	14,420,679	43,751,288	831,954,274	895,756,195

17. 충당부채 및 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 당기말 현재 부당이득금반환청구소송 등 총 13건(총 소송금액: 10,914백만원)의 소송을 제기하여 진행 중에 있으며, 미지급 수당 청구소송 등 총 21건(총 소송금액 : 67,888백만원)에 대하여 피소되었습니다. 당사는 동 소송사건의 공시로 인해 분쟁에 영향을 미칠 수 있을 것으로 예상되어 세부 내역은 공시하지 않습니다. 당기말 현재 동 소송으로 인한 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며, 당사의 경영진은 소송결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 1심 및 2심에서 패소한 소송 및 대법원판례와 유사한 소송에 대하여는 충당부채 61,829백만원(미지급금)을 부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 산림훼손복구 등에 대하여, 신한은행로부터는 당사가 지급한 포인트의 사용 등과 관련하여 각각 28,962백만원, 38,500백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 폐광지역개발기금

당사는 폐광지역개발지원에관한특별법 제11조와 동법시행령 제16조에 따라 카지노 등 기금 납부 대상 사업의 법인세비용 차감 전 이익의 25% 금액을 대상연도의 익년에 폐광지역개발기금으로 납부하여야 합니다. 한편 당사는 해당 금액을 폐광지역개발기금 및 미지급비용으로 각각 계상하고 있습니다.

(4) 관광진흥개발기금

당사는 관광진흥법 제30조와 동법 시행령 제30조에 따라 카지노 매출액의 10%의 범위 내에서 법정 비율에 상당하는 금액을 관광진흥개발기금으로 대상연도의 익년에 납부하여야 합니다. 한편 당사는 해당 금액을 매출원가와 미지급비용으로 각각 계상하고 있습니다.

(5) 개별소비세

당사는 2012년부터 개별소비세법 제1조 5항에 따라 카지노 매출액의 4%의 범위 내에서 일정비율에 상당하는 금액을 개별소비세(교육세 30% 별도)로 대상연도의 익년에 납부하여야 합니다. 한편 당사는 해당 금액을 매출원가와 미지급비용으로 각각 계상하고 있습니다.

(6) 중독예방치유부담금

당사는 2012년부터 사행산업통합감독위원회법 제14조의 2와 동법 시행령 제9조에 따라 카지노 매출액의 0.35%의 범위 내에서 일정 비율에 상당하는 금액을 중독예방치유부담금으로 대상연도의 익년에 납부하여야 합니다. 한편 당사는 해당 금액을 매출원가와 미지급비용으로 각각 계상하고 있습니다.

18. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 1,000,000,000주, 213,940,500주 및 500원입니다. 당기 중 자본금의 변동 사항은 발생하지 않았습니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	59,460,697	59,460,697
임의적립금	2,676,097,946	2,421,097,946
미처분이익잉여금	454,927,563	454,631,838
합 계	3,190,486,206	2,935,190,481

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2017년 3월 30일		처분확정일: 2016년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		454,927,563		454,631,838
전기이월미처분이익잉여금	947,620		163,797	
당기순이익	454,938,592		430,459,518	
보험수리적이익(손실)	(1,018,649)		24,008,523	
II. 이익잉여금 처분액		454,711,608		453,684,218
임의적립금	254,000,000		255,000,000	
배당금 [주당배당금 (액면배당률) 당기 : 990원(198%) 전기 : 980원(196%)]	200,711,608		198,684,218	
III. 차기이월미처분이익잉여금		215,955		947,620

20. 기타의 자본 항목

당기말과 전기말 현재 기타의 자본 항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(174,065,063)	(174,065,063)
자기주식처분이익	1,562,314	1,562,314
매도가능증권평가이익(손실)	-	-
합 계	(172,502,749)	(172,502,749)

21. 일반관리비

당기 및 전기의 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당 기	전 기
급여	45,665,408	39,581,199
퇴직급여	1,170,518	1,471,618
복리후생비	8,090,555	9,060,024
소모품비	3,376,386	2,848,550
접대비	1,233,336	1,619,971
도서인쇄비	214,263	212,632
여비교통비	1,257,448	1,239,183
통신비	334,386	379,395
차량유지비	243,730	301,314
임차료	2,261,532	2,729,904
감가상각비	10,998,064	10,514,478
대손상각비	258,006	(707,006)
수선비	578,431	1,045,738
보험료	88,956	85,980
세금과공과	1,911,588	2,163,606
광고선전비	14,890,013	9,712,741
판촉비	1,395,808	719,719
조사연구비	114,514	108,201
교육훈련비	1,386,117	1,081,807
행사비	5,970,504	6,718,223
회의비	1,034,274	1,014,291
무형자산상각비	16,969	17,778
수도광열비	767,660	719,298
지급수수료	10,306,363	11,568,494
용역비	5,382,543	4,849,914
도박중독치료비	1,887,812	1,346,324
봉사활동비 및 잡비	227,555	233,225
합 계	121,062,739	110,636,601

22. 비용의 성격별 공시

당기 및 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	당기				전기			
	매출원가	일반관리비	기타	합계	매출원가	일반관리비	기타	합계
급여, 퇴직급여, 복리후생비	254,319,856	54,912,879	-	309,232,735	245,591,595	50,106,552	-	295,698,147
감가상각비, 무형자산상각비	61,571,593	11,015,033	-	72,586,626	60,665,568	10,532,256	-	71,197,824
관광개발기금	162,221,198	-	-	162,221,198	155,574,527	-	-	155,574,527
폐광지역개발기금	-	-	166,523,393	166,523,393	-	-	161,703,584	161,703,584
용역비	74,108,900	5,382,543	-	79,491,443	72,262,343	4,847,881	-	77,110,224
광고선전비, 행사비	81,703	20,002,659	-	20,084,362	138,417	15,492,415	-	15,630,832
개별소비세	80,741,023	-	-	80,741,023	77,242,790	-	-	77,242,790
재료비, 소모품비	64,968,798	3,376,386	-	68,345,184	61,523,252	2,848,550	-	64,371,802
수도광열비	20,538,848	767,660	-	21,306,508	23,259,440	719,298	-	23,978,738
지급수수료	7,193,764	10,306,363	-	17,500,127	7,161,356	11,568,494	-	18,729,850
세금과공과	15,221,175	1,911,588	-	17,132,763	14,464,448	2,163,606	-	16,628,054
기타비용	41,136,868	13,387,628	-	54,524,496	36,868,271	12,357,549	-	49,225,820
합계	782,103,726	121,062,739	166,523,393	1,069,689,858	754,752,007	110,636,601	161,703,584	1,027,092,192

23. 영업외수익과 영업외비용

(1) 당기와 전기의 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	1,573	32,461
잡이익	2,970,135	3,495,118
합계	2,971,708	3,527,579

(2) 당기와 전기의 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	409	59,971
기부금	22,751,687	22,791,623
관계기업및종속기업주식손상차손	43,489,390	19,326,275
기타의대손상각비	3,425,000	9,998,000
법인제세추납액	768,938	11,165,671
잡손실	452,141	3,539,704
합계	70,887,565	66,881,244

24. 금융상품 범주별 분류 및 금융수익과 금융비용

(1) 금융상품 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	91,359,339	103,417,087
당기손익인식금융자산	286,369,437	-
매도가능금융자산	-	6,461,817
만기보유금융자산	321,007,825	1,042,160,435
대여금및수취채권	1,701,397,151	924,747,282
상각후원가측정금융부채	118,101,983	106,095,815

(2) 금융상품 범주별 금융수익과 금융비용

① 당기 및 전기 중 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
현금및현금성자산	1,025,400	5,594,560
대여금및수취채권	2,743,562	19,661,347
기타 금융자산	35,578,905	15,415,310
금융자산 처분이익	119,619	1,152,886
금융자산 평가이익	1,035,547	-
금융자산 손상차손환입	583,543	585,777
합 계	41,086,576	42,409,880

② 당기 및 전기 중 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
이자비용		
상각후원가측정금융부채	227,810	226,922
금융자산 평가손실	502,788	-
합 계	730,598	226,922

(3) 금융상품 범주별 기타포괄손익

매도가능금융자산의 평가로 인한 매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익에 포함되어 있습니다.

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
당기법인세부담액	153,428,856	151,384,294
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,191,030	7,325,004
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(13,618,219)	(6,455,019)
자본에 직접 반영된 법인세비용	325,215	-
합 계	142,326,882	152,254,279

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
이연법인세		
매도가능금융자산평가손익	-	278,579
보험수리적 손익	325,215	(7,664,990)
자본에 직접 반영된 법인세비용	325,215	(7,386,411)

재측정요소 및 매도가능금융자산평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였으며, 자기주식처분이익과 관련된 법인세는 기타의 자본항목으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	597,325,475	582,713,798
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	144,090,765	140,554,739
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	599,026	3,938,900
세액공제	-	(47,318)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	2,191,030	7,325,004
당기 발생금액 중 일시적차이 미반영분	2,185,007	4,676,959
기타	(6,738,946)	(4,194,005)
법인세비용	142,326,882	152,254,279
평균유효세율	23.83%	26.13%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 이연법인세자산	159,379,329	161,757,274
기말 이연법인세자산	169,473,504	159,379,329
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(10,094,175)	2,377,945

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 보고기간의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

관련 계정과목	(단위:천원)							
	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
미수수익	(22,798,365)	(20,633,745)	(22,798,368)	(20,633,746)	(5,517,203)	(4,993,366)	(5,517,203)	(4,993,369)
대손충당금	301,220	578,126	301,222	578,124	72,895	139,907	72,896	139,906
대손금(매출채권-부도수표)	(11,000)	-	-	(11,000)	(2,662)	-	-	(2,662)
장기선급비용	(13,315,889)	(5,238,871)	(13,315,889)	(5,238,871)	(3,222,445)	(1,267,807)	(3,222,445)	(1,267,807)
현재가치할인차금(선급비용)	13,315,889	5,238,871	13,315,889	5,238,871	3,222,445	1,267,807	3,222,445	1,267,807

(단위:천원)								
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
관광진흥개발기금	155,574,527	162,221,198	155,574,527	162,221,198	37,649,035	39,257,530	37,649,035	39,257,530
폐광지역개발기금	162,599,745	166,523,393	162,599,745	166,523,393	39,349,138	40,298,661	39,349,138	40,298,661
미지급비용(성과급 등)	82,555,259	90,571,245	82,555,259	90,571,245	19,978,373	21,918,241	19,978,373	21,918,241
미확정 비용(소송)	120,600	-	120,600	-	29,185	-	29,185	-
퇴직급여충당금	122,736,766	23,053,274	18,020,215	127,769,825	29,702,297	5,578,892	4,360,892	30,920,298
퇴직보형료	(105,283,829)	(39,035,042)	(3,466,062)	(140,862,818)	(25,478,687)	(9,446,480)	(838,785)	(34,086,382)
미지급기부금	-	9,500,000	3,500,000	6,000,000	-	2,299,000	847,000	1,452,000
(국세심판)법인세환급금	(3,801,941)	-	(121,987)	(3,679,953)	(920,070)	-	(29,521)	(890,549)
법인세환급액(부가세소물공동2차기속사)	(442,431)	-	(15,256)	(427,175)	(107,068)	-	(3,692)	(103,376)
사용수익기부자산	15,740,334	-	572,332	15,168,003	3,809,161	-	138,504	3,670,657
건설중인자산(토지)	36,912	-	-	36,912	8,933	-	-	8,933
건설중인자산(비상시설)	75,719	-	-	75,719	18,324	-	-	18,324
대손금부인액(건설중인자산 불공제)	1,008,294	-	36,959	971,325	244,005	-	8,944	235,061
대손금부인액(유형자산등)	774,934	-	27,630	747,304	187,534	-	6,686	180,848
감가상각비(기계장치-건물)	97,165,673	9,029,658	-	106,195,331	23,514,093	2,185,177	-	25,699,270
감가상각비	(20,263,872)	-	(2,433,904)	(17,829,968)	(4,903,857)	-	(589,005)	(4,314,852)
매도가능증권평가손익(장기)	-	-	-	-	-	-	-	-
매도가능증권감액손실(유가증권손상차손)	27,702,240	465,927	16,079,090	12,089,078	6,703,942	112,754	3,891,140	2,925,557
법인세추납액(부가세불공제자산분)	5,704,950	-	195,235	5,509,716	1,380,598	-	47,247	1,333,351
개별소비세	-	-	-	-	-	-	-	-
사감위부담금	4,806,150	4,785,473	4,806,150	4,785,473	1,163,088	1,158,065	1,163,088	1,158,085
포인트이연매출	37,598,417	6,924,539	-	44,522,956	9,098,817	1,675,738	-	10,774,555
상환우선주 손상차손-동강	15,543,231	10,029,569	-	25,572,800	3,761,462	2,427,156	-	6,188,618
상환우선주 손상차손-대천	9,867,303	318,697	-	10,186,000	2,387,887	77,125	-	2,465,012
지분법평가손실(동강시스템지분법)	2,418,407	-	-	2,418,407	-	-	-	-
지분법평가이익(동강시스템지분법)	(1,010,397)	-	-	(1,010,397)	-	-	-	-
지분법주식(블랙백리컨트리클럽)	413,976	-	-	413,976	-	-	-	-
지분법주식배당금	154,000	-	-	154,000	-	-	-	-
지분법처분손실(대천리조트지분법)	91,423	-	-	91,423	-	-	-	-
지분법주식처분이익(문경레저타운지분법)	(537,282)	-	-	(537,282)	-	-	-	-
지분법주식(대여금)	15,400,000	-	-	15,400,000	-	-	-	-
장기대여금(현찰차)	(15,400,000)	-	-	(15,400,000)	-	-	-	-
투자주식손상차손	104,208,637	43,489,390	-	147,698,026	-	8,339,425	-	8,339,425
불균등증자	(1,089,747)	-	-	(1,089,747)	-	-	-	-
매출누락	10,273,759	-	93,140	10,180,620	2,486,250	-	22,540	2,463,710
감가상각비(스키장소송1심)	1,541,308	-	-	1,541,308	372,996	-	-	372,996
잠손실(2010년 세무조사)	394,327	-	12,548	381,778	95,427	-	3,037	92,390
감가상각비한도초과(토지)_10년세무조사반영	3,025,946	-	-	3,025,946	732,279	-	-	732,279
퇴직연금	17,628	-	-	17,628	4,266	-	-	4,266
유형자산감액손실	41,548,267	-	-	41,548,267	10,054,681	-	-	10,054,681
국고보조금	305,885	-	34,305	271,580	74,024	-	8,302	65,722
일시상각충당금	(305,885)	-	(34,305)	(271,580)	(74,024)	-	(8,302)	(65,722)
2014년 세무조사(부가세추납액:자산)	-	-	-	-	-	-	-	-
2014년 세무조사(법인세비용:자산)	-	-	-	-	-	-	-	-
2014년 세무조사-건설인건비	7,574,992	-	308,700	7,266,292	1,833,148	-	74,705	1,758,443
2014년 세무조사-일파인코스터 등	3,456,311	-	170,015	3,286,296	836,427	-	41,144	795,284
2014년 세무조사-조경공사비	343,849	-	-	343,849	83,211	-	-	83,211
2014년 세무조사-세금과공과	899,123	-	899,123	-	217,588	-	217,588	-
잠손실(과잉금)	2,205,934	-	36,357	2,169,577	533,836	-	8,798	525,038
당기손익인식금융자산평가이익	-	-	8,000	(8,000)	-	-	1,936	(1,936)
합계	763,241,287	467,821,702	417,081,280	813,981,709	159,379,329	111,027,845	100,933,670	169,473,504

② 전기

관련 계정과목	(단위:천원)							
	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
미수수익	(27,081,932)	(22,798,365)	(27,081,932)	(22,798,365)	(6,553,828)	(5,517,204)	(6,553,828)	(5,517,204)
대손충당금	1,060,545	301,220	1,060,545	301,220	256,652	72,895	256,652	72,895
대손금(매출채권-부도수표)	(11,000)	-	-	(11,000)	(2,662)	-	-	(2,662)
장기선급비용	(13,491,751)	(13,315,889)	(13,491,751)	(13,315,889)	(3,265,004)	(3,222,445)	(3,265,004)	(3,222,445)
현재가치할인차금(선급비용)	13,491,751	13,315,889	13,491,751	13,315,889	3,265,004	3,222,445	3,265,004	3,222,445
관광진흥개발기금	141,660,157	155,574,527	141,660,157	155,574,527	34,281,758	37,649,036	34,281,758	37,649,036
폐광지역개발기금	143,360,253	161,703,584	142,464,092	162,589,745	34,693,181	39,132,267	34,476,310	39,349,138
미지급비용(성과급 등)	78,743,564	82,555,259	78,743,564	82,555,259	19,055,942	19,978,373	19,055,942	19,978,373
미확정 비용(소송)	1,348,498	-	1,227,898	120,600	326,337	-	297,151	29,185
퇴직급여충당금	111,106,246	12,836,331	1,205,811	122,736,766	26,887,712	3,106,392	291,806	29,702,297
퇴직보령료	(79,637,463)	(26,852,177)	(1,205,811)	(105,283,829)	(19,272,266)	(6,498,227)	(291,806)	(25,478,687)
미지급기부금	43,554	-	43,554	-	10,540	-	10,540	-
(국세심판)법인세환급금	(3,923,928)	-	(121,987)	(3,801,941)	(949,591)	-	(29,521)	(920,070)
법인세환급액(부가세소물공동2차기속사)	(457,687)	-	(15,256)	(442,431)	(110,760)	-	(3,692)	(107,068)
사용수익기부자산	16,312,666	-	572,332	15,740,334	3,947,665	-	138,504	3,809,161
건설중인자산(토지)	36,912	-	-	36,912	8,933	-	-	8,933
건설중인자산(비상시설)	75,719	-	-	75,719	18,324	-	-	18,324
대손금부인액(건설중인자산 불공제)	1,045,242	-	36,959	1,008,284	252,949	-	8,944	244,005
대손금부인액(유형자산등)	802,563	-	27,630	774,934	194,220	-	6,686	187,534
감가상각비(기계장치-건물)	87,633,391	9,532,282	-	97,165,673	21,207,281	2,306,812	-	23,514,093
감가상각비	(22,968,128)	-	(2,704,256)	(20,263,872)	(5,558,287)	-	(654,430)	(4,903,857)
매도가능증권평가손익(장기)	(1,151,153)	-	(1,151,153)	-	(576,238)	-	(576,238)	-
매도가능증권감액손실(유가증권손상차손)	28,280,017	-	577,777	27,702,240	6,843,764	-	139,822	6,703,942
법인세추납액(부가세불공제자산분)	5,900,185	-	195,235	5,704,950	1,427,845	-	47,247	1,380,598
개별소비세	70,044,082	-	70,044,082	-	16,950,668	-	16,950,668	-
사각위부담금	4,081,145	4,806,150	4,081,145	4,806,150	987,637	1,163,068	987,637	1,163,068
포인트이연매출	35,072,199	2,526,218	-	37,598,417	8,487,472	611,345	-	9,098,817
상환우선주 손상차손-동강	7,761,231	7,782,000	-	15,543,231	1,878,218	1,883,244	-	3,761,462
상환우선주 손상차손-대전	7,651,303	2,216,000	-	9,867,303	1,851,615	536,272	-	2,387,887
지분법평가손실(동강시스템지분법)	2,418,407	-	-	2,418,407	-	-	-	-
지분법평가이익(동강시스템지분법)	(1,010,397)	-	-	(1,010,397)	-	-	-	-
지분법주식(블랙백리컨트리클럽)	413,976	-	-	413,976	-	-	-	-
지분법주식배당금	154,000	-	-	154,000	-	-	-	-
지분법처분손실(대전리조트지분법)	91,423	-	-	91,423	-	-	-	-
지분법주식처분이익(문경레저타운지분법)	(537,282)	-	-	(537,282)	-	-	-	-
지분법주식(대여금)	15,400,000	-	-	15,400,000	-	-	-	-
장기대여금(현찰차)	(15,400,000)	-	-	(15,400,000)	-	-	-	-
투자주식손상차손	84,882,361	19,326,275	-	104,208,636	-	-	-	-
불균등증자	(1,089,747)	-	-	(1,089,747)	-	-	-	-
매출누락	10,342,794	-	69,034	10,273,759	2,502,956	-	16,706	2,486,250
감가상각비(스키장소송1심)	1,541,308	-	-	1,541,308	372,997	-	-	372,997
잡손실(2010년 세무조사)	406,875	-	12,548	394,327	98,464	-	3,037	95,427
감가상각비한도초과(토지)_10년세무조사반영	3,025,946	-	-	3,025,946	732,279	-	-	732,279
퇴직연금	17,628	-	-	17,628	4,266	-	-	4,266
유형자산감액손실	41,548,267	-	-	41,548,267	10,054,681	-	-	10,054,681
국고보조금	374,523	-	68,639	305,885	90,635	-	16,611	74,024
일시상각충당금	(374,523)	-	(68,639)	(305,885)	(90,635)	-	(16,611)	(74,024)
2014년 세무조사(부가세추납액:자산)	2,744,557	-	2,744,557	-	664,183	-	664,183	-
2014년 세무조사(법인세비용:자산)	3,232,928	-	3,232,928	-	782,369	-	782,369	-
2014년 세무조사-건설인건비	-	7,883,692	308,700	7,574,992	-	1,907,853	74,705	1,833,148

관련 계정과목	(단위:천원)							
	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
2014년 세무조사-유틸리티코스터 등	-	3,568,428	112,117	3,456,311	-	863,560	27,132	836,427
2014년 세무조사-조경공사비	-	343,849	-	343,849	-	83,211	-	83,211
2014년 세무조사-세금과공과	-	899,123	-	899,123	-	217,588	-	217,588
잠손실(과잉금)	-	2,205,934	-	2,205,934	-	533,836	-	533,836
합계	754,971,228	424,410,330	416,140,270	763,241,286	161,757,275	98,030,341	100,408,283	159,379,330

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 종속기업 및 관계기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 113,678백만원과 104,649백만원입니다.

26. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 당기손익

내역	(단위:원, 주)	
	당기	전기
법인세 차감후 이익	454,998,592,540	430,459,518,088
가중평균유통보통주식수	202,738,998	202,738,998
기본주당이익	2,244	2,123

② 가중평균유통보통주식수

내역	(단위:주)	
	당기	전기
기초 발행보통주식수	213,940,500	213,940,500
자기주식 효과(*)	(11,201,502)	(11,201,502)
가중평균유통보통주식수	202,738,998	202,738,998

(*) 당사의 당기말과 전기말 현재 자기주식수는 11,201,502주입니다. 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 없었습니다.

(2) 당사는 희석증권을 발행하지 아니하였으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 같습니다.

27. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기말과 전기말 현재 당사에 중대한 영향력을 행사하는 기업은 한국광해관리공단 (지분율: 36.27%)입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	
	당기말	전기말
(주)하이원엔터테인먼트	100%	100%
(주)하이원추추파크 (구, (주)하이원스위치백리조트)	99.60%	99.60%
(주)하이원상동테마파크	100%	100%

3) 당기와 전기에 당사의 관계기업은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계회사	(주)동강시스타	(주)동강시스타
	(주)대천리조트	(주)대천리조트
	(주)바리오화순(화순리조트)	(주)바리오화순(화순리조트)
	블랙밸리컨트리클럽(주)	블랙밸리컨트리클럽(주)
	(주)문경레저타운	(주)문경레저타운

(2) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분 류	당 기	전 기
단기급여	425,940	423,940
퇴직급여	51,298	27,658
계	477,238	451,598

(3) 전기 및 당기 중 관계회사와 종속회사에 대한 추가투자는 없습니다.

(4) 당사는 당기와 전기 중 기타특수관계자와 당사 간 중요한 매출 및 매입 거래는 없습니다. 당기말과 전기말 현재 관계회사 (주)동강시스타와 (주)대천리조트의 의결권 없는 상환우선주(각각 25,573백만원, 10,186백만원)를 보유하고 있으며, 전기까지 상환우선주 대여금의 장부가액과 회수가능가액의 차이 22,148백만원, 10,186백만원을 각각 손상차손으로 인식하였고 당기에 (주)동강시스타의 상환우선주 대여금에 대하여 3,425백만원을 기타의 대손상각비로 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증과 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

28. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	41,444,267	41,186,094
순확정급여부채의 재측정요소	1,018,649	31,673,513
만기보유증권의 유동성대체	187,745,070	40,000,000
금융기관예치금의 유동성대체	300,000,000	325,000,000

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 강원랜드의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 강원랜드

주주 및 이사회 귀중

2017년 2월 21일

우리는 첨부된 주식회사 강원랜드의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 강원랜드의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하

게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대주회계법인 대표이사 권장시

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 강원랜드 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과,

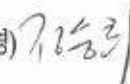
2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 2월 14일

대표이사 함승희

(서명) 

내부회계관리자 정승희

(서명) 

내부회계관리제도-운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 강원랜드			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	2	2	1	6	3	1	2	-	-	-	-	12	8	
투입 시간	분·반기검토	12	9	130	48	480	464	240	339	-	-	-	-	862	860
	감사	6	9	138	40	486	333	36	213	-	-	-	-	666	595
	합계	18	18	268	88	966	797	276	552	-	-	-	-	1,528	1,455

상기 감사시간은 강원랜드 별도채무제표와 연결채무제표에 대한 감사시간이 포함된 것입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 4월			1 일
	주요내용	감사범위 및 절차, 독립성 검토 등			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2016.4.25 ~ 4.28	4 일	5 명	1 명	1분기검토
	2016.7.25 ~ 7.28	4 일	5 명	- 명	2분기검토
	2016.10.24 ~ 10.27	4 일	5 명	- 명	3분기검토
2016.12.20 ~ 12.23	4 일	5 명	- 명	중간감사	
2017.1.23 ~ 1.26	4 일	5 명	- 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	생략			- 일
	실사(입회)장소	생략			
	실사(입회)대상	생략			
	실사(입회)시기	2017. 1. 3			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 카지노뱅크				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2016.10.27, 2017.1.26, 2017.3.3(예정)				