

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	10

주식회사 강원랜드 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 15 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 강원랜드
주주 및 이사회 귀중

2014년 3월 5일

본 감사인은 첨부된 주식회사 강원랜드 및 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 강원랜드 및 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동 강남파이낸스센터 10층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 5일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 16 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 15 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 강원랜드 대표이사 최 흥 집

연 결 재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 강원랜드 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 16(당) 기 말		제 15(전) 기 말	
자 산					
I. 유동자산			1,080,401,908,674		1,165,450,728,450
현금및현금성자산	3,4,6,25	166,942,948,708		88,641,430,791	
매출채권및기타채권	3,4,7,25	7,220,989,311		7,662,555,393	
재고자산	3,8	1,493,306,144		1,200,610,718	
기타의 유동금융자산	3,4,9,25	891,771,164,656		1,054,258,210,742	
기타의 유동자산	10	12,973,499,855		13,687,920,806	
II. 비유동자산			2,021,634,937,528		1,741,204,592,942
투자지분증권	3,11	72,790,746,239		84,709,802,285	
유형자산	3,12	1,385,719,164,669		1,357,670,542,417	
무형자산	3,13	3,648,852,531		4,915,649,911	
이연법인세자산	26	141,656,784,521		116,240,602,447	
기타의 비유동금융자산	3,4,9,25	395,652,801,134		155,833,122,942	
기타의 비유동자산	10	22,166,588,434		21,834,872,940	
자 산 총 계			3,102,036,846,202		2,906,655,321,392
부 채					
I. 유동부채			570,217,324,738		518,388,304,808
매입채무및기타채무	4,14,18,25	110,930,623,221		64,503,359,396	
미지급비용	17,18	329,653,098,813		312,687,476,485	
미지급법인세	3	76,474,423,041		82,903,226,294	
기타의 유동금융부채	3,4,15,25	5,897,052,348		6,195,255,328	
기타의 유동부채	16	47,262,127,315		52,098,987,305	
II. 비유동부채			14,123,025,133		16,240,026,259
매입채무및기타채무	24,25	695,622,320		-	
장기미지급비용		370,046,386		266,961,871	
종업원급여부채	3,17	12,149,302,777		15,336,389,612	
기타의 비유동금융부채	3,4,15,25	833,697,410		563,089,291	
기타의 비유동부채	16	74,356,240		73,585,485	
부 채 총 계			584,340,349,871		534,628,331,067
자 본					
I. 지배회사지분			2,517,399,173,304		2,372,026,990,325
자본금	3,19	106,970,250,000		106,970,250,000	
주식발행초과금		127,784,355,174		127,784,355,174	
연결이익잉여금	20	2,456,118,294,423		2,309,798,083,142	
기타의 연결자본항목	21	(173,473,726,293)		(172,525,697,991)	
II. 비지배지분			297,323,027		-
자 본 총 계			2,517,696,496,331		2,372,026,990,325
자 본 및 부 채 총 계			3,102,036,846,202		2,906,655,321,392

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 16(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 강원랜드 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 매출	3,5	1,361,286,597,624	1,296,191,223,478
II. 매출원가	23	726,091,776,031	647,845,564,042
III. 매출총이익		635,194,821,593	648,345,659,436
IV. 일반관리비	22,23	132,763,050,254	127,944,207,324
V. 폐광지역개발기금	18,23	114,390,467,374	115,533,787,430
VI. 영업이익	2	388,041,303,965	404,867,664,682
VI. 영업외수익	24	2,896,116,111	3,133,158,669
VII. 영업외비용	24	20,339,676,036	37,738,755,827
IX. 금융수익	3,25	41,536,588,151	46,700,814,525
X. 금융비용	3,25	6,417,831,137	6,085,170,509
XI. 투자지분증권관련손익	11	(11,903,367,744)	(3,797,733,198)
XII. 법인세비용차감전이익		393,813,133,310	407,079,978,342
XIII. 법인세비용	3,26	96,216,785,844	100,850,990,129
XIV. 당기순이익		297,596,347,466	306,228,988,213
지배회사지분순이익		297,599,015,884	306,228,988,213
비지배지분순이익(손실)		(2,668,418)	-
XV. 기타포괄손익		841,102,030	(993,099,758)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,773,442,030	(993,099,758)
투자지분증권자본변동		(15,688,302)	(4,804,128)
재측정요소	9	2,323,302,517	(1,299,255,201)
법인세효과		(534,172,185)	310,959,571
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		(932,340,000)	-
매도가능금융자산평가손실	3,17	(1,230,000,000)	-
법인세효과		297,660,000	-
XVI. 총포괄이익		298,437,449,496	305,235,888,455
지배회사지분총포괄이익		298,440,126,469	305,235,888,455
비지배지분총포괄이익(포괄손실)		(2,676,973)	-
XVII. 주당이익			
기본 및 희석주당이익	3,27	1,468	1,509

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 강원랜드 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	연결이익잉여금	기타의 연결 자본항목	비지배지분	총 계
2012년 1월 1일(전기초)	106,970,250,000	127,784,355,174	2,189,291,383,639	(166,683,292,667)	-	2,257,362,696,146
연결총포괄이익						
연결당기순이익	-	-	306,228,988,213	-	-	306,228,988,213
기타포괄손익						
투자지분증권자본변동	-	-	-	(4,804,128)	-	(4,804,128)
재측정요소	-	-	(988,295,630)	-	-	(988,295,630)
연결총포괄이익 합계	-	-	305,240,692,583	(4,804,128)	-	305,235,888,455
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
자기주식의 취득	-	-	-	(9,644,366,000)	-	(9,644,366,000)
자기주식의 처분	-	-	-	3,806,764,804	-	3,806,764,804
연차배당	-	-	(184,733,993,080)	-	-	(184,733,993,080)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 합계	-	-	(184,733,993,080)	(5,837,601,196)	-	(190,571,594,276)
2012년 12월 31일(당기말)	106,970,250,000	127,784,355,174	2,309,798,083,142	(172,525,697,991)	-	2,372,026,990,325
2013년 1월 1일(당기초)	106,970,250,000	127,784,355,174	2,309,798,083,142	(172,525,697,991)	-	2,372,026,990,325
연결총포괄이익						
연결당기순이익(손실)	-	-	297,599,015,884	-	(2,668,418)	297,596,347,466
기타포괄손익						
투자지분증권자본변동	-	-	-	(15,688,302)	-	(15,688,302)
재측정요소	-	-	1,789,138,887	-	(8,555)	1,789,130,332
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(932,340,000)	-	(932,340,000)
연결총포괄이익 합계	-	-	299,388,154,771	(948,028,302)	(2,676,973)	298,437,449,496
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
연차배당	-	-	(153,067,943,490)	-	-	(153,067,943,490)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	300,000,000	300,000,000
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 합계	-	-	(153,067,943,490)	-	300,000,000	(152,767,943,490)
2013년 12월 31일(당기말)	106,970,250,000	127,784,355,174	2,456,118,294,423	(173,473,726,293)	297,323,027	2,517,696,496,331

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 16(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 15(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 강원랜드 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업활동현금흐름	424,407,127,426	446,539,738,627
1. 영업에서 창출된 현금	509,709,935,871	532,809,916,431
(1) 당기순이익	297,596,347,466	306,228,988,213
(2) 조정	172,221,738,254	156,162,366,992
대손상각비	99,078,448	(120,000,000)
기타의대손상각비	1,085,546,961	-
투자지분증권관련손익	11,903,367,744	3,797,733,198
감가상각비	75,904,465,709	68,738,895,888
무형자산상각비	634,329,679	783,893,587
지급수수료	1,759,721,161	2,456,019
퇴직급여	17,846,881,601	17,297,081,603
매도가능금융자산손상차손	6,098,390,322	5,369,457,591
유형자산처분손실	10,785,725	3,325,193,443
무형자산손상차손	1,845,537,613	966,666,667
법인세비용	96,216,785,844	100,850,990,129
이자비용	272,921,121	647,592,160
용역비	-	63,604,594
수선비	-	1,065,649,304
임차료	12,019,834	-
외화환산손실	21,968,159	64,248,828
유형자산처분이익	(23,165,381)	(3,518,232)
이자수익	(41,466,896,285)	(46,687,577,787)
(3) 자산 및 부채의 증감	39,891,850,151	70,418,561,226
매출채권의 감소(증가)	271,350,256	(1,533,639,164)
기타채권의 감소(증가)	76,175,750	36,231,454
재고자산의 감소(증가)	(292,695,426)	1,045,364,079
기타의 유동자산의 감소(증가)	647,510,129	(2,515,573,783)
기타의 비유동자산의 감소(증가)	7,464,350	1,058,751,629
매입채무의 감소(증가)	(14,159,942)	347,687,496
미지급비용의 감소(증가)	16,918,815,526	66,608,267,916
기타채무의 증가(감소)	46,021,576,129	21,027,133,438
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	(688,834,945)	118,596,135
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	455,025,839	(636,659,750)

기타의 유동부채의 증가(감소)	(4,799,711,596)	778,837,064
기타의 비유동부채의 증가(감소)	-	(647,592,160)
사외적립자산의 증가	(17,435,828,545)	(12,749,673,781)
퇴직금의 지급	(1,274,837,374)	(2,519,169,347)
2. 이자의 수취	43,000,165,551	43,444,762,667
3. 법인세의 납부	(128,302,973,996)	(129,714,940,471)
II. 투자활동현금흐름	(193,315,697,860)	(216,998,935,552)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,165,610,077,021	1,232,896,461,652
기타의 유동금융자산의 감소	1,160,505,797,550	1,228,744,878,680
기타의 비유동금융자산의 감소	4,313,124,310	4,102,522,044
기타의 비유동자산의 감소	767,827,183	44,380,928
유형자산의 처분	23,327,978	4,680,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,358,925,774,881)	(1,449,895,397,204)
기타의 유동금융자산의 증가	886,113,000,000	1,084,674,649,830
기타의 비유동금융자산의 증가	364,940,507,000	223,428,503,940
투자지분증권의 증가	-	20,000,000,000
기타의 비유동자산의 증가	3,853,433,394	35,000,000
유형자산의 취득	102,944,040,281	118,576,825,912
무형자산의 취득	1,074,794,206	3,180,417,522
III. 재무활동현금흐름	(152,767,943,490)	(194,378,359,080)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	300,000,000	-
종속기업의 유상증자	300,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(153,067,943,490)	(194,378,359,080)
연차배당	153,067,943,490	184,733,993,080
자기주식의 취득	-	9,644,366,000
IV. 현금및현금성자산의 증가	78,323,486,076	35,162,443,995
V. 기초의 현금및현금성자산	88,641,430,791	53,543,055,445
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(21,968,159)	(64,068,649)
VII. 기말의 현금및현금성자산	166,942,948,708	88,641,430,791

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

2013년 12월 31일 현재

주식회사 강원랜드 및 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 강원랜드(이하 "지배기업")는 강원도 정선군 사북읍 하이원길 265에 소재하고 있습니다. 2013년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 카지노업, 관광호텔업, 스키장·골프장을 비롯한 체육시설업 및 게임개발업 등을 영위하고 있습니다.

지배회사는 2001년 10월 25일 코스닥증권시장에 주식을 등록하였으며, 2003년 9월 4일 코스닥증권시장에서 한국증권거래소시장으로 이전하였습니다. 당기말 현재 주요 주주는 한국광해관리공단(36.27%), 강원도개발공사(6.11%) 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율		주요 영업활동
		당기	전기	
(주)하이원 엔터테인먼트	대한민국	100%	100%	소프트웨어 개발 및 공급업
(주)하이원 스위치백리조트	대한민국	99.43%	100%	휴양콘도운영업
(주)하이원 상동테마파크	대한민국	100%	100%	휴양콘도운영업

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
구 분	(주)하이원 엔터테인먼트	(주)하이원 스위치백리조트	(주)하이원 상동테마파크
유동자산	18,973,850	24,759,028	3,786,121
비유동자산	10,912,237	25,580,852	30,245,591
자산총계	29,886,087	50,339,880	34,031,712
유동부채	910,652	55,314	1,020,634
비유동부채	706,279	145,426	131,059
부채총계	1,616,931	200,740	1,151,693
순자산	28,269,156	50,139,140	32,880,019
비지배지분의 장부가액	-	297,323	-
매출	4,380,436	-	-
당기순손실	(10,775,437)	(796,548)	(1,122,033)
총포괄손실	(10,647,415)	(811,494)	(1,119,130)
비지배지분에 배부된 당기순손실	-	(2,668)	-
비지배지분에 배부된 총포괄손실	-	(2,677)	-
영업활동현금흐름	(4,558,256)	(1,872,708)	(1,301,672)
투자활동현금흐름	9,064,061	(11,693,961)	(8,350,102)
재무활동현금흐름	-	35,040,000	12,480,225

② 전기

(단위:천원)			
구 분	(주)하이원 엔터테인먼트	(주)하이원 스위치백리조트	(주)하이원 상동테마파크
유동자산	29,924,965	8,952,054	9,438,716
비유동자산	11,091,723	7,117,805	12,427,900
자산	41,016,688	16,069,859	21,866,616
유동부채	1,433,246	159,225	242,402
비유동부채	666,871	-	105,290
부채	2,100,117	159,225	347,692
순자산	38,916,571	15,910,634	21,518,924
매출	3,295,103	-	-
당기순손실	(9,791,666)	(708,227)	(953,268)
총포괄손실	(9,759,853)	(726,259)	(981,348)
영업활동현금흐름	(10,223,667)	(645,319)	(1,004,128)
투자활동현금흐름	14,555,2230	(11,873,372)	(15,824,430)
재무활동현금흐름	-	14,241,000	14,086,000

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

(2) 측정기준

연결재무제표는 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

연결실체 내 개별기업 및 연결실체의 연결재무제표는 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 실제결과와는 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 16 : 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 17 : 확정급여부채의 측정

- 주석 18 : 충당부채와 우발부채

- 주석 26 : 이연법인세자산

③ 공정가치의 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 연결실체는 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.

- 주석 4 : 금융상품

(5) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'

- 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'

- 기타포괄손익 항목의 표시 (기업회계기준서 제1001호의 개정)

위 제·개정 기준서에 따라 변경된 연결실체의 회계정책은 다음과 같습니다.

① 확정급여형 퇴직급여제도

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 연결실체는 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(수익)는 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 연결실체는 사외적립자산의 이자수익을 장기 기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

② 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 공정가치 측정을 요구하거나 허용하는 경우 이와 관련된 정보를 제공함을 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 정상거래에서 시장참여자가 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가 공시사항을 요구하고 있는 바, 연결실체는 주석 4에 요구되는 공시사항을 제공하고 있습니다.

기업회계기준서 제1113호의 경과규정에 따라 연결실체는 새로운 공정가치 측정 지침을 전진적으로 적용하였고, 신규 공시사항과 관련된 비교 정보는 제공하고 있지 않습니다. 동 기준서를 적용하여 연결실체의 자산과 부채를 공정가치로 측정하였으나 변경된 금액이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

③ 타기업에 대한 지분의 공시

주석1 및 11에서 설명하고 있는 바와 같이 기업회계기준서 제1112호의 제정에 따라 연결실체는 종속기업과 지분법 적용 피투자기업에 대한 지분과 관련하여 이전 보다 상세한 정보를 제공하고 있습니다.

④ 기타포괄손익 항목의 표시

연결실체는 기업회계기준서 제1001호의 개정사항을 적용하여, 기타포괄손익항목을 "후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 특정 조건을 충족하는 때에 "후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하고 있습니다. 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 당기의 분류에 따라 재작성되었습니다.

(6) 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2014년 3월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 연결실체는 주식 5에서 기술한 대로 단일보고부문으로 통합된 경영전략에 따라 운영하고 있습니다.

(2) 연결

① 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

③ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(3) 지분법피투자기업에 대한 지분

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 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 매출원가로인식하고 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.

(6) 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 손익으로인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로분류하고 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 공정가치를 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, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(7) 비과생금융부채

연결실체는 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 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 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.

(8) 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 아니합니다.

금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 같은 계약위반 등 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과같이 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 기타포괄손익으로 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.

(9) 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 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고있습니다. 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.

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

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

(10) 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.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 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 현금창출단위에서 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.

연결실체는 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.

(12) 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 기타 장기종업원급여는 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 수익률을 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.

연결실체는 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 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 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 납입자본

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

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

(15) 수익

연결실체는 카지노, 호텔 및 콘도 서비스, 체육시설이용, 게임서비스 등 관련 용역의 제공이 완료된 때에 수익을 인식하고 있습니다. 연결실체는 카지노 게임 실적에 따라포인트를 제공하는 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 연결실체는 카지노 게임 이용시 부여하는 포인트와 관련된 서비스 제공을 복합요소가 내재된 수익거래로 보아, 고객의 카지노이용과 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.

(16) 금융수익과 비용

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 총당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동 등을 포함하고 있습니다.

(17) 법인세

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

연결실체는 지배회사와 종속회사가 경제적으로 결합된 경우 해당 지배회사와 종속회사를 하나의 과세단위로 보아 소득을 통산하여 법인세를 납부하는 연결납세제도를 도입하였습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서 상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 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.

중속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 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 인한혜택이 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 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.

(18) 주당이익

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

(19) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 금융위험 관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 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

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

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

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생하나, 연결실체의 경우 수익의 대부분은 개인고객으로부터 발생하고 있으므로 매출채권에 대한 신용위험은 크지 않습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	145,496,298	68,234,945
금융기관예치금	1,067,000,000	870,113,266
매출채권	6,095,624	6,442,079
미수금	1,125,365	1,220,476
미수수익	18,131,889	21,563,760
대여금	50,492,863	49,052,593
임차보증금	2,934,149	2,468,244
매도가능금융자산	33,449,135	10,777,525
만기보유금융자산	115,415,930	256,115,945
합계	1,440,141,253	1,285,988,833

(*) 보유현금은 신용위험에 노출되어 있지 않으므로 제외하였습니다.

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 미수금의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	7,220,989	-	7,662,555	-
1년 이상 경과	1,323,054	1,323,054	1,225,506	1,225,506
합계	8,544,043	1,323,054	8,888,061	1,225,506

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 금융자산은 없습니다.

매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	1,225,506	1,345,506
손상차손(환입)	73,574	(120,000)
기말 잔액	1,299,080	1,225,506

미수금에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	-	-
손상차손	23,974	-
기말 잔액	23,974	-

연결실체는 매출채권 및 미수금에 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.

당기말 현재 매출채권 및 미수금을 제외한 대여금및수취채권 등 금융자산은 만기가 도래하지 않았으며, 개별평가 및 집합평가 결과 손상되지 않았습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 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	111,626,245	111,626,245	110,930,624	695,622
임대보증금	6,730,750	6,950,637	6,042,583	908,054
합 계	118,356,995	118,576,882	116,973,207	1,603,676

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 이상 5년 미만
매입채무및기타채무	64,503,359	64,503,359	64,503,359	-
임대보증금	6,758,345	7,014,609	6,377,934	636,675
합 계	71,261,704	71,517,968	70,881,293	636,675

(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

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

② 이자율위험 관리

연결실체는 고정이자율 금융상품을 보유하고 있으며 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	1,378,405,091	1,243,516,749

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품의 처리하고 있지 않으므로 이자율변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 매도가능지분상품으로부터 시장위험이 발생합니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

(5) 자본관리

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

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	584,340,350	534,514,517
자본총계	2,517,696,496	2,372,026,990
부채비율	23.21%	22.53%

(6) 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
매도가능금융자산	33,449,135	33,449,135	10,777,525	10,777,525
소 계	33,449,135	33,449,135	10,777,525	10,777,525
상각후원가로 인식된 금융자산(*)				
현금및현금성자산	166,942,949	166,942,949	88,641,431	88,641,431
미수수익	18,131,889	18,131,889	21,563,760	21,563,760
매출채권및기타채권	7,220,989	7,220,989	7,662,555	7,662,555
대여금	50,492,863	50,492,863	49,052,593	49,052,593
임차보증금	2,934,149	2,934,149	2,468,244	2,468,244
금융기관예치금	1,067,000,000	1,067,000,000	870,113,266	870,113,266
만기보유금융자산	115,415,930	115,415,930	256,115,945	256,115,945
소 계	1,428,138,769	1,428,138,769	1,295,617,794	1,295,617,794
합 계	1,461,587,904	1,461,587,904	1,306,395,319	1,306,395,319
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채(*)				
매입채무및기타부채	111,626,245	111,626,245	64,503,359	64,503,359
임대보증금	6,730,750	6,730,750	6,758,345	6,758,345
합 계	118,356,995	118,356,995	71,261,704	71,261,704

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치에 상각후원가를 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 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
매도가능금융자산	-	-	33,449,135	33,449,135
전기말:				
매도가능금융자산	-	-	10,777,525	10,777,525

(*) 수준 3으로 분류되는 금융자산은 주식, 채권 등의 일정비율로 구성된 수익펀드이며 매기간에 독립적인 금융기관에서 제시된 기준가격을 기초로 장부금액을 산정하고있습니다. 동펀드의 기준가격은 자본시장과 금융투자업에 관한 법률, 집합투자규약, 집합투자재산평가기준에 따른 절차와 기준에 따라 평가된 자산금액과 펀드운영관련 보수 등의 부채 등이 반영된 대차대조표의 순자산총액을 기준으로 산정합니다. 동 금융자산의 운용과 처분 등으로 인한 당기손익에 미치는 영향은 주석25에서, 평가로 인한 포괄손익에 미치는 영향은 주석9에서 확인할 수 있습니다.

5. 영업부문

연결실체는 단일 보고부문으로 관리 및 보고를 하고 있으므로 영업부문의 당기손익은 연결실체의 당기손익과 동일합니다. 사업을 통한 매출은 모두 국내에서 이루어지고 있으며, 당기 및 전기 중 각 서비스구분에 따른 매출금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출액	비율	매출액	비율
카지노	1,277,296,465	93.8%	1,213,056,601	93.6%
호텔	25,488,431	1.9%	25,955,960	2.0%
콘도	26,082,470	2.0%	24,586,534	1.9%
골프장	4,240,935	0.3%	4,633,945	0.4%
스키장	23,797,861	1.7%	24,663,081	1.9%
기타	4,380,436	0.3%	3,295,102	0.2%
합 계	1,361,286,598	100.0%	1,296,191,223	100.0%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	21,446,651	20,406,486
보통예금	33,970,020	7,761,010
기타 현금성자산	111,526,278	60,473,935
합 계	166,942,949	88,641,431

7. 매출채권및기타채권

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	7,394,704	7,667,585
대손충당금	(1,299,080)	(1,225,506)
미수금	1,149,339	1,220,476
대손충당금	(23,974)	-
합 계	7,220,989	7,662,555

8. 재고자산

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

(단위:천원)		
계정과목	당기말	전기말
상품	370,782	395,231
원재료	1,122,524	805,380
합 계	1,493,306	1,200,611

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
비용으로 인식한 재고자산	32,383,022	33,544,112

9. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	18,131,889	-	21,563,760	-
대여금	10,080	67,277,906	3,600	67,725,042
현재가치할인차금	(2,628)	(16,792,494)	(1,273)	(18,674,775)
임차보증금	1,623,279	1,385,984	1,819,120	701,621
현재가치할인차금	(26,350)	(48,765)	(36,952)	(15,545)
금융기관예치금	757,000,000	310,000,000	850,113,266	20,000,000
매도가능금융자산	-	33,449,135	-	10,777,525
만기보유금융자산	115,034,895	381,035	180,796,690	75,319,255
합 계	891,771,165	395,652,801	1,054,258,211	155,833,123

(2) 당기와 전기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	10,777,525	16,146,983
취득	30,000,000	-
평가손실	(1,230,000)	-
손상차손	(6,098,390)	(5,369,458)
기말장부금액	33,449,135	10,777,525

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

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현액	기말잔액	
수익증권(*)	19,164,058	-	-	-	-	4,668,545
채무증권	10,590	-	-	-	-	10,590
하이굿초이스KP 사모증권투자신탁	30,000,000	-	(1,230,000)	-	(1,230,000)	28,770,000
소 계	49,174,648	-	(15,725,513)	-	(15,725,513)	33,449,135
법인세효과	-	-	297,660	-	297,660	-

(*) 취득원가와 장부금액의 차이는 당기까지 인식된 손상차손 누적금액이며, 당기 중 인식한 손상차손은 6,098백만원입니다.

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분 등으로 인한 실현액	기말잔액	
수익증권(*)	19,164,058	-	-	-	-	10,766,935
채무증권	10,590	-	-	-	-	10,590
소 계	19,174,648	-	-	-	-	10,777,525
법인세효과	-	-	-	-	-	-

(*) 취득원가와 장부금액의 차이는 전기까지 인식된 손상차손 누적금액이며, 전기 중인식한 손상차손은 5,369백만원입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 대여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	10,080	31,519,106	3,600	31,966,242
현재가치할인차금	(2,628)	(7,426,320)	(1,273)	(7,854,735)
상환우선주대여금(*)	-	35,758,800	-	35,758,800
현재가치할인차금(*)	-	(9,366,174)	-	(10,820,040)
합 계	7,452	50,485,412	2,327	49,050,267

(*) 전전기와 전기 중 (주)동강시스타와 (주)대천리조트에 대한 의결권 없는 상환우선주를 각각 25,573백만원, 10,186백만원 취득하고 대여금으로 처리하고 상각후원가로 평가하였습니다.

(5) 만기보유금융자산

① 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
금융채	115,000,000	255,000,000
국공채	391,840	1,090,740
지방채	24,090	25,205
합 계	115,415,930	256,115,945

② 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 미만	115,034,895	180,796,690
1년 이상 5년 미만	381,035	75,319,255
합 계	115,415,930	256,115,945

10. 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	10,528,813	-	12,349,570	-
선급비용	1,010,485	16,980,822	959,253	18,837,348
선급부가세	1,409,792	-	379,098	-
선납세금	24,410	-	-	-
기타투자자산	-	5,185,766	-	2,997,525
합 계	12,973,500	22,166,588	13,687,921	21,834,873

11. 투자지분증권

(1) 당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
블랙밸리컨트리클럽(주)(*)	국내	골프장운영업	12월	16.55%	14,891,352	16.55%	14,883,740
(주)문경레저타운	국내	골프장운영업	12월	27.27%	18,008,495	27.27%	17,788,644
(주)동강시스타	국내	골프,콘도운영업	12월	24.11%	8,621,012	25.02%	17,380,151
(주)대천리조트	국내	골프,콘도운영업	12월	28.57%	11,236,867	28.57%	14,657,267
(주)바리오화순(화순리조트)	국내	휴양콘도운영업	12월	31.40%	20,033,020	32.95%	20,000,000
합 계					72,790,746		84,709,802

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

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구분	기 초	지분법손익	지분법처분손익	지분법자본변동	손상차손	기 말
블랙밸리컨트리클럽(주)	14,883,740	7,612	-	-	-	14,891,352
(주)문경레저타운	17,788,644	219,851	-	-	-	18,008,495
(주)동강시스타(*1,2)	17,380,151	(2,887,169)	168,861	(11,545)	(6,029,286)	8,621,012
(주)대천리조트(*2)	14,657,267	(897,965)	-	-	(2,522,435)	11,236,867
(주)바리오화순(화순리조트)(*1)	20,000,000	14,969	22,195	(4,144)	-	20,033,020
합 계	84,709,802	(3,542,702)	191,056	(15,689)	(8,551,721)	72,790,746

(*1) 연결회사는 당기 중 피투자회사의 유상증자에 참여하지 않음에 따른 유상증자 전후의 지분변동액 차이를 지분법처분손익에 반영하였습니다.

(*2) 연결실체는 당기중 투자한 (주)동강시스타, (주)대천리조트 투자주식의 장부가액과 회수가가능액과의 차이 6,029백만원과 2,522백만을 각각 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위:천원)					
구분	기 초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기 말
블랙밸리컨트리클럽(주)	14,921,185	-	(37,445)	-	14,883,740
(주)문경레저타운	17,892,169	-	(103,525)	-	17,788,644
(주)동강시스타	19,313,174	-	(1,928,219)	(4,804)	17,380,151
(주)대천리조트	16,385,812	-	(1,728,545)	-	14,657,267
(주)바리오화순(화순리조트)	-	20,000,000	-	-	20,000,000
합 계	68,512,340	20,000,000	(3,797,733)	(4,804)	84,709,802

(3) 당기말과 전기말 현재 중요한 지분법 피투자회사의 재무정보는 아래와 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
기업명	블랙밸리컨트리클럽(주)	(주)문경레저타운	(주)동강시스타	(주)대천리조트	(주)바리오화순 (화순리조트)
유동자산	12,211,289	5,319,653	21,363,114	3,497,718	41,310,455
비유동자산	78,241,554	74,054,001	105,136,632	94,956,664	21,154,767
유동부채	232,757	1,280,551	19,163,762	21,542,022	101,073
비유동부채	464,177	12,861,563	47,785,863	29,338,159	31,518
매출	4,382,474	10,028,384	10,931,168	6,602,866	-
당기순손익	56,598	815,524	(9,014,747)	(2,841,695)	82,801

상기 재무제표는 지분법을 적용하기 위하여 연결실체의 회계정책과 동일하게 조정한영향이 반영된 것입니다.

② 전기

(단위:천원)					
기업명	블랙밸리컨트리클럽(주)	(주)문경레저타운	(주)동강시스타	(주)대천리조트	(주)바리오화순 (화순리조트)
유동자산	11,713,842	7,375,317	23,530,687	5,080,768	39,505,171
비유동자산	78,632,883	72,936,663	110,028,985	94,982,808	19,871,217
유동부채	210,191	5,245,573	44,333,113	31,741,924	68,241
비유동부채	426,621	10,640,986	20,931,043	17,604,572	7,917
매출	4,392,019	9,323,103	11,610,264	5,827,883	-
당기순손익	(205,035)	(294,059)	(7,168,841)	(3,995,330)	(1,250,487)

상기 재무제표는 지분법을 적용하기 위하여 연결실체의 회계정책과 동일하게 조정한영향이 반영된 것입니다.

(4) 당기말과 전기말 지분법피투자회사의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
기업명	당기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	투자차액	손상인식분	장부금액
블랙밸리컨트리클럽(주)	89,755,909	16.55%	14,852,221	39,131	-	14,891,352
(주)문경레저타운	65,231,540	27.27%	17,790,420	218,075	-	18,008,495
(주)동강시스타	59,550,121	24.11%	14,358,708	291,590	(6,029,286)	8,621,012
(주)대천리조트	47,574,201	28.57%	13,592,629	166,672	(2,522,435)	11,236,867
(주)바리오화순(화순리조트)	62,332,631	31.40%	19,572,446	460,574	-	20,033,020
합 계	324,444,402	-	80,166,424	1,176,042	(8,551,721)	72,790,746

② 전기

(단위:천원)					
기업명	전기말 순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	투자차액	장부금액
블랙밸리컨트리클럽(주)	89,709,913	16.55%	14,844,609	39,131	14,883,740
(주)문경레저타운	64,425,421	27.27%	17,570,569	218,075	17,788,644
(주)동강시스타	68,295,516	25.02%	17,088,561	291,590	17,380,151
(주)대천리조트	50,717,080	28.57%	14,490,595	166,672	14,657,267
(주)바리오화순(화순리조트)	59,300,230	32.95%	19,539,426	460,574	20,000,000
합 계	332,448,160		83,533,760	1,176,042	84,709,802

(*) 상기 재무정보는 지분법을 적용하기 위하여 연결실체의 회계정책과 동일하게 조정한 영향이 반영된 것입니다

12. 유형자산

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

(단위:천원)											
구분	토지	코스	슬로프	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구비품	건설중인 자산	기타의 유형자산	합계
취득원가:											
전기초	96,240,125	55,870,399	54,308,555	635,241,476	228,233,795	392,104,627	2,586,184	134,101,648	111,936,204	4,003,105	1,714,626,118
취득금액	2,670,126	-	-	9,420,293	929,610	1,029,393	365,240	4,120,409	100,041,755	-	118,576,826
처분금액	-	-	-	(3,130,767)	(234,845)	(954,243)	-	(1,704,889)	-	(9,605)	(6,034,349)
기타증(감)액	1,063,218	-	2,062,919	47,813,279	47,060,940	61,129,697	-	17,037,152	(177,317,197)	-	(1,149,992)
전기말	99,973,469	55,870,399	56,371,474	689,344,281	275,989,500	453,309,474	2,951,424	153,554,320	34,660,762	3,993,500	1,826,018,603
취득금액	2,725,995	-	-	436,950	-	2,396,043	223,009	16,106,233	82,096,081	-	103,984,311
처분금액	-	-	-	(2,026,282)	-	(199,047)	(48,879)	(21,977,326)	-	-	(24,251,534)
기타증(감)액	657,507	-	258,257	1,322,722	11,344,853	20,596,412	-	14,355,273	(45,878,631)	(2,671,629)	(15,236)
당기말	103,356,971	55,870,399	56,629,731	689,077,671	287,334,353	476,102,882	3,125,554	162,038,500	70,878,212	1,321,871	1,905,736,144
감가상각누계액:											
전기초	-	-	-	(80,406,852)	(29,479,699)	(149,024,157)	(862,814)	(99,348,570)	-	-	(359,122,092)
감가상각비	-	-	-	(15,054,696)	(6,369,473)	(31,597,544)	(384,936)	(15,332,247)	-	-	(68,738,896)
처분금액	-	-	-	221,763	18,578	925,513	-	1,542,138	-	-	2,707,992
전기말	-	-	-	(95,239,785)	(35,830,594)	(179,696,188)	(1,247,750)	(113,138,679)	-	-	(425,152,996)
감가상각비	-	-	-	(15,998,350)	(7,045,524)	(34,338,585)	(417,605)	(18,104,401)	-	-	(75,904,465)
처분금액	-	-	-	299,647	-	198,372	48,878	21,962,015	-	-	22,508,912
당기말	-	-	-	(110,938,488)	(42,876,118)	(213,836,401)	(1,616,477)	(109,281,065)	-	-	(478,548,549)
손상차손누계액											
전기초	-	-	-	(43,102,937)	-	(84,406)	-	(7,722)	-	-	(43,195,065)
전기말	-	-	-	(43,102,937)	-	(84,406)	-	(7,722)	-	-	(43,195,065)
처분금액	-	-	-	1,726,635	-	-	-	-	-	-	1,726,635
당기말	-	-	-	(41,376,302)	-	(84,406)	-	(7,722)	-	-	(41,468,430)
장부금액:											
전기말	99,973,469	55,870,399	56,371,474	551,001,559	240,158,906	273,528,880	1,703,674	40,407,919	34,660,762	3,993,500	1,357,670,542
당기말	103,356,971	55,870,399	56,629,731	536,762,881	244,458,235	262,182,075	1,509,077	52,749,713	70,878,212	1,321,871	1,385,719,165

(2) 건설중인자산

당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 82,096백만원이며, 건설중인자산에서 구축물 등으로 본계정 대체된 금액은 45,878백만원입니다.

13. 무형자산

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

(단위:천원)			
구 분	상표권	기타의무형자산	합 계
취득원가:			
전기초	395,921	2,913,353	3,309,274
취득금액	25,905	3,154,513	3,180,418
기타증가액	21,565	1,500,000	1,521,565
전기말	443,391	7,567,866	8,011,257
취득금액	4,828	1,193,006	1,197,834
기타증가액	15,237	-	15,237
당기말	463,456	8,760,872	9,224,328
상각누계액:			
전기초	(365,614)	(595,932)	(961,546)
무형자산상각비	(14,763)	(769,131)	(783,894)
전기말	(380,377)	(1,365,063)	(1,745,440)
무형자산상각비	(19,174)	(615,156)	(634,330)
당기말	(399,551)	(1,980,219)	(2,379,770)
손상차손누계액:			
전기초	-	(383,500)	(383,500)
손상차손	-	(966,667)	(966,667)
전기말	-	(1,350,167)	(1,350,167)
손상차손	-	(1,845,538)	(1,845,538)
당기말	-	(3,195,705)	(3,195,705)
장부금액:			
전기말	63,014	4,852,636	4,915,650
당기말	63,905	3,584,948	3,648,853

(2) 무형자산상각비 및 손상차손

무형자산상각비는 일반관리비로 분류되어 계상하고 있으며, 손상차손은 영업외비용으로 인식합니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말		전기말
	유 동	비유동	유 동
매입채무	2,218,517	-	2,232,677
미지급금	108,712,106	695,622	62,270,683
합 계	110,930,623	695,622	64,503,360

15. 기타의 금융부채

당기말과 전기말 현재 기타의 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	6,042,583	908,054	6,377,934	636,675
현재가치할인차금	(145,531)	(74,357)	(182,679)	(73,586)
합 계	5,897,052	833,697	6,195,255	563,089

16. 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	6,477,691	-	13,478,882	-
선수금	8,230,082	-	7,898,445	-
예수부가세	207,421	-	113,814	-
이연수익	32,086,978	-	29,589,470	-
선수수익	259,955	74,356	1,018,376	73,585
합 계	47,262,127	74,356	52,098,987	73,585

(2) 이연수익

연결실체는 카지노 게임과 관련한 포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말 현재 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 32,087백만원과 29,589백만원의 수익을 이연하였습니다.

17. 종업원급여

(1) 연결실체의 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	70,943,814	55,888,478
사외적립자산의 공정가치	(58,794,511)	(40,552,089)
종업원급여부채	12,149,303	15,336,389

확정급여부채의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 연결실체의 종업원급여와 관련된 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
장기근속보상에 대한 부채	471,246	347,710
미사용연월차수당에 대한 부채	18,597,610	11,062,998
총 종업원급여 부채(미지급비용)	19,068,856	11,410,708

(3) 확정급여부채 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	55,888,478	39,319,020
퇴직급여 지급액	(1,771,764)	(2,519,170)
당기근무원가	17,264,639	16,716,552
이자원가	2,204,374	1,850,546
재측정요소(법인세 차감전)	(2,641,913)	521,530
기말금액	70,943,814	55,888,478

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 잔존만기는 19.99년 입니다.

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
현금	1,476	820
정기예금	35,947,505	24,564,636
채권	15,907,329	8,624,583
수익성증권	6,938,201	7,293,975
기타	-	68,075
합계	58,794,511	40,552,089

(5) 사외적립자산 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	40,552,088	27,310,124
사외적립자산 납입액	17,435,829	13,707,603
퇴직급여 지급액	(496,928)	(957,929)
사외적립자산 기대수익	1,622,132	1,270,016
재측정요소(법인세 차감전)	(318,610)	(777,725)
기말금액	58,794,511	40,552,089

(6) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
당기근무원가	17,264,639	16,716,552
순이자비용	582,242	580,530
합 계	17,846,881	17,297,082

(7) 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초 누적금액	(5,011,396)	(4,023,999)
재측정요소		
보험수리적손익		
경험조정	(5,365,592)	839,802
인구통계적 가정의 변동	936,123	(367,492)
재무적 가정의 변동	7,068,134	(993,840)
사외적립자산 손익	(318,610)	(777,725)
소계	2,323,303	(1,299,255)
법인세 효과	(534,164)	310,960
기말누적금액	(3,222,257)	(5,011,396)

(8) 보험수리적가정

① 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다

구분	당기말	전기말
할인율	3.87% ~ 4.47%	3.52% ~ 4.54%
미래임금인상률	1.82% ~ 2.50%	1.82% ~ 2.50%

연결실체는 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 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	확정급여부채	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(10,211,481)	12,639,525
미래임금인상률 (1% 변동)	12,871,524	(10,546,351)

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

18. 총당부채 및 우발부채와 약정사항

(1) 연결실체는 당기말 현재 부당이득금반환청구소송 등 총 4건(총 소송금액: 963백만원)의 소송을 제기하여 진행 중에 있으며, 미지급 수당 청구소송 등 총 25건(총 소송금액: 129,716백만원)에 대하여 피소되었습니다. 연결실체는 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, 연결실체의 경영진은 소송결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 한편 연결실체는 1심 및 2심에서 패소한 소송 및 대법원판례와 유사한 소송에 대하여는 총당부채 61,014백만원을 부채로 계상하고 있습니다.

(2) 연결실체는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 산림훼손복구 등에 대하여, 농협중앙회로부터는 연결실체가 지급한 포인트의 사용등과 관련하여 각각 27,892백만원, 33,900백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 폐광지역개발기금

연결실체는 폐광지역개발지원에관한특별법 제11조와 동법시행령 제17조에 따라 카지노 등 기금 납부 대상 사업에 귀속되는 폐광지역개발기금과 법인세비용 차감 전 이익의 25% 범위 내에서 일정 비율에 상당하는 금액을 대상연도의 익년에 폐광지역개발기금으로 납부하여야 합니다. 한편 연결실체는 해당 금액을 폐광지역개발기금 및 미지급비용으로 각각 계상하고 있습니다.

(4) 관광진흥개발기금

연결실체는 관광진흥법 제29조와 동법 시행령 제31조에 따라 카지노 매출액의 10%의 범위 내에서 일정 비율에 상당하는 금액을 관광진흥개발기금으로 대상연도의 익년에 납부하여야 합니다. 한편 연결실체는 해당 금액을 매출원가와 미지급비용으로 각각 계상하고 있습니다.

(5) 개별소비세

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

(6) 중독예방치유부담금

연결실체는 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 연결실체는 해당 금액을 매출원가와 미지급비용으로 각각 계상하고 있습니다.

19. 자본금

지배기업이 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.

20. 연결이익잉여금

당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	59,460,697	59,460,697
임의적립금	2,108,097,946	1,965,097,946
미처분이익잉여금	288,559,651	285,239,440
합 계	2,456,118,294	2,309,798,083

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.

21. 기타의 연결자본항목

당기말과 전기말 현재 기타의 자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(174,065,063)	(174,065,063)
자기주식처분이익	1,562,314	1,562,314
투자지분증권자본변동	(38,637)	(22,949)
매도가능증권평가손실	(932,340)	-
합 계	(173,473,726)	(172,525,698)

22. 일반관리비

당기 및 전기의 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	47,051,975	38,341,828
퇴직급여	2,629,972	1,710,913
복리후생비	11,936,894	17,049,779
소모품비	2,646,345	1,786,848
접대비	1,934,025	1,727,733
도서인쇄비	220,637	220,163
여비교통비	1,340,604	1,566,295
통신비	530,678	563,143
차량유지비	476,766	552,270
임차료	2,290,185	1,601,828
감가상각비	12,427,514	11,781,510
대손상각비(환입)	99,078	(120,000)
수선비	737,365	1,288,319
보험료	109,831	182,430
세금과공과	2,457,014	4,084,539
광고선전비	18,998,933	20,602,233
판촉비	826,682	906,029
조사연구비	64,208	144,553
교육훈련비	1,724,490	893,674
행사비	5,253,711	6,584,657
회의비	921,702	421,486
무형자산상각비	97,280	65,998
수도광열비	830,610	935,257
지급수수료	10,174,198	9,699,488
용역비	5,321,240	3,691,715
도박중독치료비	1,477,543	1,508,721
봉사활동비	183,570	152,798
합계	132,763,050	127,944,207

23. 비용의 성격별 공시

당기 및 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당 기				전 기			
	매출원가	일반관리비	기 타	합 계	매출원가	일반관리비	기 타	합 계
급여,퇴직급여,복리후생비	272,107,079	61,351,186	-	333,458,265	225,097,492	57,102,520	-	282,200,012
감가상각비,무형자산상각비	64,014,000	12,524,794	-	76,538,794	57,675,282	11,847,508	-	69,522,790
관광개발기금	127,363,223	-	-	127,363,223	120,393,164	-	-	120,393,164
폐광지역개발기금	-	-	114,390,467	114,390,467	-	-	115,533,787	115,533,787
용역비	67,913,053	5,321,140	-	73,234,193	64,666,518	3,691,715	-	68,358,233
광고선전비,행사비	238,538	23,396,509	-	23,635,047	103,516	27,186,890	-	27,290,406
개발소비세	62,608,745	-	-	62,608,745	58,979,005	-	-	58,979,005
재료비,소모품비	53,661,422	2,304,660	-	55,966,082	50,680,527	1,720,067	-	52,400,594
수도광열비	26,975,897	861,447	-	27,837,344	25,242,482	935,257	-	26,177,739
지급수수료	8,569,808	10,173,150	-	18,742,958	8,923,655	9,665,907	-	18,589,562
세금과공과	10,243,042	2,457,015	-	12,700,057	8,002,755	4,081,191	-	12,083,946
기타비용	32,396,969	14,373,149	-	46,770,118	28,081,168	11,713,152	-	39,794,320
합 계	726,091,776	132,763,050	114,390,467	973,245,293	647,845,564	127,944,207	115,533,787	891,323,558

24. 영업외수익과 영업외비용

(1) 당기와 전기의 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	23,165	3,518
잡이익	2,872,951	3,129,641
합 계	2,896,116	3,133,159

(2) 당기와 전기의 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	10,786	3,325,193
무형자산손상차손	1,845,538	966,667
기타의대손상각비	1,085,547	-
기부금	16,763,919	32,639,653
잡손실	633,886	807,243
합 계	20,339,676	37,738,756

25. 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	166,942,949	88,641,431
매도가능금융자산	33,449,135	10,777,525
만기보유금융자산	115,415,930	256,115,945
대여금및수취채권	1,145,779,890	950,860,419
상각후원가측정금융부채	118,181,502	71,261,704

(2) 금융상품 범주별 금융수익과 금융비용

① 당기 및 전기 중 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
현금및현금성자산	1,608,678	1,339,582
대여금및수취채권	35,769,392	38,332,019
만기보유금융자산	4,088,826	7,015,977
소 계	41,466,896	46,687,578
외환차익		
대여금및수취채권	69,692	13,237
합 계	41,536,588	46,700,815

② 당기 및 전기 중 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
이자비용		
상각후원가평가금융부채	272,921	647,592
매도가능금융자산손상차손	6,098,390	5,369,458
외환차손		
상각후원가평가금융부채	24,552	3,872
외화환산손실		
상각후원가평가금융부채	21,968	64,249
합 계	6,417,831	6,085,171

(3) 금융상품 범주별 기타포괄손익

매도가능금융자산의 평가로 인한 매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익에 포함되어 있습니다.

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	125,081,814	121,813,313
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(2,901,374)	1,158,284
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(25,963,654)	(22,120,607)
법인세비용	96,216,786	100,850,990

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세:		
-자기주식처분이익	-	(452,756)
이연법인세:		
-매도가능금융자산평가손익	297,660	-
-재측정요소	(845,132)	310,960
자본에 직접 반영된 법인세비용	(547,472)	(141,796)

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	393,813,133	407,079,978
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	94,840,778	98,051,355
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	1,889,077	1,601,130
세액공제	(240,134)	-
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(2,901,374)	1,158,284
기타	2,628,439	40,221
법인세비용	96,216,786	100,850,990
평균유효세율	24.43%	24.77%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 보고기간의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2012년 이후 실현분은 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)								
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
미수수익	(21,405,078)	(18,092,822)	(21,405,078)	(18,092,822)	(5,180,029)	(4,378,463)	(5,180,029)	(4,378,463)
관광진흥개발기금	120,393,164	127,363,223	120,393,164	127,363,223	29,135,146	30,821,900	29,135,146	30,821,900
폐광지역개발기금	115,533,787	114,390,467	115,533,787	114,390,467	27,959,176	27,682,493	27,959,176	27,682,493
퇴직급여충당금한도초과액	44,854,991	15,181,381	496,927	59,539,445	10,854,907	3,673,894	120,256	14,408,545
퇴직보형료	(41,078,985)	(18,068,286)	(496,927)	(58,650,344)	(9,941,114)	(4,372,525)	(120,257)	(14,193,382)
대손충당금	939,309	1,029,626	939,309	1,029,626	227,313	249,169	227,313	249,169
사용수익기부자산	17,457,329	-	572,332	16,884,997	4,224,674	-	138,504	4,086,170
매출채권	10,798,860	-	231,381	10,567,479	2,613,324	-	55,994	2,557,330
대손부인액(유형자산)	857,823	-	27,630	830,193	207,594	-	6,686	200,908
건설중인자산 등	1,231,790	-	36,959	1,194,831	298,093	-	8,944	289,149
유형자산감액손실	43,274,902	-	1,726,635	41,548,267	10,472,526	-	417,846	10,054,680
미지급기부금	7,258,000	669,545	7,258,000	669,545	1,756,436	162,030	1,756,435	162,031
지분법적용투자주식	25,416,269	29,064,267	-	54,480,536	(238,644)	-	(238,644)	-
미지급상여 등	22,235,661	95,889,066	15,719,945	102,404,782	5,381,031	23,205,154	3,804,227	24,781,958
법인세환급액 등	(4,656,102)	-	(137,244)	(4,518,858)	(1,126,777)	-	(33,213)	(1,093,564)
법인세추납액	6,290,655	-	195,235	6,095,420	1,522,338	-	47,247	1,475,091
감가상각비	1,541,308	-	-	1,541,308	372,997	-	-	372,997
장기투자증권감액손실	23,397,123	7,328,390	-	30,725,513	5,662,104	1,773,470	-	7,435,574
토지부대비용 등	3,457,919	-	12,548	3,445,371	836,815	-	3,038	833,777
감가상각비(기계장치, 건물)	68,568,824	9,532,284	-	78,101,108	16,593,655	2,306,812	-	18,900,467
장기대여금(현찰차)	18,578,496	16,656,483	16,660,955	18,574,024	4,495,996	4,030,869	4,031,951	4,494,914
장기선급비용	(18,577,322)	(18,578,496)	(18,577,322)	(18,578,496)	(4,495,712)	(4,495,996)	(4,495,713)	(4,495,995)
포인트이연매출	29,589,470	2,497,508	-	32,086,978	7,160,652	604,397	-	7,765,049
감가상각비(기타)	(34,433,069)	-	(6,897,296)	(27,535,773)	(8,332,803)	-	(1,669,146)	(6,663,657)
유형자산처분손실	3,268,771	-	3,268,771	-	791,043	-	791,043	-
사행산업부담금	2,962,569	3,133,585	2,962,569	3,133,585	716,942	758,328	716,942	758,328
재산세/개별소비세	58,979,005	62,608,745	58,979,005	62,608,745	14,272,919	15,151,316	14,272,919	15,151,316
합계	506,735,469	430,604,966	297,501,285	639,839,150	116,240,602	97,172,848	71,756,665	141,656,785

② 전기

(단위:천원)								
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
미수수익	(19,088,309)	(21,405,078)	(19,088,309)	(21,405,078)	(4,619,371)	(5,180,029)	(4,619,371)	(5,180,029)
관광진흥개발기금	118,089,916	120,393,164	118,089,916	120,393,164	28,577,760	29,135,146	28,577,760	29,135,146
폐광지역개발기금	115,654,426	115,533,787	115,654,426	115,533,787	27,988,371	27,959,176	27,988,371	27,959,176
퇴직급여충당금한도초과액	27,784,765	18,028,154	957,928	44,854,991	6,723,913	4,362,813	231,819	10,854,907
퇴직보험료	(27,879,326)	(14,157,587)	(957,928)	(41,078,985)	(6,746,797)	(3,426,136)	(231,819)	(9,941,114)
미지급금등(중간정산)	4,796,835	-	4,796,835	-	1,160,834	-	1,160,834	-
대손충당금	1,070,220	939,309	1,070,220	939,309	258,993	227,313	258,993	227,313
사용수익기부자산	18,029,661	-	572,332	17,457,329	4,363,178	-	138,504	4,224,674
매출채권	10,798,860	-	-	10,798,860	2,613,324	-	-	2,613,324
대손부인액(유형자산)	885,453	-	27,630	857,823	214,280	-	6,686	207,594
건설중인자산 등	1,268,749	-	36,959	1,231,790	307,037	-	8,944	298,093
유형자산감액손실	43,274,902	-	-	43,274,902	10,472,526	-	-	10,472,526
미지급기부금	468,649	7,258,000	468,649	7,258,000	113,413	1,756,436	113,413	1,756,436
지분법적용투자주식	286,380	25,129,889	-	25,416,269	(264,731)	-	(26,087)	(238,644)
미지급상여 등	19,303,821	19,979,465	17,047,625	22,235,661	4,671,525	4,835,031	4,125,525	5,381,031
법인세환급액 등	(4,793,346)	-	(137,244)	(4,656,102)	(1,159,990)	-	(33,213)	(1,126,777)
법인세추납액	6,485,890	-	195,235	6,290,655	1,569,585	-	47,247	1,522,338
감가상각비	1,541,308	-	-	1,541,308	372,997	-	-	372,997
장기투자증권감액손실	18,027,665	5,369,458	-	23,397,123	4,362,695	1,299,409	-	5,662,104
토지부대비용 등	3,470,467	-	12,548	3,457,919	839,853	-	3,038	836,815
감가상각비(기계장치, 건물)	59,036,540	9,532,284	-	68,568,824	14,286,843	2,306,812	-	16,593,655
장기대여금(현찰차)	15,950,155	18,578,496	15,950,155	18,578,496	3,859,938	4,495,996	3,859,938	4,495,996
장기선급비용	(15,943,019)	(18,577,322)	(15,943,019)	(18,577,322)	(3,858,211)	(4,495,712)	(3,858,211)	(4,495,712)
포인트이연매출	33,695,037	-	4,105,567	29,589,470	8,154,199	-	993,547	7,160,652
감가상각비(기타)	(41,323,854)	-	(6,890,785)	(34,433,069)	(10,000,373)	-	(1,667,570)	(8,332,803)
유형자산처분손실	-	3,268,771	-	3,268,771	-	791,043	-	791,043
사행산업부담금	-	2,962,569	-	2,962,569	-	716,942	-	716,942
재산세/개별소비세	-	58,979,005	-	58,979,005	-	14,272,919	-	14,272,919
합계	390,891,845	351,812,364	235,968,740	506,735,469	94,261,791	79,057,159	57,078,348	116,240,602

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산이 인식되지 않은 종속기업 및 관계기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 54,481백만원과 26,825백만원입니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주 당기순익

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
지배회사지분순이익	297,599,015,884	306,228,988,213
가중평균보통유통주식수	202,738,998	202,978,399
기본주당이익	1,468	1,509

② 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
내역	당기	전기
1월1일 발행보통주식수	213,940,500	213,940,500
자기주식 효과(*)	(11,201,502)	(10,962,101)
가중평균유통보통주식수	202,738,998	202,978,399

(*) 지배기업의 당기말과 전기말 현재 자기주식수는 11,201,502주입니다. 당기 중 자기주식의 변동은 없었으며, 전기 중 수일에 걸쳐 자기주식을 취득 또는 처분하였는 바 각 취득 및 처분건별로 보통유통주식수에 대한 적수를 산정하였습니다.

(2) 연결실체는 회석증권을 발행하지 아니하였으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 같습니다.

28. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기말과 전기말 현재 지배기업인 강원랜드에 중대한 영향력을 행사하는 기업은 한국광해관리공단(지분율36.27%)입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	
	당기말	전기말
(주)하이원엔터테인먼트	100%	100%
(주)하이원스위치백리조트	99.43%	100%
(주)하이원상동테마파크	100%	100%

3) 당기와 전기에 연결실체의 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) 연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분 류	당 기	전 기
단기급여	1,100,202	1,010,496
퇴직급여	62,139	77,503
계	1,162,341	1,087,999

(3) 당기과 전기 중 관계회사 및 종속회사에 대한 추가투자 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계자 구분	회사명	당 기		전 기	
		투자형태	취득금액	투자형태	취득금액
종속회사	(주)하이원스위치백리조트	보통주	34,740,000	보통주	14,086,000
	(주)하이원상동테마파크	보통주	12,480,225	보통주	14,241,000
관계회사	(주)동강시스타(*)		-	상환우선주	10,172,800
	(주)대천리조트(*)		-	상환우선주	10,186,000
	(주)바리오화순(화순리조트)		-	보통주	20,000,000
합 계			47,220,225		68,685,800

(*) 의결권 없는 상환우선주를 취득한 것으로 거래의 실질에 따라 대여금으로 처리하였습니다.

(4) 연결실체는 당기와 전기 중 기타특수관계자와 당사 간 중요한 매출 및 매입 거래는 없으며, 당기말과 전기말 현재 중요한 채권 및 채무는 없습니다.

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