

그랜드코리아레저 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 12 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	4
포괄손익계산서 -----	5
자본변동표 -----	6
현금흐름표 -----	7
주석 -----	9
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 -----	72
내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 -----	74

# 독립된 감사인의 감사보고서

그랜드코리아레저 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 2월 26일

우리는 별첨된 그랜드코리아레저 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 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 한국회계감사기준에 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 그랜드코리아레저 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 2월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

그랜드코리아레저 주식회사

## 제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

## 제 12 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

그랜드코리아레저 주식회사 대표이사직무대행 윤남순

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 610(삼성동) GKL

(전 화) 02-6421-6000

## 재 무 상 태 표

제 13 기 2017년 12월 31일 현재

제 12 기 2016년 12월 31일 현재

그랜드코리아레저 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기 말		제 12(전) 기 말	
자 산					
I. 유동자산			566,196,748,457		557,605,411,485
현금및현금성자산	6,30,31	125,440,442,767		191,339,897,618	
기타금융자산	7,30,31	418,804,549,306		344,007,492,189	
매출채권및기타채권	8,16,30,31	18,740,016,182		18,900,620,343	
재고자산	9	2,293,829,941		2,009,944,336	
기타유동자산	10	917,910,261		1,347,456,999	
II. 비유동자산			165,707,562,798		172,572,237,871
기타비유동금융자산	7,30,31	891,561,610		1,683,124,480	
비유동매출채권및기타채권	8,16,30,31	33,086,921,998		34,594,138,815	
유형자산	11	92,958,457,626		98,643,012,927	
무형자산	12	9,452,058,527		9,411,509,457	
이연법인세자산	25	28,008,251,614		26,737,857,985	
기타비유동자산	10	1,310,311,423		1,502,594,207	
자 산 총 계			731,904,311,255		730,177,649,356
부 채					
I. 유동부채			169,546,689,001		185,942,765,883
미지급금및기타채무	13,16,30,31	139,993,543,470		150,525,565,116	
기타금융부채	14,30,31	166,666,699		-	
미지급법인세	25	20,372,958,484		23,801,799,805	
기타유동부채	15,16,17	9,013,520,348		11,615,400,962	
II. 비유동부채			30,305,174,475		25,508,493,366
비유동금융부채	14	194,444,389		-	
확정급여부채	16	24,793,476,821		19,037,713,383	
기타비유동부채	15,16,17	5,317,253,265		6,470,779,983	
부 채 총 계			199,851,863,476		211,451,259,249
자 본					
I. 자본금	18		30,927,835,000		30,927,835,000
II. 자본잉여금	18		21,259,086,010		21,259,086,010
III. 기타포괄손익누계액	19		-		221,499,985
IV. 이익잉여금	20		479,865,526,769		466,317,969,112
자 본 총 계			532,062,447,779		518,726,390,107
부 채 및 자 본 총 계			731,904,311,255		730,177,649,356

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포 괄 손 익 계 산 서

제 13 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 12 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

그랜드코리아레저 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 매출액	17,21,27		501,295,523,773		548,230,023,132
II. 매출원가	9,16,17,23,27		354,922,782,973		364,909,691,284
III. 매출총이익			146,372,740,800		183,320,331,848
판매비와관리비	16,17,22,23,27	38,204,229,900		32,137,389,173	
IV. 영업이익			108,168,510,900		151,182,942,675
영업외수익	15,24	2,143,909,436		3,088,617,997	
영업외비용	15,24	11,177,481,275		13,911,307,886	
금융수익	7,30	10,138,447,371		11,234,161,674	
금융비용	7,30	1,967,000,583		1,416,276,732	
V. 법인세비용차감전순이익			107,306,385,849		150,178,137,728
VI. 법인세비용	25		26,767,819,013		35,835,567,244
VII. 당기순이익			80,538,566,836		114,342,570,484
VIII. 기타포괄손익			(5,356,839,164)		(453,998,451)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	16,25	(5,135,339,179)		(435,107,481)	
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목:					
매도가능금융자산평가손익	19,25,30	(221,499,985)		(18,890,970)	
IX. 총포괄이익			75,181,727,672		113,888,572,033
주당이익					
기본및희석주당이익	26		1,302		1,849

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 13 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 12 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

그랜드코리아레저 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2016년 1월 1일(전기초)	30,927,835,000	21,259,086,010	240,390,955	403,812,567,879	456,239,879,844
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	114,342,570,484	114,342,570,484
기타포괄손익	-	-	(18,890,970)	(435,107,481)	(453,998,451)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(18,890,970)	-	(18,890,970)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(435,107,481)	(435,107,481)
총포괄이익 소계	-	-	(18,890,970)	113,907,463,003	113,888,572,033
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(43,360,824,670)	(43,360,824,670)
배당배당	-	-	-	(8,041,237,100)	(8,041,237,100)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	-	-	-	(51,402,061,770)	(51,402,061,770)
2016년 12월 31일(전기말)	30,927,835,000	21,259,086,010	221,499,985	466,317,969,112	518,726,390,107
2017년 1월 1일(당기초)	30,927,835,000	21,259,086,010	221,499,985	466,317,969,112	518,726,390,107
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	80,538,566,836	80,538,566,836
기타포괄손익	-	-	(221,499,985)	(5,135,339,179)	(5,356,839,164)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(221,499,985)	-	(221,499,985)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(5,135,339,179)	(5,135,339,179)
총포괄이익 소계	-	-	(221,499,985)	75,403,227,657	75,181,727,672
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(53,814,432,900)	(53,814,432,900)
중간배당	-	-	-	(8,041,237,100)	(8,041,237,100)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	-	-	-	(61,855,670,000)	(61,855,670,000)
2017년 12월 31일(당기말)	30,927,835,000	21,259,086,010	-	479,865,526,769	532,052,447,779

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 13기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 12기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

그랜드코리아레저 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
<b>I. 영업활동현금흐름</b>	78,449,269,221	137,752,539,257
1. 영업에서 창출된 현금	99,863,788,283	161,609,564,725
(1) 당기순이익	80,538,566,836	114,342,570,484
(2) 조정	42,440,983,287	50,015,023,845
퇴직급여	7,970,909,640	7,595,696,052
대손상각비(환입)	753,316,590	(99,800,000)
지급수수료	-	3,540,000
감가상각비	15,464,890,152	12,390,748,026
무형자산상각비	442,191,926	441,292,324
유형자산처분손실	34,816,216	9,756,420
유형자산폐기손실	74,038,124	1,380,286,643
유형자산처분이익	(5,902,816)	-
무형자산처분손실	1,000	6,000
당기순이익인식금융자산평가이익	(25,212,415)	(9,317,394)
법인세비용	26,767,819,013	35,835,567,244
총당부채전입액	354,644,072	2,285,719,455
총당부채환입액	(298,309,609)	(424,712,391)
이자비용	10,990,314	1,250,223
이자수익	(8,404,299,228)	(8,188,191,089)
매도가능금융자산손상차손	156,542,353	46,347,543
매도가능금융자산처분이익	(1,121,112,249)	(1,125,432,307)
외화환산이익	(240,963,201)	(462,903,278)
외화환산손실	506,623,405	335,170,374
(3) 자산 및 부채의 증감	(23,115,761,840)	(2,748,029,604)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(143,070,640)	(1,288,501,618)
재고자산의 감소(증가)	(283,885,605)	(172,608,223)
기타유동자산의 증가(감소)	443,834,134	(776,707,865)
비유동매출채권및기타채권의 증가(감소)	882,387,778	(1,386,684,644)
기타비유동자산의 증가(감소)	177,995,388	177,995,387
미지급금및기타채무의 증가(감소)	(11,391,281,100)	10,010,910,942
기타유동부채의 증가(감소)	(2,601,880,614)	1,411,452,722
기타비유동부채의 증가(감소)	(1,209,861,181)	(4,043,886,305)
퇴직연금운용자산의 불입	(8,990,000,000)	(6,680,000,000)
2. 이자의 수취	8,352,974,288	7,466,187,635
3. 이자의 지급	(10,670,360)	(1,321,798)
4. 법인세의 납부	(29,756,822,990)	(31,321,891,305)
<b>II. 투자활동현금흐름</b>	(82,601,311,121)	(89,783,429,032)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	612,957,430,594		566,321,904,445	
대여금의 회수	6,259,319,944		6,740,358,027	
기타금융자산의 감소	606,680,094,650		559,484,376,658	
유형자산의 처분	18,016,000		7,169,760	
정보부조금의 수령	-		90,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(695,558,741,715)		(656,105,333,477)	
대여금의 증가	6,033,636,844		5,288,666,666	
기타금융자산의 증가	680,000,000,000		617,000,000,000	
유형자산의 취득	9,455,676,875		33,785,832,901	
무형자산의 취득	69,427,996		30,833,910	
Ⅲ. 재무활동현금흐름		(61,494,558,912)		(51,568,728,432)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	500,000,000		-	
장기차입금의 증가	500,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(61,994,558,912)		(51,568,728,432)	
유동성장기차입금의 상환	138,888,912		166,666,662	
배당금의 지급	61,855,670,000		51,402,061,770	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 순증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(65,646,600,812)		(3,599,618,207)
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산		191,339,897,618		194,821,913,200
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(252,854,039)		117,602,625
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		125,440,442,767		191,339,897,618

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

당기말 2017년 12월 31일 현재

전기말 2016년 12월 31일 현재

그랜드코리아레저 주식회사

### 1. 회사의 개요

그랜드코리아레저 주식회사(이하 "당사")는 서울시 강남구 삼성로 610(삼성동)에 소재하고 있습니다. 당사는 2005년 9월 6일 카지노업 경영과 공익목적의 관광진흥사업 지원 등을 목적으로 설립되어, 2006년 1월 27일에 서울시 강남구 봉은사로에 강남코엑스점, 2006년 5월 26일에 서울시 중구 소월로에 강북힐튼점, 2006년 6월 23일에 부산시 부산진구 가야대로에 부산롯데점을 개장하여 카지노 영업을 영위하고 있습니다. 당사는 2009년 11월 19일에 주식을 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 한국관광공사가 51%의 지분을 보유하고 있습니다.

### 2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다

당사의 재무제표는 2018년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

#### (1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

## (2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

## (3) 추정과 판단

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

### ① 가정과 추정의 불확실성

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

주석 16: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

주석 15 및 17: 총당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

### ② 공정가치 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 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사실 및 내부감사에 보고하고 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.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 31 : 공정가치

### 3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교표시된 전기재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'

2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채에 대해 다음과 같은 변동 내용을 공시하도록 요구하고 있습니다.

- 재무현금흐름에서 생기는 변동
- 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력 획득 또는 상실에서 생기는 변동
- 환율변동효과
- 공정가치변동
- 그 밖의 변동

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 개정 내용은 최초 적용하는 경우 이전 기간의 비교정보를 제공할 필요는 없습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정하도록 하여 공정가치 측정 채무증권의 이연법인세 회계처리를 명확히 하였습니다.

이연법인세자산의 실현가능성을 검토하는 경우 장부금액을 초과하는 금액으로 기업자산의 일부를 회수할 가능성이 높다는 증거가 충분하다면 발생 가능성이 높은 미래 과세소득 추정치에 그 회수액을 포함할 수 있습니다. 또한, 미래 과세소득 추정치는 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제(손금)효과를 고려하기 전 금액으로 산정합니다.

당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하여 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

#### 4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

##### (2) 재고자산

당사는 용역제공에 사용될 원재료나 소모품을 재고자산으로 계상하고 있으며, 원가는 개별법 및 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 실현가능가치로 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.

##### (3) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 비파생금융자산은 최초 인식시점에 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 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 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 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 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, 당사가 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 보상을 대부분 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.

#### (4) 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.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움과 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건  
의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수  
는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감  
소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 상기 예시 이외에 추가로 동 지  
분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산  
손상의 객관적인 증거로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니  
다

#### ① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미  
래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시  
장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.  
손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다.  
후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건  
과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을  
조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인  
한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식  
합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

### ③ 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 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 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.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 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 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
구축물	25년
차량운반구	6년
비품	6년
시설장치	6년
기타의유형자산	9년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (6) 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 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	6년
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (7) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 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.

#### (8) 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 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 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 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (9) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

### ③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

#### ④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

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 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

#### ⑤ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

#### (10) 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.

임차자산에 대해서 임차계약에 의거하여 계약기간이 만료된 후에 반드시 원상을 회복하여야 하는 경우, 이러한 원상회복을 위해 시설물을 제거, 해체, 수리하는데 소요될 것으로 추정되는 비용의 현재가치를 복구충당부채로 계상하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 영업외비용으로 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (11) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (12) 납입자본

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

## (13) 수익

당사는 카지노영업에 대하여 고객으로부터의 총수입에서 고객에게 지출한 총지출을 차감한 금액을 카지노수입 또는 카지노손실금으로 계상하고 카지노수입은 매출, 카지노손실은 매출에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

환전수입은 은행매입율과 환전상매입율의 차이 및 은행매입율과 은행매도율의 차이로 인해 발생하는 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 고객의 게임 이용실적에 따라 보상점수를 제공하는 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 당사는 카지노 게임 이용시 부여하는 포인트와 관련하여 관련 서비스 제공을 복합요소가 내재된 수익거래로 보아, 고객의 카지노 게임 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.

고객이 보유하고 있는 유동칩스에 대해서는 합리적이고 객관적인 방법으로 추정하여 카지노매출에 반영하고 있습니다.

## (14) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 매도가능금융자산 처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 금융자산에서 발생하는 외화환산이익 및 외환차익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 금융자산에서 발생하는 외화환산손실 및 외환차손 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (15) 법인세

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

### ① 당기법인세

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

### ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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 배당금 지급과 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. 당사는 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로 기본주당이익과 희석주당이익이 동일합니다.

#### (17) 미적용 제·개정 기준서

당기말 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

##### 1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 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, 위험회피회계의 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 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 당사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향 평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

①금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 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.

사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취목적	상각후 원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(\*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.(취소 불가)

(\*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.(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.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 437,267백만원, 매도가능금융자산 86백만원, 당기손익인식금융자산 158,805백만원, 만기보유금융자산 806백만원을 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. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 437,267백만원, 만기보유금융자산 806백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

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. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류되는 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 86백만원이고, 2017년 회계 연도 중 매도가능지분상품 관련하여 당기손익으로 재순환된 금액은 232백만원입니다.

예비영향평가 결과에 따르면 당사는 매도가능지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목 지정하여 평가하고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 것으로 판단합니다.

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. 당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 지분상품은 158,805백만원입니다.

예비영향평가 결과에 따르면 당사는 당기손익인식금융자산을 공정가치 측정 항목 지정하여 평가하고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 것으로 판단합니다.

2017년 12월 31일 현재 기업회계기준서 제1109호를 적용하기 위하여 당사가 수립한 회계정책에 따라 추정된 당사가 보유하고 있는 금융자산의 분류 및 측정에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)				
계정과목	분류		금액	
	K-IFRS 제 1039호	K-IFRS 제 1109호	K-IFRS 제 1039호	K-IFRS 제 1109호
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	125,440,443	125,440,443
매출채권	대여금및수취채권	상각후원가	8,889,587	8,889,587
기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	42,937,351	42,937,351
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	260,000,000	260,000,000
기타금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익 - 공정가치측정	85,507	85,507
기타금융자산	만기보유금융자산	상각후원가	806,055	806,055
기타금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익- 공정가치측정	158,804,549	158,804,549
파생상품을 제외한 금융자산 합계			596,963,492	596,963,492

기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 2017년 12월 31일 현재 대여금및수취채권 437,267백만원 및 만기보유금융자산 806백만원이 상각후원가로 분류되며, 매도가 능금융자산 86백만원이 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 분류되며, 당기손익 인식금융자산 158,805백만원이 당기손익-공정가치측정 자산으로 분류됩니다. 따라서 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 금융자산 분류 변경으로 인하여 당기손익에 미치는 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

## ② 금융부채의 분류 및 측정

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

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면, 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채는 없으므로, 기업회계기준서 제1109호의 적용이 당기손익에 미치는 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

## 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, 대출 약정, 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 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(*1)		손실충당금
Stage1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage3	신용이 손상된 경우	-

(\*1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 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 있습니다. 리스채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(\*2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금및수취채권 437,267백만원에 대해 3,651백만원의 손실충당금을 설정하고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권및기타채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하여 예비영향평가를 한 결과 당사의 2017년 12월 31일 현재 손실충당금에 유의적인 영향이 없을 것으로 예상합니다

#### ④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장 순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 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.

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

한편, 2017년 12월 31일 현재 당사에는 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상거래는 존재하지 않습니다.

#### 2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 수익, 제1011호 건설계약, 기업회계기준해석서 제2031호 수익: 광고용역의 교환거래, 제2113호 고객충성제도, 제2115호 부동산건설 약정, 제2118호 고객으로부터의 자산이전을 대체할 예정입니다.

당사는 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 기업회계 기준서 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.

당사는 2017년 중 회계부서 소속직원과 외부자문사인 회계법인으로 구성된 별도의 TFT를 구성하여 기업회계기준서 제1115호가 당사의 재무 정보에 미치는 영향을 파악하였으며, 도입 추진 계획과 진행결과를 경영진에게 주기적으로 보고하였습니다.

당사는 2018년 1분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분류하여 그 결과를 2018년 1분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

#### ① 수행의무의 식별과 거래가격의 배분

당사는 고객에게 고객이 카지노에서 게임을 할수 있도록 서비스를 제공해주고 있으며, 2017년도 중 총수익 중 카지노서비스에서 발생한 수익은 494,117백만원으로 총 수익의 약 98.5%에 해당합니다.

당사는 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분과 관련하여 2017년 당기말 현재 예비영향 평가결과 수익에 미치는 영향이 없을 것으로 예상합니다.

#### ② 변동대가

계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전과 교환하여 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 대가 금액을 추정합니다.

당사는 변동대와 관련하여 당사의 수익에 미치는 영향에 대하여 분석 중입니다.

### 3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스' 는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', '기업회계기준해석서 제2027호 법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 (예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

#### (1) 기준서 제1116호 '리스' 의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 당사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

(2) 기준서 제1116호 '리스' 의 재무적 영향

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

5. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하고 있으며, 당사의 영업부문은 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	93,825,105	91,407,042
보통예금	11,615,338	11,759,922
정기예금	20,000,000	60,000,000
기타현금성자산	-	28,172,934
합 계	125,440,443	191,339,898

## 7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융상품	260,000,000	-	100,000,000	-
당기손익인식금융자산	158,804,549	-	239,009,317	-
매도가능금융자산	-	85,507	4,998,175	877,069
만기보유금융자산	-	806,055	-	806,055
합 계	418,804,549	891,562	344,007,492	1,683,124

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	260,000,000	100,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주가연계파생결합사채	10,000,000	49,001,554
파생결합사채	40,001,558	159,007,628
기타(MMT 등)	108,802,991	31,000,135
합 계	158,804,549	239,009,317

(4) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
부동산특정금전신탁	-	85,507	-	877,069
채무증권	-	-	4,998,175	-
합 계	-	85,507	4,998,175	877,069

(5) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	5,875,244	26,291,201
취득	-	10,000,000
처분	(5,505,310)	(30,443,708)
유효이자율 상각	(11,977)	(21,918)
공정가치 평가	(115,908)	96,017
손상차손	(156,542)	(46,348)
기말장부금액	85,507	5,875,244

(6) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
국공채	806,055	806,055

#### 8. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	8,889,587	-	9,668,754	-
미수금	1,140,980	-	972,059	-
미수수익	2,041,312	-	2,134,780	-
대여금	4,770,418	26,037,135	4,637,831	26,395,405
보증금	1,897,719	7,049,787	1,487,196	8,198,734
합 계	18,740,016	33,086,922	18,900,620	34,594,139

매출채권및기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출, 손상차손은 주석 30에서 설명하고 있습니다.

### 9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
저장품:		
선불카드	942,500	728,100
게임카드	1,023,631	770,131
기타	327,699	511,713
합 계	2,293,830	2,009,944

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 각각 20,747,933천원 , 21,889,518천원 입니다.

### 10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급비용	810,295	1,224,287	649,786	1,416,570
선급금	107,615	-	697,671	-
기타투자자산	-	86,024	-	86,024
합 계	917,910	1,310,311	1,347,457	1,502,594

## 11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	토지	건물	구축물	시설장치	차량운반구	비 품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:									
전기초	31,953,441	3,020,795	23,850	58,729,872	67,236	89,647,499	514,848	1,524,160	185,481,701
취득금액	-	-	-	15,740,676	-	18,045,157	-	-	33,785,833
처분금액	-	-	-	(38,703)	-	(35,245)	-	-	(73,948)
폐기금액	-	-	-	(9,317,366)	-	(9,811,631)	-	-	(19,128,997)
기타증(감)액	-	-	-	1,724,170	-	-	-	(976,901)	747,269
전기말	31,953,441	3,020,795	23,850	66,838,649	67,236	97,845,780	514,848	547,259	200,811,858
취득금액	28,727	865,503	-	3,492,611	-	4,349,114	-	1,165,347	9,901,302
처분금액	-	-	-	(205,980)	-	(230,000)	-	-	(435,980)
폐기금액	-	-	-	(3,179,000)	-	(1,533,111)	-	-	(4,712,111)
기타증(감)액	-	-	-	547,259	-	-	-	(547,259)	-
당기말	31,982,168	3,886,298	23,850	67,493,539	67,236	100,431,783	514,848	1,165,347	205,565,069
감가상각누계액:									
전기초	-	(31,467)	(9,540)	(42,096,318)	(43,713)	(64,045,098)	(507,493)	-	(106,733,629)
감가상각비	-	(75,520)	(954)	(5,104,530)	(11,161)	(7,338,139)	(7,354)	-	(12,537,658)
처분금액	-	-	-	24,093	-	32,929	-	-	57,022
폐기금액	-	-	-	8,029,197	-	9,719,513	-	-	17,748,710
전기말	-	(106,987)	(10,494)	(39,147,558)	(54,874)	(61,630,795)	(514,847)	-	(101,465,555)
감가상각비	-	(89,945)	(954)	(6,015,225)	(10,047)	(9,498,119)	-	-	(15,614,290)
처분금액	-	-	-	159,050	-	230,000	-	-	389,050
폐기금액	-	-	-	3,108,132	-	1,529,941	-	-	4,638,073
당기말	-	(196,932)	(11,448)	(41,895,601)	(64,921)	(69,368,973)	(514,847)	-	(112,052,722)
정부보조금:									
전기초	-	-	-	(760,200)	-	-	-	-	(760,200)
취득액	-	-	-	(90,000)	-	-	-	-	(90,000)
상계액	-	-	-	146,910	-	-	-	-	146,910
전기말	-	-	-	(703,290)	-	-	-	-	(703,290)
상계액	-	-	-	149,401	-	-	-	-	149,401
당기말	-	-	-	(553,889)	-	-	-	-	(553,889)
장부금액:									
전기초	31,953,441	2,989,328	14,310	15,873,354	23,523	25,602,401	7,355	1,524,160	77,987,872
전기말	31,953,441	2,913,808	13,356	26,987,801	12,362	36,214,985	1	547,259	98,643,013
당기말	31,982,168	3,689,366	12,402	25,044,049	2,315	31,062,810	1	1,165,347	92,958,458

## 12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타의무형자산	건설중인무형자산	합 계
<b>취득원가:</b>						
전기초	16,030,567	466,142	9,482,911	13,742	3,540	25,996,902
취득금액	25,938	4,896	-	-	-	30,834
처분금액	(2,929,952)	(4,916)	-	-	-	(2,934,868)
기타	-	-	-	-	(3,540)	(3,540)
전기말	13,126,553	466,122	9,482,911	13,742	-	23,089,328
취득금액	126,065	1,125	-	-	355,552	482,742
처분금액	(405,000)	(3,044)	-	-	-	(408,044)
당기말	12,847,618	464,203	9,482,911	13,742	355,552	23,164,026
<b>감가상각누계액:</b>						
전기초	(14,566,743)	(450,354)	-	(11,888)	-	(15,028,985)
무형자산상각비	(435,764)	(5,528)	-	-	-	(441,292)
처분금액	2,929,951	4,911	-	-	-	2,934,862
전기말	(12,072,556)	(450,971)	-	(11,888)	-	(12,535,415)
무형자산상각비	(436,101)	(6,091)	-	-	-	(442,192)
처분금액	405,000	3,043	-	-	-	408,043
당기말	(12,103,657)	(454,019)	-	(11,888)	-	(12,569,564)
<b>손상차손누계액:</b>						
전기초	-	-	(1,142,403)	-	-	(1,142,403)
전기말	-	-	(1,142,403)	-	-	(1,142,403)
당기말	-	-	(1,142,403)	-	-	(1,142,403)
<b>장부금액:</b>						
전기초	1,463,824	15,788	8,340,508	1,854	3,540	9,825,514
전기말	1,053,997	15,151	8,340,508	1,854	-	9,411,510
당기말	743,961	10,184	8,340,508	1,854	355,552	9,452,059

### 13. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금(*)	23,771,719	23,423,852
미지급비용	90,650,087	96,184,922
고객보관예수금	11,071,737	15,916,791
단기보증금	14,500,000	15,000,000
합 계	139,993,543	150,525,565

(\*) 대법원 전원합의체의 통상임금요건 판결(2013.12.18)과 관련하여 과거에 지급하였어야 할 종업원급여 중 소멸시효가 완료되지 않은 기간의 수당 등에 대하여 종업원이 추가로 청구할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 당기말과 전기말 현재 각각 5,612,858천원, 3,686,216천원을 미지급금으로 계상하였습니다.

### 14. 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	차입처	내 역	이자율	당기말	최종만기일
유동성장기차입금	신한은행	일반자금대출	2.94%	166,667	2018-12-31
장기차입금	신한은행	일반자금대출	2.94%	194,444	2020-02-20
합 계				361,111	

(\*1) 당기말 현재 당사가 신한은행으로부터 차입한 장기차입금은 월균등분할상환 조건 변동금리부 차입금입니다.

(\*2) 전기말 차입금 잔액은 없습니다.

## 15. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	306,388	-	310,504	-
부가세예수금	1,164	-	2,435	-
선수금	3,146,558	-	5,885,757	-
이연수익	5,559,410	-	5,416,705	-
복구충당부채	-	1,675,963	-	1,514,612
소송충당부채	-	3,641,290	-	4,956,168
합 계	9,013,520	5,317,253	11,615,401	6,470,780

### (2) 이연수익

당사는 카지노 게임을 이용시 부여하는 포인트와 관련하여 관련 서비스 제공을 복합 요소가 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. 포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 5,559백만원 및 5,417백만원의 수익을 이연하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	1,514,612	1,046,239
전입금액	161,351	145,816
환입금액(*)	-	(424,712)
기타증감(*)	-	747,269
기말	1,675,963	1,514,612

(\*) 전기 중 강북 힐튼점과 부산 롯데점의 임차계약이 연장되면서, 임차시설에 대한 복구충당부채를 재산정함에 따라 관련 충당부채를 인식하였습니다.

당사는 시설물(영업장) 복구시 발생할 비용의 현재가치를 복구충당부채로 인식하였으며, 복구시점에 예상되는 총복구비용은 2,270,665천원입니다.

(4) 당기와 전기 중 소송충당부채의 변동 내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	4,956,168	6,860,151
전입금액(*1)(*2)	193,293	3,447,998
환입금액(*3)(*4)	(298,310)	-
사용금액(*3)	(1,209,860)	(5,351,981)
기말	3,641,291	4,956,168

(\*1) 당사와 거래관계에 있던 전문모집인에게 부과되었던 법인세등에 대한 소송 및 손해배상청구 소송 등에서 전문모집인 청구시 당사가 부담할 것으로 예상되는 금액 1,989,504천원을 전기 중 충당부채로 전입하였습니다. (주석17-(2) 참조)

(\*2) 당기말 현재 대법원 전원합의체의 통상임금요건 판결(2013.12.18)과 관련하여 과거에 지급하였어야 할 종업원급여 중 소멸시효가 완료되지 않은 기간의 수당 등에 대하여 임금 소송이 제기되었습니다. 당사는 1심 소송의 대상이 되는 2014년 12월까지의 종업원급여분 5,351,981천원에 대해 전기 이전에 소송충당부채를 계상하였고, 동 금액을 전기 중 종업원에게 지급하였습니다. 전기 중 2심 소송에서 패소함에 따라 당사가 추가로 부담할 것으로 예상되는 금액 1,458,493천원을 충당부채로 전입하였으며, 당기 중 2심에 대한 이자부담액 193,293천원을 추가 전입하였습니다.

(\*3) 당기 중 고객보관금 반환청구의 소송에서 당사가 패소함에 따라 당사 부담금액 1,209,860천원을 지급하였고, 잔여부채 190,139천원을 환입하였습니다.

(\*4) 당기 중 종업원의 부당해고 소송에서 당사가 승소함에 따라 충당부채 108,171천원을 환입하였습니다.

## 16. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	109,075,415	104,782,008
복리후생비	22,032,042	15,061,105
해고급여 등	3,537	3,322
확정급여제도에 대한 납부	1,329,342	1,231,525
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	7,970,910	7,595,696
합 계	140,411,246	128,673,656

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
매출채권및기타채권	미수금	177,718	153,348
	대여금	30,807,553	31,033,236
	사택임차보증금	2,818,000	2,903,000
자산 합계		33,803,271	34,089,584
미지급금및기타채무	연차수당	7,829,984	7,145,584
	상여금	21,053,706	19,782,335
	통상임금 관련 미지급금	5,612,858	3,686,216
	기타	432,868	381,182
	소 계	34,929,416	30,995,317
확정급여부채	순확정급여부채	24,793,477	19,037,713
기타비유동부채	소송충당부채	1,651,786	1,566,663
부채 합계		61,374,679	51,599,693

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초잔액	67,284,561	60,808,859	(48,246,848)	(43,260,862)	19,037,713	17,547,997
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	7,397,921	7,103,343	-	-	7,397,921	7,103,343
이자원가(수익)	2,000,377	1,706,658	(1,427,388)	(1,214,305)	572,989	492,353
소 계	9,398,298	8,810,001	(1,427,388)	(1,214,305)	7,970,910	7,595,696
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	6,101,404	237,371	-	-	6,101,404	237,371
인구통계적가정	(1,129,525)	-	-	-	(1,129,525)	-
재무적 가정	3,543,843	(219,426)	-	-	3,543,843	(219,426)
경험조정	3,687,086	456,797	-	-	3,687,086	456,797
- 사외적립자산 수익	-	-	673,450	336,649	673,450	336,649
소 계	6,101,404	237,371	673,450	336,649	6,774,854	574,020
기타:						
납부한 기여금	-	-	(8,990,000)	(6,680,000)	(8,990,000)	(6,680,000)
급여 지급	(1,863,875)	(2,571,670)	1,863,875	2,571,670	-	-
소 계	(1,863,875)	(2,571,670)	(7,126,125)	(4,108,330)	(8,990,000)	(6,680,000)
기말잔액	80,920,388	67,284,561	(56,126,911)	(48,246,848)	24,793,477	19,037,713

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
특정 RP	1,750,301	1,431,075
정기예금	7,229,240	8,225,426
원금보장형 파생결합증권	16,393,856	13,840,070
퇴직연금이율보증보험	30,744,759	23,908,049
기타	8,755	842,228
합 계	56,126,911	48,246,848

매 보고기간말 연금펀드의 자산관리자는 전략적 투자정책을 분석하여 자산부채대응 전략을 수립합니다.

(5) 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	3.30%	3.01%
미래 급여인상율	3.43%	2.83%
사망률	0.03%	0.03%
퇴사율	2.85%	3.26%

미래 사망률과 관련된 가정은 발표된 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 13.79년 및 16.71년입니다.

(7) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율(1%변동)	(10,054,266)	12,052,300
미래 급여인상율(1%변동)	11,916,284	(10,136,316)

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

#### 17. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 법인세부과처분취소 등과 관련된 행정소송 3건과 채무부존재 등과 관련된 민사소송 8건에 계류 중입니다. 계류 중인 소송사건 중 당사를 원고로 하는 소송사건은 4건(소송가액 22,938백만원), 당사를 피고로 하는 소송사건은 5건(소송가액 30,533백만원), 당사가 보조참가하는 소송사건은 2건(소송가액 4,913백만원) 입니다. 당사의 경영진은 계류중인 소송사건이 충당부채 인식요건에 해당되는 경우, 당사가 부담할 것으로 예상되는 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 중 당사와 거래관계에 있었던 전문모집인에게 부과된 법인세 등의 부과처분 취소소송 2심에서 전문모집인이 일부 승소하였습니다. 패소할 경우 전문모집인이 부담할세액은 21,671백만원입니다. 계약내용 중에 전문모집인에게 부과되는 세액 중 부가세 등을 당사가 부담하겠다는 내용이 포함되어 있어 당사가 부담할 것으로 예상되는 1,990백만원을 소송충당부채로 계상하였습니다.

(3) 당사는 부동산 임대차 계약 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 143,400천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당사는 매년 노사간의 합의에 따라 사내근로복지기금에 전년도 조정세전손익의 3% 범위 내에서 일정 금액을 출연하고 있습니다. 당기와 전기 중 사내근로복지기금에 출연되어 종업원의 복리후생비로 회계처리된 금액은 각각 4,595백만원, 0원입니다.

(5) 관광진흥개발기금 및 개별소비세

당사는 관광진흥법 제30조에 따라 총 매출액의 10% 범위 안에서 일정비율에 상당하는 금액을 관광진흥기금법에 의한 관광진흥개발기금으로 납부하고 있으며, 개별소비세법 제1조 5항에 따라 총 매출액의 4% 범위 안에서 일정비율에 상당하는 금액을 개별소비세로 납부하고 있습니다. 관광진흥개발기금 및 개별소비세의 산정방식은 다음과 같습니다.

구분	과세방식	비고
관광진흥개발기금	매출 10억원 이하 : 1% 매출 10억원 초과 ~ 100억원 이하 : 1억원 + 10억원 초과금액의 5% 매출 100억원 초과 : 4억 6천만원 + 100억원 초과금액의 10%	매출 금액별 단계적 적용(*2)
개별소비세(*1)	매출 500억원 이하 : 과세 없음 매출 500억원 초과 1,000억원 이하 : 500억원 초과금액의 2% 매출 1,000억원 초과 : 10억원 + 1,000억원 초과금액의 4%	매출 금액별 단계적 적용(*2)

(\*1) 개별 소비세 부과금액의 30%에 해당하는 금액이 교육세로 추가 부과됩니다.

(\*2) 매출액은 이연수익과 유동칩스의 변동분을 제외한 카지노 순매출액입니다.

매출액, 관광진흥개발기금, 개별소비세(교육세 포함)의 계산내역은 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
구분	강남 코엑스점	강북 힐튼점	부산 롯데점	합계
매출액	198,890,528	207,210,075	85,387,185	491,487,788
관광진흥개발기금	19,349,053	20,181,008	7,998,718	47,528,779
개별소비세(*)	6,442,307	6,874,924	920,067	14,237,298

(\* ) 교육세 포함

18. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 120,000,000주이며, 당기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 61,855,670주 및 500원입니다. 당기 중 자본금의 변동 사항은 발생하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	21,259,086	21,259,086

19. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	매도가능금융자산평가이익	매도가능금융자산평가손실
기초	306,018	(13,802)
평가	(129,710)	13,802
처분	(176,308)	-
기말	-	-
법인세효과	-	-
합 계	-	-

(2) 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	매도가능금융자산평가이익	매도가능금융자산평가손실
기초	352,214	(35,076)
평가	74,743	21,274
처분	(120,939)	-
기말	306,018	(13,802)
법인세효과	(74,056)	3,340
합 계	231,962	(10,462)

## 20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	15,463,918	15,463,918
임의적립금	415,581,505	363,094,605
보험수리적손익누계	(23,677,226)	(18,541,887)
미처분이익잉여금	72,497,330	106,301,333
합 계	479,865,527	466,317,969

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	466,317,969	403,812,568
보험수리적손익	(5,135,339)	(435,107)
당기순이익	80,538,567	114,342,570
연차배당	(53,814,433)	(43,360,825)
중간배당	(8,041,237)	(8,041,237)
기말금액	479,865,527	466,317,969

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당 기 처분예정일: 2018년 3월 28일		전 기 처분확정일: 2017년 3월 29일
I. 미처분이익잉여금		72,497,330	106,301,333
전기이월미처분이익잉여금	-		-
중간배당액	(8,041,237)		(8,041,237)
당기순이익	80,538,567		114,342,570
II. 임의적립금등의 이입액		5,000,000	5,000,000
공익목적사업적립금	5,000,000		5,000,000
III. 합계		77,497,330	111,301,333
IV. 이익잉여금처분액		77,497,330	111,301,333
이익준비금(*)	-		-
사업확장적립금	36,383,928		52,486,900
공익목적사업적립금	4,000,000		5,000,000
현금배당 주당배당금(률) 총배당: 당기 730원(146.0%) 전기 1,000원(200.0%) 기말배당: 당기 600원(120.0%) 전기 870원(174.0%)	37,113,402		53,814,433
V. 차기이월미처분이익잉여금		-	-

(\*) 전기 이전까지 적립된 이익준비금이 자본금의 50%에 달해 당기에 추가적으로 적립할 이익준비금은 없습니다.

## 21. 매출액

당기와 전기 중 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
카지노매출액(*)	568,129,012	632,563,555
카지노손실금	(64,143,338)	(73,991,184)
매출에누리	(9,869,049)	(19,050,259)
환전수입	7,178,899	8,707,911
합 계	501,295,524	548,230,023

(\*) 이연수익과 유동칩스의 변동분이 포함되어 있습니다.

## 22. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	9,449,619	9,301,638
복리후생비	6,208,188	1,654,465
퇴직급여	757,920	666,626
감가상각비	5,176,070	5,015,765
무형자산상각비	442,192	441,228
여비교통비	205,310	337,753
통신비	107,031	106,395
수도광열비	105,557	98,451
세금과공과	1,096,874	1,062,917
임차료	292,054	260,568
수선비	19,162	62,184
접대비	2,400	8,031
차량유지비	42,415	34,505
보험료	9,297	14,294
운반비	3,820	3,689
지급수수료	4,609,718	4,289,071
대손상각비(환입)	753,317	(99,800)
소모품비	125,711	134,320
도서인쇄비	82,228	67,618
교육훈련비	1,920,781	1,883,449
행사비	123,986	253,225
봉사활동비	81,943	74,927
회의비	296,425	329,518
조사분석비	-	158
광고선전비	6,241,970	6,048,801
잡비	50,242	87,593
합 계	38,204,230	32,137,389

### 23. 비용의 성격별분류

당기 및 전기 비용을 성격별로 분류하면 다음과 같습니다.

#### (1) 당기

(단위:천원)			
구 분	매출원가	판관비	합계
마케팅활동비	95,922,490	6,241,970	102,164,460
인건비	123,995,519	16,415,727	140,411,246
감가상각비	10,288,820	5,176,070	15,464,890
무형자산상각비	-	442,192	442,192
관광진흥개발기금	47,528,779	-	47,528,779
개별소비세	14,237,298	-	14,237,298
지급수수료	17,343,572	4,609,718	21,953,290
임차료	32,649,212	292,054	32,941,266
기타비용	12,957,093	5,026,499	17,983,592
합 계	354,922,783	38,204,230	393,127,013

#### (2) 전기

(단위:천원)			
구 분	매출원가	판관비	합계
마케팅활동비	110,302,695	6,048,801	116,351,496
인건비	117,050,927	11,622,729	128,673,656
감가상각비	7,374,983	5,015,765	12,390,748
무형자산상각비	64	441,228	441,292
관광진흥개발기금	52,462,567	-	52,462,567
개별소비세	16,781,445	-	16,781,445
지급수수료	17,420,584	4,289,071	21,709,655
임차료	29,279,671	260,568	29,540,239
기타비용	14,236,755	4,459,227	18,695,982
합 계	364,909,691	32,137,389	397,047,080

24. 영업외수익 및 영업외비용

당기와 전기 중 영업외수익 및 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
영업외수익:		
유형자산처분이익	5,903	-
충당부채환입	298,310	424,712
대행수수료수익	1,167,883	1,728,715
잡이익	671,813	935,191
영업외수익 합계	2,143,909	3,088,618
영업외비용:		
유형자산처분손실	108,854	1,390,043
무형자산처분손실	1	6
충당부채전입	354,644	2,285,719
기부금	10,566,510	10,049,890
잡손실	147,472	185,650
영업외비용 합계	11,177,481	13,911,308

## 25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	26,061,171	37,231,300
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	266,811	(46,246)
소 계	26,327,982	37,185,054
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	439,837	(1,349,487)
법인세비용	26,767,819	35,835,567

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	(292,216)	70,716	(221,500)	(24,922)	6,031	(18,891)
보험수리적손익	(6,774,854)	1,639,515	(5,135,339)	(574,020)	138,913	(435,107)
합 계	(7,067,070)	1,710,231	(5,356,839)	(598,942)	144,944	(453,998)

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	107,306,386	150,178,138
적용세율에 따른 세부담액	25,442,909	35,897,658
조정사항:		
비공제비용	264,804	272,532
비과세수익	(2,509)	(2,285)
전기 법인세의 조정사항	266,811	(46,246)
세액감면 및 세액공제	(76,000)	-
기타	871,804	(286,092)
법인세비용	26,767,819	35,835,567
평균유효세율	24.95%	23.86%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
유형자산및무형자산	772,080	(25,586)	-	746,494	746,494	-
종업원급여	2,941,319	(246,620)	1,639,515	4,334,214	17,916,926	13,582,712
총당부채	2,144,547	(262,967)	-	1,881,580	2,214,347	332,767
기타비유동부채	320,157	(37,938)	-	282,219	282,219	-
미지급비용	19,212,498	(720,680)	-	18,491,818	18,491,818	-
미지급금	892,064	465,682	-	1,357,746	1,357,746	-
매도가능금융자산	422,587	(255,816)	70,716	237,487	237,487	-
당기손익인식금융자산	(2,255)	(3,847)	-	(6,102)	-	6,102
미수수익	(516,617)	22,619	-	(493,998)	-	493,998
기타비유동자산	(311,692)	43,075	-	(268,617)	-	268,617
기타	863,170	582,241	-	1,445,411	2,005,382	559,971
합 계	26,737,858	(439,837)	1,710,231	28,008,252	43,252,419	15,244,167

② 전기

(단위:천원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
유형자산및무형자산	645,456	126,624	-	772,080	772,080	-
종업원급여	2,580,808	221,598	138,913	2,941,319	14,617,056	11,675,737
총당부채	2,529,692	(385,146)	-	2,144,546	2,477,313	332,767
기타비유동부채	287,735	32,422	-	320,157	320,157	-
미지급비용	17,559,100	1,653,398	-	19,212,498	19,212,498	-
미지급금	490,419	401,645	-	892,064	892,064	-
매도가능금융자산	640,360	(223,804)	6,031	422,587	493,303	70,716
당기손익인식금융자산	(8,755)	6,500	-	(2,255)	-	2,255
미수수익	(372,811)	(143,806)	-	(516,617)	-	516,617
기타비유동자산	(286,121)	(25,571)	-	(311,692)	-	311,692
기타	1,177,544	(314,373)	-	863,171	1,310,843	447,672
합 계	25,243,427	1,349,487	144,944	26,737,858	40,095,314	13,357,456

26. 주당이익

(1) 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당순이익

(단위:주,원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	80,538,566,836	114,342,570,484
가중평균유통보통주식수	61,855,670	61,855,670
기본주당순이익	1,302	1,849

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

- 당기

구 분	기 간	가중평균유통보통주식수(*)	적 수
기 초	2017.1.1~2017.12.31	61,855,670	22,577,319,550
계			22,577,319,550

(\*) 가중평균유통보통주식수 : 22,577,319,550 ÷ 365 = 61,855,670주

- 전기

구 분	기 간	가중평균유통보통주식수(*)	적 수
기 초	2016.1.1~2016.12.31	61,855,670	22,639,175,220
계			22,639,175,220

(\*) 가중평균유통보통주식수 :  $22,639,175,220 \div 366 = 61,855,670$ 주

(2) 당사는 희석증권을 발행하지 아니하였으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 같습니다.

27. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배회사	한국관광공사

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	998,553	948,900
퇴직급여	43,967	4,892
합 계	1,042,520	953,792

당사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다. 당사의 주요경영진에 대한 보상은 급여, 비화폐성 급여 및 퇴직급여제도에 대한 기여금을 포함하고 있습니다.(주석 16 참조)

## 28. 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 관리하는 것입니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	199,851,863	211,451,259
자본총계	532,052,448	518,726,390
부채비율	37.56%	40.76%

## 29. 위험관리

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

## (2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생하나, 당사의 경우 수익의 대부분은 지급보증인이 설정된 개인고객으로부터 발생하고 있으므로 매출채권에 대한 신용위험은 크지 않습니다.

## (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 부채를 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.

## (4) 시장위험

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

### ① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, JPY 등입니다.

### ② 이자율위험

당사는 이자부 금융상품을 보유하고 있기 때문에 이자율 변동에 따른 위험에 노출되어 있습니다.

③ 기타 시장가격 위험

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

30. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
범 주	내 역	당기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산	125,440,443	191,339,898
	매출채권	8,889,587	9,668,754
	기타유동채권	9,850,429	9,231,866
	기타비유동채권	33,086,922	34,594,139
	단기금융상품	260,000,000	100,000,000
	소 계	437,267,381	344,834,657
당기손익인식금융자산	ELB 등 파생결합증권	158,804,549	239,009,317
매도가능금융자산	부동산특정금전신탁	85,507	877,069
	채무증권	-	4,998,175
	소 계	85,507	5,875,244
만기보유금융자산	국공채	806,055	806,055
상각후원가측정금융부채	미지급금및기타채무	105,064,128	119,530,248
	금융부채	361,111	-
	소 계	105,425,239	119,530,248

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융상품의 범주별 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	범 주	당 기	전 기
금융수익:			
이자수익	현금및현금성자산	939,525	2,423,345
	당기손익인식금융자산	3,875,839	3,005,249
	매도가능금융자산	96,928	214,279
	만기보유금융자산	14,215	14,257
	대여금및수취채권	3,477,792	2,531,061
	소 계	8,404,299	8,188,191
당기손익인식금융자산평가이익	당기손익인식금융자산	25,212	9,317
매도가능금융자산처분이익	매도가능금융자산	1,121,112	1,125,432
외환차익	대여금및수취채권	346,861	1,448,319
외화환산이익	현금및현금성자산	240,963	452,154
	대여금및수취채권	-	10,749
	소 계	240,963	462,903
금융수익 소계		10,138,447	11,234,162
금융비용:			
이자비용	상각후원가측정금융부채	10,990	1,250
매도가능금융자산손상차손	매도가능금융자산	156,542	46,348
외환차손	대여금및수취채권	1,292,846	1,033,509
외화환산손실	현금및현금성자산	493,817	334,551
	대여금및수취채권	12,806	619
	소 계	506,623	335,170
금융비용 소계		1,967,001	1,416,277
순금융손익		8,171,446	9,817,885
매도가능금융자산평가손익	매도가능금융자산	(221,450)	(18,891)
총금융포괄손익		7,949,996	9,798,994

(3) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	31,615,338	99,932,856
당기손익인식금융자산	158,804,549	239,009,317
매도가능금융자산	85,507	5,875,244
만기보유금융자산	806,055	806,055
대여금및수취채권	311,826,938	153,494,759
합 계	503,138,387	499,118,231

(\*) 보유현금은 신용위험에 노출되어 있지 않으므로 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 대여금 및 수취채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
금융기관	260,000,000	100,000,000
카지노 고객	8,889,587	9,668,754
종업원	33,803,271	34,089,584
기타	9,134,081	9,736,421
합 계	311,826,939	153,494,759

② 손상차손

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	10,813,884	783,317	10,640,813	-
1년 이상 경과	2,867,614	2,867,614	3,187,614	3,187,614
합 계	13,681,498	3,650,931	13,828,427	3,187,614

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 금융자산은 없습니다.

당기와 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,187,614	3,287,414
대손상각비	783,317	-
대손충당금환입	(30,000)	(99,800)
제각	(290,000)	-
기말금액	3,650,931	3,187,614

당사는 매출채권과 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 매출채권과 미수금을 제외한 대여금및수취채권의 금융자산은 만기가 도래하지 않았으며, 개별평가 및 집합평가 결과 손상되지 않았습니다.

(4) 유동성위험

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
유동성장기차입금	166,667	169,753	169,753	-
장기차입금	194,444	202,978	5,134	197,844
미지급금및기타채무	105,064,127	105,064,128	105,064,128	-
합 계	105,425,238	105,436,859	105,239,015	197,844

② 전기말

(단위:천원)			
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만
미지급금및기타채무	119,530,248	119,530,248	119,530,248

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
계정과목	당기말				전기말			
	외 화	환 율	원화환산액	외 화	환 율	원화환산액		
현금및현금성자산	USD	4,346,878	1,071.40	4,657,245	USD	2,482,232	1,208.50	2,999,777
	JPY	1,085,403,788	9.49	10,301,676	JPY	909,266,528	10.37	9,427,366
	HKD	4,645,830	137.07	636,804	HKD	4,027,820	155.83	627,655
	CNY	3,348,700	163.65	548,015	CNY	2,374,410	173.26	411,390
	EUR	10,550	1,279.25	13,496	EUR	2,300	1,267.60	2,915
	SGD	116,350	800.63	93,153	SGD	63,172	834.60	52,723
	CAD	500	852.69	426	CAD	20,500	894.72	18,342
	AUD	114,675	835.16	95,772	AUD	1,700	872.05	1,482
	TWD	515,000	35.92	18,499	TWD	915,000	37.41	34,230
	MYR	5	263.47	1	MYR	-	-	-
	소 계		16,365,087	소 계			13,575,880	
장기보증금	JPY	14,946,310	9.49	141,857	JPY	17,546,810	10.37	181,927
	합 계		16,506,944	합 계			13,757,807	

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, JPY 등 외화 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 세후 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	176,510	(176,510)	113,692	(113,692)
JPY	395,810	(395,810)	364,192	(364,192)
기타	53,294	(53,294)	43,537	(43,537)
합 계	625,614	(625,614)	521,421	(521,421)

(6) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	363,228,946	208,597,388
변동이자율:		
금융자산	118,780,895	267,182,251
금융부채	(361,111)	-

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

이자율이 50베이시스포인트 변동한다면, 당기말 및 전기말 현재 자본의 세후 변동금액은 각각 1,376,638천원 및 790,584천원 증가 또는 감소하였을 것입니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 50베이시스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 세후 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	자 본		당기순손익		자 본		당기순손익	
	0.5%p 상승시	0.5%p 하락시	0.5%p 상승시	0.5%p 하락시	0.5%p 상승시	0.5%p 하락시	0.5%p 상승시	0.5%p 하락시
이자수익	450,180	(450,180)	450,180	(450,180)	1,012,621	(1,012,621)	1,012,621	(1,012,621)
이자비용	(1,369)	1,369	(1,369)	1,369	-	-	-	-

### 31. 공정가치

(1) 당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

#### ① 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

#### ② 지분증권과 채무증권에 대한 투자

시장에서 거래되는 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정되며, 시장성 없는 투자자산의 공정가치는 외부평가기관 등의 공정가액 평가 결과에 의해 산정되고 있습니다.

#### (2) 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
당기손익인식금융자산	158,804,549	158,804,549	239,009,317	239,009,317
매도가능금융자산	85,507	85,507	5,875,244	5,875,244
합 계	158,890,056	158,890,056	244,884,561	244,884,561
상각후원가로 인식된 자산(*)				
현금및현금성자산	125,440,443	125,440,443	191,331,898	191,331,898
만기보유금융자산	806,055	806,055	806,055	806,055
대여금및수취채권	311,826,938	311,826,938	153,494,759	153,494,759
합 계	438,073,436	438,073,436	345,632,712	345,632,712
상각후원가로 인식된 부채(*)				
상각후원가측정금융부채	105,064,128	105,064,128	119,530,248	119,530,248
금융부채	361,111	361,111	-	-
합 계	105,425,239	105,425,239	119,530,248	119,530,248

(\*)장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(3) 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)

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산	-	158,804,549	-	158,804,549
매도가능금융자산	-	-	85,507	85,507
합 계	-	158,804,549	85,507	158,890,056

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산	-	239,009,317	-	239,009,317
매도가능금융자산	-	4,998,175	877,069	5,875,244
합 계	-	244,007,492	877,069	244,884,561

(4) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

공정가치로 측정되는 측정되는 자산 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	매도가능금융자산
기초잔액	877,069
당해 기간의 총 손익	
당기손익에 포함된 손익	964,570
기타포괄손익에 포함된 손익	(129,710)
매입, 발행, 매도 및 결제	
결제	(1,626,422)
기말잔액	85,507

공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 매도가능금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 제3자가 제공한 공시가격을 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

32. 배당금

당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주당배당금	배당금총액	주당배당금	배당금총액
연차배당	870	53,814,433	701	43,360,825
중간배당	130	8,041,237	130	8,041,237
합 계	1,000	61,855,670	831	51,402,062

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 그랜드코리아레저 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

그랜드코리아레저 주식회사  
대표이사 귀하

2018년 2월 26일

우리는 첨부된 그랜드코리아레저 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 그랜드코리아레저 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 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 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

## 운영실태 평가보고서

### GKLI사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 **2017년 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.

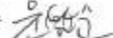
본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

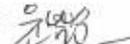
본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, **2017년 12월 31일** 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

#### •별첨

- 내부회계관리제도 운영평가 현황

2018-02-01

내부회계관리자 윤 남 순 

대표이사 직무대행 윤 남 순 

내부회계관리제도 평가보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	그랜드코리아레저(주)			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	2	1	1	1	4	4	2	4	8	9	-	-	17	19	
투입 시간	분·반기검토	7	5	18	10	488	426	176	268	74	-	-	-	763	709
	감사	6	9	23	27	270	238	218	144	38	81	-	-	555	499
	합계	13	14	41	37	758	664	394	412	112	81	-	-	1,318	1,208

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 7월 1일 ~ 7월 15일				15	일		
	주요내용	회사 이해를 통한 감사위험 식별, 분반기 및 기말감사 업무에 대한 계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	1분기검토 (4월 13일 ~ 4월 14일) (4월 17일 ~ 4월 19일)		5	일	4	명	3	명	분기 재무제표에 대한 검토
	반기검토 (7월 12일 ~ 7월 14일) (7월 17일 ~ 7월 18일)		5	일	4	명	3	명	반기 재무제표에 대한 검토
	3분기검토 (10월 24일 ~ 10월 27일)		4	일	4	명	3	명	분기 재무제표에 대한 검토
	중간감사 (11월 27일 ~ 12월 1일)		5	일	4	명	5	명	기말 감사 업무의 성격, 범위, 시기의 결정 내부회계관리제도 설계의 효과성 검토
기말감사 (1월 19일)		5	일	4	명	5	명	재무제표에 대한 입증감사 내부회계관리제도 운영의 효과성 검토	

	(1월 22일 ~ 1월 25일)						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 1일			1	일	
	실사(입회)장소	그랜드코리아레저 주식회사 강남영업장(강남점) 그랜드코리아레저 주식회사 힐튼영업장(힐튼점) 그랜드코리아레저 주식회사 롯데영업장(롯데점)					
	실사(입회)대상	식자재, 카드 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 1일			1	일	
	실사(입회)장소	그랜드코리아레저 주식회사 강남영업장(강남점) 그랜드코리아레저 주식회사 힐튼영업장(힐튼점) 그랜드코리아레저 주식회사 롯데영업장(롯데점)					
	실사(입회)대상	현금					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2017년 12월 29일 : 기말감사 업무 계획 등에 대한 보고 2018년 1월 8일 : 기말감사 업무 결과 보고 2018년 2월 26일 : 기말감사 업무 결과 보고					