

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
분 기 재 무 제 표.....	5
분기재무제표에 대한 주석	12

씨제이씨지브이주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 13 기 1분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 03월 31일 까지

제 12 기 1분기

2010년 01월 01일 부터

2010년 03월 31일 까지

삼정회계법인

분기재무제표 검토보고서

씨제이씨지브이주식회사

주주 및 이사회 귀중

2011년 5월 2일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 씨제이씨지브이주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2011년과 2010년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표그리고 유의적 회계 정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

검토인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 한국의 분·반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

다음은 분기재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

(1) 재무제표의 변동가능성

분기재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이 한국채택국제회계기준에 따른 최초 연차재무제표 작성시 경영진이 적용 예정인 회계정책에 따라 분기재무제표가 작성되었으며, 2011년 12월 31일 한국채택국제회계기준에 따른 최초 연차재무제표 작성과정에서 경영진의 필요에 따라 동 회계정책의 변경이 발생할 가능성이 존재합니다.

(2) 별도재무제표 공시

분기재무제표에 대한 주석 2와 3에서 설명한 바와 같이 회사는 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령』 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 사업연도말까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분·반기재무제표를 연결기준으로 작성하지 않고 별도재무제표만을 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 회사는 당 분기에 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다.

이러한 사항은 분·반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라, 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 5월 2일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

제 13 기 1분기

2011년 01월 01일 부터
2011년 03월 31일 까지

제 12 기 1분기

2010년 01월 01일 부터
2010년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이주식회사 대표이사 김 주 형

분기 재무상태표

제13(당)기 1분기말 2011년 3월 31일 현재
 제12(전기) 기말 2010년 12월 31일 현재
 제12(전기) 기초 2010년 1월 1일 현재

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당)기 1분기말	제 12(전기) 기말	제 12(전기) 기초
자 산				
I. 유동자산				
현금및현금성자산	3,5,6,27	63,951,671,396	16,480,429,075	14,366,318,546
매출채권	2,3,5,7,30	26,352,613,417	27,394,743,333	35,301,261,720
재고자산	3,8	1,407,538,401	1,730,708,788	1,523,948,035
기타의 유동금융자산	3,5,9,30	5,917,250,615	9,156,717,137	4,599,246,263
기타의 유동자산	10	12,235,815,078	10,094,410,058	8,344,804,843
II. 비유동자산				
투자지분증권	2,3,11	79,642,656,598	75,663,856,598	49,937,996,598
유형자산	2,3,12	330,369,576,075	334,895,783,155	307,337,493,003
무형자산	3,13	24,166,975,148	24,799,059,783	20,447,260,807
기타의 비유동금융자산	3,5,9,30,27	107,814,293,015	106,680,787,884	98,770,569,861
기타의 비유동자산	10	81,897,834,937	83,909,814,727	86,246,948,044
자 산 총 계		733,756,224,680	690,806,310,538	626,875,847,720
부 채				
I. 유동부채				
매입채무	3,5,14,30	32,541,603,395	31,564,944,119	36,437,075,589
미지급금	3,5,14,30	34,420,568,012	50,499,326,537	53,266,319,952
단기차입금	3,5,18	-	-	4,000,000,000
미지급법인세	3,14,28	9,617,103,826	11,475,941,974	1,022,486,990
유동성 장기사채 및 차입금	3,5,18,27	65,951,765,245	35,960,794,218	108,042,399,475
기타의 유동금융부채	3,5,15,27	14,941,878,090	13,937,535,928	13,822,465,368
기타의 유동부채	16	24,283,839,416	22,060,129,009	27,909,033,831
II. 비유동부채				
사채	3,5,18,27	209,237,823,689	189,382,309,883	79,719,388,697
장기차입금	3,5,18,27	10,000,000,000	10,000,000,000	16,000,000,000
장기미지급금	3,5,14	404,175,900	382,560,789	273,539,120
종업원급여부채	2,3,19	6,113,295,427	4,942,138,199	2,252,112,873
이연법인세부채	3,28	5,423,850,128	5,520,243,077	6,791,137,081
기타의 비유동금융부채	2,3,5,15,27	1,324,744,432	1,477,620,602	1,876,949,672
기타의 비유동부채	3,16,17	18,316,999,872	16,745,599,697	13,780,415,991
부 채 총 계		432,577,647,432	393,949,144,032	365,193,324,639
자 본				
I. 자본금				
II. 주식발행초과금	3	67,150,745,209	67,150,745,209	67,150,745,209
III. 이익잉여금	22	225,140,056,625	221,168,503,982	187,317,814,124

IV. 기타의 자본항목	3,23,28	(1,420,953,586)	(1,770,811,685)	(3,094,765,252)
자 본 총 계		301,178,577,248	296,857,166,506	261,682,523,081
자본및부채총계		733,756,224,680	690,806,310,538	626,875,847,720

"첨부된 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제13(당)기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제12(전기) 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제13(당)기 1분기	제12(전기) 1분기
매출액	3,30	116,041,065,943	131,271,113,012
매출원가	19,25	(54,606,269,682)	(61,751,649,941)
매출총이익		61,434,796,261	69,519,463,071
판매비와관리비	19,24,25,30	(49,090,903,115)	(50,171,096,322)
기타영업수익	26	1,634,707,441	1,115,163,144
기타영업비용	26	(119,750,101)	(1,303,291,260)
영업이익		13,858,850,486	19,160,238,633
금융수익	3,27	1,808,250,115	2,060,994,045
금융비용	3,27	(3,377,976,149)	(3,199,420,867)
기타영업외손익		(44,162,100)	(10,000,000)
법인세비용차감전순이익		12,244,962,352	18,011,811,811
법인세비용	3,28	(3,119,045,209)	(4,208,836,484)
분기순이익		9,125,917,143	13,802,975,327
기타포괄손익		19,947,024	(3,244,971)
매도가능금융자산공정가치순변동액	9	25,573,108	(4,160,219)
법인세효과	9	(5,626,084)	915,248
총포괄이익		9,145,864,167	13,799,730,356
주당이익	3,29		
기본주당순이익		443	669
희석주당순이익		443	669

"첨부된 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

제13(당)기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지
제12(전기) 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	이 익 잉여금	기타의 자본항목	총 계
2010. 1. 1(제12기 1분기초)	4,942,138,199	5,520,243,077	1,477,620,602	16,745,599,697	28,685,601,575
연차배당	-	-	(5,154,364,500)	-	(5,154,364,500)
분기순이익	-	-	13,802,975,327	-	13,802,975,327
기타의자본조정	-	-	-	339,375,075	339,375,075
매도가능증권평가이익	-	-	-	(3,244,971)	(3,244,971)
2010. 3. 31(제12기 1분기말)	4,942,138,199	5,520,243,077	10,126,231,429	17,081,729,801	37,670,342,506
2011. 1. 1(제13기 1분기초)	10,308,729,000	67,150,745,209	221,168,503,982	(1,770,811,685)	296,857,166,506
연차배당	-	-	(5,154,364,500)	-	(5,154,364,500)
분기순이익	-	-	9,125,917,143	-	9,125,917,143
기타의자본조정	-	-	-	329,911,075	329,911,075
매도가능증권평가이익	-	-	-	19,947,024	19,947,024
2011. 3. 31(제13기 1분기말)	10,308,729,000	67,150,745,209	225,140,056,625	(1,420,953,586)	301,178,577,248

" 첨부된 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제13(당)기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제12(전기) 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	제13(당)기 1분기	제12(전기) 1분기
I. 영업활동현금흐름	4,796,751,611	29,270,278,562
1. 영업에서 창출된 현금	10,401,188,594	30,582,544,777
(1) 분기순이익	9,125,917,143	13,802,975,327
(2) 조정	15,942,643,005	15,951,030,731
법인세비용	3,119,045,209	4,208,836,484
대손상각비	9,592,649	-
퇴직급여	1,052,418,147	705,708,479
감가상각비	7,906,119,279	6,937,404,183
무형자산상각비	763,793,618	462,038,575
외화환산손실	39,291,894	46,340,978
이자비용	3,328,022,528	2,904,175,710
파생금융자산평가손실	-	230,628,860
매도가능금융자산처분손실	537,900	1,590,410
유형자산처분손실	50,941,902	1,068,111,093
무형자산처분손실	-	139,919,563
총당부채 전입액	34,377,377	10,117,503
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	1,491,129,044	1,408,164,736
이자수익	(1,756,261,895)	(1,682,433,090)
외화환산이익	(50,201,085)	(320,973,596)
대손충당금환입	(3,780,000)	(96,894,605)
파생금융부채평가이익	-	(51,018,388)
유형자산처분이익	(35,158,401)	(15,439,042)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(7,225,161)	(5,247,122)
(3) 자산 및 부채의 증감	(14,667,371,554)	828,538,719
매출채권의 감소(증가)	1,032,537,267	12,212,654,218
재고자산의 감소(증가)	323,170,387	364,033,071
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	3,426,708,461	1,070,808,428
기타의 유동자산의 감소(증가)	(1,874,270,523)	(4,468,314,919)
기타의 비유동자산의 감소(증가)	-	(371,095,462)
매입채무의 증가(감소)	976,659,276	15,278,660,762
미지급금의 증가(감소)	(16,078,758,525)	(12,838,074,138)
장기미지급금의 증가(감소)	351,526,186	360,657,969
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	(6,711,641,530)	(5,413,331,325)
기타의 유동부채의 증가(감소)	2,227,756,587	(7,115,203,995)
기타의 비유동부채의 증가(감소)	1,540,201,779	1,503,710,627

퇴직금의 지급	(220,962,738)	(708,712,978)
종업원급여부채의 증가(감소)	339,701,819	952,746,461
2. 이자의 수취	203,608,560	226,550,876
3. 이자의 지급	(728,143,153)	(1,406,561,791)
4. 법인세의 납부	(5,079,902,390)	(132,255,300)
II. 투자활동현금흐름	(7,024,016,813)	(19,212,731,115)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,418,532,158	191,003,960
매도가능금융자산의 처분	5,962,100	24,409,590
기타의 금융자산의 감소	1,377,187,725	114,109,883
유형자산의 처분	35,382,333	22,484,487
무형자산의 처분	-	30,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(8,442,548,971)	(19,403,735,075)
매도가능금융자산의 증가	(6,500,000)	(26,000,000)
기타의 금융자산의 증가	(894,524,455)	(987,780,840)
종속기업투자주식의 증가	(3,978,800,000)	(3,098,212,800)
유형자산의 취득	(3,441,311,533)	(15,271,741,435)
무형자산의 취득	(121,412,983)	(20,000,000)
III. 재무활동현금흐름	49,694,547,813	(55,890,416)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	49,762,800,000	-
사채의 발행	49,762,800,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(68,252,187)	(55,890,416)
차입금의 상환	-	(55,890,416)
기타의 재무활동 현금유출	(68,252,187)	-
IV. 현금의 증가(감소)	47,467,282,611	10,001,657,031
V. 기초의 현금	16,480,429,075	14,366,318,546
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	3,959,710	981,636
VII. 기말의 현금	63,951,671,396	24,368,957,213

" 첨부된 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기재무제표에 대한 주석

2011년 3월 31일 현재

씨제이씨지브이주식회사

1. 회사의 개요

씨제이씨지브이주식회사(이하 "당사")는 1999년 3월 30일에 씨제이엔터테인먼트(주)(지분율 50%)와 호주의 Village Cinemas International PTY Ltd.(지분율 50%)간의 합작투자계약에 의거, 국내 멀티플렉스 극장 상영 및 운영을 영위할 목적으로 설립되었습니다. 당사는 2004년 12월 24일에 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율
씨제이(주)	8,257,000	40.05%
국민연금관리공단	1,870,070	9.07%
한국투자신탁운용	1,049,676	5.09%
SMALLCAP WORLD FUND INC.	1,235,000	5.99%
기타	8,205,712	39.80%
합 계	20,617,458	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 (연결재무제표와 별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간의 일부에 대한 중간재무제표입니다. 동 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다.

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었으며, 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 분기재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준

당사는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 한국채택국제회계기준에 따라 중간재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

3. 유의적인 회계정책

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당분기 및 비교표시된 전기 또는 전분기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다. 당사의 중간재무제표에 적용된 회계정책은 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 적용될 회계정책 확정 시 변경될 수 있습니다.

한국채택국제회계기준 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과는 주석 31에서 설명하고 있습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 종속기업 및 관계기업투자에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 취득원가 또는 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다. 당좌차월은 현금 현금성자산에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 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 고정되어있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 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

당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 있습니다. 단, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있습니다.

5) 금융자산의 제거

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

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

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

(5) 비파생금융부채

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

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

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

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

(6) 파생금융상품

모든 파생상품은 최초 계약 시점 및 매 보고기간말에 공정가치로 평가하고 있으며, 거래비용은 발생 시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매 시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 유형자산

1) 인식과 측정

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. 다만, 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

2) 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 감가상각

유형자산 중 토지는 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. 리스자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 영업손익으로 인식합니다.

유형자산의 당분기말 현재 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
구축물	10 ~ 20년
공기구비품	4년
차량운반구	4년

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

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

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

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 상표권과 콘도 및 골프이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
사용수익기부자산	7 ~ 15년
기타무형자산	3 ~ 7년

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

1) 영업권

당사는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 과거 회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다. 2010년 1월 1일 이후의 인수로 인한 영업권은 재무제표에 인식된 비지배지분을 포함한 사업결합원가중 피취득자의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치에 대한 순액 중 취득자의 지분을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 피취득자의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액에 대한 취득자의 지분이 사업결합원가를 초과하는 경우에는 즉시 당기손익으로 인식합니다. 영업권은 상각하지 않으며 손상차손누계액을 차감한금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

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

(11) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어서 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 당사는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

3) 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스부분과 기타요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 지급액을 신뢰성 있게 실무적으로 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 지급이 되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하고 인식하고 있습니다.

(12) 금융자산의 손상

당사는 당기손익인식항목을 제외한 금융자산에 대해 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 종료일에 평가하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식 이후에 발생한 손실을 발생시키는 사건의 결과로 금융자산의 예상 미래현금흐름이 영향을 받았음을 신뢰성 있게 측정가능한 경우 손상되었다고 판단됩니다.

금융자산 발행자가 파산하거나 원금이나 이자 등을 지급하지 않는 경우, 차입자의 재무적 어려움으로 차입조건을 완화하는 경우, 금융자산에 대한 활성시장이 소멸하는 경우 등에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매도가능금융상품으로 분류된 비상장주식에 대하여는 ① 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, ② 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 또는 장기간 하락하는 경우에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하고 있습니다. 원가를 장부금액으로 하는 금융자산은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 손상차손으로 측정하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고, 충당금계정을 사용하여 차감하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 금융자산 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 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.

(13) 비금융자산의 손상

종업원급여와 관련하여 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하나, 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 세전할인율로 할인하여 추정합니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 대체적으로 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 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.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

당사는 퇴직연금에 대하여 확정급여형 퇴직연금제도를 도입하여 시행하고 있으며, 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 퇴직급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 퇴직급여부채의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사

용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다.

보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과불확실성을 고려하여 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 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.

(17) 납입자본

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

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

(18) 수익

당사는 영화매출을 영화의 상영시점에, 상품매출을 상품의 인도시점에 그리고 광고매출을 용역의 제공완료시점에 수익으로 인식하고 있으며, 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채 등에 대해 유효이자율법을 적용한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다.

투자활동 및 재무활동과 관련한 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 당기손익으로 인식되는 외환차이는 총액으로 표시됩니다.

(20) 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 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 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 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 소멸가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는과세소득이 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 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

(21) 주당이익

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

(22) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

당사의 영업부문은 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

4. 공정가치의 결정

공정가치는 평가일 현재 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 적절한 마케팅 후에 자산이 교환될 수 있는 시장가치의 추정치입니다.

(1) 유동자산·부채

유동자산·부채는 만기가 단기이므로 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

(2) 매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시 목적으로 산정합니다. 한편, 유동성 채권은 그 공정가치가 장부가액에 근사합니다.

(3) 재고자산

사업결합으로 취득한 재고자산의 공정가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용 및 재고자산의 완성과 판매를 위해 요구되는 노력에 근거한 합리적인 이윤을 차감하여 산정하고 있습니다.

(4) 지분증권과 채무증권에 대한 투자

시장성 있는 매도가능금융자산의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 마감 호가에 의해 산정되고 있습니다. 단 매도가능금융자산 중 시장성이 없고 공정가치 평가를 위한 기초자료의 신뢰성이 낮아 공정가치의 왜곡가능성이 높다고 판단되는 지분증권은손상차손을 반영한 취득원가로 평가하고 있습니다.

(5) 파생상품

모든 파생상품은 최초 계약시점 및 매 보고기간말에 공정가치로 평가하고 있으며, 거래비용은 발생 시에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 주식기준보상거래

종업원의 주식선택권의 공정가치는 블랙-숄즈 모형을 사용하여 측정하고 있습니다. 측정 시에는 평가일의 주식가격, 행사가격, 변동성, 만기까지의 기간, 배당금, 무위험이자율을 고려하였으며, 거래와 관련된 용역과 비시장 성과조건은 공정가치 결정시 고려하지 아니하였습니다.

5. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당사의 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당분기말	전기말	전기초
부채총계	432,577,647	393,949,144	365,193,325
자본총계	301,178,577	296,857,167	261,682,523
현금및현금성자산	63,951,671	16,480,429	14,366,319
장단기차입금 및 사채	285,189,589	235,343,104	207,761,788
순차입금	221,237,918	218,862,675	193,395,469
부채비율	144%	133%	140%
순차입금비율	73%	74%	74%

(2) 금융위험 관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 신용위험 관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고 되어 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

2) 유동성위험 관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당분기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	1년 미만	1년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
사 채	50,000,000	210,000,000	-	260,000,000
원화장기차입금	16,000,000	10,000,000	-	26,000,000
금융리스부채	231,709	1,001,128	136,298	1,369,135
합 계	66,231,709	221,001,128	136,451	287,369,135

3) 시장위험

① 환위험 관리

당사는 기타채권 등과 관련하여 주로 USD와 RMB의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당분기말		전기말		전기초	
	USD	RMB	USD	RMB	USD	RMB
현금및현금성자산	-	486,584	-	443,979	4,261	335,193
기타채권	1,107,200	-	1,138,900	-	1,167,600	-
외화자산 합계	1,107,200	486,584	1,138,900	443,979	1,171,861	335,193
기타부채	37,383	-	-	-	17,985	-
리스부채	1,369,135	-	1,465,494	-	1,732,763	-
차입금	-	-	-	-	8,173,200	-
외화부채 합계	1,406,518	-	1,465,494	-	9,923,948	-

당분기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(22,455)	22,455	(32,659)	32,659
RMB	48,658	(48,658)	44,398	(44,398)

② 이자율위험 관리

당사는 당분기말 현재 고정금리 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 공정가치

1) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당분기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
공정가치로 인식된 금융자산						
매도가능금융자산	7,066,173	7,066,173	7,040,600	7,040,600	3,085,475	3,085,475
파생상품자산	-	-	-	-	900,699	900,699
소 계	7,066,173	7,066,173	7,040,600	7,040,600	3,986,174	3,986,174
상각후원가로 인식된 금융자산						
현금및현금성자산	63,951,671	63,951,671	16,480,429	16,480,429	14,366,319	14,366,319
매출채권 및 기타채권	32,685,064	32,685,064	44,161,510	44,161,510	39,635,094	39,635,094

보증금	100,321,920	100,321,920	99,059,738	99,059,738	95,038,809	95,038,809
장기금융상품	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000	11,000
소 계	196,969,655	196,969,655	159,712,677	159,712,677	149,051,222	149,051,222
합 계	204,035,828	204,035,828	166,753,277	166,753,277	153,037,396	153,037,396
금융부채:						
공정가치로 인식된 금융부채						
파생상품부채	-	-	-	-	246,145	246,145
상각후원가로 인식된 금융부채						
차입금	285,189,589	285,189,589	235,343,104	235,343,104	209,494,551	209,494,551
매입채무및기타부채	93,250,074	93,250,074	109,045,327	109,045,327	106,425,298	106,425,298
소 계	378,439,663	378,439,663	344,388,431	344,388,431	315,919,849	315,919,849
합 계	378,439,663	378,439,663	344,388,431	344,388,431	316,165,994	316,165,994

2) 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당분기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	-	3,066,173	4,000,000	7,066,173
소계	-	3,066,173	4,000,000	7,066,173
전기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	-	3,040,600	4,000,000	7,040,600
소계	-	3,040,600	4,000,000	7,040,600
전기초:				
금융자산				
매도가능금융자산	-	3,085,475	-	3,085,475
파생상품자산	-	900,699	-	900,699
소계	-	3,986,174	-	3,986,174
금융부채				
파생상품부채	-	246,145	-	246,145

6. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당분기말	전기말	전기초
보유현금	1,255,536	1,630,603	1,522,227
요구불예금	62,230,907	14,001,713	11,927,939
기타 현금성자산	465,228	848,113	916,153
합계	63,951,671	16,480,429	14,366,319

7. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당분기말	전기말	전기초
매출채권 총장부금액	26,408,192	27,440,729	35,898,483
대손충당금	(55,579)	(45,986)	(597,221)
매출채권 순장부금액	26,352,613	27,394,743	35,301,262

(3) 당분기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당분기	전기
기초금액	45,986	597,221
손상차손(환입)	9,593	(272,662)
제각	-	(278,573)
기말금액	55,579	45,986

상기 매출채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

8. 재고자산

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	당분기말	전기말	전기초
상품	420,246	498,454	395,013
원재료	726,931	906,980	896,505
저장품	260,361	325,275	232,430
합 계	1,407,538	1,730,709	1,523,948

9. 기타의 금융자산

(1) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 기타의 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당분기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금	5,145,127	-	8,568,118	-	3,111,232	55,000
미수수익	80,124	-	19,149	-	-	-
대여금	692,000	415,200	569,450	569,450	-	1,167,600
보증금	-	177,913,965	-	178,396,628	617,855	180,767,768
현재가치할인차금	-	(77,592,045)	-	(79,336,890)	(30,540)	(86,316,273)
파생상품자산	-	-	-	-	900,699	-
장기금융상품	-	11,000	-	11,000	-	11,000
매도가능금융자산	-	7,066,173	-	7,040,600	-	3,085,475
합 계	5,917,251	107,814,293	9,156,717	106,680,788	4,599,246	98,770,570

(2) 기타의 금융자산은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 기타의 금융자산과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당분기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
기타의 금융자산 총장부금액	8,280,986	108,014,293	11,524,232	106,880,788	15,760,370	98,970,570
대손충당금:						
- 미수금	(2,346,201)	-	(2,349,981)	-	(11,143,590)	-
- 미수수익	(17,534)	-	(17,534)	-	(17,534)	-
- 대여금	-	(200,000)	-	(200,000)	-	(200,000)
대손충당금 합계	(2,363,735)	(200,000)	(2,367,515)	(200,000)	(11,161,124)	(200,000)
기타의 금융자산 순장부금액	5,917,251	107,814,293	9,156,717	106,680,788	4,599,246	98,770,570

(3) 당분기와 전기 중 기타의 금융자산의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당분기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	2,367,515	200,000	11,161,124	200,000
손상차손(환입)	(3,780)	-	(39,949)	-
제각	-	-	(8,753,660)	-
기말금액	2,363,735	200,000	2,367,515	200,000

(4) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 현재가치로 평가된 보증금의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)					
구분	유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금	
보증금	당분기말	4.7~11.5	177,913,965	100,321,920	(77,592,045)
	전기말	5.2~11.5	178,396,628	99,059,738	(79,336,890)
	전기초	5.1~11.5	181,385,623	95,038,810	(86,346,813)

(5) 당분기말과 전기말 현재 공정가치로 계상하고 있는 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위:천원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부금액
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
수익증권	3,014,355	26,245	25,573	51,818	3,066,173
지분증권	4,000,000	-	-	-	4,000,000
소 계	7,014,355	26,245	25,573	51,818	7,066,173
법인세효과	-	(7,585)	(5,626)	(13,211)	

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부금액
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
수익증권	3,014,355	71,120	(44,875)	26,245	3,040,600
지분증권	4,000,000	-	-	-	4,000,000
소 계	7,014,355	71,120	(44,875)	26,245	7,040,600
법인세효과	-	(17,457)	9,872	(7,585)	

10. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당분기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동

선급금	1,370,248	4,373,296	1,221,032	4,397,937	718,401	2,797,874
대손충당금	(29,000)	-	(29,000)	-	(29,000)	-
선급비용	10,894,567	77,524,539	8,902,378	79,511,878	7,655,404	83,449,074
합 계	12,235,815	81,897,835	10,094,410	83,909,815	8,344,805	86,246,948

11. 투자지분증권

(1) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
회사명	소재지	주요영업활동	당분기말		전기말		전기초	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<종속기업>								
(주)프리머스시네마	국내	영화관운영업	100.00	25,517,758	80.01	25,517,758	80.01	25,517,758
(주)포디플렉스	국내	장비판매업	92.72	6,358,931	92.72	6,358,931	-	-
CJ CGV America Holdings, INC.	미국	영화관운영업	100.00	17,127,685	100.00	14,893,685	100.00	7,084,220
CJ CGV Holdings Limited.	홍콩	영화관운영업	100.00	13,724,469	100.00	11,979,669	100.00	422,205
<관계기업>								
베넥스영화전문투자조합	국내	투자조합	35.52	10,300,000	35.52	10,300,000	35.52	10,300,000
CJ창업투자9호	국내	투자조합	20.00	2,000,000	20.00	2,000,000	20.00	2,000,000
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co.,Ltd.	중국	영화관운영업	49.00	1,820,123	49.00	1,820,123	49.00	1,820,123
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co.,Ltd.	중국	영화관운영업	49.00	1,601,700	49.00	1,601,700	49.00	1,601,700
<조인트벤처기업>								
(주)디시네마오브코리아	국내	영사기임대업	50.00	-	50.00	-	50.00	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	50.00	1,191,990	50.00	1,191,990	50.00	1,191,990
합 계				79,642,656		75,663,856		49,937,996

(주)프리머스시네마 등의 투자지분증권은 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표 작성 시, 기업회계기준서 제1101호에 따라 취득원가 또는 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

(2) 지분법 정보

당사는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고' 문단 한16A.1에 따라 종속기업, 조인트벤처기업 및 관계기업의 투자에 대하여 지분법으로 평가한 재무정보를 공시합니다. 당사가 관계기업 및 종속기업 지분에 대하여 지분법을 적용하였을 경우의 요약 재무상태표 및 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 요약재무상태표

(단위:천원)	
과 목	당기 1분기말
자산	723,070,076
부채	433,039,344
자본	290,030,732

② 요약포괄손익계산서

(단위:천원)	
과 목	당기 1분기
매출액	116,041,066
분기순이익	4,657,515
총포괄손익	3,951,155

③ 지분법 중단

조인트벤처투자주식 중 (주)디시네마오브코리아는 결손누적으로 인하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하였으며, 이로 인하여 당분기말 현재 인식하지못한 지분변동액은 1,716,972천원 (지분법손실)입니다.

12. 유형자산

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

(단위:천원)							
구분	토지	건물	건축물	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
취득원가:							
전기초	79,968,240	49,758,006	156,581,053	82,496	138,230,464	20,128,495	444,748,754
취득금액	3,215,543	7,713,847	9,153,188	-	16,441,944	30,620,731	67,145,253
처분금액	-	-	(5,614,385)	-	(4,559,495)	-	(10,173,880)
기타증(감)액	1,368,116	17,008,218	4,893,340	-	10,015,215	(38,801,666)	(5,516,777)
전기말	84,551,899	74,480,071	165,013,196	82,496	160,128,128	11,947,560	496,203,350
취득금액	45,331	105,773	23,150	-	1,819,967	1,447,090	3,441,311
처분금액	-	-	(80,000)	-	(322,745)	-	(402,745)
기타증(감)액	-	-	409,045	-	479,266	(898,607)	(10,296)
당분기말	84,597,230	74,585,844	165,365,391	82,496	162,104,616	12,496,043	499,231,620
감가상각누계액:							
전기초	-	(6,488,548)	(30,471,727)	(66,413)	(98,689,086)	-	(135,715,774)
감가상각비	-	(1,579,524)	(10,090,645)	(11,353)	(16,969,362)	-	(28,650,884)
처분금액	-	-	1,593,594	-	3,117,925	-	4,711,519
기타증(감)액	-	-	56,234	-	(13,175)	-	43,059
전기말	-	(8,068,072)	(38,912,544)	(77,766)	(112,553,698)	-	(159,612,080)
감가상각비	-	(469,492)	(2,820,114)	(2,838)	(4,613,675)	-	(7,906,119)
처분금액	-	-	29,059	-	322,520	-	351,579
기타증(감)액	-	-	63	-	-	-	63
당분기말	-	(8,537,564)	(41,703,536)	(80,604)	(116,844,853)	-	(167,166,557)
손상차손누계액:							
전기초	-	-	-	-	(1,695,487)	-	(1,695,487)
손상차손(환입)	-	-	-	-	-	-	-
전기말	-	-	-	-	(1,695,487)	-	(1,695,487)
손상차손(환입)	-	-	-	-	-	-	-
당분기말	-	-	-	-	(1,695,487)	-	(1,695,487)
장부금액:							
전기초	79,968,240	43,269,458	126,109,326	16,083	37,845,891	20,128,495	307,337,493
전기말	84,551,899	66,411,999	126,100,652	4,730	45,878,943	11,947,560	334,895,783
당분기말	84,597,230	66,048,280	123,661,855	1,892	43,564,276	12,496,043	330,369,576

(2) 건설중인자산

당분기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 1,447백만원이며, 건설중인자산에서 구축물 등으로 본계정 대체된 금액은 899백만원입니다.

13. 무형자산

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

(단위:천원)						
구분	영업권	상표권	회원권	사용수익기부자산	기타무형자산	합계
취득원가:						

전기초	6,597,180	10,963	5,127,659	10,391,235	4,036,714	26,163,751
취득금액	-	-	-	977,630	465,657	1,443,287
처분금액	-	-	(30,660)	(595,945)	-	(626,605)
기타증(감)액	-	-	-	1,196,900	4,319,878	5,516,778
전기말	6,597,180	10,963	5,096,999	11,969,820	8,822,249	32,497,211
취득금액	-	-	-	-	121,413	121,413
기타증(감)액	-	-	-	-	10,296	10,296
당분기말	6,597,180	10,963	5,096,999	11,969,820	8,953,958	32,628,920
상각누계액:						
전기초	-	-	-	(4,437,011)	(1,279,479)	(5,716,490)
무형자산상각비	-	-	-	(853,544)	(1,320,273)	(2,173,817)
처분금액	-	-	-	235,216	-	235,216
기타증(감)액	-	-	-	(43,060)	-	(43,060)
전기말	-	-	-	(5,098,399)	(2,599,752)	(7,698,151)
무형자산상각비	-	-	-	(216,863)	(546,931)	(763,794)
당분기말	-	-	-	(5,315,262)	(3,146,683)	(8,461,945)
장부금액:						
전기초	6,597,180	10,963	5,127,659	5,954,224	2,757,235	20,447,261
전기말	6,597,180	10,963	5,096,999	6,871,421	6,222,497	24,799,060
당분기말	6,597,180	10,963	5,096,999	6,654,558	5,807,275	24,166,975

(2) 무형자산상각비 및 손상차손

무형자산상각비는 판매비와관리비로 분류되어 계상하고 있으며, 손상차손은 포괄손익계산서상 기타영업비용으로 인식합니다.

14. 매입채무 및 기타부채

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당분기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	32,541,603	-	31,564,944	-	36,437,076	-
미지급금	34,420,568	404,176	50,499,327	382,561	53,266,320	273,539
미지급법인세	9,617,104	-	11,475,942	-	1,022,487	-
합 계	76,579,275	404,176	93,540,213	382,561	90,725,883	273,539

15. 기타의 금융부채

(1) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 기타의 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당분기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	8,299,466	-	12,442,131	-	12,216,321	-
미지급배당금	5,154,365	-				
금융리스부채	231,709	1,137,426	235,571	1,229,922	223,352	1,509,411
임대보증금	1,266,083	209,100	1,271,490	278,000	1,136,647	415,960
현재가치할인차금	(12,952)	(21,781)	(11,657)	(30,302)	-	(48,421)
파생상품부채	-	-	-	-	246,145	-
금융보증부채	3,207	-	-	-	-	-
합 계	14,941,878	1,324,745	13,937,535	1,477,620	13,822,465	1,876,950

(2) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 현재가치로 평가된 임대보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
임대보증금	당분기말	5.2~5.8	1,475,183	1,440,450	(34,733)
	전기말	5.2~5.8	1,549,490	1,507,531	(41,959)
	전기초	5.1~11.5	1,552,607	1,504,186	(48,421)

(3) 금융리스

① 리스계약의 주요내용

당사는 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 공기구비품 등의 아이맥스(IMAX)와 금융리스계약을 체결하여 당해 자산 및 부채에 각각 계상하고 있습니다.

② 당사가 금융리스계약에 의하여 사용중인 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당분기말	전기말	전기초
취득가액	10,034,641	10,034,641	10,034,641
감가상각누계액	(3,951,624)	(3,678,008)	(3,159,227)
장부금액	6,083,017	6,356,633	6,875,414

③ 당분기말과 전기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료 및 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	미래 최소리스료	이자	최소리스료의 현재가치	미래 최소리스료	이자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	298,679	(66,970)	231,709	307,230	(71,659)	235,571
1 ~ 5년	1,150,911	(149,783)	1,001,128	1,217,555	(166,773)	1,050,782
5년 초과	144,694	(8,396)	136,298	191,482	(12,342)	179,140
합 계	1,594,284	(225,149)	1,369,135	1,716,267	(250,774)	1,465,493

16. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당분기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	2,148,608	-	4,315,614	-	4,783,032	-
부가세예수금	4,374,546	-	968,587	-	1,284,331	-
선수금	17,531,529	-	16,512,829	-	21,511,347	-
선수수익	229,156	532,179	263,099	587,258	330,324	807,205
이연수익	-	17,649,936	-	16,057,834	-	12,894,292
포인트충당부채	-	134,885	-	100,508	-	78,919
합 계	24,283,839	18,317,000	22,060,129	16,745,600	27,909,034	13,780,416

17. 이연수익

당사는 극장영업활동의 매출증진을 위하여 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 당사는 고객이 극장관람시 포인트를 제공하고 있으며, 동 포인트는 극장관람 등으로 교환되어

사용될 수 있습니다.

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당분기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 17,650백만원 및 16,058백만원의 수익을 이연하였습니다.

18. 차입금

이 주석은 당사의 상각후원가로 측정되는 이자부차입금에 대한 계약정보를 제공하고 있습니다. 당사의 이자율, 환율 및 유동성 위험에 관한 정보는 주석 5에 표시되고 있습니다.

(1) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당분기말	전기말	전기초
유동부채:			
원화단기차입금	-	-	4,000,000
사 채	49,951,765	19,960,794	79,869,199
원화장기차입금	16,000,000	16,000,000	20,000,000
외화장기차입금	-	-	8,173,200
합 계	65,951,765	35,960,794	112,042,399
비유동부채:			
사 채	209,237,824	189,382,310	79,719,389
원화장기차입금	10,000,000	10,000,000	16,000,000
합 계	219,237,824	199,382,310	95,719,389

(2) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

① 유동부채

(단위:천원)						
종 류	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말	전기초	주관사
사모사채	2010.11.23	CD+2.05	-	-	10,000,000	산업은행

② 비유동부채

(단위:천원)						
종 류	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말	전기초	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2010.6.23	4.00	-	-	30,000,000	SK증권(주)
	2010.4.30	5.38	-	-	40,000,000	SK증권(주)
	2011.4.04	5.85	20,000,000	20,000,000	20,000,000	동부증권(주)
	2012.2.20	6.38	30,000,000	30,000,000	30,000,000	우리투자증권(주)
	2012.7.10	5.50	30,000,000	30,000,000	30,000,000	하이투자증권(주)
	2013.4.09	4.63	60,000,000	60,000,000	-	대우증권(주)
	2013.10.27	3.95	30,000,000	30,000,000	-	신한금융투자(주)
	2015.4.09	5.40	40,000,000	40,000,000	-	대우증권(주)
	2014.2.28	4.69	50,000,000	-	-	신한금융투자(주)
소 계			260,000,000	210,000,000	150,000,000	
사채할인발행차금			(810,411)	(656,896)	(411,412)	
유동성대체			(49,951,765)	(19,960,794)	(69,869,199)	
합 계			209,237,824	189,382,310	79,719,389	

(3) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 원화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내 역	이자율(%)	당분기말	전기말	전기초
신한은행	시설자금대출	6.20	-	-	4,000,000

(4) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내 역	이자율(%)	당분기말	전기말	전기초
한국외환은행	중장기기업어음할인	5.76	-	-	20,000,000
신한은행	시설자금대출	6.20	16,000,000	16,000,000	16,000,000
산업은행	일반대출	4.91	10,000,000	10,000,000	-
소 계			26,000,000	26,000,000	36,000,000
유동성대체			(16,000,000)	(16,000,000)	(20,000,000)
합 계			10,000,000	10,000,000	16,000,000

(5) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
---------	--	--	--	--	--

차입처	내역	이자율(%)	당분기말	전기말	전기초
수출입은행	해외투자자금대출	LIBOR+2.22	-	-	8,173,200 (USD 7,000,000)
소계			-	-	8,173,200
유동성대체			-	-	(8,173,200)
합계			-	-	-

19. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당분기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	13,864,209	12,960,758	9,454,035
사외적립자산의 공정가치	(7,750,914)	(8,018,620)	(7,201,922)
종업원급여부채	6,113,295	4,942,138	2,252,113

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

(2) 당사의 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당분기말	전기말	전기초
유급휴가에 대한 부채	1,122,159	1,188,544	753,551
장기성과급 총당부채	106,474	89,957	-
합계	1,228,633	1,278,501	753,551

(3) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 1분기	전 기
기초금액	12,960,758	9,454,035
퇴직급여 지급액	(572,675)	(3,527,778)
당기근무원가와 이자	1,133,707	3,752,190
보험수리적손실	-	1,967,105
관계사 승계	342,419	1,217,085
기타	-	98,121
기말금액	13,864,209	12,960,758

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)			
구 분	당분기말	전기말	전기초
퇴직연금 채권	7,747,210	8,017,633	7,201,180
국민연금전환금	3,704	987	742
합 계	7,750,914	8,018,620	7,201,922

(5) 사외적립자산 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 1분기	전 기
기초금액	8,018,620	7,201,922
사외적립자산 납입액	-	2,500,245
퇴직급여 지급액	(231,834)	(1,956,940)
사외적립자산 기대수익	81,288	241,588
보험수리적이익	-	31,805
관계사 승계	(117,160)	-
기말금액	7,750,914	8,018,620

(6) 당분기 및 전분기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 1분기	전기 1분기
당기근무원가	991,576	645,654
이자비용	142,131	131,940
사외적립자산 기대수익	(81,288)	(71,886)
합 계	1,052,419	705,708

당분기 및 전분기 중 손익으로 인식된 비용은 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 1분기	전기 1분기
매출원가	118,133	111,435
판매비와관리비	934,286	594,273
합 계	1,052,419	705,708

(7) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말	전기초
임금상승률	9.00%	9.00%	9.00%
할인률	5.25%	5.25%	6.25%
사외적립자산 기대수익률	4.50%	4.50%	4.50%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였습니다.

20. 우발부채와 약정사항

(1) 당분기말 현재 당사의 금융기관에 대한 여신 한도 약정 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)								
종 류	한국외환은행	우리은행	신한은행	메리츠종금	국민은행	동양종합금융	시티은행	계
당좌대출	2,000,000	3,000,000	-	-	10,000,000	-	-	15,000,000
일반대출	-	-	16,000,000	-	-	-	5,000,000	21,000,000
한도대출	20,000,000	-	-	-	-	-	-	20,000,000
어음할인대출	-	15,000,000	-	20,000,000	-	20,000,000	-	55,000,000
기업구매카드	-	8,000,000	10,000,000	-	-	-	-	18,000,000
원화 계	22,000,000	26,000,000	26,000,000	20,000,000	10,000,000	20,000,000	5,000,000	129,000,000
수입신용장	USD 870,000	-	-	-	-	-	-	USD 870,000
외화 계	USD 870,000	-	-	-	-	-	-	USD 870,000

(2) 지급보증

당사는 한국공항공사와 임대차계약만료시 인테리어 설치를 원상회복하기로 하는 약정을 체결한 것과 관련하여 국민은행으로부터 376,720천원의 지급보증을 받고 있습니다.

21. 자본금

(1) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)			
구 분	당분기말	전기말	전기초
수권주식수	100,000,000	100,000,000	100,000,000
주당금액	500	500	500
발행주식수	20,617,458	20,617,458	20,617,458
자본금	10,308,729,000	10,308,729,000	10,308,729,000

(2) 당분기와 전기 중 발행주식수 및 유통보통주식수의 변동은 없습니다.

22. 이익잉여금

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당분기말	전기말	전기초
법정적립금	8,049,934	7,534,498	7,019,061
임의적립금	8,410,000	8,410,000	8,410,000
미처분이익잉여금	208,680,123	205,224,006	171,888,753
합 계	225,140,057	221,168,504	187,317,814

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.

23. 기타의 자본항목

(1) 당분기말과 전기말 및 전기초 현재 기타의 자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당분기말	전기말	전기초
자본조정	(1,459,561)	(1,789,472)	(3,148,428)
기타포괄손익누계액	38,607	18,660	53,663
합 계	(1,420,954)	(1,770,812)	(3,094,765)

(2) 자본조정

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당분기말	전기말	전기초
자기주식처분손실	(3,335,080)	(3,335,080)	(3,335,080)
주식선택권	186,652	186,652	186,652
기타의자본조정	1,688,867	1,358,956	-
합 계	(1,459,561)	(1,789,472)	(3,148,428)

(3) 주식기준보상

당사는 설립, 경영 또는 해외영업 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주주총회 특별결의 또는 이사회결의에 의하여 주식선택권을 부여할 수 있으며 부여일의 주식의 시가로 행사할 수 있습니다. 당사는 2차에 걸쳐 주식선택권을 부여하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

① 주식선택권의 조항 및 조건

(단위:원)					
부여일	부여방법	발행할 주식의 총수	보상기준가격	행사가격	행사가능기간
2005.06.10	주식결제형	31,800	146,852,400	27,300	2007.06.10~ 2014.06.09
2006.03.13	주식결제형	5,530	39,799,410	25,700	2008.03.13~ 2015.03.12

② 당분기 중 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구분	가중평균행사가격	수량
기초시점	27,063	37,330
부여	-	-
행사	-	-
소멸	-	-
당기말시점	27,063	37,330

③ 주식선택권의 보상원가를 산정하기 위하여 사용된 방법 및 가정
주식선택권의 부여일 공정가치는 블랙 솔즈 모형에 근거하여 측정되었으며 부여일의공정가치를 측정하기 위해 사용된 정보는 다음과 같습니다.

구분	1차	2차
공정가치산출방법	공정가액접근법	공정가액접근법
부여일	2005.06.10	2006.03.13
무위험이자율	3.65%	4.94%
기대행사기간	3년	3년
예상주가변동성	0.2672	0.3940
기대배당수익율	3.50%	2.00%

(4) 기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 및 전기초 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당분기말	전기말	전기초
매도가능증권평가이익	38,607	18,660	53,663

24. 판매비와관리비

당분기와 전분기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기 1분기	전기 1분기
급여	12,877,693	12,564,901
퇴직급여	907,304	594,273
복리후생비	1,309,066	1,205,186
임차료	9,603,087	10,387,659
대외업무활동비	77,926	38,912
감가상각비	525,563	453,914
무형자산상각비	763,794	462,039
세금과공과	360,929	240,229
대손상각비	9,593	-
광고선전비	430,482	1,175,827
여비교통비	591,084	363,615
차량유지비	73,157	53,673
통신비	499,130	454,324
수선비	206,912	776,556
보험료	255,605	149,433
소모품비	518,026	1,929,366
건물관리비	7,987,637	8,189,259
지급수수료	10,174,762	9,289,149
판매촉진비	938,287	1,106,694
교육훈련비	261,458	-
비품비	19,014	117,877
도서인쇄비	130,349	156,443
회의비	159,352	157,403
행사비	17,835	55,690
조사연구비	272,362	156,196
잡비	120,496	92,478
합 계	49,090,903	50,171,096

25. 비용의 성격별 공시

당분기와 전분기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기 1분기			전기 1분기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용
급여	1,929,245	12,877,693	14,806,938	1,740,774	12,564,901	14,305,675
퇴직급여	118,132	907,304	1,025,436	111,435	594,273	705,708
복리후생비	-	1,309,066	1,309,066	-	1,205,186	1,205,186
감가상각비	7,380,556	525,563	7,906,119	6,483,491	453,913	6,937,404
무형자산상각비	-	763,793	763,793	-	462,039	462,039

26. 기타영업손익

(1) 당분기와 전분기의 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 1분기	전기 1분기
대손충당금환입	3,780	96,895
유형자산처분이익	35,158	15,439
수수료수익	652,093	413,318
임대료수익	7,225	5,247
잡이익	936,451	584,264
합 계	1,634,707	1,115,163

(2) 당분기와 전분기의 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 1분기	전기 1분기
유형자산처분손실	50,942	1,068,111
무형자산처분손실	-	139,919
잡손실	68,808	95,261
합 계	119,750	1,303,291

(3) 당사의 영업손익 산출에 포함된 항목은 과거회계기준을 적용한 경우와 달라졌으며, 당분기와 전분기의 과거 회계기준과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 1분기	전기 1분기
과거회계기준 영업손익	12,343,893	19,348,367
차이내역	1,514,957	(188,128)
기타수익	1,634,707	1,115,163
대손충당금 환입	3,780	96,895
유형자산처분이익	35,158	15,439
수수료수익	652,093	413,318
임대료수익	7,225	5,247
잡이익	936,451	584,264
기타비용	(119,750)	(1,303,291)
유형자산처분손실	50,942	1,068,111
무형자산처분손실	-	139,919
잡손실	68,808	95,261
영업이익	13,858,850	19,160,239

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기와 전분기 중 포괄손익계산서에 표시된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기 1분기	전기 1분기
이자수익	1,756,262	1,682,433
외환차익	1,787	6,569
외화환산이익	50,201	320,974
파생상품평가이익	-	51,018
합 계	1,808,250	2,060,994

(2) 당분기와 전분기 중 포괄손익계산서에 표시된 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기 1분기	전기 1분기
이자비용	3,328,022	2,917,992
외환차손	10,124	2,869
외화환산손실	39,292	46,341
매도가능금융자산처분손실	538	1,590
파생상품평가손실	-	230,629
합 계	3,377,976	3,199,421

(3) 당분기와 전분기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기 1분기	전기 1분기
현금및현금성자산	265,133	274,268
보증금(상각후원가)	1,491,129	1,408,165
합 계	1,756,262	1,682,433

(4) 당분기와 전분기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기 1분기	전기 1분기
사채	2,944,033	2,207,924
장기차입금	365,671	691,005
리스부채	11,093	13,816
임대보증금(상각후원가)	7,225	5,247
합 계	3,328,022	2,917,992

28. 법인세비용

당분기와 전분기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기 1분기	전기 1분기
당기 법인세 부담액	3,221,064	5,191,177
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(96,393)	(983,255)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(5,626)	915
법인세비용	3,119,045	4,208,837
유효법인세율	25.5%	23.3%

29. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)		
내역	당기 1분기	전기 1분기
법인세 차감후 이익	9,125,917,143	13,802,975,327
가중평균유통보통주식수	20,617,458	20,617,458
기본주당이익	443	669

2) 가중평균유통보통주식수

당분기와 전분기의 가중평균유통보통주식수는 20,617,458주이며, 당분기와 전분기 중 유통보통주식수의 변동은 없습니다.

(2) 희석주당손익

주식선택권으로 인한 희석화효과가 발생하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 반희석성 잠재적보통주

당분기 중에는 반희석효과로 희석주당손익을 계산할 때 고려하지 않았지만 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)				
구분	액면금액	청구기간	발행될 보통주식수	비고
주식선택권	500	2007.06.10 ~ 2014.06.09	31,800	대표이사 및 임원
주식선택권	500	2008.03.13 ~ 2015.03.12	5,530	대표이사 및 임원

30. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

당사의 최상위지배기업은 CJ(주)이며, 당분기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

지역	종속기업	하위종속기업
----	------	--------

국내	(주)프리머스시네마	-
국내	(주)포디플렉스	-
미국	CJ CGV America Holdings, INC.	CJ CGV America LLC. Imagin Asian Entertainment, Inc.
홍콩	CJ CGV Holdings, Limited.	Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd. UVD Enterprise Limited.

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기 1분기	전기 1분기
지배기업	CJ(주)	매출 등	124,527	16,180
		매입 등	497,902	444,333
종속기업	(주)프리머스시네마	매출 등	319,235	380,243
		매입 등	29,134	20,357
	(주)포디플렉스	매입 등	36,500	-
조인트벤처기업	디시네마오브코리아(주)	매출 등	34,882	-
		매입 등	7,950	265,060
기타 특수관계기업	씨제이이앤엠(주)	매출 등	965,945	-
		매입 등	8,791,647	-
	씨제이미디어(주)	매출 등	-	817,509
		매입 등	-	780,000
	씨제이엔터테인먼트(주)	매출 등	-	211,361
		매입 등	-	8,281,889
	씨제이인터넷(주)	매출 등	-	14,717
		매입 등	-	34,290
	엠넷미디어(주)	매출 등	-	125,000
		매입 등	-	-
	(주)씨제이오쇼핑	매출 등	631,310	207,747
		매입 등	116,839	-
	씨제이시스템즈(주)	매출 등	11,949	7,362
		매입 등	3,532,002	4,748,069
	씨제이지엘에스(주)	매출 등	64,188	37,906
		매입 등	4,284	35,075
	(주)씨제이월드스	매출 등	84	997
		매입 등	530	-
	씨제이엔시티(주)	매출 등	5,858	2,065
		매입 등	649,530	907,509
씨제이올리브영(주)	매출 등	154,485	8,819	
	매입 등	4,329	-	
씨제이파워캐스트(주)	매출 등	114,501	-	
	매입 등	447,821	377,325	
씨제이푸드빌(주)	매출 등	341,896	163,666	
	매입 등	1,319,708	1,347,963	
씨제이프레시웨이(주)	매출 등	65,497	39,781	

		매입 등	3,072,529	3,190,122
(주)재산커뮤니케이션즈		매출 등	11,234,736	8,695,354
		매입 등	29,026	87,842
씨제이건설(주)		매출 등	15,605	9,739
		매입 등	25,690	2,102,566
씨앤아이레저산업(주)		매출 등	-	726
		매입 등	348,755	297,642
(주)조이렌트카		매입 등	41,829	36,998
씨제이무터(주)		매출 등	217,250	121,800
씨제이헬로비전(주)		매출 등	56,748	41,638
		매입 등	803	4
씨제이헬로비전드림씨티방송(주)		매출 등	-	5,101
씨제이제일제당(주)		매출 등	607,660	212,996
		매입 등	673,515	643,260
씨제이씨푸드(주)		매출 등	38	214
아트서비스(주)		매입 등	12,012	-
씨제이텔레닉스(주)		매출 등	483	585
		매입 등	271,265	-
클럽서비스(주)		매입 등	439,320	-
씨제이문화재단		매출 등	6,900	-
(주)오리온시네마네트웍		매출 등	12,441	-
		매입 등	29,400	-
줄은콘서트(주)		매출 등	-	4,280
		매입 등	-	110,000
(주)마이원카드		매출 등	-	10,000
		매입 등	-	1,805
(주)트라움하우징		매출 등	-	258,333
씨지브이티브이엔(주)		매출 등	-	10
합 계		매출 등	14,986,218	11,303,419
		매입 등	20,382,320	23,802,819

(3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당분기말		전기말	
		채 권	채 무	채 권	채 무
지배기업	CJ(주)	136,906	255,985	1,117,755	311,846
종속기업	(주)프리머스시네마	90,282	154,780	128,466	1,288,330
	(주)포디플렉스	-	40,150	-	-
조인트벤처기업	디시네마오브코리아	-	5,797	-	100,466
기타 특수관계기업	씨제이이앤엠(주)	2,301,146	9,453,920	-	-
	씨제이미디어(주)	-	-	151,509	2,680,071
	씨제이엔터테인먼트(주)	-	-	1,335,938	8,288,676
	씨제이인터넷(주)	-	-	23,685	-
	엠넷미디어(주)	-	-	217,741	3,014,626

(주)온미디어	-	-	816	-
씨제이제일제당	1,379,542	214,480	3,819,922	248,615
씨제이프레시웨이(주)	72,427	5,084,299	81,735	4,530,289
씨제이푸드빌(주)	422,216	1,382,875	340,877	1,263,017
(주)씨제이오쇼핑	528,425	1,697,155	702,418	2,024,744
씨제이월드(주)	-	4,085	-	9,187
씨제이헬로비전(주)	37,083	79,504	47,198	78,531
(주)씨제이헬로비전해운대방송	-	-	-	117
(주)씨제이텔레닉스	669	93,797	5,469	147,420
씨제이지엘에스(주)	70,957	56,620	81,167	115,961
씨제이올리브영(주)	206,730	16,555	170,761	3,089
씨제이파워캐스트(주)	111,101	162,478	29,700	171,960
(주)아트서비스	-	13,213	-	5,500
클럽서비스(주)	7,402	483,252	253,815	49,900
(주)오리온시네마네트워크	13,685	664,840	-	-
씨제이시스템즈(주)	6,156,013	3,496,585	4,811,540	2,895,009
씨제이건설(주)	18,086	23,939	19,998	2,187
씨제이엔시티(주)	81	249,694	72	394,981
씨제이씨푸드(주)	205	-	158	-
에스에이관리(주)	4,490	-	3,850	-
(주)조이렌트카	-	17,056	-	15,827
(주)재산커뮤니케이션즈	12,356,813	646,061	12,951,212	1,314,972
씨제이무터(주)	291,610	-	186,769	-
좋은콘서트(주)	-	-	2,277	37,730
Shanghai CJ CGV Media ConsultingCo., Ltd.	-	-	-	147,000
씨앤아이레저산업(주)	-	-	719	-
합 계	24,205,869	24,297,120	26,485,567	29,140,051

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분류	당분기	전분기
단기급여	297,852	375,074
퇴직후급여	72,507	49,059
장기급여	168,898	184,106

당사는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지고 사업부문 단위의 책임자 역할을 수행하는 임원이상의 경영진 및 사외이사를 주요경영진으로 판단하고있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD,HKD)				
특수관계자구분	제공받은회사	지급보증액	지급보증내역	지급보증처

종속기업	CJ CGV Holdings Limited.	USD 2,000,000	대출한도보증	우리은행 홍콩지점
		HKD 29,250,000	일반대출보증	외환은행 홍콩지점
	CJ CGV America LA LLC.	-	임대차계약보증	MADANG, LLC.
조인트벤처기업	디시네마오브코리아(주)	-	계약이행보증	20세기폭스
임직원	임직원	2,741,411	임직원대출보증	하나은행

31. 한국채택국제회계기준으로의 전환효과

한국채택국제회계기준 재무제표를 작성하면서, 당사는 과거 회계기준에 따라 작성되어 보고된 재무제표의 금액을 조정하였습니다. 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 재무제표에 어떻게 영향을 미치는지 아래의 표와 주석에 설명을 기재하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 예비 한국채택국제회계기준 재무제표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

① 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니하였습니다.

② 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자

종속기업투자 및 관계기업 투자에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 결정된 원가 또는 과거 회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

③ 유형자산의 간주원가 적용

유형자산 중 토지에 대해서 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

④ 차입원가

차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

⑤ 종업원급여

종업원급여에 대해서 한국채택국제회계기준 전환일에 누적된 보험수리적손익을 모두 인식하였습니다.

⑥ 누적환산차이

한국채택국제회계기준 전환일에 존재하는 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 영(0)으로 간주하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 주요 차이조정

① 2010년 1월 1일(전환일)의 자본의 차이조정

(단위:천원)				
구분	참조	과거회계기준	조정사항	한국채택국제회계기준
자 산				
I. 유동자산		59,789,259	4,346,321	64,135,580
현금및현금성자산		14,366,319	-	14,366,319
매출채권		35,301,262	-	35,301,262
재고자산		1,523,948	-	1,523,948
이연법인세자산	(*1)	2,021,791	(2,021,791)	-
기타의 유동금융자산	(*2)	4,011,931	587,315	4,599,246
기타의 유동자산	(*2)	2,564,008	5,780,797	8,344,805
II. 비유동자산		516,090,943	46,649,325	562,740,268
투자지분증권	(*3)	50,397,092	(459,096)	49,937,996
유형자산	(*4)	254,508,620	52,828,873	307,337,493
무형자산	(*5)	14,671,943	5,775,318	20,447,261
기타의 비유동금융자산	(*2)	185,704,698	(86,934,128)	98,770,570
기타의 비유동자산	(*2,5)	10,808,590	75,438,358	86,246,948
자 산 총 계		575,880,202	50,995,646	626,875,848
부 채				
I. 유동부채		244,480,062	19,719	244,499,781
매입채무		36,437,076	-	36,437,076
미지급금		53,266,320	-	53,266,320
단기차입금		4,000,000	-	4,000,000
미지급법인세		1,022,487	-	1,022,487
유동성 장기사채 및 차입금		108,042,399	-	108,042,399
기타의 유동금융부채		13,822,465	-	13,822,465
기타의 유동부채		27,889,315	19,719	27,909,034
II. 비유동부채		100,936,560	19,756,984	120,693,544
사채		79,719,389	-	79,719,389
장기차입금		16,000,000	-	16,000,000
장기미지급금		273,539	-	273,539
종업원급여부채	(*6)	1,489,614	762,499	2,252,113
이연법인세부채	(*1)	415,064	6,376,073	6,791,137
기타의 비유동금융부채		1,925,371	(48,421)	1,876,950
기타의 비유동부채	(*7)	1,113,583	12,666,833	13,780,416
부 채 총 계		345,416,622	19,776,703	365,193,325
자 본				
I. 자본금	(*8)	28,608,729	(18,300,000)	10,308,729
II. 주식발행초과금		67,150,745	-	67,150,745

III. 이익잉여금		137,674,758	49,643,056	187,317,814
IV. 기타의 자본항목	(*3)	(2,970,652)	(124,113)	(3,094,765)
자 본 총 계		230,463,580	31,218,943	261,682,523
부채와자본총계		575,880,202	50,995,646	626,875,848

- (*1) 유동성이연법인세자산을 비유동자산으로 계정재분류
- (*2) 비유동자산인 임차보증금을 유동자산으로 계정재분류 및 상각후원가 측정
- (*3) 기존에 지분법으로 회계처리했던 종속기업투자주식 등에 대해 원가법 및 간주원가 적용
- (*4) 유형자산 중 토지에 대하여 전환일의 공정가치를 간주원가로 적용
- (*5) 회원권을 기타비유동자산에서 무형자산으로 계정재분류
- (*6) 종업원급여부채를 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정
- (*7) 매출거래의 일부로 고객에게 보상점수를 부여하는 경우 수익인식을 이연함에 따른 조정
- (*8) 상환우선주는 금융부채로 분류되어 상환효과를 이익잉여금에 반영

② 2010년 12월 31일(과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일)의 자본의 차이조정

(단위:천원)				
구 분	참조	과거회계기준	조정사항	한국채택국제회계기준
자 산				
I. 유동자산		61,419,381	3,437,627	64,857,008
현금및현금성자산		16,480,429	-	16,480,429
매출채권		27,394,743	-	27,394,743
재고자산		1,730,709	-	1,730,709
이연법인세자산	(*1)	2,704,790	(2,704,790)	-
기타의 유동금융자산	(*2)	9,156,717	-	9,156,717
기타의 유동자산	(*2)	3,951,993	6,142,417	10,094,410
II. 비유동자산		570,039,105	55,910,197	625,949,302
투자지분증권	(*3)	68,175,389	7,488,467	75,663,856
유형자산	(*4)	282,066,910	52,828,873	334,895,783
무형자산	(*5)	17,966,787	6,832,273	24,799,060
기타의 비유동금융자산	(*2)	186,017,678	(79,336,890)	106,680,788
기타의 비유동자산	(*2,5)	15,812,341	68,097,474	83,909,815
자 산 총 계		631,458,486	59,347,824	690,806,310
부 채				
I. 유동부채		165,484,727	13,945	165,498,671
매입채무		31,564,944	-	31,564,944
미지급금		50,499,327	-	50,499,327
미지급법인세		11,475,942	-	11,475,942
유동성 장기사채 및 차입금		35,960,794	-	35,960,794
기타의 유동금융부채		13,949,193	(11,658)	13,937,535
기타의 유동부채		22,034,527	25,603	22,060,129

II. 비유동부채		206,269,562	22,180,911	228,450,473
사채		189,382,310	-	189,382,310
장기차입금		10,000,000	-	10,000,000
장기미지급금		382,561	-	382,561
종업원급여부채	(*6)	2,704,555	2,237,583	4,942,138
이연법인세부채	(*1)	741,649	4,778,594	5,520,243
기타의 비유동금융부채		1,507,922	(30,301)	1,477,621
기타의 비유동부채	(*7)	1,550,565	15,195,035	16,745,600
부 채 총 계		371,754,289	22,194,855	393,949,144
자 본				
I. 자본금	(*8)	28,608,729	(18,300,000)	10,308,729
II. 주식발행초과금		67,150,745	-	67,150,745
III. 이익잉여금		165,867,826	55,300,678	221,168,504
IV. 기타의 자본항목	(*3)	(1,923,103)	152,291	(1,770,812)
자 본 총 계		259,704,197	37,152,969	296,857,166
부채와자본총계		631,458,486	59,347,824	690,806,310

(*1) 유동성이연법인세자산을 비유동자산으로 계정재분류

(*2) 비유동자산인 임차보증금을 유동자산으로 계정재분류 및 상각후원가 측정

(*3) 기존에 지분법으로 회계처리했던 종속기업투자주식 등에 대해 원가법 적용

(*4) 유형자산 중 토지에 대하여 전환일의 공정가치를 간주원가로 적용

(*5) 회원권을 기타비유동자산에서 무형자산으로 계정재분류

(*6) 종업원급여부채를 보험수리적 평가방법인 예측단위 적립방식을 사용하여 추정

(*7) 매출거래의 일부로 고객에게 보상점수를 부여하는 경우 수익인식을 이연함에 따른 조정

(*8) 상환우선주는 금융부채로 분류되어 상환효과를 이익잉여금에 반영

(3) 최근 연차재무제표의 최종기간인 2010년의 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 총포괄손익의 주요 차이조정

(단위:천원)				
구분	참조	과거회계기준	조정사항	한국채택국제회계기준
매출액	(*1)	503,167,121	(3,200,739)	499,966,382
매출원가	(*2)	(232,725,138)	(80,212)	(232,805,350)
매출총이익		270,441,983	(3,280,951)	267,161,032
판매비와관리비	(*2,3)	(203,462,093)	(3,023,363)	(206,485,456)
기타영업수익		5,078,892	(74,027)	5,004,865
기타영업비용		(6,017,279)	-	(6,017,279)
영업이익		66,041,503	(6,378,341)	59,663,162
금융수익	(*4)	1,868,160	5,795,016	7,663,176
금융비용	(*4)	(13,241,354)	(25,810)	(13,267,164)
지분법손익	(*5)	(7,295,267)	7,295,267	-
기타영업외손익		(517,990)	-	(517,990)
법인세비용차감전순이익		46,855,052	6,686,132	53,541,184
법인세비용		(13,507,619)	481,023	(13,026,596)
당기순이익		33,347,433	7,167,155	40,514,588
기타포괄손익				
매도가능금융자산공정가치순변동액		(44,875)	-	(44,875)
지분법자본변동	(*4)	(268,713)	268,713	-
보험수리적손익		-	(425,766)	(425,766)
법인세효과		2,181	433,458	435,639
총포괄이익		33,036,026	7,443,560	40,479,586

(*1) 매출거래의 일부로 고객에게 보상점수를 부여하는 경우 수익인식을 이연함에 따른 조정

(*2) 종업원급여부채의 보험수리적 평가방법인 예측단위 적립방식을 사용함에 따른 조정

(*3) 영업권 등 내용연수가 비한정적인 무형자산의 상각 취소

(*4) 임대차보증금 현재가치평가에 대한 이자수익 및 비용 인식

(*5) 기존에 지분법으로 회계처리했던 종속기업투자주식 등에 대해 원가법 적용

(4) 직전 회계연도의 비교대상 중간기간인 2010년 1/4분기의 총포괄손익의 주요 차이조정

(단위:천원)				
구분	참조	과거회계기준	조정사항	한국채택국제회계기준
매출액	(*1)	132,826,724	(1,555,611)	131,271,113
매출원가	(*2)	(61,721,284)	(30,366)	(61,751,650)
매출총이익		71,105,440	(1,585,977)	69,519,463
판매비와관리비	(*2,3)	(49,979,452)	(191,644)	(50,171,096)
기타영업수익		1,134,875	(19,712)	1,115,163
기타영업비용		(1,303,291)	-	(1,303,291)
영업이익		20,957,572	(1,797,333)	19,160,239
금융수익	(*4)	652,829	1,408,165	2,060,994
금융비용	(*4)	(3,194,174)	(5,247)	(3,199,421)
지분법손익	(*5)	(3,525,574)	3,525,574	-
기타영업외손익		(10,000)	-	(10,000)
법인세비용차감전순이익		14,880,653	3,131,159	18,011,812
법인세비용		(4,384,757)	175,920	(4,208,837)
분기순이익		10,495,896	3,307,079	13,802,975
기타포괄손익		-		
매도가능금융자산공정가치순변동액		(4,160)	-	(4,160)
지분법자본변동	(*5)	(436,023)	436,023	-
법인세효과		31,408	(30,493)	915
총포괄이익		10,087,121	3,712,609	13,799,730

(*1) 매출거래의 일부로 고객에게 보상점수를 부여하는 경우 수익인식을 이연함에 따른 조정

(*2) 종업원급여부채의 보험수리적 평가방법인 예측단위 적립방식을 사용함에 따른 조정

(*3) 영업권 등 내용연수가 비한정적인 무형자산의 상각 취소

(*4) 임대차보증금 현재가치평가에 대한 이자수익 및 비용 인식

(*5) 기존에 지분법으로 회계처리했던 종속기업투자주식 등에 대해 원가법 적용