

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석 .....	12

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 13 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 12 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼성회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이주식회사

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 19일

본 감사인은 첨부된 씨제이씨지브이주식회사 및 그 종속기업의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 연결재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 씨제이씨지브이주식회사 및 그 종속기업과 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 연 결 재 무 제 표

## 제 13 기

2011년 01월 01일 부터  
2011년 12월 31일 까지

## 제 12 기

2010년 01월 01일 부터  
2010년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이주식회사 대표이사 김 주 형

## 연 결 재 무 상 태 표

제 13(당) 기 2011년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 2010년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 2010년 01월 01일 현재

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제13(당) 기말	제12(전) 기말	제12(전) 기초
<b>자 산</b>				
<b>I. 유동자산</b>				
현금및현금성자산	3,4,28	86,880,209,981	21,581,624,756	18,229,741,147
매출채권	3,4,8,28	51,682,704,501	29,753,013,629	36,024,761,390
재고자산	3,9	5,907,072,497	1,974,400,279	1,714,320,094
기타의 유동금융자산	3,4,10,28,32	40,518,107,858	18,616,695,323	9,448,663,283
기타의 유동자산	11	14,622,779,276	11,491,544,198	9,068,344,132
매각예정비유동자산	3,6	1,618,181,818	-	-
<b>II. 비유동자산</b>				
지분법적용투자주식	3,12	34,029,216,155	31,288,925,214	20,856,240,855
유형자산	3,14,16	403,662,319,345	368,522,431,957	341,691,581,820
무형자산	2,3,5,15	98,490,815,891	29,691,110,903	24,266,472,185
기타의 비유동금융자산	2,3,4,10,28,32	105,968,006,243	112,877,997,362	106,801,095,580
기타의 비유동자산	11	90,056,440,030	85,835,512,906	88,668,245,961
자 산 총 계		933,435,853,595	711,633,256,527	656,769,466,447
<b>부 채</b>				
<b>I. 유동부채</b>				
매입채무	3,4,28	58,452,875,840	34,759,584,553	41,172,540,160
미지급금	3,4,28,32	78,816,403,370	52,979,697,133	56,214,179,527
단기차입금	3,4,18,28	24,356,115,000	13,766,239,803	10,846,483,000
미지급법인세	3	6,796,919,859	11,502,708,402	1,042,922,325
유동성 장기사채 및 차입금	3,4,18,28	69,965,570,245	35,960,794,218	110,042,399,475
기타의 유동금융부채	3,4,16,28	7,389,006,399	7,064,752,443	6,950,934,248
기타의 유동부채	17	39,801,549,091	30,960,204,210	37,595,028,827
<b>II. 비유동부채</b>				
사채	3,4,18,28	229,266,635,969	189,382,309,883	83,719,388,697
장기차입금	3,4,18,28	66,891,400,000	10,000,000,000	16,000,000,000
장기미지급금	3	7,332,227,712	382,560,789	273,539,120
종업원급여부채	2,3,19	6,372,997,847	5,525,658,681	2,678,611,639
이연법인세부채	3,30	8,195,873,153	5,952,438,359	7,069,036,321
기타의 비유동금융부채	3,4,16,28	2,301,207,768	1,477,620,602	1,919,049,672
기타의 비유동부채	17	19,715,860,408	17,834,528,835	14,859,489,645
부 채 총 계		625,654,642,661	417,549,097,911	390,383,602,656
<b>자 본</b>				
<b>I. 지배지분</b>				
자본금	1,3,21	10,308,729,000	10,308,729,000	10,308,729,000
주식발행초과금		67,150,745,209	67,150,745,209	67,150,745,209
이익잉여금	22	228,173,432,052	215,084,031,316	188,098,133,803

기타의 자본항목	23	165,746,629	(3,313,832,667)	(4,602,943,322)
II. 비지배지분		1,982,558,044	4,854,485,758	5,431,199,101
비지배지분		1,982,558,044	4,854,485,758	5,431,199,101
자 본 총 계		307,781,210,934	294,084,158,616	266,385,863,791
자본및부채총계		933,435,853,595	711,633,256,527	656,769,466,447

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 13(당) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 12(전) 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제13(당)기	제12(전)기
I. 매출액	3,5	628,506,136,839	548,281,821,432
II. 매출원가	19,25	303,809,614,105	264,357,964,397
III. 매출총이익		324,696,522,734	283,923,857,035
IV. 판매비와관리비	19,24,25,32	279,859,967,022	229,633,192,363
V. 기타영업수익	26	8,378,072,884	5,313,118,334
VI. 기타영업비용	26	12,034,920,227	7,230,326,222
VII. 영업이익		41,179,708,369	52,373,456,784
VIII. 금융수익	3,29	13,398,162,086	7,950,621,677
IX. 금융비용	3,29	23,134,630,949	14,077,055,491
X. 지분법이익	12	1,641,176,878	1,343,965,647
XI. 지분법손실	12	973,733,029	1,265,382,343
XII. 기타영업외손익		858,807,682	(517,990,000)
XIII. 법인세비용차감전순이익		32,969,491,037	45,807,616,274
XIV. 법인세비용	3,30	18,002,743,120	13,176,457,706
XV. 당기순이익		14,966,747,917	32,631,158,568
지배회사지분순이익		18,477,026,301	33,649,795,931
비지배지분순이익		(3,510,278,384)	(1,018,637,363)
XVI. 기타포괄손익		1,565,607,001	(1,579,379,563)
매도가능금융자산평가손실	10	(1,885,448,406)	(44,875,299)
지분법자본변동	12	754,547,360	(7,848,756)
보험수리적손실	19	(377,920,049)	(1,935,299,895)
해외사업환산손익		2,472,230,722	(19,302,529)
법인세효과	30	602,197,374	427,946,916
XVII. 총포괄손익		16,532,354,918	31,051,779,005
지배회사지분순이익		19,619,233,817	32,070,416,368
비지배지분순이익		(3,086,878,899)	(1,018,637,363)
XVIII. 주당이익	3,31		
기본주당순이익		896	1,632
희석주당순이익		896	1,632

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



## 연 결 자 본 변 동 표

제13(당)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지  
제12(전)기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타의자본항목	비지배지분	총 계
2010. 1. 1(전기초)	10,308,729,000	67,150,745,209	188,098,133,803	(4,602,943,322)	5,431,199,101	266,385,863,791
연차배당	-	-	(5,154,364,500)	-	-	(5,154,364,500)
당기순이익	-	-	33,649,795,931	-	(1,018,637,363)	32,631,158,568
보험수리적손익	-	-	(1,509,533,918)	-	-	(1,509,533,918)
종속기업의 취득	-	-	-	-	441,924,020	441,924,020
기타의자본조정	-	-	-	1,358,956,300	-	1,358,956,300
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(35,002,733)	-	(35,002,733)
지분법자본변동	-	-	-	(15,540,383)	-	(15,540,383)
해외사업환산손익	-	-	-	(19,302,529)	-	(19,302,529)
2010. 12. 31(전기말)	10,308,729,000	67,150,745,209	215,084,031,316	(3,313,832,667)	4,854,485,758	294,084,158,616
2011. 1. 1(당기초)	10,308,729,000	67,150,745,209	215,084,031,316	(3,313,832,667)	4,854,485,758	294,084,158,616
연차배당	-	-	(5,154,364,500)	-	-	(5,154,364,500)
당기순이익	-	-	18,477,026,301	-	(3,510,278,384)	14,966,747,917
보험수리적손익	-	-	(233,261,065)	-	(7,664,799)	(240,925,864)
기타의자본조정	-	-	-	(1,358,956,300)	-	(1,358,956,300)
종속기업의 추가 취득	-	-	-	3,032,002,731	(2,478,019,722)	553,983,009
종속기업의 신규 취득	-	-	-	-	419,443,407	419,443,407
종속기업의 처분	-	-	-	-	2,273,527,500	2,273,527,500
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(1,427,936,844)	-	(1,427,936,844)
지분법자본변동	-	-	-	762,238,987	-	762,238,987
해외사업환산손익	-	-	-	2,472,230,722	431,064,284	2,903,295,006
2011. 12. 31(당기말)	10,308,729,000	67,150,745,209	228,173,432,052	165,746,629	1,982,558,044	307,781,210,934

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 현 금 흐 름 표

제13(당)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지  
제12(전기) 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제13(당)기	제12(전기)
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	67,332,197,624	75,200,214,701
1. 영업에서 창출된 현금	102,593,707,044	89,449,214,666
(1) 당기순이익	14,966,747,917	32,631,158,568
(2) 조정	97,711,144,440	75,670,446,308
법인세비용	18,002,743,120	13,176,457,706
퇴직급여	4,514,778,973	3,795,119,670
감가상각비	44,510,257,071	38,452,162,738
무형자산상각비	5,193,621,721	2,281,750,265
대손상각비	1,423,144,649	6,917,387
기타의대손상각비	2,819,197,690	450,000,000
외화환산손실	5,365,173,181	28,700,000
이자비용	16,369,203,778	13,791,118,556
매도가능금융자산처분손실	451,132,008	7,167,600
매도가능금융자산손상차손	287,617,707	-
유형자산처분손실	1,471,626,403	5,574,500,054
유형자산손상차손	24,545,151	16,414,837
무형자산처분손실	-	361,389,538
무형자산손상차손	1,095,098,116	-
매각예정자산손상차손	713,326,349	-
영업권손상차손	5,029,068,007	-
충당부채전입액	333,819,289	36,100,458
지분법손실	973,733,029	1,265,382,343
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	6,539,376,907	6,171,296,523
이자수익(현할차상각포함)	(8,834,571,266)	(7,334,584,664)
외화환산이익	(181,719,826)	(51,238,194)
대손충당금환입	(44,384,456)	(354,344,306)
파생상품평가이익	(4,207,067,296)	-
파생상품거래이익	-	(536,845,656)
유형자산처분이익	(214,545,780)	(97,242,524)
지분법이익	(1,641,176,878)	(1,343,965,647)
종속기업투자주식처분이익	(2,241,303,735)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(41,549,472)	(25,810,376)
(3) 자산 및 부채의 증감	(10,084,185,313)	(18,852,390,210)
매출채권의 감소(증가)	(19,649,965,680)	6,520,683,191
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	(2,745,330,421)	(4,047,940,822)

기타의 유동자산의 감소(증가)	(1,085,945,349)	(42,326,423)
재고자산의 감소(증가)	(3,751,046,734)	(261,138,421)
기타의 비유동자산의 감소(증가)	(3,762,005,587)	(4,372,091,972)
매입채무의 증가(감소)	20,031,516,640	(6,412,928,787)
미지급금의 증가(감소)	23,009,199,360	(4,033,444,919)
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	882,071,250	(929,430,938)
기타의 유동부채의 증가(감소)	7,968,738,554	(6,858,928,360)
장기미지급금의 증가(감소)	1,375,585,619	1,467,977,969
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	1,515,943,000	(45,216,532)
기타의 비유동부채의 증가(감소)	(29,961,449,585)	3,158,885,427
퇴직금의 지급	(1,756,503,857)	(1,818,642,242)
퇴직급여부채의 승계	704,626,588	1,522,397,419
사외적립자산의 납입	(2,859,619,111)	(2,700,244,800)
2. 이자의 수취	2,187,386,661	1,136,219,499
3. 현금 배당금의 수취	-	383,583,151
4. 이자의 지급	(15,374,321,847)	(12,357,148,847)
5. 법인세의 납부	(22,074,574,234)	(3,411,653,768)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(141,267,094,645)	(94,720,874,508)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	61,413,824,251	11,444,177,318
단기금융상품의 감소	7,318,178,208	5,000,000
매도가능금융자산의 처분	2,321,346,048	114,832,400
기타의 금융자산의 감소	10,943,163,016	10,326,623,151
유형자산의 처분	1,611,792,239	251,219,445
무형자산의 처분	3,333,320	30,000,000
종속기업투자주식의 처분	6,777,157,149	-
종속기업 취득으로 인한 현금유입	32,438,854,271	716,502,322
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(202,680,918,896)	(106,165,051,826)
매도가능금융자산의 취득	6,500,000	4,122,000,000
기타의 금융자산의 증가	19,972,899,555	7,175,497,897
종속기업투자주식의 취득	79,607,836,303	6,358,931,200
지분법적용투자주식의 취득	7,970,587,180	10,745,532,963
유형자산의 취득	79,490,257,625	76,247,159,540
무형자산의 취득	9,532,198,113	1,515,930,226
종속기업 처분으로 인한 현금유출	6,100,640,120	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	137,517,352,869	22,845,833,606
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	188,521,429,921	147,850,220,825
사채의 발행	99,534,600,000	129,394,700,000
차입금의 차입	87,458,075,796	18,455,520,825
유상증자	1,528,754,125	-
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(51,004,077,052)	(125,004,387,219)
사채의 상환	20,000,000,000	80,000,000,000

차입금의 상환	22,756,000,000	39,619,683,000
유상감자	2,805,387,000	-
배당금의 지급	5,154,364,500	5,154,364,500
기타의 재무활동 현금유출	288,325,552	230,339,719
V. 현금및현금성자산의 증가	63,582,455,848	3,325,173,799
VI. 기초의 현금및현금성자산	21,581,624,756	18,229,741,147
VII. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1,716,129,377	26,709,810
VIII. 기말의 현금및현금성자산	86,880,209,981	21,581,624,756

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연결재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

## 1. 연결대상회사의 개요

### (1) 지배기업의 개요

씨제이씨지브이주식회사(이하 "당사")는 국내 멀티플렉스 극장 상영 및 운영을 영위할 목적으로 설립되었으며, 서울특별시 마포구 상암동에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2004년 12월 24일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
씨제이(주)	8,257,000	40.05
국민연금관리공단	1,759,041	8.53
한국투자신탁운용	1,474,960	7.15
SMALLCAP WORLD FUND INC.	1,151,570	5.59
기타	7,974,887	38.68
합 계	20,617,458	100.00

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요

투자회사	회사명	소재지	결산월	지분율		회사개요
				당기	전기	
씨제이씨지브이(주)	프리머스시네마(주)	대한민국	12월	100.00%	80.01%	영화관운영업
	(주)포디플렉스	대한민국	12월	92.72%	92.72%	장비판매업
	CJ CGV America Holdings, Inc.	미국	12월	-	100.00%	영화관운영업
	CJ Theater LA Holdings, Inc.	미국	12월	100.00%	-	영화관운영업
	CJ CGV Holdings Limited.	홍콩	12월	100.00%	100.00%	영화관운영업
	Envoy Media Partners Limited.	British Virgin Islands	12월	92.00%	-	영화관운영업
CJ Theater LA Holdings, Inc.	CJ CGV AMERICA LA, LLC.	미국	12월	100.00%	100.00%	영화관운영업
CJ CGV Holdings Limited.	UVD Enterprise Limited.	홍콩	12월	100.00%	-	영화관운영업
	Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd.	중국	12월	100.00%	100.00%	영화관운영업
UVD Enterprise Limited.	CJ CGV(Shen Yang) Film Investment Management Co.Ltd.	중국	12월	100.00%	-	영화관운영업
	CJ CGV(Panjin) Film Investment Management Co., Ltd.	중국	12월	100.00%	-	영화관운영업
	CJ CGV(Shang Hai) Film Culture Consulting Co., Ltd.	중국	12월	100.00%	-	영화관운영업
	CJ CGV(Harbin) International Cinema Co., Ltd	중국	12월	100.00%	-	영화관운영업
Envoy Media Partners Limited	Megastar Media Company	베트남	12월	73.60%	-	영화관운영업

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

한국채택국제회계기준 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 재무제표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 연결재무제표에 대한 주석 33에서 설명하고 있습니다.

## (2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

## (3) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

## (4) 추정과 판단

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

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

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

- 주석 19: 확정급여채무의 측정
- 주석 20: 충당부채와 우발부채

### 3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

#### (2) 연결

##### ① 종속기업

종속기업은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력이 있는 기업입니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

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



## ② 내부거래제거

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

## ③ 비지배지분

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

## (3) 사업결합

### ① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산, 인수 부채는 다음의 예외사항을 제외하고는 취득일의 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

- 리스계약: 약정일의 계약상 조건 및 기타 요소를 기초로 하여 분류
- 우발부채: 현재의무로 신뢰성 있게 측정될 수 있는 우발부채를 인식
- 이연법인세자산과 부채: 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 인식 및 측정
- 종업원급여: 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식 및 측정
- 보상자산: 보상대상항목과 일관성 있는 기준에 따라 인식 및 측정
- 재취득한 권리: 특별규정에 따라 측정
- 주식기준보상: 주식기준보상과 관련된 부채 또는 지분상품을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정
- 매각예정자산: 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 순공정가치로 측정

또한, 연결실체는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결실체가 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결실체가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 상기에서 언급하고 있는 방법으로 측정합니다.

그리고, 연결실체가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

## ② 영업권

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우

연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

연결실체는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서, 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 연결실체의 과거회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다.

### ③ 동일지배하에 있는 기업의 인수

연결실체를 지배하고 있는 주주에 의하여 동일하게 지배를 받고 있는 기업의 지분을 인수함으로써 인해 발생하는 사업결합은 동 사업결합이 당 회계연도와 비교되는 가장 이른 기간의 기초시점에 발생되었던 것처럼 표시하고 있습니다. 동일지배가 형성된 시점이 비교표시 기간의 기초시점 이후인 경우에는 그 시점에 사업결합이 이루어진 것처럼 표시하고, 이를 위하여 비교 표시되는 정보는 재작성하였습니다.

인수한 자산과 부채는 인수되는 회사의 별도재무제표상의 장부금액으로 인식하였습니다. 인수한 기업의 자본항목 중 주식발행초과금에 해당하는 지분을 제외한 자본항목은 연결실체의 자본 내 동일한 항목으로 가산하였습니다.

### (4) 관계기업과 공동지배기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

공동지배기업은 연결실체가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자기업으로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계기업과 공동지배기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업 또는 공동지배기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동지배기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을인식하지 않고 있습니다.

### (5) 현금 및 현금성자산

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

### (6) 재고자산

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

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하

고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (7) 비파생금융자산

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

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융자산

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

##### ② 만기보유금융자산

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

##### ③ 대여금 및 수취채권

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

##### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

#### ⑤ 금융자산의 제거

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

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

#### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

#### (8) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

##### 1) 위험회피회계

연결실체는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등의 파생금융상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

#### ① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2)내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 3)기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (9) 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 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건 의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 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 지분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산손상의 객관적인 증거로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 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 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.



(10) 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. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산 중 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 연결실체가 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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	40년
구 축 물	10 ~ 20년
공 기 구 비 품	4년
차 량 운 반 구	4년

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

(11) 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 정액 방법으로 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.

구 분	내용연수
사용수익기부자산	12, 15년
개발비	1년
기타무형자산	3 ~ 7년

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

### ① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 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.

### (12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 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, 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.

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.

### (13) 리스

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

#### ① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 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, 연결실체는 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 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

## (14) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

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

(15) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 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 자금에 한하여, 보고기간 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 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(16) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

## ② 기타금융부채

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

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

## (17) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

### ② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 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.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

#### (18) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.



## (19) 외화

### ① 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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.

### ② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

### ③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

## (20) 납입자본

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

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

## (21) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 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.

## (22) 수익

### ① 수익 인식

연결실체는 영화매출은 영화의 상영시점에, 재화의 판매는 재화의 인도시점에 그리고 광고매출은 용역의 제공완료시점에 수익으로 인식하고 있으며, 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

### ② 고객충성제도

최초의 거래대가로 받았거나 받을 대가의 공정가치는 고객충성제도에 따른 보상점수 (이하

'포인트')와 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있습니다. 연결실체는 모든 극장관람에 대하여 보상점수를 제공하고 있습니다. 포인트에 배분할 대가는 회수될 포인트에 대하여 제공될 대가의 공정가치에 근거하여 추정하고 있습니다. 고객충성제도에 따라 부여된 포인트 중 회수되는 포인트를 위해 제공되는 서비스의 공정가치는 기대회수율과 기대회수시점을 고려하여 추정되고 있습니다. 포인트에 배분된 대가는 이연하여 포인트가 회수되고 연결실체가 서비스를 제공할 의무를 이행하였을 때 수익으로 인식하고 있습니다. 수익인식 금액은 회수될 것으로 기대되는 총 포인트에서 극장관람 등으로 회수된 포인트의 상대적 크기에 근거하여 측정하고 있습니다.

### (23) 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, 총당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (24) 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

##### ② 이연법인세

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

중속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

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

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

#### (25) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(26) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 보고기간에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는당기인식(기타 포괄손익)만 허용하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

#### 4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

##### (1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

연결실체의 감사위원회는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

##### (2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

연결실체는 수익의 대부분은 개인 고객에게서 발생하고 있으며 이에 따른 신용위험은 크게 발생하지 않습니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

① 신용위험에 대한 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	86,880,210	21,581,625	18,229,741
매도가능금융자산	2,490,958	7,040,600	3,085,475
매출채권	51,682,705	29,753,014	36,024,761
기타의 금융자산	139,788,089	124,454,092	112,263,585
파생상품자산	4,207,067	-	900,699
합 계	285,049,029	182,829,331	170,504,261

② 금융자산의 연령분석

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산을 제외한 대여금 및 수취채권으로 분류되는 금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권
만기일 미도래	184,406,610	-	-	153,378,194	-	-	147,387,973	-	-
0~3개월	-	2,696,331	-	-	676,487	-	-	341,066	-
3~6개월	-	256,876	-	-	121,798	-	-	458,153	-
6개월~1년	-	3,620,283	3,783,960	-	30,627	-	-	101,154	-
1년초과	-	490,694	6,314,034	-	-	5,845,808	-	-	15,233,387
합 계	184,406,610	7,064,184	10,097,994	153,378,194	828,912	5,845,808	147,387,973	900,373	15,233,387

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.



(2) 유동성위험

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

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

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	58,452,876	58,452,876	58,452,876	-	-
미지급금	78,816,403	78,816,403	78,816,403	-	-
사 채	289,232,206	317,269,250	72,244,000	245,025,250	-
단기차입금	24,356,115	25,030,693	25,030,693	-	-
장기차입금	76,891,400	81,804,619	12,105,648	69,698,971	-
기타유동금융부채	7,389,006	7,453,677	7,453,677	-	-
기타비유동금융부채	2,301,208	2,736,115	-	2,681,767	54,348

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	34,759,585	34,769,960	34,769,960	-	-
미지급금	52,979,697	52,979,697	52,979,697	-	-
사 채	209,343,104	236,085,000	30,272,000	205,813,000	-
단기차입금	13,766,240	14,454,552	14,454,552	-	-
장기차입금	26,000,000	27,896,503	17,401,466	10,495,037	-
기타유동금융부채	7,064,752	7,453,677	7,453,677	-	-
기타비유동금융부채	1,477,621	1,656,738	-	1,465,254	191,484

### ③ 전기초

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	41,172,540	41,172,540	41,172,540	-	-
미지급금	56,214,180	56,214,180	56,214,180	-	-
사 채	165,588,588	179,171,416	89,018,816	90,152,600	-
단기차입금	10,846,483	11,074,099	11,074,099	-	-
장기차입금	44,173,200	46,385,890	29,475,424	16,910,466	-
기타유동금융부채	6,950,934	7,042,554	7,042,554	-	-
기타비유동금융부채	1,919,050	2,168,679	-	1,984,498	184,181

### (3) 시장위험

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

#### ① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, VND, RMB 등입니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	당기말			전기말		전기초	
	USD	VND	RMB 등	USD	RMB 등	USD	RMB 등
현금및현금성자산	7,320,860	8,740,043	10,262,775	242,447	2,664,814	1,823,875	335,193
기타채권	6,214,025	3,363,872	7,697,628	1,770,527	1,751,464	1,239,357	-
기타부채	(2,316,018)	(6,714,506)	(3,479,908)	(612,427)	(303,673)	(550,518)	-
리스부채	(1,245,472)	-	(602,619)	(1,465,494)	-	(1,732,763)	-
차입금	(75,911,956)	-	(4,539,879)	(1,481,752)	(4,884,488)	(8,173,200)	-
총노출액	(65,938,561)	5,389,409	9,337,997	(1,546,699)	(771,883)	(7,393,249)	335,193
통화스왑	66,891,400	-	-	-	-	8,173,200	-
순노출액	952,839	5,389,409	9,337,997	(1,546,699)	(771,883)	779,951	335,193

당기말과 전기말 현재 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였을 경우 외화에 대한 원화 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	총노출액	(6,207,778)	6,207,778	(146,549)	146,549
	통화스왑	6,689,140	(6,689,140)	-	-
	순노출액	481,362	(481,362)	(146,549)	146,549
RMB 등		47,947	(47,947)	44,398	(44,398)

② 이자율위험 관리

가. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
고정이자율:			
금융자산	5,950,504	608,434	-
금융부채	(316,477,679)	(249,971,088)	(201,321,351)
합 계	(310,527,175)	(249,362,654)	(201,321,351)
변동이자율:			
금융자산	81,985,237	20,973,191	18,234,741
금융부채	(75,247,515)	(8,003,750)	(21,019,683)
합 계	6,737,722	12,969,441	(2,784,942)

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 통화스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
변동이자율 금융상품	33,689	(33,689)	64,847	(64,847)
통화스왑	334,479	(334,479)	-	-
현금흐름 민감도(순액)	368,168	(217,949)	64,847	(64,847)

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산으로부터 시장위험이 발생합니다. 연결실체는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회승인이 필요합니다.

(4) 자본관리

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

연결실체의 당기말과 전기말 및 전기초 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
부채총계	625,654,643	417,549,098	390,383,603
자본총계	307,781,211	294,084,159	266,385,864
현금및현금성자산	(86,880,210)	(21,581,625)	(18,229,741)
장단기차입금 및 사채	390,479,721	249,109,344	220,608,271
순차입금	303,599,511	227,527,719	202,378,530
부채비율	203.28%	141.98%	146.55%
순차입금비율	98.64%	77.37%	75.97%

(5) 공정가치

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

(단위:천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
공정가치로 인식된 금융자산						
매도가능금융자산 (*1)	2,490,958	2,490,958	7,040,600	7,040,600	3,085,475	3,085,475
파생상품자산 (*2)	4,207,067	4,207,067	-	-	900,699	900,699
소 계	6,698,025	6,698,025	7,040,600	7,040,600	3,986,174	3,986,174
상각후원가로 인식된 금융자산 (*3)						
현금및현금성자산	86,880,210	86,880,210	21,581,625	21,581,625	18,229,741	18,229,741
매출채권	51,682,705	51,682,705	29,753,014	29,753,014	36,024,761	36,024,761
기타의 금융자산	139,788,089	139,788,089	124,454,092	124,454,092	112,263,585	112,263,585
소 계	278,351,004	278,351,004	175,788,731	175,788,731	166,518,087	166,518,087
합 계	285,049,029	285,049,029	182,829,331	182,829,331	170,504,261	170,504,261
금융부채:						
공정가치로 인식된 금융부채						
파생상품부채 (*2)	-	-	-	-	246,145	246,145
상각후원가로 인식된 금융부채 (*3)						
매입채무	58,452,876	58,452,876	34,759,585	34,759,585	41,172,540	41,172,540
미지급금	78,816,403	78,816,403	52,979,697	52,979,697	56,214,180	56,214,180
사채 및 차입금	390,479,721	390,479,721	249,109,344	249,109,344	220,608,271	220,608,271
기타금융부채	9,690,214	9,690,214	8,542,373	8,542,373	8,623,839	8,623,839
소 계	537,439,214	537,439,214	345,390,999	345,390,999	326,618,830	326,618,830
합 계	537,439,214	537,439,214	345,390,999	345,390,999	326,864,975	326,864,975

(\*1) 전기말 매도가능금융자산 중 지분증권은 원가법으로 평가되었습니다.

(\*2) 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정하였습니다.

(\*3) 상각후원가로 인식된 금융자산은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치에 상각후원가를 기재하였습니다.

2) 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

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

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

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	-	28,173	2,462,785	2,490,958
파생상품자산	-	4,207,067	-	4,207,067
소 계	-	4,235,240	2,462,785	6,698,025
전기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	-	3,040,600	-	3,040,600
소 계	-	3,040,600	-	3,040,600
전기초:				
금융자산				
매도가능금융자산	-	3,085,475	-	3,085,475
파생상품자산	-	900,699	-	900,699
소 계	-	3,986,174	-	3,986,174
금융부채				
파생상품부채	-	246,145	-	246,145

5. 영업부문

연결실체는 영업부문을 영화관 운영과 장비판매(4Dplex)부문으로 구분하고 있습니다. 장비 판매(4Dplex)부문은 연결실체 내 전체 매출에서 차지하는 비중이 미미하므로 별도 보고부문으로 표시하지 않습니다.

연결실체의 영화관운영 매출은 국내 및 해외시장에서 이루어지고 있으며, 당기 중 해외매출의 비중은 아래와 같습니다.

(1) 지역별 매출

(단위:천원)		
지역	당기	전기
국내	594,221,456	546,609,445
국외		
미국	2,725,796	1,385,919
중국	826,394	286,457
베트남	17,989,217	-
합계	615,762,863	548,281,821

(2) 지역별 유·무형자산

(단위:천원)						
지역	당기말		전기말		전기초	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
국내	358,623,043	32,114,042	357,137,712	29,633,773	339,105,596	24,266,472
국외	40,987,895	59,008,547	11,384,720	57,338	2,585,986	-
합계	399,610,938	91,122,589	368,522,432	29,691,111	341,691,582	24,266,472

(3) 서비스별 수익

(단위:천원)		
구분	당기	전기
입장료수입	416,377,360	376,381,284
컨세션수입	110,590,260	96,960,175
광고수입	66,273,661	53,734,464
기타	22,521,582	21,205,898
합계	615,762,863	548,281,821

## 6. 매각예정비유동자산

연결실체 내 종속기업 중 프리머스시네마(주)의 일부 유형자산을 2011년 11월 25일 매각계약을 체결함에 따라 매각예정대상으로 분류하였으며 2012년 3월까지 매각이 완료될 것으로 예상하고 있습니다. 2011년 12월 31일 현재 매각예정대상 비유동자산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	금액	
토 지		1,123,510
건 물		494,672
취득원가	1,377,290	
감가상각누계액	(169,292)	
손상차손누계액	(713,326)	
합 계		1,618,182

매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액인 순공정가치로 측정하고, 장부금액과 순공정가치의 차이인 손상차손 713,326천원은 기타 영업외손익으로 인식하였습니다.

## 7. 종속기업의 취득과 비지배지분

### (1) 사업결합

#### ① 일반사항

연결실체는 2011년 3월 1일에 홍콩에 소재하는 영화관운영업체인 UVD Enterprise Ltd.(이하 "UVD")의 100%지분을 1,581백만원에 취득하고, 2011년 7월 28일에 베트남의 영화관운영업체인 Megastar Media Company(이하 "MSM")를 소유하고 있는 Envoy Media Patners(이하 "EMP")의 92% 지분을 78,027백만원에 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

또한 2010년 11월 30일에 4D 장비 판매업체인 (주)포디플렉스의 25% 지분을 최초취득하고, 추가취득을 통해 보고기간말 현재 92.72%의 지분을 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

EMP와 UVD에 투자함에 따라 베트남 및 홍콩 현지에 멀티플렉스 상영업의 활성화와 연결실체의 동남아시아 지역 진출을 보다 용이하게 할 수 있는 발판을 마련할 것으로 예상되며 (주)포디플렉스에 투자함으로써 4D 영화 상영에 필요한 장비들의 수급에 경쟁사들보다 우위를 차지할 것으로 기대하고 있습니다.

#### ② 식별가능한 자산과 부채

(단위:천원)			
구 분	당 기		전 기
	EMP(*)	UVD	(주)포디플렉스
현금및현금성자산	32,435,611	3,288	608,434
매출채권및기타채권	1,852,716	17,861	5,041,165
유형자산	18,125,041	-	461,365



무형자산	12,114,475	-	378,713
기타자산	19,475,717	-	178,185
매입채무및기타채무	(1,690,672)	(201,990)	(385,538)
차입금	(30,317)	-	-
기타부채	(38,024,873)	-	(211,761)
순자산	44,257,698	(180,841)	6,070,563

(\*) 사업결합일 현재 EMP의 종속회사인 MSM의 자산 및 부채를공정가액으로 평가하였습니다.

③ 영업권

다음과 같은 사업결합의 결과로 영업권을 인식하였습니다.

(단위:천원)			
구 분	당 기		전 기
	MSM	UVD	(주)포디플렉스
총이전대가	78,027,040	1,580,796	6,358,931
순자산 공정가치 지분해당액	39,417,820	(180,841)	5,628,640
영업권	38,609,220	1,761,637	730,291

영업권은 멀티플렉스사업 해외진출의 효율성 증대 및 관련 사업 내 필요한 장비의 수급의 용이성을 확보함에 따른 시너지효과에서 발생하였습니다.

④ 기타사항

사업결합과 관련하여 발생한 법률 수수료와 실사 수수료 등은 연결실체의 포괄손익계산서상 영업비용으로 인식하였습니다. 동 사업결합과 관련한 별도의 우발대가 및 별도로 인식한 거래는 없습니다.

(2) 동일지배 하 사업결합

연결실체는 2011년 1월에 연결실체를 지배하고 있는 최상위지배기업에 의해 동일하게 지배를 받고 있는 연결실체의 관계기업 Imagin Asian Entertainment, Inc.(이하 "IATV")의 지분을 2,216백만원에 추가 취득하여 지분율이 45.91%에서 56.26%로 증가함에 따라 IATV의 지배력을 획득하였습니다. 이 후 2011년 12월에 연결실체에 포함된 종속기업 CJ CGV America Holdings,. Inc. 및 IATV 지분 전액을 기타 특수관계자인 씨제이이엔엠(주)에 처분되면서 처분이익 2,241백만원을 기타영업외손익으로 계상하였으며, 당기말 현재 CJ CGV America Holdings,. Inc. 및 IATV가 연결실체에서 제외되었습니다.

8. 매출채권

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

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매출채권 총장부금액	52,016,212	29,993,109	36,809,173
대손충당금	(333,507)	(240,095)	(784,412)
매출채권 순장부금액	51,682,705	29,753,014	36,024,761

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
기초금액	240,095	784,412
손상차손(환입)	93,412	(265,745)
제각	-	(278,572)
기말금액	333,507	240,095

상기 매출채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

### 9. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같으며, 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 없습니다.

(단위:천원)			
계정과목	당기말	전기말	전기초
상품	4,209,643	676,212	585,385
원재료	1,697,429	1,298,188	1,128,935
합 계	5,907,072	1,974,400	1,714,320

### 10. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금	1,055,530	11,000	-	11,000	5,000	11,000
미수금	18,597,671	-	16,835,959	-	7,955,437	55,000
미수수익	194,982	-	19,180	-	-	-
대여금	-	879,679	569,450	1,169,450	-	1,767,600
보증금	21,876,454	172,097,248	1,255,461	186,003,655	618,067	191,028,018
현재가치할인차금	(1,206,529)	(73,717,946)	(63,355)	(81,346,707)	(30,540)	(89,145,997)
파생상품자산	-	4,207,067	-	-	900,699	-
매도가능금융자산	-	2,490,958	-	7,040,599	-	3,085,475
합 계	40,518,108	105,968,006	18,616,695	112,877,997	9,448,663	106,801,096

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

(단위:천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
기타의 금융자산 총장부금액	46,398,108	109,852,492	24,022,408	113,077,997	23,697,638	107,001,096
대손충당금:						
미수금	(5,862,466)	-	(3,506,850)	-	(12,350,112)	-
미수수익	(17,534)	-	(17,534)	-	(17,534)	-
대여금	-	(3,884,486)	(1,881,329)	(200,000)	(1,881,329)	(200,000)
대손충당금 합계	(5,880,000)	(3,884,486)	(5,405,713)	(200,000)	(14,248,975)	(200,000)
기타의 금융자산 순장부금액	40,518,108	105,968,006	18,616,695	112,877,997	9,448,663	106,801,096

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

(단위:천원)				
구분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	5,405,713	200,000	14,248,975	200,000
손상차손(환입)	2,355,616	419,197	(89,602)	-
제각	-	-	(8,753,660)	-
기타증감	(1,881,329)	3,265,289	-	-
기말금액	5,880,000	3,884,486	5,405,713	200,000

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

(단위:천원)					
구분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	3.7~11.5	193,973,702	119,049,227	(74,924,475)
	전기말	5.2~11.5	187,259,116	105,849,054	(81,410,062)
	전기초	5.1~11.5	191,646,085	102,469,548	(89,176,537)

(5) 매도가능금융자산

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	전기초
	취득원가	장부금액	장부금액	장부금액
수익증권	248,377	28,173	3,040,600	3,085,475
지분증권	4,389,402	2,462,785	4,000,000	-
㈜시물라인	4,000,000	2,361,000	4,000,000	-
Phuong Nam Cultural Joint Stock Company	389,402	101,785	-	-
합 계	4,637,779	2,490,958	7,040,600	3,085,475

② 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	7,040,600	3,085,475
취득	389,402	4,000,000
처분	(2,790,059)	-
평가손실	(1,861,367)	(44,875)
손상차손	(287,618)	-
기말장부금액	2,490,958	7,040,600

③ 당기와 전기 중 공정가치로 평가하고 있는 매도가능금융자산의 평가내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익(기타포괄손익)				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분실현	기말잔액	
수익증권	248,377	26,245	(222,367)	(24,082)	(220,204)	28,173
지분증권	4,389,402	-	(1,639,000)	-	(1,639,000)	2,462,785
소 계	4,637,779	26,245	(1,861,367)	(24,082)	(1,859,204)	2,490,958
법인세효과		(7,585)	450,404	7,108	449,927	
합 계		18,660	(1,410,963)	(16,974)	(1,409,277)	

상기 지분증권 중 당기말 현재 손상이 발생하여 288백만원을 매도가능금융자산손상차손으로 인식하였습니다.

나. 전기

(단위:천원)					
구 분	취득원가	미실현손익(기타포괄손익)			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)	
합 계		53,663	(35,003)	18,660	

11. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	3,495,822	9,399,335	2,015,499	4,397,937	872,883	2,797,874
대손충당금	(66,003)	-	(66,004)	-	(66,004)	-
선급비용	9,567,282	80,657,105	9,451,501	81,437,576	8,202,304	85,870,372
부가세대급금	885,782	-	51,896	-	-	-
선급법인세	739,898	-	38,652	-	59,162	-
합 계	14,622,781	90,056,440	11,491,544	85,835,513	9,068,345	88,668,246

## 12. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말		전기말		전기초	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
비엠씨영화전문투자조합	대한민국	12월	투자조합	35.52	10,663,213	35.52	10,301,209	35.52	10,155,687
CJ창업투자9호	대한민국	12월	투자조합	20.00	1,477,744	20.00	1,617,160	20.00	1,529,637
Shanghai Shangying CGV Xinzhuan Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	2,913,316	49.00	2,641,944	49.00	2,159,637
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	1,655,165	49.00	1,466,099	49.00	1,392,825
ImaginAsian Entertainment, Inc.	미국	12월	방송서비스	-	-	45.91	6,195,701	31.42	3,502,800
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	3,907,429	49.00	4,083,637	-	-
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	45.00	2,716,955	45.00	396,723	-	-
Beijing CJ Xingxing International Cinema	중국	12월	영화관운영업	49.00	4,864,916	49.00	2,251,758	-	-
(주)디시네마오브코리아	대한민국	12월	영사기임대업	50.00	-	50.00	-	50.00	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	50.00	2,670,733	50.00	2,334,694	50.00	2,115,655
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	1,454,702	-	-	-	-
CJ Xingxing (Fushun) Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	1,705,043	-	-	-	-
합 계					34,029,216		31,288,925		20,856,241

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	취득원가	기초	취득	지분법손익	기타 자본변동 (*1)	기말
비엠씨영화전문투자조합	10,300,000	10,301,209	-	362,004	-	10,663,213
CJ창업투자9호	2,000,000	1,617,160	-	(139,416)	-	1,477,744
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	1,820,123	2,641,944	-	548,515	(277,143)	2,913,316
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	1,601,699	1,466,099	-	97,716	91,350	1,655,165
ImaginAsian Entertainment, Inc.	7,070,100	6,195,701	-	-	(6,195,701)	-
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	4,263,177	4,083,637	-	(388,252)	212,044	3,907,429
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	2,676,585	396,723	2,279,862	-	40,369	2,716,954
Beijing CJ Xingxing International Cinema	5,297,164	2,251,758	2,778,831	(284,295)	118,622	4,864,916
(주)디시네마오브코리아 (*2)	1,500,000	-	-	-	-	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	1,191,990	2,334,694	-	627,517	(291,477)	2,670,734
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	1,587,903	-	1,587,903	(161,770)	28,569	1,454,702
CJ Xingxing (Fushun) Cinema Co., Ltd.	1,661,627	-	1,661,627	5,425	37,991	1,705,043
합 계	40,970,368	31,288,925	8,308,223	667,444	(6,235,376)	34,029,216

(\*1) 기타 자본변동에는 배당금 수령 및 지분법자본변동 등이 포함되어 있습니다.

(\*2) (주)디시네마오브코리아는 결손누적으로 인하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 이로 인하여 당기말 현재 인식하지 못한 지분변동액은 2,464백만원 (지분법손실) 입니다.



② 전기

(단위:천원)						
구 분	취득원가	기초	취득	지분법손익	기타자본변동 (*1)	기말
비엠씨영화전문투자조합	10,300,000	10,155,687	-	145,522	-	10,301,209
CJ창업투자9호	2,000,000	1,529,637	-	87,523	-	1,617,160
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	1,820,123	2,159,637	-	513,216	(30,909)	2,641,944
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	1,601,699	1,392,825	-	60,953	12,321	1,466,099
ImaginAsian Entertainment, Inc.	7,070,100	3,502,800	3,567,300	(914,920)	40,521	6,195,701
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	4,263,177	-	4,263,177	(110,976)	(68,563)	4,083,638
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	396,723	-	396,722	-	-	396,722
Beijing CJ Xingxing International Cinema	2,518,333	-	2,518,333	(239,486)	(27,089)	2,251,758
(주)디시네마오브코리아 (*2)	1,500,000	-	-	-	-	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	1,191,990	2,115,655	-	536,751	(317,712)	2,334,694
합 계	32,662,145	20,856,241	10,745,532	78,583	(391,431)	31,288,925

(\*1) 기타자본변동에는 배당금수령 및 지분법자본변동이 포함되어 있습니다.

(\*2) (주)디시네마오브코리아는 결손누적으로 인하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 이로 인하여 전기말 현재 인식하지 못한 지분변동액은 1,412백만원 (지분법손실)입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
구 분	자산	부채	수익	당기순손익
비엠씨영화전문투자조합	30,067,711	152,636	4,690,076	1,019,236
CJ창업투자9호	7,455,017	66,295	445,459	(697,081)
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	8,020,469	2,074,927	6,410,632	1,121,963
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	4,409,622	1,031,734	3,295,717	199,421
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	12,057,857	4,083,511	3,822,118	(792,351)
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	6,037,677	-	-	-
Beijing CJ Xingxing International Cinema	12,117,665	2,189,266	2,969,807	(580,193)
(주)디시네마오브코리아	78,628,283	83,555,454	17,513,073	(2,102,565)
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	8,448,566	3,107,099	6,668,878	1,256,660
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	3,268,655	299,874	854,571	(330,143)
CJ Xingxing (Fushun) Cinema Co., Ltd.	4,490,458	1,010,779	1,784,251	11,071

② 전기

(단위:천원)				
구 분	자산	부채	수익	당기순손익
비엠씨영화전문투자조합	28,898,763	2,924	3,164,310	409,723
CJ창업투자9호	8,231,160	145,357	1,135,198	437,616
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co.,Ltd.	7,552,981	2,161,259	6,993,953	1,047,379
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	4,047,921	1,055,881	2,608,107	124,395
ImaginAsian Entertainment, Inc.	1,558,145	3,619,989	5,502	(2,646,232)
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co.,Ltd	9,273,265	939,311	480,568	(226,483)
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co.,Ltd	396,723	-	-	-
Beijing CJ Xingxing International Cinema	8,106,748	3,511,324	739,608	(488,747)
(주)디시네마오브코리아	68,139,343	70,963,949	9,944,382	(2,529,872)
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	6,321,182	1,651,795	6,620,201	1,073,503

### 13. 종속기업에 대한 투자

#### (1) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결대상 종속기업 중 주요 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위:천원)					
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익
프리머스시네마㈜	36,096,019	16,736,587	19,359,432	47,627,952	(80,507)
㈜포디플렉스	28,117,145	7,791,878	20,325,267	12,743,274	(6,640,009)
CJ CGV America Holdings, Inc.	16,148,247	3,527,463	12,620,784	15,952	(2,730,081)
CJ Theater LA Holdings, Inc.	7,411,060	7,266	7,403,794	-	(6,981)
CJ CGV Holdings Ltd.	44,777,200	5,875,673	38,901,527	268,778	(8,710,687)
Envoy Media Partners Ltd. (*)	55,170,213	9,937,728	45,232,485	17,989,217	(1,086,641)
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	6,601,310	1,291,880	5,309,430	2,615,741	(941,748)
UVD Enterprise Ltd.	13,561,118	373,522	13,187,596	47,912	(479,159)
Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd.	6,200,981	1,138,405	5,062,576	8,899,268	294,089
CJ CGV(Shen Yang) Film Investment Management Co., Ltd.	7,758,212	563,339	7,194,873	-	-
CJ CGV(Panjin) Film Investment Management Co., Ltd.	617,916	27,453	590,463	-	-
CJ CGV(Shang Hai) Film Culture Consulting Co., Ltd.	541,883	54,753	487,130	-	-
CJ CGV(Harbin) International Cinema Co., Ltd.	4,874,431	602,619	4,271,812	-	-

(\*) Envoy Media Parners Limited 재무정보에는 종속회사인 Megastar Media Company의 재무정보가 포함되어 있습니다.

##### ② 전기말

(단위:천원)					
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손실
프리머스시네마㈜	38,889,690	16,761,888	22,127,802	48,112,568	(5,040,903)
㈜포디플렉스	6,667,863	597,298	6,070,565	-	(364,729)
CJ CGV America Holdings, Inc.	15,997,624	1,610,037	14,387,587	18,362	(865,247)
CJ CGV Holdings Ltd.	15,254,216	4,362,697	10,891,519	19,690	(482,221)
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	6,786,135	575,083	6,211,052	1,367,557	(833,562)
Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd.	1,864,571	825,463	1,039,108	559,971	(150,961)

(2) 종속기업변동내역

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속 기업의 현황은 다음과 같습니다.

① 당기 중 신규로 연결에 포함된 회사

종속기업명	사 유
CJ Theater LA Holdings, Inc.	신규 출자 설립으로 지배권 획득
Envoy Media Partners Limited	지분 취득으로 지배권 획득
UVD Enterprise Limited.	지분 취득으로 지배권 획득
CJ CGV(Shen Yang) Film Investment Management Co.Ltd.	신규 출자 설립으로 지배권 획득
CJ CGV(Panjin) Film Investment Management Co.Ltd.	신규 출자 설립으로 지배권 획득
CJ CGV(Shang Hai) Film Culture Consulting Co.,Ltd.	신규 출자 설립으로 지배권 획득
CJ CGV(Harbin) International Cinema Co.,Ltd	신규 출자 설립으로 지배권 획득

② 당기 중 연결에서 제외된 회사

종속기업명	사 유
CJ CGV America Holdings, INC.	당기 중 투자주식 처분

14. 유형자산

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

① 당기

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	구 축 물	차 량 운 반 구	공 기 구 비 품	건 설 증 인 자 산	합 계
취득원가:							
기초금액	85,675,409	80,867,104	210,665,566	92,590	175,604,449	12,033,027	564,938,145
취득금액	50,964	118,916	8,413,990	-	27,988,277	42,918,110	79,490,257
처분금액	-	-	(5,542,896)	(9,820)	(4,092,060)	(487,726)	(10,132,502)
연결범위 변동	-	-	11,306,890	-	10,718,614	1,317,654	23,343,158
외화환산조정	-	69,490	69,172	(274)	21,126	409,821	569,335
기타증(감)액	(1,123,510)	(1,377,289)	16,496,450	-	1,811,395	(31,427,764)	(15,620,718)
기말금액	84,602,863	79,678,221	241,409,172	82,496	212,051,801	24,763,122	642,587,675
감가상각누계액:							
기초금액	-	(8,295,035)	(61,254,906)	(81,344)	(123,714,130)	-	(193,345,415)
감가상각비	-	(2,094,952)	(16,592,651)	(4,729)	(25,817,925)	-	(44,510,257)
처분금액	-	-	4,317,165	3,481	2,941,642	-	7,262,288
연결범위 변동	-	-	(1,940,097)	-	(3,435,010)	-	(5,375,107)
외화환산조정	-	(9,415)	(12,819)	97	(10,580)	-	(32,717)
기타증(감)액	-	169,292	62	-	-	-	169,354
기말금액	-	(10,230,110)	(75,483,246)	(82,495)	(150,036,003)	-	(235,831,854)
손상차손누계액:							
기초금액	-	-	(1,027,647)	-	(2,042,651)	-	(3,070,298)
손상차손(환입)	-	-	-	-	(24,545)	-	(24,545)
처분금액	-	-	-	-	1,341	-	1,341
당기말	-	-	(1,027,647)	-	(2,065,855)	-	(3,093,502)
장부금액:							
기초금액	85,675,409	72,572,069	148,383,013	11,246	49,847,668	12,033,027	368,522,432
기말금액	84,602,863	69,448,111	164,898,279	1	59,949,943	24,763,122	403,662,319

② 전기

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	구 축 물	차 량 운 반 구	공 기 구 비 품	건 설 중 인 자 산	합 계
취득원가:							
기초금액	81,091,751	51,135,296	197,606,211	92,844	152,360,897	22,651,599	504,938,598
취득금액	3,215,543	12,808,484	11,602,750	-	17,928,472	30,691,910	76,247,159
처분금액	-	-	(5,835,664)	-	(5,159,275)	-	(10,994,939)
연결범위 변동	-	-	-	-	476,856	-	476,856
외화환산조정	-	(84,894)	(108,431)	(254)	(17,716)	(1,456)	(212,751)
기타증(감)액	1,368,115	17,008,218	7,400,700	-	10,015,215	(41,309,026)	(5,516,778)
기말금액	85,675,409	80,867,104	210,665,566	92,590	175,604,449	12,033,027	564,938,145
감가상각누계액:							
기초금액	-	(6,597,584)	(48,668,053)	(68,012)	(104,858,634)	-	(160,192,283)
감가상각비	-	(1,698,867)	(14,396,402)	(13,402)	(22,343,491)	-	(38,452,162)
처분금액	-	-	1,750,722	-	3,514,889	-	5,265,611
연결범위 변동	-	-	-	-	(15,491)	-	(15,491)
외화환산조정	-	1,416	2,593	70	1,772	-	5,851
기타증(감)액	-	-	56,234	-	(13,175)	-	43,059
기말금액	-	(8,295,035)	(61,254,906)	(81,344)	(123,714,130)	-	(193,345,415)
손상차손누계액:							
기초금액	-	-	(1,011,232)	-	(2,043,501)	-	(3,054,733)
손상차손(환입)	-	-	(16,415)	-	-	-	(16,415)
처분금액	-	-	-	-	850	-	850
기말금액	-	-	(1,027,647)	-	(2,042,651)	-	(3,070,298)
장부금액:							
기초금액	81,091,751	44,537,712	147,926,926	24,832	45,458,762	22,651,599	341,691,582
기말금액	85,675,409	72,572,069	148,383,013	11,246	49,847,668	12,033,027	368,522,432

(2) 건설중인자산

당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 42,918백만원이며, 건설중인자산에서 구축물 등으로 본계정 대체된 금액은 31,427백만원입니다.

15. 무형자산

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

① 당기

(단위:천원)						
구 분	영업권	상표권	회원권(*)	사용수익기부자산	기타무형자산(*)	합 계
취득원가:						
기초금액	10,198,115	33,171	5,686,999	11,969,820	10,189,121	38,077,226
취득금액	-	-	35,454	-	9,496,744	9,532,198
처분금액	-	-	-	-	(20,000)	(20,000)
연결범위 변동	40,370,857	9,450,101	-	-	2,927,974	52,748,932
외화환산조정	-	-	-	-	3,722	3,722
기타증(감)액	-	-	-	-	13,119,920	13,119,920
기말금액	50,568,972	9,483,272	5,722,453	11,969,820	35,717,481	113,461,998
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	-	-	(5,098,398)	(3,287,717)	(8,386,115)
무형자산상각비	-	-	-	(927,664)	(4,265,958)	(5,193,622)
손상차손(환입)	(5,029,068)	-	(689,215)	-	(405,883)	(6,124,166)
처분금액	-	-	-	-	16,667	16,667
연결범위 변동	5,029,068	-	-	-	(311,910)	4,717,158
외화환산조정	-	-	-	-	(1,105)	(1,105)
기말금액	-	-	(689,215)	(6,026,062)	(8,255,906)	(14,971,183)
장부금액:						
기초금액	10,198,115	33,171	5,686,999	6,871,422	6,901,404	29,691,111
기말금액	50,568,972	9,483,272	5,033,238	5,943,758	27,461,575	98,490,815

(\*) 회원권과 기타무형자산으로 계상되어 있는 자산 중 개별적으로 회수가능액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요하여 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위:천원)						
구 분	영업권	상표권	회원권	사용수익기부자산	기타무형자산	합 계
취득원가:						
기초금액	9,467,824	33,171	5,717,659	10,391,235	4,953,280	30,563,169
취득금액	-	-	-	977,630	538,300	1,515,930
처분금액	-	-	(30,660)	(595,945)	-	(626,605)
사업결합	730,291	-	-	-	378,713	1,109,004
외화환산조정	-	-	-	-	(1,050)	(1,050)
기타증(감)액	-	-	-	1,196,900	4,319,878	5,516,778
기말금액	10,198,115	33,171	5,686,999	11,969,820	10,189,121	38,077,226
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	-	-	(4,437,011)	(1,859,686)	(6,296,697)
무형자산상각비	-	-	-	(853,544)	(1,428,206)	(2,281,750)
처분금액	-	-	-	235,216	-	235,216
사업결합	-	-	-	-	-	-
외화환산조정	-	-	-	-	175	175
기타증(감)액	-	-	-	(43,059)	-	(43,059)
기말금액	-	-	-	(5,098,398)	(3,287,717)	(8,386,115)
장부금액:						
기초금액	9,467,824	33,171	5,717,659	5,954,224	3,093,594	24,266,472
기말금액	10,198,115	33,171	5,686,999	6,871,422	6,901,404	29,691,111

(2) 영업권의 손상검사

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 다음과 같습니다.

구 분	CJ CGV(주)	프리머스시네마(주)	(주)포디플렉스	UVD Enterprise Ltd.	CJ CGV America Holdings, Inc.
세전할인율	5.20%	4.08%	5.43%	18.00%	8.00%
영구성장율	0.00%	0.00%	0.00%	3.00%	0.00%

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다.



당기말 현재 영업권 손상검사를 수행한 결과 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 자산손상을 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	손상차손 인식액
CJ CGV America Holdings, Inc.	5,029,068

### 16. 기타의 금융부채

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

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	5,787,629	-	5,547,305	-	5,617,970	-
금융리스부채	250,417	995,055	235,571	1,229,922	223,352	1,509,411
임대보증금	1,354,934	1,620,500	1,293,533	278,000	863,467	458,060
현재가치할인차금	(3,974)	(314,348)	(11,657)	(30,301)	-	(48,421)
파생상품부채	-	-	-	-	246,145	-
합 계	7,389,006	2,301,207	7,064,752	1,477,621	6,950,934	1,919,050

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
임대보증금	당기말	5.2~5.8	2,974,934	2,656,612	(318,322)
	전기말	5.2~5.8	1,571,532	1,529,574	(41,958)
	전기초	5.1~11.5	1,321,527	1,273,106	(48,421)

### (3) 금융리스

#### ① 리스계약의 주요내용

연결실체는 당기말과 전기말 및 전기초 현재 공기구비품 등의 아이맥스(IMAX)와 금융리스 계약을 체결하여 당해 자산 및 부채에 각각 계상하고 있습니다.

② 연결실체가 금융리스계약에 의하여 사용중인 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
취득가액	10,034,641	10,034,641	10,034,641
감가상각누계액	(4,769,865)	(3,678,008)	(3,159,227)
장부금액	5,264,776	6,356,633	6,875,414

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

(단위:천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	미래 최소리스료	이자	최소리스료의 현재가치	미래 최소리스료	이자	최소리스료의 현재가치	미래 최소리스료	이자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	311,114	(60,697)	250,417	307,230	(71,659)	235,571	314,973	(91,620)	223,353
1 ~ 5년	1,061,266	(117,810)	943,456	1,217,555	(166,773)	1,050,782	1,574,859	(214,289)	1,360,570
5년 초과	54,348	(2,749)	51,599	191,482	(12,342)	179,140	184,181	(35,340)	148,841
합 계	1,426,728	(181,256)	1,245,472	1,716,267	(250,774)	1,465,493	2,074,013	(341,249)	1,732,764

#### 17. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유 동	비유동	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	4,099,249	-	4,626,548	-	5,386,147	-
부가세예수금	2,668,694	-	1,196,438	-	1,610,900	-
선수금	23,130,647	-	16,943,680	-	22,212,947	-
선수수익	375,112	611,545	263,099	587,258	330,324	807,205
단기종업원급여부채	9,527,847	-	7,930,439	-	8,054,711	-
이연수익 (*)	-	18,637,789	-	17,114,565	-	13,955,679
포인트충당부채	-	466,526	-	132,706	-	96,606
합 계	39,801,549	19,715,860	30,960,204	17,834,529	37,595,029	14,859,490

(\*) 연결실체는 극장영업활동의 매출증진을 위하여 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 연결실체는 고객이 극장관람 시 포인트를 제공하고 있으며, 동 포인트는 극장관람 등으로 교환되어 사용될 수 있습니다.

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말 및 전기초까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 18,637백만원과 17,114백만원 및 13,955백만원의 수익을 이연하였습니다.

#### 18. 차입금

이 주석은 연결실체의 상각후원가로 측정되는 이자부차입금에 대한 계약정보를 제공하고 있습니다. 연결실체의 이자율, 환율 및 유동성 위험에 관한 정보는 주석 4에 표시되고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 연결실체의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
<b>&lt;유동부채&gt;</b>			
단기차입금:			
원화단기차입금	20,016,000	7,400,000	10,846,483
외화단기차입금	4,340,115	6,366,240	-
소 계	24,356,115	13,766,240	10,846,483
유동성 장기사채 및 차입금:			
사 채	59,965,570	19,960,794	81,869,199
원화장기차입금	10,000,000	16,000,000	20,000,000
외화장기차입금	-	-	8,173,200
소 계	69,965,570	35,960,794	110,042,399
합 계	94,321,685	49,727,034	120,888,882
<b>&lt;비유동부채&gt;</b>			
사 채:	229,266,636	189,382,310	83,719,389
장기차입금:			
원화장기차입금	-	10,000,000	16,000,000
외화장기차입금	66,891,400	-	-
소 계	66,891,400	10,000,000	16,000,000
합 계	296,158,036	199,382,310	99,719,389

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
신한은행	시설대출	6.15	-	-	4,000,000
	시설대출	5.50	-	2,400,000	2,446,483
	시설대출	4.58	16,000,000	-	-
	일반대출	5.41~6.28	4,016,000	2,000,000	-
하나은행	일반대출	5.57	-	3,000,000	3,000,000
씨티은행	일반대출	5.20	-	-	1,400,000
합계			20,016,000	7,400,000	10,846,483

② 외화단기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
CJ America, INC	일반대여	3.34	-	1,138,900 ( USD 1,000,000)
Bank of America	당좌차월	-	-	342,852 ( USD 301,038)
Korea Exchange Bank	일반대출	KEB prime rate (-)0.20	4,340,115 ( HKD 29,250,000)	4,280,738 ( HKD 29,250,000)
CJ Liaocheng Biotech	위탁대출	5.00	-	603,750 ( CNY 3,500,000)
합계			4,340,115	6,366,240

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종 류	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초	주관사
사모사채	2010.11.23	CD+2.05	-	-	10,000,000	산업은행
	2010.06.26	7.14	-	-	2,000,000	신한은행
	2011.05.29	7.19	-	-	4,000,000	하나은행
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	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)
	2014.11.24	4.12	50,000,000	-	-	대우증권(주)
소 계			290,000,000	210,000,000	166,000,000	
사채할인발행차금			(767,794)	(656,896)	(411,412)	
유동성대체			(59,965,570)	(19,960,794)	(81,869,199)	
합 계			229,266,636	189,382,310	83,719,389	

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화장기차입금

(단위:천원)						
차입처	내 역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
한국외환은행	중장기기업어음할인	2010.9.27	5.76	-	-	20,000,000
신한은행	시설자금대출	2011.11.9	6.20	-	16,000,000	16,000,000
산업은행	일반대출	2012.11.17	4.91	10,000,000	10,000,000	-
소 계				10,000,000	26,000,000	36,000,000
유동성대체				(10,000,000)	(16,000,000)	(20,000,000)
합 계				-	10,000,000	16,000,000

② 외화장기차입금

(단위:천원)						
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
수출입은행	해외투자자금대출	2010.5.30	LIBOR+2.22	-	-	8,173,200 (USD 7,000,000)
수출입은행	해외투자자금대출	2014.7.25	LIBOR+1.95	66,891,400 (USD 58,000,000)	-	-
소계				66,891,400	-	8,173,200
유동성대체				-	-	(8,173,200)
합계				66,891,400	-	-

연결실체는 당기말 현재 USD 58,000,000의 외화차입금에 대하여 이자 지급 및 원금상환과 관련된 현금흐름이 이자율과 환율변동에 따라 변동하는 위험을 관리하기 위하여 연결실체의 환위험 관리정책에 따라 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 체결한 통화스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계약처	계약금액		약정이자율		약정환율	계약만기일
한국외환은행	매입	USD 58,000,000	매입	3M LIBOR+1.95	₩ 1,062.10 : USD 1	2014.7.25
	매도	61,601,800	매도	4.37%		

상기 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화스왑계약 관련 평가이익 4,207백만원을 포괄손익계산서에 파생상품평가이익으로 인식하고 있습니다.

19. 종업원급여

(1) 연결실체의 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	17,397,591	14,126,852	10,436,571
사외적립자산의 공정가치	(11,024,593)	(8,601,194)	(7,757,959)
종업원급여부채	6,372,998	5,525,658	2,678,612

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

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

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
단기종업원급여부채	9,527,847	7,930,439	8,054,711

(3) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	14,126,852	10,436,571
퇴직급여 지급액	(2,456,794)	(3,972,370)
당기근무원가와 이자	4,888,207	4,060,032
보험수리적손실	366,862	1,967,105
관계사 승계	472,464	1,424,276
사업결합으로 인한 증가	-	113,117
기타	-	98,121
기말금액	17,397,591	14,126,852

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
퇴직연금 채권	11,023,508	8,600,207	7,757,217
국민연금전환금	1,085	987	742
합 계	11,024,593	8,601,194	7,757,959

(5) 사외적립자산 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	8,601,194	7,757,959
사외적립자산 납입액	2,993,482	2,700,245
퇴직급여 지급액	(691,335)	(2,153,728)
사외적립자산 기대수익	373,428	264,912
보험수리적이익(손실)	(11,058)	31,806
관계사 승계	(241,118)	-
기말금액	11,024,593	8,601,194



(6) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,262,940	3,477,612
이자비용	625,267	582,420
사외적립자산 기대수익	(373,428)	(264,912)
합 계	4,514,779	3,795,120

당기 및 전기 중 손익으로 인식된 비용은 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식 되었습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	515,735	565,422
판매비와관리비	3,987,233	3,229,698
개발비	11,811	-
합 계	4,514,779	3,795,120

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

구 분	당기말	전기말	전기초
임금상승률	9.00%	9.00%	9.00%
할인률	4.75%	5.25%	6.25%
사외적립자산 기대수익률	4.50%	4.50%	4.50%

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

## 20. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 금융기관에 대한 여신 한도 약정 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)									
종 류	한국외환은행	우리은행	신한은행	메리츠증권	국민은행	수출입은행	산업은행	하나은행	계
당좌대출	2,000,000	3,000,000	-	-	10,000,000	-	-	-	15,000,000
일반대출	2,000,000	-	20,016,000	-	-	-	10,000,000	3,000,000	35,016,000
한도대출	20,000,000	-	-	-	-	-	-	-	20,000,000
어음할인대출	-	15,000,000	-	20,000,000	-	-	-	-	35,000,000
기업구매카드	-	8,000,000	10,000,000	-	-	-	-	-	18,000,000
원화 계	24,000,000	26,000,000	30,016,000	20,000,000	10,000,000	-	10,000,000	3,000,000	123,016,000
수입신용장	USD 870,000	-	-	-	-	-	-	-	USD 870,000
해외대출	-	-	-	-	-	USD 58,000,000	-	-	USD 58,000,000
외화 계	USD 870,000	-	-	-	-	USD 58,000,000	-	-	USD 58,870,000

### (2) 지급보증

연결실체는 한국공항공사와 임대차계약만료시 인테리어 설치를 원상회복하기로 하는 약정을 체결한 것과 관련하여 국민은행으로부터 377백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

(3) 연결실체는 계약이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,121백만원의 지급보증을 받고 있습니다.

(4) 연결실체는 동 종속기업의 주주인 (주)시물라인의 차입금에 대하여 기술보증기금과 825백만원의 연대보증을 제공하고 있으며, 고객사에 4Dplex 장비를 판매하고, 4Dplex 장비로부터 창출되는 수익의 일정비율을 계약기간동안 수취하는 계약을 체결하고 있습니다.

## 21. 자본금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금은 변동이 없으며 수권주식수, 발행주식수 및주당금액은 각각 100,000,000주, 20,617,458주 및 500원입니다.

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금	8,049,934	7,534,498	7,019,061
임의적립금	8,410,000	8,410,000	8,410,000
미처분이익잉여금	211,713,498	199,139,533	172,669,073
합 계	228,173,432	215,084,031	188,098,134

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

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	215,084,031	188,098,134
배당금	(5,154,365)	(5,154,365)
지배회사지분순이익	18,477,027	33,649,796
보험수리적손익	(233,261)	(1,509,534)
기말금액	228,173,432	215,084,031

### 23. 기타의 자본항목

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타의 자본항목의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
기타자본잉여금	58,744	58,744	58,744
자본조정	(1,683,715)	(3,356,761)	(4,715,718)
기타포괄손익누계액	1,790,718	(15,815)	54,031
합 계	165,747	(3,313,832)	(4,602,943)

### (2) 자본조정

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
자기주식처분손실	(3,335,080)	(3,335,080)	(3,335,080)
주식선택권	186,652	186,652	186,652
기타의자본조정	1,464,713	(208,333)	(1,567,290)
합 계	(1,683,715)	(3,356,761)	(4,715,718)

### (3) 주식기준보상

연결실체는 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.

#### ① 주식선택권의 조항 및 조건

(단위:주, 원)						
구 분	부여일	부여방법	발행할 주식의 총수	보상기준가격	행사가격	행사가능기간
1차	2005.06.10	주식결제형	31,800	146,852,400	27,300	2007.06.10 ~ 2014.06.09
2차	2006.03.13	주식결제형	5,530	39,799,410	25,700	2008.03.13 ~ 2015.03.12

② 당기 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
기대배당수익률	3.50%	2.00%

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산평가이익	-	18,660	53,663
매도가능금융자산평가손실	(1,409,277)	-	-
해외사업환산손익	2,452,928	(19,303)	-
지분법자본변동	747,067	(15,172)	368
합 계	1,790,718	(15,815)	54,031

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	69,821,746	56,951,909
퇴직급여	3,907,082	3,229,698
복리후생비	7,974,775	4,793,305
비품비	265,057	342,729
회의비	1,072,720	817,334
행사비	309,165	421,978
여비교통비	3,928,283	2,341,243
통신비	2,648,303	2,301,076
세금과공과	2,221,353	1,866,594
도서인쇄비	979,250	1,050,805
수도광열비	410,460	59,373
조사연구비	1,074,020	1,067,403
수선비	2,166,971	2,885,520
임차료	52,505,493	45,034,691
건물관리비	37,515,396	36,176,992
대외업무활동비	583,063	325,625
소모품비	7,944,548	6,944,066
감가상각비	4,683,053	2,072,498
무형자산상각비	4,738,238	2,270,070
보험료	1,198,630	966,948
지급수수료	53,813,953	43,789,553
판매수수료	124,506	-
교육훈련비	1,235,335	689,940
운반비	31,379	9,053
광고선전비	9,148,685	7,644,960
차량유지비	590,331	265,603
판매촉진비	6,102,586	5,055,023
마일리지충당부채전입액	431,105	-
대손상각비	1,423,145	6,917
잡비	1,011,336	252,286
합계	279,859,967	229,633,192

25. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	계	매출원가	판매비와관리비	계
상품 등 변동액	40,296,478	-	40,296,478	25,276,741	-	25,276,741
종업원급여 비용	8,884,478	72,561,569	81,446,047	8,486,825	60,181,607	68,668,432
감가상각비	39,827,204	4,683,053	44,510,257	36,379,665	2,072,498	38,452,163
무형자산상각비	455,384	4,738,238	5,193,622	11,680	2,270,070	2,281,750
기타 비용	214,346,070	197,877,107	412,223,177	194,203,053	165,109,017	359,312,070
합 계	303,809,614	279,859,967	583,669,581	264,357,964	229,633,192	493,991,156

26. 기타영업손익

(1) 당기와 전기의 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
대손충당금환입	44,384	354,344
수수료수익	3,082,311	1,617,166
유형자산처분이익	214,546	97,243
임대료수익	52,784	25,810
잡이익	4,984,048	3,218,555
합 계	8,378,073	5,313,118

(2) 당기와 전기의 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	2,819,198	450,000
운휴자산상각비	25,824	34,432
유형자산처분손실	1,471,626	5,574,500
유형자산손상차손	24,545	16,415
무형자산처분손실	-	361,389
무형자산손상차손	1,095,098	-
영업권손상차손	5,029,068	-
잡손실	1,569,561	793,590
합 계	12,034,920	7,230,326

27. 영업이익

연결실체의 영업손익 산출에 포함된 항목은 과거회계기준을 적용한 경우와 달라졌으며, 당기와 전기의 과거 회계기준과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
과거회계기준 영업이익	44,836,556	54,290,665
차이내역		
기타수익	8,378,073	5,313,118
기타비용	(12,034,920)	(7,230,326)
영업이익	41,179,709	52,373,457

28. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 및 전기초 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	계정과목	당기말	전기말	전기초
파생상품자산	파생상품자산	4,207,067	-	900,699
매도가능금융자산	매도가능금융자산	2,490,958	7,040,600	3,085,475
대여금및수취채권	매출채권	51,682,705	29,753,014	36,024,761
	기타의 금융자산	139,788,089	124,454,093	113,164,284
파생상품부채	파생상품부채	-	-	246,145
상각후원가측정금융부채	매입채무	58,452,876	34,759,585	41,172,540
	미지급금	78,816,403	52,979,697	56,214,180
	사채 및 차입금	390,479,721	249,109,344	220,608,271
	기타금융부채	9,690,214	8,542,373	8,623,838



29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
순손익		
이자수익	8,834,571	7,326,665
현금및현금성자산	2,206,052	997,278
대여금및수취채권	6,628,519	6,329,387
외환차익	174,804	35,873
대여금및수취채권	174,804	35,873
외화환산이익	181,720	51,238
대여금및수취채권	181,720	51,238
파생금융상품평가이익	4,207,067	-
파생금융상품거래이익	-	536,846
합 계	13,398,162	7,950,622
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가이익	(26,244)	(44,875)

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
순손익		
이자비용	16,369,204	13,791,118
상각후원가측정금융부채	16,369,204	13,791,118
외환차손	661,504	250,069
대여금및수취채권	9,222	242,239
상각후원가측정금융부채	652,282	7,830
외화환산손실	5,365,173	28,700
대여금및수취채권	10,329	28,700
상각후원가측정금융부채	5,354,844	-
매도가능금융자산처분손실	451,132	7,168
매도가능금융자산손상차손	287,618	-
합 계	23,134,631	14,077,055
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가손실	(1,859,204)	-

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	13,543,796	13,865,109
법인세 추납액	3,545,629	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	649,420	(1,116,598)
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(338,299)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	602,197	427,947
법인세비용	18,002,743	13,176,458

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	이연법인세자산(부채)	금액	이연법인세자산(부채)
매도가능금융자산평가이익	(1,885,448)	457,511	(44,875)	9,873
보험수리적손익	(377,920)	136,994	(1,935,300)	425,766
지분법자본변동	754,547	7,692	(7,849)	(7,692)
합계		602,197		427,947

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	32,969,491	45,807,616
적용세율에 따른 세부담액	13,762,805	12,933,824
조정사항		
비공제비용	88,836	(26,312)
세액공제	2,200	(2,200)
법인세추납액	3,545,629	-
기타(세율차이 등)	603,273	271,146
법인세비용	18,002,743	13,176,458
유효세율	54.60%	28.76%

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)								
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	사업결합	증감	기말잔액	기초잔액	사업결합	증감	기말잔액
대손충당금	2,152,170	-	2,540,652	4,692,822	520,825	-	614,838	1,135,663
퇴직급여충당금	8,791,493	-	1,745,044	10,536,537	1,934,129	-	615,714	2,549,843
퇴직보험충당금	(6,856,193)	-	(3,680,344)	(10,536,537)	(1,508,362)	-	(1,041,480)	(2,549,842)
감가상각비	(2,624,030)	-	25,359	(2,598,671)	(577,287)	-	(51,592)	(628,879)
무형자산상각비	25,444	-	(199,442)	(173,998)	5,598	-	(47,705)	(42,107)
미수수익	(3,195)	68,748	(128,652)	(63,099)	(773)	17,187	(31,309)	(14,895)
영업권	(4,624,887)	-	-	(4,624,887)	-	-	-	-
외화환산손익	317,988	-	(317,988)	-	67,907	-	(67,907)	-
유형자산손상차손	176,660	-	(152,115)	24,545	38,865	-	(32,925)	5,940
무형자산손상차손	-	-	1,095,098	1,095,098	-	-	265,014	265,014
총당부채	(102,605)	-	621,373	518,768	(22,573)	-	148,115	125,542
이연수익	16,057,834	-	1,430,543	17,488,377	3,532,723	-	699,464	4,232,187
토지재평가	(52,828,873)	-	-	(52,828,873)	(11,622,352)	-	(1,162,235)	(12,784,587)
대손금	8,747,237	-	-	8,747,237	2,116,831	-	-	2,116,831
매도가능금융자산평가손익	(26,244)	-	1,885,448	1,859,204	(5,774)	-	455,701	449,927
이자비용	-	3,826,013	(3,826,013)	-	-	617,848	(617,848)	-
상표권	-	(9,450,101)	-	(9,450,101)	-	(2,362,525)	-	(2,362,525)
기타의무형자산	-	(2,600,472)	-	(2,600,472)	-	(650,118)	-	(650,118)
관계기업투자주식	5,337,138	-	(5,686,461)	(349,323)	(432,195)	-	(395,265)	(827,460)
소 계	(25,460,063)	(8,155,812)	(4,647,498)	(38,263,373)	(5,952,438)	(2,377,608)	(649,420)	(8,979,466)
이월결손금	-	2,328,840	2,273,167	4,602,007	-	445,294	338,299	783,593
합 계	(25,460,063)	(5,826,972)	(2,374,331)	(33,661,366)	(5,952,438)	(1,932,314)	(311,121)	(8,195,873)

(\*) 종속기업투자에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 4,873백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	7,676,113	(5,523,943)	2,152,170	1,857,619	(1,336,794)	520,825
퇴직급여충당금	6,975,736	1,815,757	8,791,493	1,534,662	399,467	1,934,129
퇴직보험충당금	(6,213,237)	(642,956)	(6,856,193)	(1,366,912)	(141,450)	(1,508,362)
감가상각비	(2,649,389)	25,359	(2,624,030)	(582,866)	5,579	(577,287)
무형자산상각비	27,250	(1,806)	25,444	5,995	(397)	5,598
파생상품평가손익	(654,554)	654,554	-	(158,402)	158,402	-
미수수익	15,954	(19,149)	(3,195)	3,861	(4,634)	(773)
영업권	(4,624,887)	-	(4,624,887)	-	-	-
외화환산	1,448,694	(1,130,706)	317,988	318,713	(250,806)	67,907
유형자산손상차손	1,693,674	(1,517,014)	176,660	372,608	(333,743)	38,865
총당부채	112,904	(215,509)	(102,605)	24,839	(47,412)	(22,573)
이연수익	12,894,292	3,163,542	16,057,834	2,836,744	695,979	3,532,723
토지재평가	(52,828,873)	-	(52,828,873)	(11,622,352)	-	(11,622,352)
대손금	-	8,747,237	8,747,237	-	2,116,831	2,116,831
매도가능금융자산	(71,119)	44,875	(26,244)	(15,646)	9,872	(5,774)
관계기업투자주식	1,060,372	4,276,766	5,337,138	(277,899)	(154,296)	(432,195)
합 계	(35,137,070)	9,677,007	(25,460,063)	(7,069,036)	1,116,598	(5,952,438)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율의 평균세율을 적용하여 계산하였습니다.

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
지배회사지분순이익	18,477,026,301	33,649,795,931
가중평균유통보통주식수	20,617,458	20,617,458
기본주당이익	896	1,632

② 가중평균유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수는 20,617,458주이며, 당기와 전기 중 유통보통주식수의 변동은 없습니다.

(2) 희석주당이익

① 당기와 전기 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)		
내역	당기	전기
지배회사지분순이익	18,477,026,301	33,649,795,931
조정사항	-	-
지배회사지분희석이익	18,477,026,301	33,649,795,931
가중평균유통보통주식수	20,617,715	20,617,458
희석주당이익	896	1,632

② 가중평균희석유통보통주식수

- 당기

(단위:주)	
내역	당기
가중평균유통보통주식수	20,617,458
주식선택권의 효과	257
가중평균희석유통보통주식수	20,617,715

주식선택권의 희석효과 계산목적의 평균시장가치는 대상 보고기간의 주식의 종가를 기초로 산정하였습니다.

- 전기

주식선택권으로 인한 희석효과가 발생하지 아니하여 가중평균희석유통보통주식수는 가중평균유통보통주식수와 동일합니다.

### 32. 특수관계자

#### (1) 지배·종속기업

연결실체의 최상위지배기업은 CJ(주)이며, 당기말 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

지역	종속기업	하위종속기업
국내	(주)프리머스시네마	-
국내	(주)포디플렉스	-
미국	CJ Theater LA Holdings Inc.	CJ CGV America LA LLC.
홍콩 / 중국	CJ CGV Holdings, Limited.	Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd. UVD Enterprise Limited. Panjin CJ CGV Film Investment Management Co., Ltd CGV (Shang Hai) Film Culture Consulting Co., Ltd. CJ CGV (Shenyang) International Cinema Co., Ltd. CJ CGV (Harbin) International Cinema Co., Ltd.
British Virgin Islands / 베트남	Envoy Media Partners Ltd.	Megastar Media Company

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	CJ(주)	매출 등	561,686	1,082,418
		매입 등	2,678,747	1,767,974
조인트 벤처기업	(주)디시네마오브코리아	매출 등	118,813	-
		매입 등	1,697,140	2,766,780
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	매출 등	55,271	84,422
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주) (*)	매출 등	5,719,231	-
		매입 등	77,166,661	-
	씨제이미디어(주) (*)	매출 등	-	36,000
		매입 등	-	1,822,428
	씨제이엔터테인먼트(주) (*)	매출 등	-	2,974,091
		매입 등	-	51,294,985
	씨제이인터넷(주) (*)	매출 등	-	72,388
		매입 등	-	388
	엠넷미디어(주) (*)	매출 등	-	878,774
		매입 등	-	4,010,533
	(주)온미디어 (*)	매출 등	-	1,288
		매입 등	-	698,686
	(주)씨제이오쇼핑	매출 등	2,219,202	1,879,780
		매입 등	632,453	550,025
에스에이관리(주)	매출 등	-	1,778,608	

	매입 등	-	3,222,262
씨제이시스템즈(주)	매출 등	47,284	45,586
	매입 등	23,308,809	19,259,858
씨제이지엘에스(주)	매출 등	256,620	245,964
	매입 등	110,690	237,047
(주)씨제이월드스	매출 등	961	1,866
	매입 등	2,105	1,080
씨제이엔시티(주)	매출 등	14,658	8,456
	매입 등	1,189,817	3,662,412
씨제이올리브영(주)	매출 등	972,276	213,422
	매입 등	86,035	7,028
씨제이파워캐스트(주)	매출 등	617,999	87,715
	매입 등	2,242,649	2,436,199
씨제이푸드빌(주)	매출 등	2,999,877	1,215,736
	매입 등	5,610,196	5,336,558
씨제이프레시웨이(주)	매출 등	258,828	244,287
	매입 등	15,258,820	14,942,626
(주)재산커뮤니케이션즈	매출 등	53,001,187	42,967,873
	매입 등	512,784	1,483,431
씨제이건설(주)	매출 등	62,402	63,170
	매입 등	187,424	4,869,598
씨앤아이레저산업(주)	매출 등	2,413	-
	매입 등	1,349,621	1,286,594
(주)조이렌트카	매입 등	202,290	170,670
씨제이무터(주)	매출 등	350,750	505,590
(주)씨제이헬로비전	매출 등	236,132	235,001
	매입 등	3,384	527
(주)씨제이헬로비전드림씨티방송	매출 등	-	11,145
씨제이제일제당(주)	매출 등	2,923,760	5,756,780
	매입 등	3,040,296	2,652,842
씨제이씨푸드(주)	매출 등	95	887
아트서비스(주)	매입 등	43,297	12,058
씨제이텔레닉스(주)	매출 등	1,257	6,294
	매입 등	1,154,090	581,900
클럽서비스(주)	매출 등	100,997	69,081
	매입 등	851,445	140,081
씨제이문화재단	매출 등	6,900	-
(주)오리온시네마네트워크	매출 등	83,800	-
	매입 등	29,400	-
좋은콘서트(주)	매출 등	-	133,943
	매입 등	-	880,091
(주)마이원카드	매출 등	-	17,500
	매입 등	-	2,643
(주)트라움하우징	매출 등	-	320,856

(주)케이지티씨알	매출 등	2,348	-
엠바로(주)	매출 등	2,824	-
(주)씨제이헬로비전해운대기장방송	매입 등	160	342
(주)시네마서비스	매출 등	818	-
(주)한국케이블티브이영동방송	매출 등	-	4,000
	매입 등	-	4,000
(주)슈퍼레이스	매출 등	2,348	-
대한통운(주)	매출 등	152	-
(주)시물라인	매출 등	4,322	-
	매입 등	21,381,947	1,000
CJ America, Inc.	매출 등	12,362	13,660
	매입 등	-	155,391
CJ Bakery, Inc.	매출 등	565	2,355
	매입 등	-	809
CJ Omni, Inc.	매출 등	177	-
CJ China, Ltd.	매입 등	145,002	233,380
Beijing CJ Xingxing International Cinema Co., Ltd.	매출 등	-	42,366
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	매출 등	10,788	6,833
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., Ltd.	매출 등	22,174	-
CJ XINGXING (FUSHUN) CINEMA CO., Ltd.	매출 등	28,671	-
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	매출 등	30,605	60,456
SHANGHI SHANGYING CGV XINZHUANG Co., Ltd.	매출 등	24,224	-
합 계	매출 등	70,754,777	61,068,591
	매입 등	158,885,262	124,492,226

(\*) 씨제이이엔엠(주)는 2011년 3월 1일을 합병기일로 하여 (주)씨제이미디어 등 5개사를 흡수합병하였으며, 합병기일 전일까지의 거래가 반영되어 있습니다.



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

(단위:천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채 권	채 무	채 권	채 무
지배기업	CJ(주)	266,311	385,122	1,117,755	311,846
조인트벤처기업	(주)디시네마오브코리아	-	90,127	-	100,730
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	12,135	-
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주) (*)	2,148,486	26,017,819	-	-
	씨제이미디어(주) (*)	-	-	151,509	2,680,071
	씨제이엔터테인먼트(주) (*)	-	-	2,463,553	8,967,819
	씨제이인터넷(주) (*)	-	-	23,685	-
	엠넷미디어(주) (*)	-	-	647,225	3,014,626
	(주)온미디어 (*)	-	-	816	-
	씨제이제일제당(주)	2,691,188	419,982	3,819,922	256,136
	씨제이프레시웨이(주)	78,924	5,570,638	81,735	4,790,124
	씨제이푸드빌(주)	1,954,445	2,166,191	341,207	1,263,017
	(주)씨제이오쇼핑	657,161	2,432,130	702,418	2,030,930
	씨제이월드스(주)	-	8,316	-	9,187
	씨제이헬로비전(주)	81,631	369,330	47,198	78,531
	(주)씨제이헬로비전해운대방송	-	-	-	117
	(주)씨제이텔레닉스	837	132,938	5,469	147,420
	씨제이지엘에스(주)	98,631	124	81,167	116,020
	씨제이올리브영(주)	916,607	215,519	170,761	3,089
	씨제이파워캐스트(주)	167,857	618,035	29,700	192,855
	(주)아트서비스	-	33,038	-	5,500
	클럽서비스(주)	227,237	44,140	253,815	49,900
	씨제이시스템즈(주)	9,161,359	7,910,555	5,494,811	2,901,250
	씨제이건설(주)	26,383	4,234	19,998	2,187
	씨제이엔시티(주)	9,302	53,957	72	396,934
	씨제이씨푸드(주)	2,361	-	158	-
	에스에이관리(주)	-	-	3,850	-
	(주)조이렌트카	-	20	-	15,827
	(주)재산커뮤니케이션즈	22,828,913	165,785	13,657,303	1,317,023
	씨제이무터(주)	-	26	186,769	-
	좋은콘서트(주)	-	-	2,277	37,730
	씨앤아이레저산업(주)	-	126	719	-
	CJ드림씨티방송(주)	-	2,200	-	-
	(주)시물라인	1,175,771	4,204,792	-	-
	CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA Co., Ltd.	16,426	-	-	-
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	8,213	-	-	-	
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	-	-	6,900	-	
Beijing CJ Xingxing International Cinema	-	-	42,780	-	

	Co., Ltd.				
	CJ GLS America, Inc.	588	-	-	-
	CJ America, Inc.	738	-	-	-
	CJ Bakery, Inc.	1,384	-	-	-
	합 계	42,520,753	50,845,144	29,365,707	28,688,869

(\*) 씨제이이엔엠(주)는 2011년 3월 1일을 합병기일로 하여 (주)씨제이미디어 등 5개사를 흡수합병하였습니다.

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분류	당 기	전 기
단기급여	2,525,837	2,036,175
퇴직급여	328,066	180,386
주식기준보상	650,818	700,344

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

(5) 당기말 현재 지배회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD,HKD)				
특수관계자구분	제공받은회사	지급보증액	지급보증내역	지급보증처
공동지배기업	디시네마오브코리아(주)	-	계약이행보증	20세기폭스
임직원	임직원	596,663	임직원대출보증	하나은행
		2,239,599		신한은행

33. 한국채택국제회계기준으로의 전환효과

주석 2에 기재되어 있는 것과 같이, 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간에 대한 연결재무제표입니다.

주석 3에 설명된 회계정책은 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표와 2010년 12월 31일로 종료되는 재무제표의 비교정보의 작성 및 2010년 1월 1일(연결실체의 전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 재무상태표 공시에 적용되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

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

① 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니하였습니다.

② 유형자산의 간주원가 적용

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

③ 차입원가

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

④ 종업원급여

종업원급여에 대해서 한국채택국제회계기준 전환일에 누적된 보험수리적손익을 모두 인식하였습니다.

⑤ 누적환산차이

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

⑥ 종속기업 및 관계기업 투자지분

연결실체는 별도재무제표 상 종속기업 및 관계기업 투자지분에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 주요 차이조정

① 전환일 시점인 2010년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결실체의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	참조	과거회계기준	조정사항	한국채택국제회계기준
자 산				

I. 유동자산		67,716,049	6,769,781	74,485,830
현금및현금성자산	(*1)	16,410,127	1,819,614	18,229,741
매출채권		36,024,762	-	36,024,762
재고자산		1,714,320	-	1,714,320
이연법인세자산	(*2)	2,021,791	(2,021,791)	-
기타의 유동금융자산	(*3)	8,789,591	659,072	9,448,663
기타의 유동자산	(*1)	2,755,458	6,312,886	9,068,344
II. 비유동자산		537,007,053	45,276,583	582,283,636
투자지분증권	(*4)	24,879,334	(4,023,093)	20,856,241
유형자산	(*5)	286,276,723	55,414,859	341,691,582
무형자산	(*6)	17,887,459	6,379,013	24,266,472
기타의 비유동금융자산	(*3)	197,154,947	(90,353,852)	106,801,095
기타의 비유동자산	(*1,6)	10,808,590	77,859,656	88,668,246
자 산 총 계		604,723,102	52,046,364	656,769,466
부 채				
I. 유동부채		263,267,396	597,092	263,864,488
매입채무		41,172,540	-	41,172,540
미지급금	(*1)	55,797,093	417,087	56,214,180
단기차입금		10,846,483	-	10,846,483
미지급법인세	(*1)	1,022,487	20,435	1,042,922
유동성 장기사채 및 차입금		110,042,400	-	110,042,400
기타의 유동금융부채	(*7)	14,687,161	(7,736,227)	6,950,934
기타의 유동부채		29,699,232	7,895,797	37,595,029
II. 비유동부채		105,333,658	21,185,457	126,519,115
사채		83,719,388	-	83,719,388
장기차입금		16,000,000	-	16,000,000
장기미지급금		-	273,539	273,539
종업원급여부채	(*8)	1,825,697	852,915	2,678,612
이연법인세부채	(*1)	415,064	6,653,972	7,069,036
기타의 비유동금융부채	(*7)	2,241,010	(321,960)	1,919,050
기타의 비유동부채	(*9)	1,132,499	13,726,991	14,859,490
부 채 총 계		368,601,054	21,782,549	390,383,603
자 본				
I. 지배지분		230,463,580	30,491,084	260,954,664
연결자본금	(*9)	28,608,729	(18,300,000)	10,308,729
연결주식발행초과금		67,150,745	-	67,150,745
연결이익잉여금	(*1,9)	137,674,758	50,423,375	188,098,133
기타의 연결자본항목	(*1,4)	(2,970,652)	(1,632,291)	(4,602,943)
II. 비지배지분		5,658,468	(227,269)	5,431,199
자 본 총 계		236,122,048	30,263,815	266,385,863
부채와자본총계		604,723,102	52,046,364	656,769,466

(\*1) 연결범위변동에 따른 차이

(\*2) 유동성이연법인세자산을 비유동자산으로 계정재분류

(\*3) 비유동자산인 임차보증금을 유동자산으로 계정재분류 및 상각후원가 측정

(\*4) 기존에 지분법으로 회계처리했던 종속기업투자주식 등에 대해 원가법 및 간주원가 적용

(\*5) 유형자산 중 토지에 대하여 전환일의 공정가치를 간주원가로 적용

- (\*6) 회원권을 기타비유동자산에서 무형자산으로 계정재분류
- (\*7) 비유동부채인 임대보증금을 유동부채로 계정재분류 및 상각후원가 측정
- (\*8) 종업원급여부채를 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정
- (\*9) 매출거래의 일부로 고객에게 보상점수를 부여하는 경우 수익인식을 이연함에 따른 조정
- (\*10) 상환우선주는 금융부채로 분류되어 상환효과를 이익잉여금에 반영

② 전환일 시점인 2010년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결실체의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	참조	과거회계기준	조정사항	한국채택국제회계기준
<b>자 산</b>				
I. 유동자산		66,751,362	16,665,916	83,417,278
현금및현금성자산	(*1)	18,509,908	3,071,717	21,581,625
매출채권		29,644,354	108,660	29,753,014
재고자산		1,904,975	69,425	1,974,400
이연법인세자산	(*2)	2,704,790	(2,704,790)	-
기타의 유동금융자산	(*3)	9,237,832	9,378,863	18,616,695
기타의 유동자산	(*1)	4,749,503	6,742,041	11,491,544
II. 비유동자산		583,508,453	44,707,525	628,215,978
투자지분증권	(*4)	46,842,693	(15,553,768)	31,288,925
유형자산	(*5)	303,906,405	64,616,027	368,522,432
무형자산	(*6)	20,892,983	8,798,128	29,691,111
기타의 비유동금융자산	(*3)	195,825,308	(82,947,311)	112,877,997
기타의 비유동자산	(*1,6)	16,041,064	69,794,449	85,835,513
자 산 총 계		650,259,815	61,373,441	711,633,256
<b>부 채</b>				
I. 유동부채		179,270,487	7,723,494	186,993,981
매입채무		34,758,002	1,583	34,759,585
미지급금	(*1)	51,939,681	1,040,016	52,979,697
단기차입금		7,400,000	6,366,240	13,766,240
미지급법인세	(*1)	11,475,942	26,766	11,502,708
유동성 장기사채 및 차입금		35,960,794	-	35,960,794
기타의 유동금융부채	(*7)	14,756,551	(7,691,798)	7,064,753
기타의 유동부채		22,979,517	7,980,687	30,960,204
II. 비유동부채		206,624,500	23,930,617	230,555,117
사채		189,382,310	-	189,382,310
장기차입금		10,000,000	-	10,000,000
장기미지급금		-	382,561	382,561
종업원급여부채	(*8)	3,001,826	2,523,833	5,525,659
이연법인세부채	(*1)	741,649	5,210,789	5,952,438
기타의 비유동금융부채	(*7)	1,507,922	(30,302)	1,477,620
기타의 비유동부채	(*9)	1,990,793	15,843,736	17,834,529
부 채 총 계		385,894,987	31,654,111	417,549,098
<b>자 본</b>				
I. 지배지분		259,704,198	29,525,474	289,229,672
연결자본금	(*9)	28,608,729	(18,300,000)	10,308,729
연결주식발행초과금		67,150,745	-	67,150,745
연결이익잉여금	(*1,9)	165,867,826	49,216,205	215,084,031
기타의 연결자본항목	(*1,4)	(1,923,102)	(1,390,731)	(3,313,833)
II. 비지배지분		4,660,630	193,856	4,854,486
자 본 총 계		264,364,828	29,719,330	294,084,158

부채와자본총계		650,259,815	61,373,441	711,633,256
---------	--	-------------	------------	-------------

- (\*1) 연결범위변동에 따른 차이
- (\*2) 유동성이연법인세자산을 비유동자산으로 계정재분류
- (\*3) 비유동자산인 임차보증금을 유동자산으로 계정재분류 및 상각후원가 측정
- (\*4) 기존에 지분법으로 회계처리했던 종속기업투자주식 등에 대해 원가법 및 간주원가 적용
- (\*5) 유형자산 중 토지에 대하여 전환일의 공정가치를 간주원가로 적용
- (\*6) 회원권을 기타비유동자산에서 무형자산으로 계정재분류
- (\*7) 비유동부채인 임대보증금을 유동부채로 계정재분류 및 상각후원가 측정
- (\*8) 종업원급여부채를 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정
- (\*9) 매출거래의 일부로 고객에게 보상점수를 부여하는 경우 수익인식을 이연함에 따른 조정
- (\*10) 상환우선주는 금융부채로 분류되어 상환효과를 이익잉여금에 반영

③ 전환일 시점인 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결실체의 2010년 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	참조	과거회계기준	조정사항	한국채택국제회계기준
I. 매출액	(*1)	549,805,527	(1,523,706)	548,281,821
II. 매출원가	(*2)	263,208,882	1,149,082	264,357,964
III. 매출총이익		286,596,645	(2,672,788)	283,923,857
IV. 판매비와관리비	(*2,3)	223,418,037	6,215,155	229,633,192
V. 기타영업수익		5,415,660	(102,542)	5,313,118
VI. 기타영업비용		7,237,198	(6,872)	7,230,326
VII. 영업이익		61,357,070	(8,983,613)	52,373,457
VIII. 금융수익	(*4)	2,090,351	5,860,270	7,950,621
IX. 금융비용	(*4)	13,962,013	115,042	14,077,055
X. 지분법이익	(*5)	1,334,414	9,551	1,343,965
XI. 지분법손실	(*5)	4,444,619	(3,179,237)	1,265,382
XII. 기타영업외손익		(517,990)	-	(517,990)
XIII. 법인세비용차감전순이익		45,857,213	(49,597)	45,807,616
XIV. 법인세비용		13,507,618	(331,161)	13,176,457
XV. 연결당기순이익		32,349,595	281,564	32,631,159
지배지분순이익		33,347,433	302,364	33,649,796
비지배지분순이익		(997,838)	(20,800)	(1,018,637)
XVI. 기타포괄손익		(311,407)	(1,267,973)	(1,579,380)
매도가능금융자산평가손익		(44,875)	-	(44,875)
지분법자본변동	(*5)	(268,713)	260,864	(7,849)
보험수리적손익	(*2)	-	(1,935,300)	(1,935,300)
해외사업환산손익	(*5)	-	(19,303)	(19,303)
법인세효과		2,181	425,766	427,947
XVI. 총포괄이익		32,038,188	(986,409)	31,051,779
지배지분포괄이익		33,026,420	(956,004)	32,070,416
비지배지분포괄이익		(988,232)	(30,405)	(1,018,637)



- (\*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) 연결범위변동으로 인한 지분법손익 변동

(3) 현금흐름표의 중요한 조정사항에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의수취, 이자의 지급 및 법인세지급액을 현금흐름표 상에 별도로 표시하기 위하여 관련수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

(4) 종속기업 변동내역

한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인하여 발생한 연결대상 종속기업의 변경에 따라 신규로 연결에 포함된 회사는 다음과 같습니다.

구 분	종속기업	사 유
전기초	CJ CGV America Holdings Inc., CJ CGV America LA LLC.	과거회계기준에서는 주식회사의외부감사에 관한법률에 따라 연결범위에서 제외하였으나 한국채택국제회계기준에서는 지배력이 있는 경우 연결범위에 포함하였습니다.
전기말	(주)포디플렉스, CJ CGV America Holdings, INC., CJ CGV America LA LLC., CJ CGV Holdings, Limited., Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd.	