

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	11
내부회계관리제도 검토의견	77

씨제이씨지브이주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 13 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이주식회사

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 13일

본 감사인은 첨부된 씨제이씨지브이주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 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 재무제표는 씨제이씨지브이주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 당기부터 당사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다. 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 13일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 14 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 13 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이주식회사 대표이사 서 정

재무상태표

제 14(당)기 기말 2012년 12월 31일 현재
제 13(전)기 기말 2011년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제14(당)기 기말	제13(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		223,477,063,229	146,582,821,726
현금및현금성자산	3,4,5,25	149,167,788,172	56,823,731,872
매출채권	3,4,6,25	47,172,200,488	43,190,654,341
재고자산	3,7	2,188,027,164	1,780,871,127
기타의 유동금융자산	2,3,4,8,25,29	13,556,219,174	35,232,432,459
기타의 유동자산	9	11,392,828,231	9,555,131,927
II. 비유동자산		756,852,973,976	758,402,412,318
투자지분증권	3,10	220,823,059,418	200,325,654,440
투자부동산	3,11	19,019,362,214	-
유형자산	3,12	347,233,307,314	343,006,303,517
무형자산	2,3,13	32,420,109,088	34,076,219,776
기타의 비유동금융자산	2,3,4,8,25	51,955,169,954	98,618,487,022
기타의 비유동자산	9	85,401,965,988	82,375,747,563
자 산 총 계		980,330,037,205	904,985,234,044
부 채			
I. 유동부채		257,851,772,550	250,788,047,675
매입채무	3,4,25,29	65,995,822,042	45,498,318,464
미지급금	3,4,25,29	77,570,207,625	70,578,996,690
단기차입금	3,4,16,25	-	16,000,000,000
미지급법인세		7,104,819,547	6,775,812,162
유동성 장기사채 및 차입금	3,4,16,25	49,930,974,305	69,965,570,245
기타의 유동금융부채	2,3,4,14,25	3,635,411,820	4,318,876,339
기타의 유동부채	2,15	53,614,537,211	37,650,473,775
II. 비유동부채		333,877,496,530	330,790,330,123
사채	3,4,16,25	169,563,674,369	229,266,635,969
장기차입금	3,4,16,25	88,123,800,000	66,891,400,000
장기미지급금	2,4,25	36,708,013,408	3,117,102,708
종업원급여부채	2,3,17	7,898,232,287	5,517,655,814
이연법인세부채	3,27	14,384,128,305	5,151,079,505
기타의 비유동금융부채	2,3,4,14,25	4,904,710,192	2,301,207,768
기타의 비유동부채	2,15	12,294,937,969	18,545,248,359
부 채 총 계		591,729,269,080	581,578,377,798
자 본			
I. 자본금	1,3,19	10,308,729,000	10,308,729,000

II. 주식발행초과금		67,150,745,209	67,150,745,209
III. 이익잉여금	20	318,734,906,774	254,371,948,471
IV. 기타의 자본항목	2,21	(7,593,612,858)	(8,424,566,434)
자 본 총 계		388,600,768,125	323,406,856,246
자본및부채총계		980,330,037,205	904,985,234,044

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 14(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 13(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제14(당)기	제13(전)기
I. 매출액	3,29	664,525,317,033	547,800,885,754
II. 매출원가	17,23,29	(301,688,104,097)	(251,493,502,603)
III. 매출총이익		362,837,212,936	296,307,383,151
판매비와관리비	17,22,23,29	(290,588,482,096)	(226,692,769,644)
IV. 영업이익	2	72,248,730,840	69,614,613,507
금융수익	26	13,562,874,272	12,689,658,277
금융비용	26	(24,527,149,714)	(20,835,577,953)
관계기업투자손실	10	(793,225,566)	-
종속기업투자손실		-	(6,483,666,246)
기타영업외수익	2,24	37,802,917,151	7,778,807,147
기타영업외비용	2,24	(3,224,270,811)	(7,409,311,033)
V. 법인세비용차감전순이익		95,069,876,172	55,354,523,699
법인세비용	3,27	(22,324,928,767)	(16,743,553,581)
VI. 당기순이익		72,744,947,405	38,610,970,118
VII. 기타포괄손익		(1,227,148,126)	(1,681,097,973)
매도가능금융자산평가손익	8,26	1,279,160,391	(1,885,448,406)
보험수리적손실	3,17	(2,898,089,317)	(390,155,314)
법인세효과		391,780,800	594,505,747
VIII. 총포괄손익		71,517,799,279	36,929,872,145
IX. 주당이익	3,28		
기본주당순이익		3,528	1,873
희석주당순이익		3,528	1,873

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 14(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 13(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타의 자본항목	총 계
2011. 1. 1(제13기초)	10,308,729,000	67,150,745,209	221,168,503,982	(1,770,811,685)	296,857,166,506
연차배당	-	-	(5,154,364,500)	-	(5,154,364,500)
당기순이익	-	-	38,610,970,118	-	38,610,970,118
보험수리적손익	-	-	(253,161,129)	-	(253,161,129)
기타의자본조정	-	-	-	(1,358,956,300)	(1,358,956,300)
종속기업투자주식 매각	-	-	-	(3,866,861,605)	(3,866,861,605)
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(1,427,936,844)	(1,427,936,844)
2011.12.31(제13기말)	10,308,729,000	67,150,745,209	254,371,948,471	(8,424,566,434)	323,406,856,246
2012. 1. 1(제14기초)	10,308,729,000	67,150,745,209	254,371,948,471	(8,424,566,434)	323,406,856,246
연차배당	-	-	(6,185,237,400)	-	(6,185,237,400)
당기순이익	-	-	72,744,947,405	-	72,744,947,405
보험수리적손익	-	-	(2,196,751,702)	-	(2,196,751,702)
주식매수선택권 행사	-	-	-	(138,650,000)	(138,650,000)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	969,603,576	969,603,576
2012.12.31(제14기말)	10,308,729,000	67,150,745,209	318,734,906,774	(7,593,612,858)	388,600,768,125

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 14(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 13(전)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	제14(당)기	제13(전)기
I. 영업활동현금흐름	130,446,454,024	97,376,417,409
1. 영업에서 창출된 현금	158,147,774,881	131,344,823,927
(1) 당기순이익	72,744,947,405	38,610,970,118
(2) 조정	63,778,640,699	82,653,968,652
법인세비용	22,324,928,767	16,743,553,581
대손상각비	44,422,384	(23,681,807)
기타의대손상각비	683,806,919	2,819,197,690
퇴직급여	4,622,691,388	4,233,329,715
감가상각비	35,927,812,393	31,311,681,509
무형자산상각비	7,087,594,160	4,187,957,049
외화환산손실	97,815,469	5,315,479,611
이자비용	18,855,456,376	15,050,263,643
재고자산처분손실	13,032,718	-
파생금융자산평가손실	5,556,598,073	-
기타금융자산처분손실	51,741,939	-
매도가능금융자산처분손실	3,967,625	451,132,008
종속기업투자주식손상차손	-	6,483,666,246
관계기업주식처분손실	793,225,566	-
유형자산처분손실	945,350,867	1,301,096,469
무형자산처분손실	8,643,587	-
유형자산손상차손	-	24,545,151
무형자산손상차손	-	1,095,098,116
총당부채전입액	225,274,797	344,818,066
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	6,778,381,142	6,148,951,296
이자수익	(7,678,887,116)	(7,601,965,571)
배당금수익	(970,531,450)	(834,744,177)
기타금융자산처분이익	(26,623,685,579)	-
외화환산이익	(4,839,037,277)	(37,382,307)
파생상품평가이익	(2,902,551)	(4,207,067,296)
파생상품거래이익	(964,383)	-
유형자산처분이익	(6,700,513)	(110,410,868)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(119,394,602)	(41,549,472)
(3) 자산 및 부채의 증감	21,624,186,777	10,079,885,157
매출채권의 감소(증가)	(4,025,968,531)	(15,816,613,657)
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	4,091,334,776	(9,245,939,670)
기타의 유동자산의 감소(증가)	(491,705,130)	888,357,932
재고자산의 감소(증가)	(420,188,755)	(50,162,339)
기타의 비유동자산의 감소(증가)	(618,381,642)	(5,001,397,218)
매입채무의 증가(감소)	20,497,503,578	13,933,374,345
미지급금의 증가(감소)	(6,288,227,934)	17,359,157,457

장기미지급금의 증가(감소)	2,568,096,443	1,375,585,619
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	346,660,200	1,358,493,672
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	1,930,000,000	-
기타의 유동부채의 증가(감소)	15,672,875,426	8,104,053,798
기타의 비유동부채의 증가(감소)	(6,497,607,422)	1,222,942,632
퇴직금의 지급	(1,278,134,064)	(1,614,947,988)
퇴직급여부채의 승계	1,137,929,832	560,463,161
사외적립자산의 납부	(5,000,000,000)	(2,993,482,587)
2. 이자의 수취	2,464,302,993	1,346,246,521
3. 이자의 지급	(17,794,532,068)	(14,096,311,821)
4. 법인세의 납부	(12,371,091,782)	(21,218,341,218)
II. 투자활동현금흐름	38,640,401,273	(192,741,444,040)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	161,692,979,652	19,807,707,689
매도가능금융자산의 처분	103,222,375	2,321,346,048
종속기업투자주식의 처분	-	6,777,157,149
관계기업투자주식의 처분	1,206,774,434	-
기타의 금융자산의 감소	158,779,521,864	9,383,643,826
유형자산의 처분	703,404,308	1,322,227,346
무형자산의 처분	56,671	3,333,320
공사부담금의 수령	900,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(123,052,578,379)	(212,549,151,729)
매도가능금융자산의 취득	16,141,935,038	6,500,000
기타의 금융자산의 증가	17,265,888,567	14,230,022,940
종속기업투자주식의 취득	22,488,337,978	141,789,482,842
유형자산의 취득	64,623,859,266	55,079,517,169
무형자산의 취득	2,532,557,530	1,443,628,778
III. 재무활동현금흐름	(76,716,734,112)	135,693,709,948
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	85,875,108,400	177,136,400,000
사채의 발행	29,875,108,400	99,534,600,000
차입금의 차입	56,000,000,000	77,601,800,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(162,591,842,512)	(41,442,690,052)
사채의 상환	100,000,000,000	20,000,000,000
차입금의 상환	56,000,000,000	16,000,000,000
배당금의 지급	6,185,237,400	5,154,364,500
주식선택권의 행사	138,650,000	-
기타의 재무활동 현금유출	267,955,112	288,325,552
IV. 현금및현금성자산의 증가	92,370,121,185	40,328,683,317
V. 기초의 현금및현금성자산	56,823,731,872	16,480,429,075
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(26,064,885)	14,619,480
VII. 기말의 현금및현금성자산	149,167,788,172	56,823,731,872

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

2011년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이주식회사

1. 회사의 개요

씨제이씨지브이주식회사(이하 "당사")는 국내·외 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	1,620,130	7.86
KB자산운용(주)	1,088,195	5.28
신한비엔피파리바자산운용(주)	1,032,102	5.01
기타	6,860,990	33.27
합 계	20,617,458	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

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

(2) 측정기준

당사는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")

및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 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.

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

- 주석 11: 투자부동산의 분류

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

- 주석 17: 확정급여채무의 측정

- 주석 18: 충당부채와 우발부채

(5) 회계정책의 변경

1) 회계정책의 변경의 내용

① 금융상품 공시

2012년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'의 개정사항을 적용하여, 거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시를 하고 있습니다.

② 법인세

2012년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 개정사항을 적용하여, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채 측정시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하고 있습니다.

③ 재무제표 표시

2012년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다.

2) 회계정책 변경의 영향

재무제표 표시 개정이 당사의 포괄손익계산서에 미치는 영향은 아래와 같으며, 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(단위:천원)				
계정	당기		전기	
개정전 영업이익		107,969,917		70,647,570
차이내역		(35,721,186)		(1,032,956)
기타수익		(37,802,917)		(7,778,807)
유형자산처분이익	6,700		110,411	
기타금융자산처분이익	26,623,686		-	
수입수수료	3,902,166		3,006,756	
임대료수익	142,237		52,784	
잡이익	7,128,128		4,608,856	
기타비용		2,081,731		6,745,851
기타의 대손상각비	683,807		2,819,198	
유형자산처분손실	945,351		1,301,096	
무형자산처분손실	8,643		-	
기타금융자산처분손실	51,742		-	
재고자산처분손실	13,033		-	
유형자산손상차손	-		24,545	
무형자산손상차손	-		1,095,098	
잡손실	379,155		1,505,914	
영업이익		72,248,731		69,614,614

(6) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2013년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2013년 3월 22일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하

여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업 회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

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

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

(5) 비파생금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 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, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 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

당사는 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.

당사는 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 방법을 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 당사가 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 당사가 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.

(7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매

보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 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 불
가피한 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 없
지만, 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 추정미래현금
흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용
한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정
을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이
감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인
식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정
미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한
손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객
관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누
적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익
에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차
손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가
증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환
입하여 당기손익으로 인식합니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의
도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원
가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니
다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서제1101호 '한국채택국제회계기
준의 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 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 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.

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 영업외손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
사용수익기부자산	12, 15년
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 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 영업권

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

② 후속지출

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

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 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.

(12) 리스

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

① 금융리스

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

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

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

② 운용리스

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

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 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.

(13) 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 자금을 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.

(14) 비과생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(15) 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

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 수익률을 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 절

감되는 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.

(16) 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.

(17) 외화거래

당사의 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.

(18) 납입자본

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

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

(19) 주식기준보상

당사는 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.

(20) 수익

① 수익 인식

당사는 영화매출은 영화의 상영시점에 상품매출은 상품의 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 받을대가의 공정가치는 고객충성제도에 따른 보상점수 (이하 '포인트')와 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있습니다. 당사는 모든 극장 관람에 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 당사가 서비스를 제공할 의무를 이행하였을 때 수익으로 인식하고 있습니다. 수익인식 금액은 회수될 것으로 기대되는 총 포인트에서 극장관람 등으로 회수된 포인트의 상대적 크기에 근거하여 측정하고 있습니다.

③ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 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, 충당부채의 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.

(22) 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 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

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

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

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

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

법인세효과를 반영하였습니다.

(23) 주당이익

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

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 보고기간에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정

공동약정을 두가지 유형, 즉 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업은 약정의 공동 지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순 자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업자는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 한국채택국제회계기준에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정하며, 공동기업 참여자는 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 제정

종속기업, 공동약정, 관계기업 및 비연결구조화기업에 대한 공시 요구사항을 동 기준서로 통합하였습니다. 이 기준서는 재무제표이용자들이 타기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험 및 그러한 지분이 당사의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있는 정보를 당사에게 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

③ 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. 또한, 사외적립자산에 우량회사채수익률을 적용하여 순이자수익(비용)을 인식하도록 요구하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 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.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시

기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정내용은 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	149,167,788	56,823,732
매도가능금융자산	19,703,078	2,389,173
매출채권	47,172,200	43,190,654
기타의 금융자산	45,503,953	127,254,679
파생상품자산	304,357	4,207,067
합 계	261,851,376	233,865,305

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산을 제외한 대여금 및 수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권
만기일 미도래	85,800,714	-	-	165,487,544	-	-
0~3개월	-	3,484,153	-	-	1,569,492	-
3~6개월	-	65,117	-	-	109,527	-
6개월~1년	-	326,169	-	-	3,270,027	2,400,000
1년초과	-	3,000,000	5,711,670	-	8,743	3,009,017
합 계	85,800,714	6,875,439	5,711,670	165,487,544	4,957,789	5,409,017

당사는 대여금 및 수취채권에 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.

③ 보증

재무제표에 대한 주식 29의 (5)에서와 같이 당사는 종속기업 등에 대해서 지급보증을 제공하고 있으며, 지급보증한도액은 신용위험에 노출되어 있습니다.

3) 유동성위험

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

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

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

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	65,995,822	65,995,822	65,995,822	-	-
미지급금	77,570,208	77,570,208	77,570,208	-	-
사 채	219,494,648	236,748,250	59,174,500	177,573,750	-

장기차입금	88,123,800	95,126,774	3,672,319	91,454,455	-
장기미지급금	33,248,927	71,367,546	6,944,000	27,371,029	37,052,517
기타유동금융부채	3,635,411	3,680,792	3,680,792	-	-
기타비유동금융부채	4,904,710	5,593,255	-	5,593,255	-
합 계	492,973,526	556,082,647	217,037,641	301,992,489	37,052,517

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다. 또한, 장부금액 및 계약상현금흐름에 포함되지 않았으나, 당사는 재무제표에 대한 주석 29의 (5)에서와 같이 종속기업등에 대해서 지급보증을 제공하고 있으며, 지급보증한도액은 유동성위험에 노출되어 있습니다.

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	45,498,318	45,498,318	45,498,318	-	-
미지급금	70,578,997	70,578,997	70,578,997	-	-
사 채	289,232,206	317,269,250	72,244,000	245,025,250	-
단기차입금	16,000,000	16,674,578	16,674,578	-	-
장기차입금	76,891,400	81,804,619	12,105,648	69,698,971	-
기타유동금융부채	4,318,876	4,383,547	4,383,547	-	-
기타비유동금융부채	2,301,208	2,736,115	-	2,681,767	54,348
합 계	504,821,005	538,945,424	221,485,088	317,405,988	54,348

4) 시장위험

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

당사는 USD 차입금과 관련하여 통화스왑계약을 통해서 환위험노출 및 이자율변동위험의 노출을 제한하고 있습니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 기타채권 등과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, RMB 등입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	USD	RMB 등	USD	RMB 등
현금및현금성자산	-	256,750	-	479,527
기타채권	951,789	-	995,848	-
리스부채	(924,203)	-	(1,245,472)	-
차입금	(62,123,800)	-	(66,891,400)	-
총노출액	(62,096,214)	256,750	(67,141,024)	479,527
통화스왑	62,123,800	-	66,891,400	-
순노출액	27,586	256,750	(249,624)	479,527

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

	평균환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,126.88	1,117.49	1,071.10	1,153.30
RMB	178.58	171.5	171.88	182.51
VND	0.05	0.05	0.05	0.05

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	(6,209,621)	6,209,621	(6,714,102)	6,714,102
	통화스왑	6,212,380	(6,212,380)	6,689,140	(6,689,140)
	순노출액	2,759	(2,759)	(24,962)	24,962

RMB 등	25,675	(25,675)	47,952	(47,952)
-------	--------	----------	--------	----------

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	-	576,650
금융부채	(261,667,778)	(316,477,679)
합 계	(261,667,778)	(315,901,029)
변동이자율:		
금융자산	146,311,708	54,543,682
금융부채	(80,123,800)	(66,891,400)
합 계	66,187,908	(12,347,718)

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 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

당기말 및 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	330,940	(330,940)	(61,739)	61,739
통화스왑	310,619	(310,619)	334,457	(334,457)
현금흐름민감도(순액)	641,559	(641,559)	272,718	(272,718)

③ 기타 시장가격 위험

당사가 보유하고 있는 매도가능금융자산으로부터 시장위험이 발생합니다. 당사는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

5) 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				

공정가치로 인식된 금융자산				
매도가능금융자산	19,703,078	19,703,078	2,389,173	2,389,173
파생상품자산(*1)	304,357	304,357	4,207,067	4,207,067
소 계	20,007,435	20,007,435	6,596,240	6,596,240
상각후원가로 인식된 금융자산(*2)				
현금및현금성자산	149,167,788	149,167,788	56,823,732	56,823,732
매출채권	47,172,200	47,172,200	43,190,654	43,190,654
기타의 금융자산	45,503,953	45,503,953	127,254,679	127,254,679
소 계	241,843,941	241,843,941	227,269,065	227,269,065
합 계	261,851,376	261,851,376	233,865,305	233,865,305
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채(*1)	1,349,531	1,349,531	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채(*2)				
매입채무	65,995,822	65,995,822	45,498,318	45,498,318
미지급금	77,570,208	77,570,208	70,578,997	70,578,997
사채 및 차입금	307,618,448	307,618,448	382,123,606	382,123,606
장기미지급금	33,248,927	33,248,927	-	-
기타금융부채	7,190,590	7,190,590	6,620,084	6,620,084
소 계	491,623,995	491,623,995	504,821,005	504,821,005
합 계	492,973,526	492,973,526	504,821,005	504,821,005

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

(*2) 상각후원가로 인식된 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치에 상각후원가를 기재하였습니다.

② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

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

당기말과 전기말 현재 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	-	28,020	19,675,058	19,703,078
파생상품자산	-	2,902	301,455	304,357
소 계	-	30,922	19,976,513	20,007,435
금융부채				
파생상품부채	-	1,349,531	-	1,349,531
전기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	-	28,173	2,361,000	2,389,173
파생상품자산	-	4,207,067	-	4,207,067
소 계	-	4,235,240	2,361,000	6,596,240

6) 금융자산의 양도

전체가 제거된 임차보증금의 재매입가격은 재매입시점의 공정가치이며, 재매입 대상임차보증금의 미할인 금액 및 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
	지속적관여의 만기
지속적관여의 유형	1~3년
매도풋옵션	160,094,086

(2) 자본관리

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

당사의 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	591,729,269	581,578,378
자본총계	388,600,768	323,406,856
현금및현금성자산	149,167,788	56,823,732
장단기차입금 및 사채	307,618,449	382,123,606
순차입금	158,450,661	325,299,874
부채비율	152%	180%
순차입금비율	41%	101%

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	1,750,595	2,252,756
요구불예금	146,311,708	54,543,682
기타 현금성자산	1,105,485	27,294
합계	149,167,788	56,823,732

6. 매출채권

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 총장부금액	47,283,311	43,257,343
대손충당금	(111,111)	(66,689)
매출채권 순장부금액	47,172,200	43,190,654

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

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
기초금액	66,689	45,986
손상차손	44,422	20,703
기말금액	111,111	66,689

상기 매출채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

7. 재고자산

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

(단위:천원)		
계정과목	당기말	전기말
상품	440,922	425,488
원재료	1,747,105	1,355,383
합 계	2,188,027	1,780,871

8. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수금	12,985,608	-	16,293,124	-
미수수익	546,521	-	125,916	-

대여금	-	-	-	576,650
보증금	24,090	37,405,911	20,000,000	163,398,494
현재가치할인차금	-	(5,469,177)	(1,186,608)	(71,963,897)
파생상품자산	-	304,357	-	4,207,067
당좌개설보증금	-	11,000	-	11,000
매도가능금융자산	-	19,703,079	-	2,389,173
합 계	13,556,219	51,955,170	35,232,432	98,618,487

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

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타의 금융자산 총장부금액	18,040,487	53,071,461	39,955,563	99,237,685
대손충당금:				
미수금	(4,466,734)	-	(4,705,597)	-
미수수익	(17,534)	-	(17,534)	-
대여금	-	(1,116,291)	-	(619,198)
대손충당금 합계	(4,484,268)	(1,116,291)	(4,723,131)	(619,198)
기타의 금융자산 순장부금액	13,556,219	51,955,170	35,232,432	98,618,487

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

(단위:천원)				
구분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	4,723,131	619,198	2,367,515	200,000
손상차손	186,714	497,093	2,355,616	419,198
제각	(425,577)	-	-	-
기말금액	4,484,268	1,116,291	4,723,131	619,198

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

(단위:천원)					
구분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	2.9~11.5	37,430,001	31,960,824	(5,469,177)
	전기말	3.7~11.5	183,398,494	110,247,989	(73,150,505)

(5) 매도가능금융자산

① 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
수익증권	248,377	28,020	248,377	28,173
지분증권	4,000,400	3,640,713	4,000,000	2,361,000
채무증권	16,034,345	16,034,345	-	-
합 계	20,283,122	19,703,078	4,248,377	2,389,173

② 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	2,389,173	7,040,600
취득	16,141,935	-
처분	(107,190)	(2,790,060)
평가손익	1,279,160	(1,861,367)
기말장부금액	19,703,078	2,389,173

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

가. 당기

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익(기타포괄손익)				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
수익증권	248,377	(220,204)	(153)	-	(220,357)	28,020
지분증권	4,000,400	(1,639,000)	1,279,313	-	(359,687)	3,640,713
채무증권	16,034,345	-	-	-	-	16,034,345
소 계	20,283,122	(1,859,204)	1,279,160	-	(580,044)	19,703,078
법인세효과		449,927	(309,557)	-	140,370	
합 계	20,283,122	(1,409,277)	969,603	-	(439,674)	19,703,078

나. 전기

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익(기타포괄손익)				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현금액	기말잔액	
수익증권	248,377	26,245	(222,367)	(24,082)	(220,204)	28,173
지분증권	4,000,000	-	(1,639,000)	-	(1,639,000)	2,361,000
소 계	4,248,377	26,245	(1,861,367)	(24,082)	(1,859,204)	2,389,173
법인세효과		(7,585)	450,403	7,109	449,927	
합 계	4,248,377	18,660	(1,410,964)	(16,973)	(1,409,277)	2,389,173

9. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산
당기말과 전기말 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	1,969,379	1,500,000	995,896	9,399,335
대손충당금	(29,000)	-	(29,000)	-
선급비용	9,452,449	83,901,966	8,588,236	72,976,413
합 계	11,392,828	85,401,966	9,555,132	82,375,748

10. 투자지분증권

당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<종속기업>						
㈜프리머스시네마	국내	영화관운영업	100.00	25,517,758	100.00	25,517,758
㈜포디플렉스	국내	장비판매업	92.72	34,174,997	92.72	25,830,177
CGI Holdings Ltd.(*1)	홍콩	영화관운영업	100.00	59,421,306	100.00	48,034,506
Envoy Media Partners Ltd.	British Virgin Islands	영화관운영업	94.40	80,783,758	92.00	78,027,040
CJ Theater LA Holdings Inc.	미국	영화관운영업	100.00	6,002,360	100.00	6,002,360
<관계기업>						
비엠씨영화전문투자조합	국내	투자조합	35.52	10,300,000	35.52	10,300,000
CJ창업투자9호 (*2)	국내	투자조합	-	-	20.00	2,000,000
<공동지배기업>						
Shanghai Shangying CGV XinzhuangCinema Co., Ltd.(*3)	중국	영화관운영업	49.00	1,820,123	49.00	1,820,123
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.(*3)	중국	영화관운영업	49.00	1,601,700	49.00	1,601,700
㈜디시네마오브코리아	국내	영사기임대업	50.00	-	50.00	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co. Ltd.	중국	영화관운영업	50.00	1,191,990	50.00	1,191,990
CGV EMPIRE SDN. BHD (*4)	말레이시아	영화관운영업	25.00	9,067	-	-
합 계				220,823,059		200,325,654

(*1) 당기 중 CJ CGV Holdings Ltd.에서 CGI Holdings Ltd.로 회사명이 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 CJ창업투자9호의 해산결의에 따라 장부금액을 제거하였으며, 분배금액과 장부금액의 차이인 793백만원을 관계기업투자주식처분손실로 처리하였습니다.

(*3) 당기 중 관계기업주식에서 공동지배기업주식으로 재분류 하였습니다.

(*4) 당기 중 CGV EMPIRE SDN. BHD의 지분을 신규 취득하였습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,695,705	-	3,695,705
건 물	16,433,132	(1,109,475)	15,323,657
합 계	20,128,837	(1,109,475)	19,019,362

(2) 당기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
전기말	-	-	-
취득금액	-	-	-
기타증감액(*)	3,695,705	16,433,132	20,128,837
당기말	3,695,705	16,433,132	20,128,837
감가상각누계액:			
전기말	-	-	-
감가상각비	-	(241,589)	(241,589)
기타증감액(*)	-	(867,886)	(867,886)
당기말	-	(1,109,475)	(1,109,475)
장부금액			
당기말	3,695,705	15,323,657	19,019,362

(*) 당기 중 자가사용을 중단하고 임대목적으로 전용한 토지와 건물을 유형자산에서 투자부동산으로 재분류 하였습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
과 목	당기
임대료수익	429,184
임대원가(감가상각비)	241,589

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분내역 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
취득원가:							
전기초	84,551,899	74,480,071	165,013,196	82,496	160,128,128	11,947,560	496,203,350
취득금액	50,964	118,917	3,144,055	-	17,358,117	34,407,464	55,079,517
처분금액	-	-	(1,542,821)	-	(2,820,516)	(419,511)	(4,782,848)
기타증(감)액	-	-	15,371,424	-	1,796,452	(30,287,796)	(13,119,920)
전기말	84,602,863	74,598,988	181,985,854	82,496	176,462,181	15,647,717	533,380,099
취득금액	2,763,515	7,704,344	6,830,645	-	17,982,115	29,343,240	64,623,859
처분금액	-	-	(1,102,459)	-	(1,089,486)	(511,958)	(2,703,903)
기타증(감)액	(3,676,711)	(16,433,132)	33,323,277	-	2,517,948	(38,767,846)	(23,036,464)
당기말	83,689,667	65,870,200	221,037,317	82,496	195,872,758	5,711,153	572,263,591
감가상각누계액:							
전기초	-	(8,068,072)	(38,912,544)	(77,766)	(112,553,698)	-	(159,612,080)
감가상각비	-	(1,874,215)	(12,047,809)	(4,729)	(17,384,929)	-	(31,311,682)
처분금액	-	-	480,149	-	1,788,446	-	2,268,595
기타증(감)액	-	-	63	-	-	-	63
전기말	-	(9,942,287)	(50,480,141)	(82,495)	(128,150,181)	-	(188,655,104)
감가상각비	-	(1,737,560)	(14,441,364)	-	(19,517,299)	-	(35,696,223)
처분금액	-	-	393,399	-	668,449	-	1,061,848
기타증(감)액	-	867,886	-	-	-	-	867,886
당기말	-	(10,811,961)	(64,528,106)	(82,495)	(146,999,031)	-	(222,421,593)
손상차손누계액:							
전기초	-	-	-	-	(1,695,487)	-	(1,695,487)
손상차손	-	-	-	-	(24,545)	-	(24,545)
처분금액	-	-	-	-	1,341	-	1,341
전기말	-	-	-	-	(1,718,691)	-	(1,718,691)
손상차손(환입)	-	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	-	-	-	-
당기말	-	-	-	-	(1,718,691)	-	(1,718,691)
공사부담금:							
전기말	-	-	-	-	-	-	-
취득금액	-	-	(900,000)	-	-	-	(900,000)
감가상각비상계액	-	-	10,000	-	-	-	10,000
당기말	-	-	(890,000)	-	-	-	(890,000)
장부금액:							
전기초	84,551,899	66,411,999	126,100,652	4,730	45,878,943	11,947,560	334,895,783
전기말	84,602,863	64,656,701	131,505,713	1	46,593,309	15,647,717	343,006,304
당기말	83,689,667	55,058,239	155,619,211	1	47,155,036	5,711,153	347,233,307

(2) 건설중인자산

당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 29,343백만원이며, 건설중인자산에서 구축물 등으로 본계정 대체된 금액은 38,768백만원입니다.

13. 무형자산

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

(단위:천원)						
구 분	영업권	상표권	회원권	사용수익기부자산	기타무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	6,597,180	10,963	5,096,999	11,969,820	8,822,249	32,497,211
취득금액	-	-	35,454	-	1,408,174	1,443,628
처분금액	-	-	-	-	(20,000)	(20,000)
기타증(감)액	-	-	-	-	13,119,920	13,119,920
전기말	6,597,180	10,963	5,132,453	11,969,820	23,330,343	47,040,759
취득금액	-	-	503,568	-	2,028,990	2,532,558
처분금액	-	-	-	(19,387)	(13,360)	(32,747)
기타증(감)액	-	-	-	327,600	2,580,026	2,907,626
당기말	6,597,180	10,963	5,636,021	12,278,033	27,925,999	52,448,196
상각누계액:						
전기초	-	-	-	(5,098,399)	(2,599,752)	(7,698,151)
무형자산상각비	-	-	-	(927,663)	(3,260,294)	(4,187,957)
처분금액	-	-	-	-	16,667	16,667
전기말	-	-	-	(6,026,062)	(5,843,379)	(11,869,441)
무형자산상각비	-	-	-	(1,054,823)	(6,032,771)	(7,087,594)
처분금액	-	-	-	10,745	13,301	24,046
당기말	-	-	-	(7,070,140)	(11,862,849)	(18,932,989)
손상차손누계액:						
전기초	-	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	(689,215)	-	(405,883)	(1,095,098)
전기말	-	-	(689,215)	-	(405,883)	(1,095,098)
손상차손	-	-	-	-	-	-
당기말	-	-	(689,215)	-	(405,883)	(1,095,098)
장부금액:						
전기초	6,597,180	10,963	5,096,999	6,871,421	6,222,497	24,799,060
전기말	6,597,180	10,963	4,443,238	5,943,758	17,081,081	34,076,220
당기말	6,597,180	10,963	4,946,806	5,207,893	15,657,267	32,420,109

(2) 손상검사

당사는 매년 영업권 등 비한정무형자산에 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 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다.

14. 기타의 금융부채

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	1,704,208	-	2,784,949	-
금융리스부채	243,559	680,644	250,417	995,055
임대보증금	1,687,644	3,497,000	1,287,484	1,620,500
현재가치할인차금	-	(622,465)	(3,974)	(314,348)
파생상품부채	-	1,349,531	-	-
합 계	3,635,411	4,904,710	4,318,876	2,301,207

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
임대보증금	당기말	4.9~5.8	5,184,644	4,562,179	(622,465)
	전기말	5.2~5.8	2,907,984	2,589,662	(318,322)

(3) 금융리스

① 리스계약의 주요내용

당사는 당기말과 전기말 현재 공기구비품에 대해 IMAX Corporation과 금융리스계약을 체결하여 당해 자산 및 부채에 각각 계상하고 있습니다.

② 당사가 금융리스계약에 의하여 사용중인 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
취득가액	10,034,641	10,034,641
감가상각누계액	(5,856,507)	(4,769,865)
장부금액	4,178,134	5,264,776

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

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	미래 최소리스료	이자	최소리스료의 현재가치	미래 최소리스료	이자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	288,940	(45,381)	243,559	311,114	(60,697)	250,417
1 ~ 5년	746,724	(66,080)	680,644	1,061,266	(117,810)	943,456
5년 초과	-	-	-	54,348	(2,749)	51,599
합 계	1,035,664	(111,461)	924,203	1,426,728	(181,256)	1,245,472

15. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	5,882,853	-	3,418,396	-
부가세예수금	4,560,855	-	2,477,613	-
선수금	28,717,205	-	22,479,938	-
선수수익	722,400	643,435	328,248	611,545
단기종업원급여부채	13,731,224	-	8,946,279	-
이연수익	-	10,980,903	-	17,488,377
포인트충당부채	-	670,600	-	445,326
합 계	53,614,537	12,294,938	37,650,474	18,545,248

(2) 이연수익

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

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 10,981백만원 및 17,488백만원의 수익을 이연하였습니다.

(3) 포인트충당부채

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	445,326	100,508
증가	1,892,063	886,294

감소	(1,666,789)	(541,476)
기말금액	670,600	445,326

포인트 충당부채는 포인트의 적립원천, 고객의 매점이용률 및 매점원가율을 고려하여 합리적으로 추정하고 있습니다.

16. 차입금

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

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
원화단기차입금	-	16,000,000
사 채	49,930,974	59,965,570
원화장기차입금	-	10,000,000
합 계	49,930,974	85,965,570
비유동부채:		
사 채	169,563,674	229,266,636
원화장기차입금	26,000,000	-
외화장기차입금	62,123,800	66,891,400
합 계	257,687,474	296,158,036

(2) 당기말과 전기말 현재 원화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)신한은행	시설자금대출	4.58	-	16,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2012.02.20	6.38	-	30,000,000	우리투자증권(주)
	2012.07.10	5.50	-	30,000,000	하이투자증권(주)
	2013.04.09	4.63	30,000,000	60,000,000	대우증권(주)
	2013.04.09	3.95	20,000,000	30,000,000	신한금융투자(주)
	2015.04.09	5.40	40,000,000	40,000,000	대우증권(주)

	2014.02.28	4.69	50,000,000	50,000,000	신한금융투자(주)
	2014.11.24	4.12	50,000,000	50,000,000	대우증권(주)
	2015.06.22	3.75	30,000,000	-	대우증권(주)
소 계			220,000,000	290,000,000	
사채할인발행차금			(505,352)	(767,794)	
유동성대체			(49,930,974)	(59,965,570)	
합 계			169,563,674	229,266,636	

(4) 당기말과 전기말 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	일반대출	2012.11.17	4.91	-	10,000,000
한국산업은행	일반대출	2015.11.19	3.90	5,000,000	-
(주)신한은행	시설자금대출	2015.11.09	3.97	10,000,000	-
(주)외환은행	중장기CP차입	2015.11.09	3.45	8,000,000	-
(주)국민은행	시설자금대출	2015.11.19	3.92	3,000,000	-
소 계				26,000,000	10,000,000
유동성대체				-	(10,000,000)
합 계				26,000,000	-

(5) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	해외투자자금대출	2014.7.25	LIBOR+1.95	62,123,800 (USD 58,000,000)	66,891,400 (USD 58,000,000)

당사는 당기말 현재 USD 58,000,000의 외화차입금에 대하여 이자 지급 및 원금상환과 관련된 현금흐름이 이자율과 환율변동에 따라 변동하는 위험을 관리하기 위하여 당사의 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 과생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화스왑계약 관련 평가손실 4,328백만원을 포괄손익계산서에 과생상품평가손실로 인식하고 있습니다.

17. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	22,506,692	16,131,745
사외적립자산의 공정가치	(14,608,460)	(10,614,090)
종업원급여부채	7,898,232	5,517,655

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

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	13,731,224	8,946,279

(3) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	16,131,745	12,960,758
퇴직급여 지급액	(2,397,336)	(2,128,253)
당기근무원가와 이자	5,075,371	4,582,759
보험수리적손실	2,866,414	397,135
관계사 승계	830,498	319,346
기말금액	22,506,692	16,131,745

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	14,605,353	10,613,005
국민연금전환금	3,107	1,085
합 계	14,608,460	10,614,090

(5) 사외적립자산 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	10,614,090	8,018,620
사외적립자산 납입액	5,000,000	2,993,483
퇴직급여 지급액	(1,119,202)	(513,305)
사외적립자산 기대수익	452,680	349,430
보험수리적이익(손실)	(31,675)	6,980
관계사 승계	(307,433)	(241,118)
기말금액	14,608,460	10,614,090

(6) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,189,001	4,014,234
이자비용	886,370	568,525
사외적립자산 기대수익	(452,680)	(349,430)
합 계	4,622,691	4,233,329

당기 및 전기 중 손익으로 인식된 비용은 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	558,309	468,915
판매비와관리비	4,064,382	3,764,414
합 계	4,622,691	4,233,329

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

구 분	당기말	전기말
임금상승률	5.50%	9.00%
할인률	3.75%	4.75%
사외적립자산 기대수익률	4.50%	4.50%

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

(8) 확정급여부채의 추정치와 관련된 당기와 직전 3개 회계연도의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
확정급여채무	(22,506,692)	(16,131,745)	(12,960,758)	(9,454,035)
사외적립자산	14,608,460	10,614,090	8,018,620	7,201,922
과소적립액	7,898,232	5,517,655	4,942,138	2,252,113
확정급여채무와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(2,866,414)	(397,135)	(1,967,105)	-
사외적립자산과 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(31,675)	6,980	31,805	-

18. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)								
종 류	한국외환은행	우리은행	신한은행	메리츠증권	국민은행	수출입은행	산업은행	계
당좌대출	2,000,000	3,000,000	-	-	10,000,000	-	-	15,000,000
일반대출	-	-	10,000,000	-	3,000,000	-	5,000,000	18,000,000
한도대출	20,000,000	-	-	-	-	-	-	20,000,000
어음할인대출	-	13,000,000	-	30,000,000	-	-	-	43,000,000
기업구매카드	-	8,000,000	10,000,000	-	-	-	-	18,000,000
원화 계	22,000,000	24,000,000	20,000,000	30,000,000	13,000,000	-	5,000,000	114,000,000
해외대출	-	-	-	-	-	USD 58,000,000	-	USD 58,000,000
외화 계	-	-	-	-	-	USD 58,000,000	-	USD 58,000,000

(2) 지급보증

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

(3) 당사는 당기 중 동양멀티플렉스사모특별자산투자신탁1호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 160,094백만원을 양도하였습니다. 임차보증금 양도 이후 임차건물사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 8,675백만원 및 34,010백만원을 미지급금및 장기 미지급금으로 인식하였습니다.

(4) 당사는 당기 중 동양멀티플렉스사모특별자산투자신탁1호와 양도한 임차보증금을 2015년 8월 28일에 공정가치로 매입하는 약정을 체결하고 있습니다. 재매입시 임차보증금 공정가치변동 위험을 회피하기 위하여 금리선도 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 미결제된 금리선도관련 평가손실 1,227백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로인식하고 있습니다.

(5) 당사는 당기중 인도네시아 극장사업자인 PT Graha Layar Prima(이하 'PT GLP')에 공동 투자하는 협력계약을 기업재무개선메자닌사모투자전문회사(이하 "KDB-Tstone")와 체결하였습니다. 당기말 현재 당사는 공동투자 협력계약에 따라 PT GLP의 전환가능대출채권에 USD 15,250,000을 투자하였으며, KDB-Tstone도 PT GLP의 전환가능대출채권에 USD 15,250,000을 투자할 예정입니다. 공동투자와 관련하여 KDB-TStone은 2015년 1월 1일 이후 KDB-Tstone이 투자한 PT GLP의 전환가능대출채권 및 PT GLP 주식을 매도할 수 있는 Put-Option을 보유하고 있으며, 당사는 Call Option을 보유하고 있습니다. Put-Option 행사금액은 KDB-Tstone이 GLP에 투자한 총금액에서 배당, 재산분배 등으로 회수한 금액을 차감한 금액(이하 "KDB-Tstone 순투자금액")에 연복리 4%를 더한 금액이며, Call-Option 행사금액은 KDB-Tstone 순투자금액에 연복리 12%를 더한 금액으로 결정됩니다.

19. 자본금

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

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	8,668,458	8,049,934
임의적립금	8,410,000	8,410,000
미처분이익잉여금	301,656,449	237,912,014
합 계	318,734,907	254,371,948

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어있습니다. 동 이익준비금은 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본금 전입에만 사용될 수 있습니다. 또한, 당사는 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	254,371,948	221,168,504
당기순이익	72,744,947	38,610,970
배당금	(6,185,237)	(5,154,365)
보험수리적손익	(2,196,751)	(253,161)
기말금액	318,734,907	254,371,948

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2013년 3월 22일		처분확정일: 2012년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금		301,656,449		237,912,014
전기이월미처분이익잉여금	231,108,253		199,554,205	
당기순이익	72,744,947		38,610,970	
보험수리적손실	(2,196,751)		(253,161)	
II. 이익잉여금처분액		7,937,721		6,803,761
이익준비금	721,611		618,524	
배당금				
현금배당(주당배당금(를))				
당기 350원(70%)	7,216,110		6,185,237	
전기 300원(60%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		293,718,728		231,108,253

21. 기타의 자본항목

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자본조정	(7,153,939)	(7,015,289)
기타포괄손익누계액	(439,674)	(1,409,277)
합 계	(7,593,613)	(8,424,566)

(2) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분손실	(3,335,080)	(3,335,080)
주식선택권	76,479	186,652
기타의자본조정	(3,895,338)	(3,866,861)
합 계	(7,153,939)	(7,015,289)

(3) 주식기준보상

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

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 가중평균행사가가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구분	가중평균행사가가격	수량
기초시점	27,063	37,330
행사	-	(21,400)
당기말시점	27,063	15,930

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

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

(4) 기타포괄손익누계액
 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손실	(439,674)	(1,409,277)

22. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	72,451,837	54,548,896
퇴직급여	4,064,382	3,656,022
복리후생비	7,125,883	5,238,324
소모품비	5,637,171	6,865,693
대외업무활동비	552,412	229,940
비품비	370,339	247,022
도서인쇄비	1,131,495	820,664
여비교통비	2,790,430	2,217,609
통신비	2,211,907	2,072,327
차량유지비	412,328	317,948
임차료	53,926,269	45,110,466
감가상각비	2,745,047	2,186,634
무형자산상각비	7,087,594	4,187,957
대손상각비	44,422	(23,681)
수선비	2,081,961	1,708,195
보험료	761,622	918,596
조세공과	1,972,981	1,961,799
잡비	1,348,842	553,610
광고선전비	9,513,348	6,514,649
판매촉진비	18,379,145	6,027,320
조사연구비	1,408,826	1,065,565
교육훈련비	1,348,247	1,090,699
행사비	1,237,539	288,152
회의비	1,173,888	719,362
건물관리비	40,008,996	33,762,825
지급수수료	50,801,571	44,406,176
합 계	290,588,482	226,692,769

23. 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	30,720,041	-	30,720,041	25,513,700	-	25,513,700
종업원급여 비용	10,684,813	83,642,102	94,326,915	8,076,643	63,443,243	71,519,886
감가상각비	33,182,766	2,745,047	35,927,813	29,125,048	2,186,634	31,311,682
무형자산상각비	-	7,087,594	7,087,594	-	4,187,957	4,187,957
기타 비용	227,100,484	197,113,739	424,214,223	188,778,112	156,874,935	345,653,047
합 계	301,688,104	290,588,482	592,276,586	251,493,503	226,692,769	478,186,272

24. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	6,700	110,411
기타금융자산처분이익	26,623,686	-
수입수수료	3,902,166	3,006,756
임대료수익	142,237	52,784
잡이익	7,128,128	4,608,856
합 계	37,802,917	7,778,807

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의 대손상각비	683,807	2,819,198
유형자산처분손실	945,351	1,301,096
무형자산처분손실	8,643	-
기타금융자산처분손실	51,742	-
재고자산처분손실	13,033	-
유형자산손상차손	-	24,545
무형자산손상차손	-	1,095,098
잡손실	379,155	1,505,914
기부금	1,142,540	663,460
합 계	3,224,271	7,409,311

25. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	계정과목	당기말	전기말
파생상품자산	파생상품자산	304,357	4,207,067
매도가능금융자산	매도가능금융자산	19,703,079	2,389,173
대여금및수취채권	매출채권	47,172,200	43,190,654
	기타의 금융자산	45,503,953	127,254,679
파생상품부채	파생상품부채	1,349,531	-
상각후원가측정금융부채	매입채무	65,995,822	45,498,318
	미지급금	77,570,208	70,578,997
	사채 및 차입금	307,618,448	382,123,606
	장기미지급금	33,248,927	-
	기타금융부채	7,190,590	6,620,084

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
순손익		
이자수익	7,678,887	7,601,966
현금및현금성자산	2,807,288	1,363,872
대여금및수취채권	4,871,599	6,238,094
배당금수익	970,532	834,744
외환차익	70,551	8,499
대여금및수취채권	70,551	8,499
외화환산이익	4,839,037	37,382
대여금및수취채권	511	37,382
상각후원가측정금융부채	4,838,526	-
파생금융상품평가이익	2,903	4,207,067
파생금융상품거래이익	964	-
합 계	13,562,874	12,689,658
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가이익	969,603	-

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
순손익		
이자비용	18,855,456	15,050,264
상각후원가측정금융부채	18,855,456	15,050,264
외환차손	13,312	18,702
대여금및수취채권	10,000	9,222
상각후원가측정금융부채	3,312	9,480
외화환산손실	97,816	5,315,480
대여금및수취채권	97,816	10,329
상각후원가측정금융부채	-	5,305,151
파생금융상품평가손실	5,556,598	-
매도가능금융자산처분손실	3,968	451,132
합 계	24,527,150	20,835,578
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가손실	116	1,427,937

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	13,145,314	13,150,386
법인세 추납액(환입액)	(445,215)	3,367,825
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	9,233,049	(369,164)
자본에 직접 반영된 법인세비용	391,781	594,506
법인세비용	22,324,929	16,743,553

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	이연법인세자산(부채)	금액	이연법인세자산(부채)
매도가능금융자산평가손익	1,279,160	(309,557)	(1,885,448)	457,512
보험수리적손익	(2,898,089)	701,338	(390,155)	136,994
합계	(1,618,929)	391,781	(2,275,603)	594,506

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	95,069,876	55,354,524
적용세율	23.30%	24.15%
적용세율에 따른 세부담액	22,146,910	13,369,395
조정사항:		
비공제비용	73,774	88,836
세액공제	-	2,200
법인세추납액(환입액)	(445,215)	3,367,825
기타(세율차이 등)	549,460	(84,703)
법인세비용	22,324,929	16,743,553
평균유효세율	23.48%	30.25%

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

① 당기

(단위:천원)		
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이	이연법인세자산 (부채)

	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	4,692,822	296,056	4,988,878	1,135,663	71,646	1,207,309
퇴직급여충당금	10,536,537	4,339,152	14,875,689	2,549,842	1,050,075	3,599,917
퇴직보험충당금	(10,536,537)	(4,339,152)	(14,875,689)	(2,549,841)	(1,050,075)	(3,599,916)
감가상각비	(2,598,671)	25,359	(2,573,312)	(628,879)	6,138	(622,741)
무형자산상각비	(173,997)	(151,399)	(325,396)	(42,107)	(36,639)	(78,746)
미수수익	(109,963)	(420,604)	(530,567)	(26,611)	(101,786)	(128,397)
영업권	(4,624,887)	-	(4,624,887)	(1,119,223)	-	(1,119,223)
유형자산손상차손	24,545	(17,796)	6,749	5,939	(4,308)	1,631
무형자산손상차손	1,095,098	(254,513)	840,585	265,014	(61,592)	203,422
충당부채	518,768	247,091	765,859	125,542	59,797	185,339
이연수익	17,488,377	(6,507,474)	10,980,903	4,232,188	(1,574,810)	2,657,378
토지재평가	(52,828,873)	-	(52,828,873)	(12,784,587)	-	(12,784,587)
투자지분증권	23,446,257	-	23,446,257	5,673,995	-	5,673,995
대손금	8,747,237	(795,203)	7,952,034	2,116,831	(192,439)	1,924,392
매도가능금융자산평가손익	1,859,205	(1,279,160)	580,045	449,927	(309,557)	140,370
선급비용	-	(76,904,333)	(76,904,333)	-	(18,610,849)	(18,610,849)
현재가치할인차금	-	5,270,250	5,270,250	-	1,275,401	1,275,401
선수수익	-	198,927	198,927	-	48,140	48,140
미지급금	-	40,820,741	40,820,741	-	9,878,619	9,878,619
임차보증금	-	94,086	94,086	-	22,769	22,769
금리선도평가손실	-	1,227,782	1,227,782	-	297,123	297,123
이자율스왑평가손익	-	(2,903)	(2,903)	-	(702)	(702)
소 계	(2,464,082)	(38,153,093)	(40,617,175)	(596,307)	(9,233,049)	(9,829,356)
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산				(4,554,772)	-	(4,554,772)
합 계				(5,151,079)	(9,233,049)	(14,384,128)

(*) 당사는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인자산 4,555백만 원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	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	1,934,128	615,714	2,549,842
퇴직보험충당금	(6,856,193)	(3,680,344)	(10,536,537)	(1,508,362)	(1,041,479)	(2,549,841)
감가상각비	(2,624,030)	25,359	(2,598,671)	(577,287)	(51,592)	(628,879)
무형자산상각비	25,444	(199,441)	(173,997)	5,598	(47,705)	(42,107)
미수수익	(3,195)	(106,768)	(109,963)	(773)	(25,838)	(26,611)
영업권	(4,624,887)	-	(4,624,887)	(1,017,475)	(101,748)	(1,119,223)
외화환산손익	317,988	(317,988)	-	67,907	(67,907)	-
유형자산손상차손	176,660	(152,115)	24,545	38,865	(32,926)	5,939
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	3,532,724	699,464	4,232,188
토지재평가	(52,828,873)	-	(52,828,873)	(11,622,352)	(1,162,235)	(12,784,587)
투자지분증권	23,446,257	-	23,446,257	5,158,177	515,818	5,673,995
대손금	8,747,237	-	8,747,237	2,116,831	-	2,116,831
매도가능금융자산평가손익	(26,244)	1,885,449	1,859,205	(5,774)	455,701	449,927
소 계	(7,350,944)	4,886,862	(2,464,082)	(1,379,541)	783,234	(596,307)
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산				(4,140,702)	(414,070)	(4,554,772)
합 계				(5,520,243)	369,164	(5,151,079)

당사는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인자산 4,555백만원은 인식하지 아니하였습니다.

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

(6) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
이연법인세자산	21,441,810	10,880,946
이연법인세부채	(35,825,938)	(16,032,025)
상계후 금액	(14,384,128)	(5,151,079)

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순이익	72,744,947,405	38,610,970,118
가중평균유통보통주식수	20,617,458	20,617,458
기본주당이익	3,528	1,873

② 가중평균유통보통주식수

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

(2) 희석주당이익

① 당기와 전기 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순이익	72,744,947,405	38,610,970,118
조정사항	-	-
보통주 희석당기순이익	72,744,947,405	38,610,970,118
가중평균희석유통보통주식수	20,618,515	20,617,715
희석주당이익	3,528	1,873

② 가중평균희석유통보통주식수

단위:주)		
내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	20,617,458	20,617,458
주식선택권의 효과	1,057	257
가중평균희석유통보통주식수	20,618,515	20,617,715

주식선택권의 희석효과 계산목적의 평균시장가치는 대상 보고기간의 주식의 종가를 기초로 산정하였습니다.

29. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

당사의 최상위지배기업은 CJ(주)이며, 당기말 현재 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	CGI Holdings Ltd.	Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd. UVD Enterprise Ltd. CJ CGV(Panjin) Film Investment Management Co., Ltd. CJ CGV(Shang Hai) Film Culture Consulting Co., Ltd. CJ CGV(Shenyang) International Cinema Co., Ltd. CJ CGV(Harbin) International Cinema Co., Ltd. Vietnam Cinema 1 Company Ltd. ShangHai C Media Co.,Ltd CGV(Changsha) Cinema Co.,Ltd YANTAI CGV CINEMA CO., LTD. CGV (BEIJING) 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	당 기	전 기
지배기업	CJ(주)	매출 등	396,480	561,686
		매입 등	2,595,669	2,648,144
종속기업	(주)프리머스시네마	매출 등	2,295,416	1,223,780
		매입 등	7,004,881	119,046
	(주)포디플렉스	매출 등	16,767	1,361,682
		매입 등	2,797,519	327,531
	CGI Holdings Ltd.	매출 등	42,441	14,292
조인트 벤처기업	(주)디시네마오브코리아	매출 등	-	34,882
		매입 등	382,420	616,620
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주)	매출 등	5,796,168	5,608,922
		매입 등	66,589,451	74,266,556
	(주)씨제이오쇼핑	매출 등	3,122,962	2,219,202
		매입 등	579,045	579,557
	씨제이시스템즈(주)	매출 등	39,352	47,284
		매입 등	21,296,212	22,625,909
	씨제이지엘에스(주)	매출 등	228,053	256,620
		매입 등	2,836	109,813
	(주)씨제이월디스	매출 등	1,225	961
		매입 등	545	705
	씨제이엔시티(주)	매출 등	48,709	14,658
		매입 등	458,347	1,179,750
	씨제이올리브영(주)	매출 등	1,503,965	972,276
		매입 등	126,271	86,035
	씨제이파워캐스트(주)	매출 등	560,837	617,999
		매입 등	2,337,772	2,024,786
	씨제이푸드빌(주)	매출 등	3,215,929	2,997,537
		매입 등	7,594,476	5,610,196
	씨제이프레시웨이(주)	매출 등	317,436	258,828
		매입 등	18,162,548	14,428,687
	(주)재산커뮤니케이션즈	매출 등	56,856,750	51,609,904
		매입 등	521,357	488,218
	씨제이건설(주)	매출 등	59,230	62,402
		매입 등	4,357,232	185,697
	씨앤아이레저산업(주)	매출 등	3,908	2,413
		매입 등	646,007	1,349,621
	(주)조이렌트카	매입 등	214,640	202,290
	씨제이무터(주)	매출 등	-	350,750
		매입 등	86,000	-
	(주)씨제이헬로비전	매출 등	247,915	229,532
		매입 등	6,022	3,384

씨제이제일제당(주)	매출 등	2,157,505	2,923,760
	매입 등	3,342,624	2,980,652
씨제이씨푸드(주)	매출 등		95
아트서비스(주)	매입 등	38,734	43,297
씨제이텔레닉스(주)	매출 등	1,194	1,257
	매입 등	1,450,657	1,131,266
클럽서비스(주)	매출 등	-	100,997
	매입 등	203,721	851,445
씨제이문화재단	매출 등	-	6,900
(주)오리온시네마네트워크	매출 등	284,215	83,800
	매입 등	913,640	29,400
(주)케이지티씨알	매출 등	-	2,348
엠바로(주)	매출 등	1,707	2,824
(주)씨제이헬로비전해운대기장방송	매입 등	-	160
(주)시네마서비스	매출 등	9,843	818
(주)슈퍼레이스	매출 등	-	2,348
CJ대한통운(주)	매출 등	338,654	152
	매입 등	3,224	-
(주)애니파크	매출 등	38,841	-
(주)인터내셔널미디어지니어스	매입 등	50,000	-
(주)바둑텔레비전	매입 등	100,000	-
(주)온게임네트워크	매입 등	140,000	-
CJ엔지씨코리아(주)	매입 등	50,000	-
합 계	매출 등	77,585,502	71,568,561
	매입 등	142,051,850	131,888,765

(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)	101,221	293,765	266,311	380,961
종속기업	(주)프리머스시네마	300,713	7,426,007	178,976	360,700
	(주)포디플렉스	2,842	431,293	1,497,489	116,614
조인트벤처기업	(주)디시네마오브코리아	-	1,408	-	90,039
기타 특수관계기업	씨제이이앤엠(주)	2,061,902	34,295,524	2,137,631	23,865,458
	씨제이제일제당(주)	1,489,277	670,386	2,691,172	406,754
	씨제이프레시웨이(주)	86,777	7,097,904	78,924	5,219,144
	씨제이푸드빌(주)	1,053,239	4,249,355	1,954,115	2,166,191
	(주)씨제이오쇼핑	851,004	3,066,868	656,862	2,421,852
	씨제이월디스(주)	-	14,788	-	8,011
	씨제이헬로비전(주)	61,069	19,972	81,026	369,330
	(주)씨제이텔레닉스	344	191,878	837	120,255
	씨제이지엘에스(주)	66,672	7,400	98,631	-
	씨제이올리브영(주)	868,642	447,426	916,607	215,519

씨제이파워캐스트(주)	187,550	439,455	167,857	581,251
(주)아트서비스	-	2,742	-	33,038
클럽서비스(주)	342,632	35,707	227,237	44,140
씨제이시스템즈(주)	14,163,662	6,938,282	8,404,848	7,739,485
씨제이건설(주)	14,915	1,530,795	26,383	4,234
씨제이엔시티(주)	206	41,898	9,302	52,921
씨제이씨푸드(주)	-	-	2,361	-
(주)조이렌트카	-	23,348	-	20
(주)재산커뮤니케이션즈	16,260,391	179,786	22,107,769	158,458
씨제이무터(주)	-	19,800	-	26
씨앤아이레저산업(주)	534	2,440	-	126
CJ대한통운(주)	130,255	3,086	-	-
(주)애니파크	4,284	-	-	-
(주)오리온시네마네트워크	12,568	682,000	-	-
CJ엠디원(주)	20,894	-	-	-
합 계	38,081,593	68,113,313	41,504,338	44,354,527

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분류	당 기	전 기
단기급여	3,300,451	1,983,075
퇴직급여	238,997	290,026
장기급여	117,538	650,818

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

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

(단위:천원,USD,HKD,RMB)				
특수관계자구분	제공받은회사	지급보증액	지급보증내역	지급보증처
종속기업	CGI Holdings Ltd.	USD 15,000,000	대출한도보증	(주)우리은행 홍콩지점
		HKD 91,650,000		(주)외환은행 홍콩지점
		RMB 70,000,000		HSBC
	CJ CGV America LA LLC.	-	임대차계약보증	MADANG, LLC.
공동지배기업	디시네마오브코리아(주)	-	계약이행보증	20세기폭스
임직원	임직원	349,966	임직원대출보증	(주)하나은행
		2,724,141		(주)신한은행

30. 보고기간 후 사건

보고기간 후 당사는 (주)시물라인의 보통주 325,070주 및 우선주 33,160주를 10,904백만원에 추가 매입하였습니다. 이로인해 당사의 지분율은 10.83%에서 46.05%로 상승하였습니다

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 씨제이씨지브이주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

씨제이씨지브이주식회사

대표이사 귀하

2013년 3월 13일

우리는 첨부된 씨제이씨지브이주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 씨제이씨지브이주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다" 고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

CJ CGV 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2013년 03월 07일

내부회계관리자 임상엽 인

대표이사 서 정 인

